

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.07.2015

Nr ewid. 147/2015/P/15/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Warszawa czerwiec 2015 r.

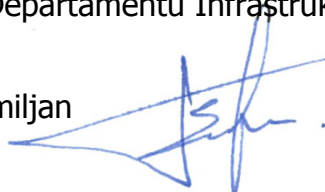
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 03 czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 76 - Urząd Komunikacji Elektronicznej	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdania	12
4. Działania podjęte w obszarze transport i łączność	13
III. Informacje dodatkowe.....	15

Dysponentem części budżetowej 76 jest Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej Prezes UKE). Według stanu na 31 grudnia 2014 r. w części 76 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa.

Prezes UKE - centralny organ administracji rządowej, jest organem regulacyjnym w zakresie działalności telekomunikacyjnej i gospodarki zasobami częstotliwości¹ oraz pocztowej², a także wyspecjalizowanym organem w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności³ w zakresie aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli oceniając⁵ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej stwierdziła że:

- zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014, dochody w części 76 zostały zrealizowane w wysokości 1.864.289,7 tys. zł; były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- wydatki części 76 zaplanowano rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z potrzeby zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań; w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 92.793,0 tys. zł, z wyłączeniem wydatków na wybrane podróże zagraniczne Prezesa UKE;
- wydatki realizowane z budżetu środków europejskich, w kwocie 5.819,1 tys. zł, poniesiono w sposób celowy i gospodarny; zostały one przeznaczone na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowy, potwierdzające ich dokonanie, były kompletne i rzetelne;
- poprawnie sporządzono roczne sprawozdania budżetowe za 2014 rok, które przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Wskazując pozytywne aspekty wykonania budżetu państwa w 2014 roku w części 76, NIK stwierdziła, że w zakresie zagranicznych delegacji służbowych Prezesa UKE nie zachowano wymogu dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

¹ Stosownie do przepisów ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 243, ze zm.

² Stosownie do przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe Dz. U. z 2012, 1529.

³ Dz.U.2010.138.935 j.t. ze zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz.1645 ze zm.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

1. W 2014 r., podobnie jako rok wcześniej, Prezes UKE podejmując decyzje o zagranicznych wyjazdach delegacji UKE nie stosował się do zawartego w art. 44 ustawy o finansach publicznych wymogu dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów, z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W 2014 r. w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w roku 2013 Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o przeprowadzenie analizy zadań realizowanych przez Urząd, w tym priorytetów działań oraz zwiększenie nadzoru nad planowaniem podróży zagranicznych, w tym kosztów ponoszonych przez Urząd w relacji do zamierzonych i osiągniętych celów. Działania Prezesa UKE, w tym zwiększenie w 2014 r. o 54% w stosunku do 2013 r. łącznych kosztów delegacji zagranicznych z udziałem Prezesa UKE wskazują, że wniosek ten nie został zrealizowany.
2. Drugi rok z rzędu zbyt optymistycznie zaplanowano dochody budżetu państwa, ujmując w projekcie budżetu dochody, obciążone dużym ryzykiem i zależne od wielu czynników zewnętrznych. Dotyczyło to aukcji elektronicznej na rezerwację częstotliwości.
3. Wykonanie przez UKE wydatków z budżetu środków europejskich od trzech lat pozostaje na niskim poziomie. Poniesione na realizację trzech projektów wydatki rokrocznie nie przekraczają 25% planu i pomimo upływu trzech lat od rozpoczęcia projektów, w przypadku dwóch z nich nie było widocznych efektów ich realizacji. W sytuacji utrzymania takiego tempa realizacji, istnieje ryzyko utraty dofinansowania na ukończenie projektu pn. „Budowa platformy e - usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej”.
4. Nieprecyzyjnie zaprojektowano wartość miernika charakteryzującego jedno z działań Prezesa UKE pn. „Działania regulacyjne oraz wydawanie uprawnień pozwalających na dysponowanie i wykorzystywanie widma częstotliwości.” Wartość którego określono w powiązaniu tylko z jedną z podejmowanych przez Prezesa UKE czynności w tym zakresie, tj. udostępnieniem zasobów w wielkości 40 MHz częstotliwości, pomijając całkowicie inne zadania prowadzone w tym zakresie.
5. Nie kwestionując legalności i zasadności zablokowania części zaplanowanych na 2014 r. wydatków z budżetu państwa, NIK zwraca jednak uwagę, iż podejmowanie takich decyzji w ostatnim miesiącu roku budżetowego, nie jest celowe.

NIK uważa za konieczne podjęcie działań zmierzających do:

- zachowania zasad oszczędności i celowości przy organizowaniu służbowych podróży zagranicznych dla Prezesa UKE,
- uwzględnienia, przy planowaniu dochodów, których pozyskanie jest w znacznym stopniu niezależne od działań urzędu, w szerszym zakresie ryzyka nieosiągnięcia tych dochodów,
- precyzyjnego określania mierników realizacji zadań.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

1. Dochody budżetowe

1.1 Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 76 w 2014 r., dział 600 –Transport i łączność, rozdział 60047 – Urząd Komunikacji Elektronicznej wykonane zostały w wysokości 1.864.289,7 tys. zł, tj. 56,4% kwoty określonej w ustawie budżetowej. Były one o 298.053,3 tys. zł, tj. o 19% wyższe od uzyskanych w 2013 r. Największy udział w dochodach wynoszący 81% stanowiły dochody uzyskane z wpływów z różnych opłat za dokonanie rezerwacji częstotliwości w drodze przetargu, za prawo do wykorzystywania częstotliwości, z opłaty telekomunikacyjnej oraz z opat za egzaminy i za wydanie świadectw operatora urządzeń radiowych, w łącznej kwocie 1.510.641,8 tys. zł (50,9% planu). Przyczyną niewykonania planu dochodów w tym paragrafie było nieprzeprowadzenie aukcji na rezerwację częstotliwości z pasma 800 MHz i 2,6 GHz, z czego planowano wpływy w wysokości 1.800 mln zł. W lipcu 2014 r., Prezes UKE poinformował Ministerstwo Finansów o niewykonaniu planu dochodów w zakresie powyższej kwoty i ujęciu tych wpływów w projekcie budżetu na 2015 r.

Drugim, głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat za koncesje telekomunikacyjne UMTS⁶ z 2000 r. wniesione przez PTK Centertel Sp. z o.o. (obecnie Orange), Polkomtel Sp. z o.o. i Polską Telefonię Cyfrową Sp. z o.o. w kwocie 350.742 tys. zł (104,4% planu). Ponadto uzyskano dochody m.in. z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 1.084,3 tys. zł oraz z odsetek od nieterminowych wpłat w kwocie 1.229,2 tys. zł.

Kontrola 18⁷ dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 1.463.137,0 tys. zł (78,5% uzyskanych dochodów) wykazała, że objęte badaniem należności zostały prawidłowo przypisane, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów, a należności z nich wynikające zostały uregulowane przez podmioty. Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

W zakresie planowania dochodów na 2014 r., podobnie jak rok wcześniej, stwierdzono nieprecyzyjne ich prognozowanie. W planie dochodów ujęto kwotę 1.800 mln zł, którą zamierzano uzyskać z aukcji elektronicznej mimo tego, że jej pozyskanie obarczone było dużym ryzykiem ze względu na zależność od wielu czynników zewnętrznych. Kwotę wpływów z aukcji ustalono w trybie roboczych uzgodnień z Ministerstwem Finansów, po oszacowaniu jej na podstawie ekspertyzy firmy zewnętrznej. Aukcji tej skutecznie nie przeprowadzono w 2014 r., w związku z tym zrealizowane dochody UKE wyniosły tylko niewiele powyżej 56% kwoty ustalonej w ustawie budżetowej.

1.2 Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. wystąpiły należności budżetowe w wysokości 52.216,0 tys. zł, w tym zaległości netto w kwocie 21.057,3 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 10.699,6 tys. zł (tj. o 25,8%), a zaległości wyższe o 8.761,9 tys. zł (tj. o 71,3%). Przyczyną wzrostu należności na koniec 2014 r. w stosunku do lat ubiegłych były m.in. zmiany przepisów, dotyczących sposobu ich naliczania, a także duża liczba nadpłat dokonanych przez firmy telekomunikacyjne. Należności obejmowały przede wszystkim grzywny i kary pieniężne w wysokości 30.362,1 tys. zł oraz wpływy z różnych opłat w kwocie 20.388,7 tys. zł. Za niewypełnienie obowiązków określonych w ustawie Prawo telekomunikacyjne Prezes UKE nałożył 673 kary pieniężne na łączną kwotę 30.511,2 tys. zł, z czego 167 na kwotę 29.229,9 tys. zł pozostawało nieprawomocnych. W 2014 r. dokonano wpłat z tych tytułów w kwocie 608,2 tys. zł.

⁶ Z angielskiego Universal Mobile Telecommunications System – uniwersalny system telekomunikacji ruchomej – najpopularniejszy standard telefonii komórkowej trzeciej generacji.

⁷ Doboru próby do kontroli dokonano metodą statyczną MUS.

Zaległości dotyczyły przede wszystkim wpływów z różnych opłat za prawo do dysponowania i wykorzystywania częstotliwości oraz za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji w kwocie 18.268,5 tys. zł, z grzywn i kar w wysokości 1.311,4 tys. zł oraz odsetek w wysokości 1.302,4 tys. zł. Analiza wybranych zaległości wykazała, że w stosunku do nich wystawiano upomnienia, a w przypadku braku wpłaty tytuły wykonawcze. Nadpłaty w wysokości 17.501,6 tys. zł powstały w konsekwencji dokonywania wpłat przez przedsiębiorców z różnych tytułów.

W 2014 r. wystawiono 1.427 upomnień na łączną kwotę 19.006,3 tys. zł, z czego wyegzekwowano 17.499,1 tys. zł (tj. 92%). Liczba wystawianych upomnień w porównaniu do roku 2013 spadła o 2.401, natomiast wzrosła kwota, na którą wystawiono upomnienia o 6.052,4 tys. zł. Podmiotom, które mimo wysłanych upomnień nie dokonały wpłat wystawiano tytuły wykonawcze – łącznie wystawiono ich 1.572 na kwotę 2.880,2 tys. zł, uzyskując wpływy w wysokości 1.061,3 tys. zł, tj. 36,8% naliczonej kwoty (w 2013 r. uzyskano 1.272,9 tys. zł, tj. 23,5% naliczonej kwoty). Analiza wybranych upomnień i tytułów wykonawczych nie wykazała nieprawidłowości, przy czym część tytułów wykonawczych była wystawiana z opóźnieniem powodowanym głównie skomplikowanym charakterem sprawy.

Działania podejmowane w UAE obejmowały także monitorowanie postępowań egzekucyjnych, kompletowanie dokumentacji niezbędnej do skierowania spraw na drogę sądową i rozpatrywanie wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań. W sprawach z zakresu „trudnej egzekucji” wyegzekwowano 733,9 tys. zł (w 2013 r. 1.353,9 tys. zł).

Prezes UAE, zgodnie z obowiązującymi przepisami, umorzył należności na łączną kwotę 85,4 tys. zł (w 2013 r. – 69,3 tys. zł), rozłożył na raty należności na łączną kwotę 221,8 tys. zł (w 2013 r. – 66 tys. zł) oraz odroczył terminy płatności zaległości na łączną kwotę 566,4 tys. zł. Analiza wybranych decyzji Prezesa UAE dot. umorzeń, odroczeń i rozłożenia należności na raty wykazała, że zostały one podjęte z powodu zaistnienia przesłanek interesu publicznego oraz ze względu na ważny interes podatnika.

W 2014 r. przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 53,2 tys. zł (w 2013 r. 47,5 tys. zł), obejmujące opłaty za prawo do wykorzystywania częstotliwości oraz za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji. Przedawnienia nastąpiły w wyniku bezskutecznych postępowań egzekucyjnych. Wobec spółek kontynuowano sprawy roszczeń odszkodowawczych z art. 21 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze⁸ oraz w sprawach odpowiedzialności członków zarządów spółek z art. 299 Kodeksu spółek handlowych⁹.

Prezes UAE sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ (ufp), w zakresie dochodów budżetowych m.in. poprzez: monitorowanie należności i wpływów stanowiących dochody budżetu państwa oraz potwierdzanie sald i informacji o stanach rozliczeń wynikających z prowadzonych rozrachunków, monitorowanie wykonania budżetu i harmonogramu planu finansowo – rzeczowego. Wdrożone zostały, opracowane na podstawie przepisów ogólnych i regulacji wewnętrznych, procedury egzekucji należności oraz udzielanie ulg w spłacie zobowiązań. Sporządzane były kwartalne analizy windykacji i egzekucji należności budżetowych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

UKE rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków oraz rozliczał środki budżetowe. Wydatki realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, w ramach limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Powyższa opinia nie odnosi się do wydatków na wybrane podróże służbowe Prezesa UAE, ocenę których NIK przedstawiła w dalszej części Informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2014, wydatki budżetu państwa w części 76, zostały zaplanowane w wysokości 102.706 tys. zł, w tym w rozdziale 60047 – Urząd Komunikacji Elektronicznej w kwocie 102.559 tys. zł i w rozdziale 75212 – *Pozostałe wydatki obronne* w kwocie 147 tys. zł. Przy planowaniu wydatków uwzględniono obowiązki związane z realizacją zadań Prezesa UAE określonych m.in. w ustawach: Prawo telekomunikacyjne,

⁸ Dz. U. z 2015 r., poz. 233.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

Prawo pocztowe, o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych¹¹ oraz o systemie oceny zgodności. W 2014 r. wydatkowano środki m.in. na adaptację pomieszczeń i pozyskanie nieruchomości na potrzeby urzędu oraz kontynuowano realizację zadań związanych m.in. z rozwojem, rozbudową i funkcjonowaniem Krajowego Systemu Monitoringu Widma Radiowego (KASMON), zakupem aparatury kontrolno-pomiarowej, środków transportu i modernizacją ruchomych stacji pomiarowych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 14,8 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia środków z rezerw celowych budżetu państwa, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej. Z przyznaných środków z rezerw celowych wykorzystano 14,4 tys. zł, tj. 97,0%.

Prezes UKE dziewięcioma decyzjami dokonał, zgodnie z art. 171 ust. 1 ufp, przeniesienia, między paragrafami, wydatków w łącznej kwocie 2.149,1 tys. zł, w tym w jednym przypadku po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, stosownie do art. 171 ust. 4 ufp.

Decyzją z dnia 03.12.2014 r. Prezes UKE dokonał blokady wydatków budżetowych na kwotę 3.740 tys. zł (tj. 4% wykonanych w 2014 r. wydatków). Przyczyną tej blokady było niewydatkowanie środków z uwagi na przedłużające się postępowania przetargowe oraz niepodjęcie prac budowlanych z uwagi na pozyskanie nieruchomości dopiero w połowie roku.

Zrealizowane w 2014 r., w części 76 wydatki wyniosły 92.793 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 1.101 tys. zł, tj. o 1,2%. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (99,9% wydatków ogółem w części 76) - wyniosły one 92.651,7 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące¹² wyniosły 85.422,2 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach i były na podobnym poziomie jak wydatki w 2013 r. (85.528,40 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (60,5%) stanowiły wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 52.978,6 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 1.318,2 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r., w części 76 wyniosło 618 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 2 osoby. Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wynosiło 6.074 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 182 zł, tj. o 3,1%. Największy wzrost, tj. o 14,2% odnotowano w grupie 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska, w związku z zatrudnieniem od dnia 15 września 2014 r. drugiego wiceprezesa UKE.

W 2014 r. poniesiono wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w wysokości 552,6 tys. zł (w 2013 r. 608,2 tys. zł) na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 58 umów zleceń i 8 umów o dzieło z osobami fizycznymi spoza UKE. Umowy te obejmowały przede wszystkim wsparcie działalności merytorycznej UKE, m.in. w zakresie pomocy prawnej dla Delegatur i Centrali UKE, udział w komisjach egzaminacyjnych, wprowadzanie danych do systemów, porządkowanie, katalogowanie i archiwizowanie dokumentacji. Na podstawie umów zleceń dokonywano także sprzątnięcia pomieszczeń biurowych UKE. Poniesione wydatki na rzecz osób fizycznych obejmowały wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń w kwocie 268 tys. zł (w 2013 r. – 323,3 tys. zł), tj. 97,2% planu po zmianach. Realizacja powyższych wydatków związana była ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych (w tym m.in. wydatkami związanymi z obowiązkową wypłatą odpraw pieniężnych zwolnionym pracownikom oraz wypłatą świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bhp, w tym wyposażenia w sprzęt ochrony osobistej, a także wypłaty ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 106, poz. 675.

¹² Z pominięciem wydatków rozdziału 75212 - Pozostałe wydatki obronne, które łącznie stanowiły 0,1% wydatków części 76.

Pozostałe wydatki bieżące (na zakup, materiałów i usług) poniesiono w łącznej kwocie 32.443,7 tys. zł. Największe pozycje dotyczyły:

- zakupu materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 3.051,9 tys. zł, tj. 86,2% planu po zmianach i o 5,4% mniej niż w 2013 r. Najwyższe wydatki dotyczyły m.in. zakupów paliwa, baz danych i środków czystości;
- zakupu usług pozostałych w łącznej kwocie 8.950 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach i 30% mniej niż w 2013 r. Największe wydatki dotyczyły m.in. przygotowania i przeprowadzenia badania jakości powszechnych usług pocztowych (łącznie 563,5 tys. zł), systemu usługi utrzymania dla klastra serwerów¹³ IBM Power (301,8 tys. zł) i wsparcia procesu inwentaryzacji usług świadczonych w sieciach szerokopasmowej transmisji danych (340 tys. zł);
- zakupu usług obejmujących opinie i ekspertyzy w łącznej kwocie 2.331,3 tys. zł, tj. 66,5% planu po zmianach i o 7% więcej niż w 2013 r. Największe wydatki dotyczyły m.in. opracowania analizy w zakresie wpływu na funkcjonowanie na polskim rynku telekomunikacyjnym oferty ramowej Orange (392,3 tys. zł), opracowania modelu bottom-up¹⁴ na potrzeby kalkulacji długookresowych kosztów (392,3 tys. zł), wykonania analizy i oceny projektu opisu kalkulacji kosztu netto za 2013 r. opracowanego i przedłożonego przez Poczta Polską (258,8 tys. zł). Przyczyną niższego niż planowano wykorzystania środków na zakup tych usług były oszczędności w zakresie zaplanowanych wydatków na wsparcie eksperckie Departamentu Rynku Poczтового oraz wydatków na badania opinii konsumentów w Departamencie Strategii i Analiz Rynku Telekomunikacyjnego;
- opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w łącznej kwocie 10.045,3 tys. zł, tj. 98,3 % planu po zmianach. Największą pozycję wydatków stanowił czynsz za wynajem powierzchni biurowej siedziby UKE (przykładowo za luty 2014 r. w kwocie 491,2 tys. zł);
- podróży służbowych zagranicznych w łącznej kwocie 1.403,6 tys. zł, tj. 93,6% planu po zmianach i o 8,9% mniej niż w 2013 r.; plan wydatków na realizację podróży zagranicznych dla pracowników UKE wyniósł w 2014 r. 1.500,00 tys. zł, z czego wydatkowano 1.403,6 tys. zł (93,6%); Urząd nabył dla swoich pracowników bilety lotnicze w klasie biznes za kwotę, 73,8 tys. zł tj. o 189,5 tys. zł mniej niż wydatkowano na bilety tej klasy w 2013 r. (263,2 tys. zł) – spadek o 72%. Koszt biletów lotniczych w klasie biznes dla Prezesa UKE w 2014 r. wyniósł 143,5 tys. zł, tj. o 33,9 tys. zł więcej niż w 2013 r. (109,6 tys. zł) – wzrost o 23,6%. Łączny koszt wyjazdów w 2014 r. delegacji zagranicznych z udziałem Prezesa UKE wyniósł 590,6 tys. zł, tj. o 208,3 tys. zł więcej niż w 2013 r. (382,3 tys. zł) – wzrost o ponad 54%. Kwota ta dotyczyła 18 wyjazdów zagranicznych do następujących państw: USA, Hiszpania, Zjednoczone Emiraty Arabskie (dwukrotnie), Mołdawia, Oman-Bahrajn, Kazachstan, Korea Płd., Katar, Argentyna, Niemcy, Szwajcaria (pięciokrotnie), Turcja i Tajlandia. Łączny koszt usług hotelowych w ramach wyjazdów zagranicznych Prezesa Urzędu w 2014 r. wyniósł 74,4 tys. zł¹⁵, tj. o 31,5 tys. zł więcej niż w 2013 r. (42,9 tys. zł) – wzrost o 73,3%. Spośród 18 wyjazdów zagranicznych Prezesa UKE (73,5 dob hotelowych¹⁶) w 2014 r., usługi hotelowe były nabywane w 17 przypadkach (71,5 dob hotelowych, w jednym przypadku wyjazdu do Omanu koszty hotelu pokrywała strona zapraszająca). Prezes UKE przebywała w delegacjach łącznie 98 dni (liczba ta zawiera także dni wolne od pracy), a więc dłużej niż w poprzednim roku (56 dni).

Odnosząc się do zaplanowanych wyjazdów pracowników UKE NIK ustaliła, biorąc jednocześnie pod uwagę złożone wyjaśnienia, że podejmując decyzje o tych wyjazdach, Prezes UKE nie kierował się w niżej wymienionych przypadkach, zawartym w art. 44 ust. 3 pkt 1 upf, wymogiem dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny.

¹³ Klaster komputerowy (ang. cluster) – grupa połączonych jednostek komputerowych, które współpracują ze sobą w celu udostępnienia zintegrowanego środowiska pracy.

¹⁴ Sposób analizy danych - przetwarzanie informacji na podstawie danych przychodzących z otoczenia.

¹⁵ UKE potwierdziło koszty usług hotelowych w ramach wyjazdów zagranicznych Prezesa Urzędu w 2014 r. na kwotę 41,7 tys. zł. Kwota ta nie obejmowała kwot za usługi hotelowe z delegacji w Korei Płd. oraz Bahrajnie, ponieważ UKE nie posiadało dokładnej kalkulacji jednostkowego kosztu pokoju hotelowego. W przypadku delegacji w Korei Płd., koszty usług hotelowych Prezesa wynosiły 40, 3 tys. zł, jednak ze względu na skrócenie pobytu, hotel zwrócił proporcjonalnie 11,1 tys. zł (wyliczenie UKE) ostateczna kwota wynosiła 29,2 tys. zł. W przypadku wyjazdu trzyosobowej delegacji UKE do Bahrajnu firma pośrednicząca w zamawianiu usług hotelowych wystawiła łączną fakturę za wynajem pokoi hotelowych i za uzyskanie wiz wyjazdowych na kwotę 10,6 tys. zł. Do wyliczenia kosztów usług hotelowych dla Prezesa przyjęto średnią arytmetyczną ww. kwoty, która wynosiła 3,5 tys. zł.

¹⁶ Nocleg w Kazachstanie 2,5 doby.

1. Delegacja pracowników UKE pod przewodnictwem Prezesa UKE od 28 marca 2014 r. do 11 kwietnia 2014 r., uczestniczyła w posiedzeniu Światowej Konferencji Rozwoju Telekomunikacji w Dubaju. W dniu 2 kwietnia 2014 r. Prezes UKE wróciła do Warszawy, a w dniu 4 kwietnia 2014 r. powróciła do Dubaju. Na dodatkowy przelot UKE wydatkowało 11,6 tys. zł. Ponadto stwierdzono, że za dni pobytu w kraju, Urząd poniósł koszty noclegu w kwocie 2,9 tys. zł.
2. W dniach od 16 października 2014 r. do 8 listopada 2014 r., delegacja pracowników UKE pod przewodnictwem Prezesa UKE, uczestniczyła w posiedzeniu Konferencji Pełnomocników ITU (PP-14) oraz ostatnim posiedzeniu Rady ITU 2014 r. w Busan. W dniu 18 września 2014 r. UKE wydatkowało 112,2 tys. zł za pobyt delegacji w hotelu w Korei Płd. Należność za zakwaterowanie Prezesa UKE w hotelu wyniosła 12.391 USD, co po przeliczeniu¹⁷ wyniosło 40,3 tys. zł za pobyt w okresie od 18 października 2014 r. do 8 listopada 2014 r. W dniu 29 października 2014 r., część delegacji wraz z Prezesem UKE powróciła do kraju wcześniej niż pierwotnie zaplanowano. UKE wyegzekwowało od hotelu tylko 54% uiszczanej opłaty za niewykorzystane miejsca noclegowe dla delegacji.

NIK zauważa ponadto, sprawozdania z wykonania planu podróży za II, III i IV kwartał 2014 r. zostały sporządzone w dniach 16 lipca i 17 października 2014 r. oraz 21 stycznia 2015 r., tj. powyżej 15 dni od zakończenia kwartałów - z naruszeniem § 2 pkt. 2 zarządzenia Nr 10 Dyrektora Generalnego UKE z dnia 16 maja 2014 r. wprowadzającego *Instrukcję w sprawie podróży służbowych poza granicami kraju*.

Wydatki majątkowe¹⁸ zrealizowano w wysokości 6.961,3 tys. zł, tj. 63% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2013 r. o 18,1%. UKE wydatkowało na zakupy inwestycyjne kwotę 5.519,5 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na zakupy i instalację nowego sprzętu pomiarowego, wyposażenia monitoringowego na potrzeby urzędu oraz na zakup samochodów dostawczych dla ekip kontrolno-pomiarowych.

Wydatki inwestycyjne wykonano na kwotę 1.381,9 tys. zł, tj. 56,4% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na: budowę regionalnej stacji kontroli emisji radiowych wraz z wieżą antenową (378,2 tys. zł), remont drogi wewnętrznej w Siemianowicach Śląskich (454,2 tys. zł), wykonanie robót przystosowujących pomieszczenie w CLBT¹⁹ w Boruczy dla potrzeb serwerowni zapasowej UKE i serwerowni zapasowej EPL²⁰ (100,6 tys. zł). Przyczyną niższego niż planowano wykorzystania środków na inwestycje było nie zrealizowanie zadania związanego z adaptacją pomieszczeń na potrzeby Delegatury UKE we Wrocławiu. Z uwagi na zbyt późne przekazanie nieruchomości nie można było przeprowadzić postępowania przetargowego na roboty budowlane.

Zakupy i wydatki inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2014 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 18.634 tys. zł. Postępowania te były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zapytania o cenę i z wolnej ręki. Na realizację tych umów wydatkowano łącznie 149,1 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²¹ (dalej: pzp). Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Na podstawie badania 73²² dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 13.787,8 tys. zł (14,8% wykonanych wydatków) stwierdzono, że objęte badaniem wydatki zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami w sposób oszczędny i celowy. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na wykonywanie przez Prezesa UKE ustawowych zadań uwzględnionych w projekcie budżetu na 2014 r., tj. zadań w zakresie regulacji rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych, oceny zgodności oraz wspierania rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Zobowiązania zostały rzetelnie rozliczone, zaksięgowane i w terminie zapłacone.

¹⁷ Przy kursie 3,2522 zł za 1 USD.

¹⁸ Z pominięciem wydatków rozdziału 75212 - Pozostałe wydatki obronne, które łącznie stanowiły 0,1% wydatków części 76.

¹⁹ Centralne Laboratorium Badań Technicznych.

²⁰ Platformy e-usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej.

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907, ze zm.

²² 46 dowodów księgowych wybrano losowo metodą MUS, 27 dobrano w sposób celowy.

Zobowiązania w części 76 budżetu państwa – UKE na koniec 2014 r. wyniosły 4.040,0 tys. zł i były wyższe o 174,3 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. Główną pozycję (1.990,4 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wyplacone w dniu 18.02.2015 r.), a także wydatki na zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 200,5 tys. zł i opłat czynszowych w łącznej kwocie 109,0 tys. zł. Najwyższe pozycje wśród zobowiązań dotyczyły: Agencji Ochrony Osób i Mienia i Basma Security za ochronę budynków w kwocie 41,5 tys. zł (zapłacone do dnia 09.01.2015 r.) oraz zobowiązanie za czynsz wobec Orange Polska S.A. w kwocie 71,9 tys. zł (zapłacone do 27.01.2015 r.). Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przedstawiając oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 76 – UKE, w wystąpieniu pokontrolnym NIK Izba wnosila m.in. o: dokonanie gruntownej analizy zadań i priorytetów Urzędu dotyczących współpracy międzynarodowej oraz zwiększenie nadzoru nad planowaniem podróży zagranicznych i analizowaniem ponoszonych przez Urząd kosztów w relacji do zamierzonych i osiągniętych celów, wprowadzenie procedur zapobiegających rozliczaniu w delegacjach służbowych kosztów faktycznie nieponiesionych przez osobę delegowaną, podjęcie stosownych działań w celu skorygowania nieprawidłowo dokonanych przez delegowanych pracowników rozliczeń kosztów zagranicznych podróży służbowych. W związku z wnioskami pokontrolnymi NIK, Urząd wprowadził instrukcję w sprawie podróży służbowych poza granicami kraju oraz dokonał korekt w rozliczeniach kosztów zagranicznych podróży służbowych. Ustalenia kontroli wskazały, że wnioski nie zostały w pełni zrealizowane.

Prezes UKE sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w zakresie wydatków budżetowych, poprzez miesięczne monitorowanie wykonania budżetu i harmonogramu planu finansowo-rzeczowego, prowadzenie kontroli wydatków budżetowych, monitorowanie realizacji budżetu w układzie zadaniowym.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 5.819,1 tys. zł i stanowiły 24,8 % kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Znacznie niższe niż planowane wykonanie wydatków stwierdzono w trzech realizowanych projektach.

1. Na realizację zadania pn. „System informacyjny o Infrastrukturze Szerokopasmowej i Portal Polska Szerokopasmowa” (projekt realizowany w porozumieniu z Instytutem Łączności – beneficjent i MAiC) wydatkowano 900,4 tys. zł, tj. 25,8% planu. Przyczynami niższego wykonania wydatków było m.in.: uzyskanie niższych niż zakładano cen przy zakupie usług oraz przedłużająca się procedura przygotowania postępowania przetargowego na *Budowę narzędzia pomiarowo-kontrolnego do oceny parametrów i funkcjonalności sieci szerokopasmowych* skutkująca późniejszym niż planowano podpisaniem umowy z wykonawcą systemu.
2. Na realizację zadania pn. „Budowa platformy e – usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej” wydatkowano 1.215,2 tys. zł, tj. 11,7 % planu. Wpływ na taki poziom realizacji miało przedłużające się postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację platformy. Po odwołaniu wykonawcy do Krajowej Izby Odwoławczej i wydaniu przez nią orzeczenia, UKE złożył odwołanie do Sądu Okręgowego. Ostateczny wyrok Sądu Okręgowego w sprawie ww. postępowania przetargowego został ogłoszony w dniu 14 maja 2014 r. Prezes UKE uzyskał od Władzy Wdrażającej Programy Europejskie wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30 września 2015 r.
3. Na realizację „Rozbudowy Platformy Lokalizacyjno-Informacyjnej z Centralną Bazą Danych” (PLICBD2) wydatkowano 3.703,5 tys. zł, tj. 38,7% planu. Niższe wykonanie wydatków było m.in. spowodowane przedłużeniem, na wniosek wykonawcy, terminu realizacji zamówienia o cztery miesiące i przeniesienie planowanych w IV kwartale 2014 r. wydatków inwestycyjnych na I i II kwartał roku 2015.

Zbadano wydatki w kwocie 5.542,2 tys. zł, tj. 95,2% ogółu wydatków budżetu środków europejskich. Wydatki te zostały zrealizowane w sposób gospodarny i celowy, zgodnie z planem finansowym i umową o dofinansowanie oraz w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie. Środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie je udokumentowano. Nie było opóźnień płatności za faktury.

Dane o wydatkach z budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes UKE w 2014 r. realizował działania przewidziane wymienionymi wyżej ustawami. Efekty rzeczowe dla pięciu wybranych zidentyfikowanych działań przedstawiono poniżej, dla wyszczególnionych zadań były dostępne wiarygodne dane dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań.

Celem zadania pn. *Kontrola i egzekucja obowiązków regulacyjnych w zakresie telekomunikacji* było zapewnienie wysokiego stopnia wywiązywania się dostawców usług telekomunikacyjnych z obowiązków regulacyjnych. Miernikiem wykonania zadania była liczba kontroli, w których stwierdzono naruszenia przepisów w zakresie telekomunikacji do wszystkich wykonanych kontroli; założono docelową wartość miernika na poziomie 30%. Na dzień 30 września 2014 r. wartość miernika wyniosła 29%.

Celem zadania pn. *Ochrona zbiorowych i indywidualnych interesów konsumentów, eliminowanie z obrotu niedozwolonych postanowień umownych oraz tworzenie polityki konsumenckiej na poziomie krajowym i międzynarodowym* było kształtowanie polityki konsumenckiej na rynku telekomunikacyjnym poprzez współpracę z organami ochrony konsumentów oraz wspomaganie abonentów usług telekomunikacyjnych w egzekwowaniu ich praw wobec operatorów, bezpośrednia edukacja i poradnictwo konsumenckie. Miernikiem wykonania zadania były liczba *spotkań/konferencji/szkoleń*; założono docelową wartość miernika na poziomie 100. Na koniec roku 2014 r. wartość miernika wyniosła 100.

Celem zadania pn. *Badanie i kontrola znajdującej się w obrocie lub oddanej do użytku aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych* było zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa i ochrony konsumenta oraz stworzenie warunków do rozwoju uczciwej konkurencji. Miernikiem wykonania zadania była liczba przeprowadzonych badań, w których stwierdzono naruszenie przepisów w nadzorze rynku do wszystkich przeprowadzonych badań; założono docelową wartość miernika na poziomie 10%. Na koniec 2014 r. wartość miernika wyniosła 43,7%.

Celem zadania pn. *Utrzymanie, eksploatacja i rozwój Platformy Lokalizacyjno-Informacyjnej z centralną Bazą Danych (PLICBD)* było zapewnienie krótkiego czasu na pozyskanie informacji o lokalizacji osoby wzywającej pomocy. Miernikiem wykonania zadania był czas lokalizacji osób wzywających pomocy; założono docelową wartość miernika na poziomie 3 sekund. Na koniec 2014 r. wartość miernika wyniosła 3 sekundy.

W zakresie działań regulacyjnych oraz wydawania uprawnień pozwalających na dysponowanie i wykorzystywanie widma częstotliwości, celem których było zwiększenie dostępności usług telekomunikacyjnych, miernikiem wykonania zadania było udostępnienie zasobów w wielkości 40 MHz częstotliwości na koniec 2014 r. Nie osiągnięto zakładanej wartości miernika wykonania zadania. Na koniec 2014 r. wartość miernika wyniosła 0. Przyczyną nierozdysponowania częstotliwości było odwołanie aukcji w dniu 11 lutego 2014 r. i ponowne jej ogłoszenie dopiero w dniu 10 października 2014 r. Ponadto należy zauważyć, że w ramach działań regulacyjnych oraz wydawania uprawnień pozwalających na dysponowanie i wykorzystywanie widma częstotliwości realizowano inne zadania związane z wydawaniem uprawnień do dysponowania i wykorzystywania widma częstotliwości oraz obsługi urządzeń radiowych. W 2014 r. wydano ponad 73 tysiące decyzji dotyczących gospodarowania częstotliwościami i używania oraz obsługi urządzeń radiowych.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izby Celnych na koniec miesiąca grudnia 2014 r. (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także:

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo²³ i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r. Zostały opracowane rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1.864.289,7 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 92.793,0 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 131 – Rachunek dochodów budżetowych. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, do konta 131, prowadzona w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2014 roku wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 92.793,0 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej, czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

W 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów - podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Nie wystąpiły też zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.

Kwoty wydatków ujęte w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

4. Działania podjęte w obszarze transport i łączność

Warunkiem koniecznym rozwoju społeczeństwa informacyjnego było zapewnienie jak największej liczbie osób dostępności usług szerokopasmowych. Jako nadrzędny cel strategiczny Prezesa UKE wskazano wprowadzenie narzędzi stymulujących przedsiębiorców telekomunikacyjnych oraz podmioty publiczne do inwestowania w infrastrukturę w oparciu o nowoczesne technologie. Misją Prezesa UKE określoną w Strategii było zapewnienie społeczeństwu polskiemu dostępności nowoczesnych usług telekomunikacyjnych i pocztowych z zachowaniem przejrzystości i efektywnej komunikacji działań Urzędu.

W celu osiągnięcia tak zdefiniowanej misji ustalono sześć celów strategicznych:

1. Wprowadzenie narzędzi stymulujących przedsiębiorców telekomunikacyjnych do inwestowania w infrastrukturę w oparciu o nowoczesne technologie.
2. Stymulowanie wzrostu konkurencji na rynku telekomunikacyjnym.
3. Wzmocnienie pozycji konsumenta i zapewnienie wymaganego poziomu jakości usług.
4. Zwiększenie dostępu do usług poprzez efektywne zarządzanie widmem.
5. Zapewnienie skutecznego otwarcia rynku pocztowego na konkurencję.

²³ Zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

6. Zwiększenie efektywności działań UKE.

Do najważniejszych działań Prezesa UKE w trakcie obowiązywania Strategii należy zaliczyć:

- dnia 13 lutego 2013 r. Prezes UKE rozstrzygnął przetarg na rezerwację częstotliwości z pasma 1800 MHz dla świadczenia mobilnych usług szybkiego Internetu,
- dnia 23 lipca 2013 r. miało miejsce symboliczne wyłączenie ostatniego naziemnego nadajnika ogólnopolskiej telewizji analogowej,
- dnia 7 października 2014 r. Prezes UKE podpisał decyzję i postanowienie uwalniające rynek szerokopasmowego dostępu do Internetu w 76 gminach,
- dnia 10 października 2014 r. Prezes UKE ogłosił aukcję na 19 rezerwacji częstotliwości z pasm 800 MHz i 2600 MHz, na obszarze całego kraju, przeznaczonych do świadczenia usług telekomunikacyjnych w służbie ruchomej lub stałej,
- dnia 14 października 2014 r. opublikowano wskaźniki jakości publicznie dostępnych usług telekomunikacyjnych, w efekcie podpisanego w październiku 2012 r., z inicjatywy Prezesa UKE, Memorandum w sprawie współpracy na rzecz podnoszenia jakości usług dostępnych na rynku telekomunikacyjnym,
- dnia 20 października 2014 r. przedstawiono do konsultacji Zbiór dobrych praktyk w zakresie współpracy sektorów telekomunikacyjnego oraz energetycznego, opracowanych na podstawie doświadczeń przedsiębiorców telekomunikacyjnych i energetycznych, będących wynikiem realizacji wspólnych inwestycji.

Wskaźnik udziału gospodarstw domowych posiadających dostęp do Internetu przez łącze szerokopasmowe w liczbie gospodarstw domowych ogółem kształtował się następująco: w 2010 r. – 65,87%, w 2011 r. – 73,2%, w 2012 r. – 77,61%, w 2013 r. – 91,26% i w 2014 r. 107,61%.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wystąpienie pokontrolne, w którym na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie kontroli wniosowała o organizowanie służbowych podróży zagranicznych, z zachowaniem zasad oszczędności i celowości.

Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej, działając na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego NIK. W zastrzeżeniach Prezes UKE wniósł o uwzględnienie wyjaśnień w zakresie kosztów wyjazdów zagranicznych w 2014 r., odnotowania faktu uzyskania zgody na zwiększenie limitu wydatków hotelowych za granicą, wygezekwowania 54% kosztów za niewykorzystane noclegi oraz naruszenia zarządzenia Nr 10 Dyrektora Generalnego UKE z dnia 16 maja 2014 r. wprowadzającego Instrukcję w sprawie podróży służbowych poza granicami kraju.

Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2015 r., częściowo uwzględniło zastrzeżenia Prezesa UKE w zakresie:

- fragmentu ustalonej nieprawidłowości, w którym stwierdzono, że „UKE wygezekwował od hotelu tylko niewielką część środków na niewykorzystane miejsca noclegowe dla delegacji” (zastrzeżenie nr 2);
- fragmentu opisu stanu faktycznego, w którym stwierdzono, że „Koszt hotelu przekraczał górną granicę określoną w załączniku do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej;
- fragmentu nieprawidłowości, w którym stwierdzono, że naruszono w § 7 pkt 1 i 2 zarządzenia nr 10 Dyrektora Generalnego UKE z dnia 16 maja 2014 r. wprowadzającego Instrukcję w sprawie podróży służbowych poza granicami kraju;
- fragmentu nieprawidłowości, w którym Izba zwróciła uwagę, że w roku 2013 Prezes UKE przebywała w służbowych podróżach zagranicznych 56 dni. W 2014 roku Prezes UKE przebywała w delegacjach łącznie 107 dni, a więc ponad 90% dłużej niż w poprzednim roku,

wprowadzając stosowne zmiany w wystąpieniu pokontrolnym.

W pozostałym zakresie zastrzeżenia Prezesa UKE zostały oddalone.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 76 – Urząd Komunikacji Elektroniczej

L.p.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1 566 236,4	3 305 418,0	1 864 289,7	119,0	56,4
1.	Dział 600 – Transport i łączność	1 566 236,4	3 305 418,0	1 864 289,7	119,0	56,4
1.1.	Rozdział 60047 UKE	1 566 236,6	3 305 418,0	1 864 289,7	119,0	56,4
1.1.1.	§ 058 grzywny i inne kary	2 350,6	-	1 084,3	46,1	-
1.1.2.	§ 059 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	189 733,5	336 000,0	350 742,0	184,9	104,4
1.1.3.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	1 372 792,1	2 969 416,0	1 510 641,8	110,0	50,9
1.1.4.	§ 075 – dochody z najmu i dzierżawy	2,2	2,0	2,4	110,4	121,5
1.1.5.	§ 087 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	48,9	-	3,9	8,1	-
1.1.6.	§ 091 odsetki	1 112,1	-	1 229,3	110,5	-
1.1.7.	§ 091 odsetki podatkowe	-	-	47,5	-	-
1.1.8.	§ 097 wpływy z różnych dochodów	214,1	-	496,0	231,7	-
1.1.9.	§ 298 wpływy do wyjaśnienia	-16,9	-	42,5	251,2	-
1) Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych						
2) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.						

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r. wykonanie	2014 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa ¹⁾	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
tys. zł								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	91 592,4	102 706,0	102 720,8	92 793,0	101,3	90,4	90,3
1	dział 600 Transport i łączność	91 550,6	102 559,0	102 573,8	92 651,7	101,2	90,3	90,3
1.1	rozdział 60047 – UKE	91 550,6	102 559,0	102 573,8	92 651,7	101,2	90,3	90,3
1.1.1	§ 4020 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	36 293,6	38 611,0	37 899,0	37 898,8	104,4	98,2	100,0
1.1.2	§ 42100 – zakup materiałów i wyposażenia	3 216,1	3 557,0	3 541,6	3 051,9	94,9	85,8	86,2
1.1.3	§ 4300 – zakup usług pozostałych	11 641,8	9 691,0	9 908,4	8 950,0	76,9	92,4	90,3
1.1.4	§ 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	2 154,7	3 830,0	3 507,8	2 331,3	108,2	60,9	66,5
1.1.5	§ 4400 – opłaty czynszowe	10 061,8	10 231,0	10 223,1	10 045,2	99,8	98,2	98,3
1.1.6	§ 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	951,9	2 600,0	2 450,0	1 381,9	145,2	53,2	56,4
1.1.7	§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne	4 746,9	5 400,0	5 550,0	5 519,5	116,3	102,2	99,5
2	dział 752 Obrona narodowa	41,9	147,0	147,0	141,3	337,2	96,1	96,1
2.1	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	41,9	147,0	147,0	141,3	337,2	96,1	96,1
2.1.1	§ 4300 – zakup usług pozostałych	39,5	40,0	40,0	37,2	94,2	93,0	93,0
2.1.2	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne	-	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

1) Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5	
	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		
	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym dział 600 – transport i łączność, rozdział 60047 UKE,								
1 . wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	616	43 555,4	5 892	618	45 047,0	6 074	103,1	
1	45	2 111,2	3 910	45	2 221,1	4 113	105,2	
2	2	360,6	15 025	2	411,8	17 158	114,2	
3	569	41 083,6	6 017	571	42 414,1	6 190	102,9	

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 76 – UKE	1 472,3	23 435,0	23 435,0	5 819,1	395,2	24,8	24,8
1.	Dział 600 Transport i łączność	1 472,3	23 435,0	23 435,0	5 819,1	395,2	24,8	24,8
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka (POIG)	1 472,3	23 435,0	23 435,0	5 819,1	395,2	24,8	24,8
1.1.1	§ 4027 –wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	1 113,8	851,9	851,9	845,6	75,9	99,3	99,3
1.1.2.	§ 4117 – składki na ubezpieczenia społeczne	170,6	173,6	173,6	146,1	85,6	84,2	84,2
1.1.3.	§ 4307 – zakup usług pozostałych	93,8	1 519,8	1 519,8	1 267,0	1350,7	83,4	83,4
1.1.4.	§ 4397 zakup ekspertyz, analiz i opinii	-	3 715,9	3 715,9	3 066,3	-	82,5	82,5
1.1.5.	§ 6067 – wydatki na zakupy inwestycyjne	-	16 370,8	16 370,8	152,9	-	0,9	0,9

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Oceny wykonania budżetu w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁹.

Dochody (D): 1.864.289,7 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 98.612,1 tys. zł

Łączna kwota G : 1.962.901,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,9497$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,0502$

Nieprawidłowości w dochodach – nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach:

Prezes UKE podejmując decyzje o zagranicznych wyjazdach delegacji, w poniżej wymienionych przypadkach, nie kierował się zawartym w art. 44 ust. 3 pkt 1 upm wymogiem dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny.

- Delegacja pracowników UKE, pod przewodnictwem Prezesa do Dubaju.
W dniu 2 kwietnia 2014 r. Prezes UKE wróciła do Warszawy, a w dniu 4 kwietnia 2014 r. wróciła do Dubaju. Na dodatkowy przelot UKE wydatkowało 11,6 tys. zł. Ponadto w dniach 2-4 kwietnia 2014 r., Urząd ponosił koszty noclegu w kwocie 2,9 tys. zł. Łącznie wydatkowano 14,5 tys. zł co stanowi 0,0001 wydatków Urzędu;
- Delegacja pracowników UKE pod przewodnictwem Prezesa do Busan.
Część delegacji z Prezesem UKE powróciła do kraju wcześniej niż pierwotnie zaplanowano. UKE wyegzekwował od hotelu tylko niewielką część środków na niewykorzystane miejsca noclegowe dla delegacji.

Ocena cząstkowa wydatków: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej.

Wynik końcowy (Wk): $Wk = 5 \times 0,9497 + 3 \times 0,0502 = (5)$ pozytywny

Ze względu na szczególny charakter stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie zagranicznych wyjazdów Prezesa UKE, których nie można jednoznacznie określić kwotowo ocena ogólna została obniżona do (3).

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Cyfryzacji
8. Minister Finansów
9. Minister Administracji i Cyfryzacji
10. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego