



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
TADEUSZ DZIUBA

KIN.410.001.05.2020

Pan  
Andrzej Adamczyk  
Minister Infrastruktury

Ministerstwo Infrastruktury  
ul. Tytusa Chałubińskiego 4/6,  
00-928 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 26 – Łączność

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Infrastruktury (dalej: MI) ul. Tytusa Chałubińskiego 4/6 00-928 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Adamczyk, Minister Infrastruktury od 9 stycznia 2018 r. (dalej: Minister).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontroler	Agnieszka Sej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/2/2020 z 03.01.2020 r.  (akta kontroli str.1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2019 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 26 – Łączność (dalej: część 26). Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- realizacja wydatków budżetu państwa<sup>2</sup>, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ufp), w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planu finansowego dysponenta III stopnia w części 26<sup>4</sup>,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 26.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy wykonania planu dochodów,
- analizy realizacji wydatków budżetu, w tym efektów uzyskanych w ich wyniku,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Wydatki z budżetu środków europejskich nie były w tej części planowane i realizowane.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>4</sup> W części 26 ustanowiony był jeden dysponent niższego stopnia, tj. dysponent III stopnia dla wydatków i dochodów realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta części 26, którym był Dyrektor Generalny MI.

- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 26 w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 26 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji,
- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań oraz instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu w ramach części 26 przez dysponenta III stopnia.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV – Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

### III. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 26 – Łączność.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w żadnym obszarze wymienionym przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki w części 26 budżetu państwa zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi wskazanymi w ufp i aktach wykonawczych oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> (dalej: upzp). Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zbliżony do planowanego poziom realizacji zadań w układzie zadaniowym części 26.

Sprawozdania łączne dysponenta części 26 oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta części i dysponenta III stopnia zostały sporządzone prawidłowo i terminowo. Sprawozdania jednostkowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dysponent części 26 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu zgodnie z przepisami art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2019 r. zrealizowane dochody w części 26 wyniosły 22,7 tys. zł i były wyższe o 224,3% (o 15,7 tys. zł) od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2019 r.<sup>8</sup> (7 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2018 r. (7,6 tys. zł) dochody w części 26 w 2019 r. były wyższe o 198,7% (o 15,1 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów części 26 w 2019 r. były realizowane przez dysponenta III stopnia wpływy z tytułu: opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (15 tys. zł), kar i odszkodowań wynikających z umów (6,6 tys. zł) oraz najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (1 tys. zł).

Uzyskanie wyższych niż planowano dochodów budżetowych w 2019 r. spowodowane było, trudnymi do przewidzenia na etapie planowania, wpływami z tytułu korzystnych wyroków na rzecz Skarbu Państwa oraz uzyskanych przez MI, wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. w części 26 wyniosły 3,9 tys. zł i dotyczyły zwrotu niewykorzystanej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie<sup>9</sup> (na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 56 zł).

Podobnie jak w 2018 r., na koniec 2019 r. w części 26 nie wystąpiły zaległości.

(akta kontroli str. 5-10, 83-84, 95, 329-333, 477, 588-595)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

### 2. Wydatki

W ustawie budżetowej na 2019 r. w części 26 nie planowano ani nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich oraz wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

#### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

##### 2.1.1 Wydatki budżetu państwa w części 26 (łącznie)

W ustawie budżetowej na 2019 r. wydatki budżetu państwa w części 26 zaplanowano w kwocie 6780 tys. zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Infrastruktury trzema decyzjami dokonał w ramach części 26 blokowania<sup>10</sup> planowanych na 2019 r. wydatków na łączną kwotę 219,3 tys. zł. Decyzje te zostały podjęte zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3 ufp, na kwoty:

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Ustawa budżetowa na 2019 r. z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

<sup>9</sup> Dotacja przedmiotowa udzielona na podstawie art. 27 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.) operatorowi pocztowemu do realizowanych usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

<sup>10</sup> Blokowanie wydatków oznaczało obowiązujący do końca 2019 r. zakaz dysponowania powyższymi środkami.

- 2 tys. zł - blokada z braku konieczności ponoszenia kosztów podróży służbowych w ramach realizacji kontroli wykonania zadań obronnych przez Poczta Polska S.A. (decyzja z 5.12.2019),
- 150 tys. zł oraz 67,3 tys. zł – dwie blokady dotyczące dotacji przedmiotowej zaplanowanej na dofinansowanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych, która w 2019 r. nie została wykorzystana – w związku z niższą niż planowano wartością przesyłek, w tym pakietów wyborczych (decyzja z 9.12.2019 oraz 30.12.2019).

Dane dotyczące blokad były prawidłowo ujęte w systemie Trezor.

Plan wydatków na 2019 r. po zmianach wyniósł 6560,7 tys. zł (do części 26 nie były kierowane środki z rezerw budżetowych).

Zrealizowane w 2019 r. wydatki w części 26 wyniosły 6492,6 tys. zł i były niższe o 287,4 tys. zł, tj. o 4,2%, od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2019 r. Wpłynęły na to głównie niższe od planowanych wydatki z tytułu udzielanej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie. W odniesieniu do planu wydatków po zmianach wydatki były niższe o 68,1 tys. zł, tj. o 1%. W porównaniu do wykonania 2018 r. (6433,6 tys. zł) wydatki w części 26 były wyższe o 59 tys. zł, tj. o 0,9%.

W podziale na funkcjonujących w ramach części 26 dysponentów<sup>11</sup>:

- w ramach planu finansowego dysponenta części wydatkowano 2879,8 tys. zł,
- w ramach planu finansowego dysponenta III stopnia wydatkowano 3612,8 tys. zł (szczegóły w dalszej części wystąpienia).

W podziale na grupy ekonomiczne<sup>12</sup> wydatki w części 26 przeznaczono na:

- Dotacje – 2790,1 tys. zł,
  - Świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,4 tys. zł,
  - Wydatki bieżące jednostek budżetowych – 3193,1 tys. zł,
  - Wydatki majątkowe – 509 tys. zł,
- (szczegóły w części dotyczącej wykonania wydatków przez poszczególnych dysponentów).

(dowód: akta kontroli str. 5-10, 78-82, 85-139, 532-535, 599-600)

Zrealizowane w 2019 r. wydatki na wynagrodzenia w części 26 (1465,7 tys. zł), stanowiły 98,4% limitu ustalonego w ustawie budżetowej na 2019 r. (1490 tys. zł), a w odniesieniu do planu po zmianach 99,6% tego limitu (1 471 tys. zł). Wszystkie wydatki na wynagrodzenia w części 26 zostały poniesione przez dysponenta III stopnia. W porównaniu do wykonania 2018 r. (1440,6 tys. zł) wydatki na ten cel w 2019 r. były wyższe o 25,1 tys. zł, tj. o 1,7%.

W 2019 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 26 było wyższe o 5,1% w stosunku do roku poprzedniego. Zadania MI w części 26 realizowane były przez pracowników zatrudnionych wyłącznie na podstawie umów o pracę. Nie zawierano umów zleceń lub umów z agencją pracy tymczasowej.

(akta kontroli str. 319-328)

<sup>11</sup> Na podstawie sporządzanych przez funkcjonujących w części dysponentów jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28.

<sup>12</sup> O których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.)

Zobowiązania na koniec 2019 r. wyniosły 98,3 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2018 r. (139,7 tys. zł) były mniejsze o 41,5 tys. zł, tj. o 29,7%. Zmniejszenie zobowiązań dotyczyło głównie § 4300 zakup usług pozostałych (o 34,7 tys. zł, tj. o 90,7%). Na koniec 2019 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Największy udział w strukturze zobowiązań na koniec 2019 r. miały:

- 91,3% – zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Wyniosły one 89,7 tys. zł i były o 8,2 tys. zł niższe w porównaniu z rokiem poprzednim,
- 5,1% – zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia w paragrafie 4210. Wyniosły one 5 tys. zł i były o 1,8 tys. zł wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim.

(akta kontroli str. 113-114, 411-412, 454, 504-505, 587, 599-602)

Dysponent części 26 rzetelnie wykonywał dyspozycje przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ufp dotyczące sprawowania nadzoru i kontroli nad wykonywaniem budżetu w tej części klasyfikacji budżetowej. Działania w tym zakresie obejmowały w szczególności: monitorowanie wykonania planu wydatków i dochodów m.in. poprzez analizę otrzymywanych od dysponenta niższego stopnia wszystkich (poczynając od sprawozdań miesięcznych) okresowych sprawozdań budżetowych oraz analizę (w okresach półrocznych) stopnia realizacji celów w budżecie zadaniowym.

Ponadto sporządzano kwartalnie syntetyczną informację o wykonaniu dochodów i wydatków oraz półroczną analizę efektywności i skuteczności realizowanych zadań w części 26 w oparciu o sprawozdania oraz dodatkowe dane i wyjaśnienia właściwych jednostek organizacyjnych (Biura Administracyjno-Finansowego, Departamentu Poczty). Analizy te zawierały m.in. przyczyny odchyień realizacji dochodów i wydatków udzielonych z budżetu państwa, w stosunku do ustalonego planu.

(akta kontroli str. 215-220, 566-581)

### **2.1.2. Wydatki poszczególnych dysponentów (jednostkowe)**

Wydatki dysponenta części 26 w 2019 r. wyniosły 2879,8 tys. zł i były niższe o 224,2 tys. zł, tj. o 7,2%, od kwoty planowanej (3104 tys. zł). Było to spowodowane mniejszą od planowanej kwotą należnej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie. W odniesieniu do planu po zmianach (2886,7 tys. zł) wydatki były niższe o 6,9 tys. zł, tj. o 0,2%.

W 2019 r. ww. dotacja udzielona Poczcie Polskiej S.A. wyniosła 2790,1 tys. zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28) i była niższa o 223,9 tys. zł, tj. o 7,4%, od wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2019 r. (3014 tys. zł). W odniesieniu do planu po zmianach (2796,7 tys. zł) była niższa o 6,6 tys., tj. o 0,2%. W lutym 2020 r. Poczta Polska S.A. poinformowała MI o dokonanej korekcie rozliczenia dotacji za 2019 r. na kwotę 3,9 tys. zł, kwota ta została w dniu 28.02.2020 r. przekazana przez Poczta Polska S.A. na rachunek MI, a następnie MI przekazało ją na rachunek Ministerstwa Finansów. Łączna kwota należnej i udzielonej Poczcie Polskiej S.A. dotacji za 2019 r. wyniosła 2786,2 tys. zł.

Mniejsza od prognozowanej przez beneficjenta kwota należnej dotacji wynikała z mniejszej liczby nadanych przesyłek za obsługę, których Poczcie Polskiej S.A. przysługiwała dopłata, tj. przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek oraz przesyłek z pakietami wyborczymi.

W porównaniu do wydatków w 2018 r. (2444,2 tys. zł) wydatki dysponenta części w 2019 r. były wyższe o 435,6 tys. zł, tj. o 17,8%. Wyplacona w 2019 r. dotacja (2790,1 tys. zł) była większa o 425,8 tys. zł, tj. o 18%, w porównaniu do 2018 r. (2364,3 tys. zł), na co głównie wpłynęła zmiana cennika usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym Poczty Polskiej S.A., która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2019 r. oraz wzrost w porównaniu do 2018 r. liczby nadanych i doręczonych przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

W wydatkach dotyczących ww. dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Operator występował o dotację do przesyłek objętych ustawowymi zwolnieniami z opłat. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz w obowiązujących przepisach wykonawczych<sup>13</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 339-406, 470-476, 531, 623)

Pozostałe wydatki dysponenta części poniesione zostały, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców<sup>14</sup>, na szkolenia na rzecz obronności państwa, przeprowadzone w Poczcie Polskiej S.A. W 2019 r. wydatkowano na ten cel 89,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% wielkości planowanej (90 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 582-586)

Wydatki dysponenta III stopnia w 2019 r. wyniosły 3612,8 tys. zł i były niższe o 63,2 tys. zł, tj. o 1,7%, od kwoty planowanej w ustawie budżetowej (3676 tys. zł). W porównaniu do planu po zmianach (3674 tys. zł) wydatki te były niższe o 61,2 tys. zł, tj. o 1,7%.

Zasadniczą pozycję wydatków (85,9%) stanowiła grupa wydatków bieżących w kwocie 3103,4 tys. zł, a w grupie tej wydatki na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 1718,7 tys. zł (55,4% wydatków bieżących),
- zakup materiałów i wyposażenia, usług remontowych, tłumaczenia, różne opłaty i składki, podróże służbowe, zakup usług pozostałych<sup>15</sup> itp. – 475,5 tys. zł (15,3% wydatków bieżących),
- składka członkowska z tytułu przynależności Polski do Światowego Związku Pocztowego (UPU) – 909,2 tys. zł (29,3% wydatków bieżących).

W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2018 r. wydatki dysponenta III stopnia w 2019 r. były niższe o 376,6 tys. zł, tj. o 9,4%. Na obniżenie wydatków w porównaniu do 2018 r. wpłynęły głównie: mniejsze o 795 tys. zł, tj. o 20,4%, wydatki bieżące dysponenta III stopnia (w 2018 r. – 3898,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 140-204, 329-338, 531, 601-602)

W 2019 r. wydatki majątkowe dysponenta III stopnia wyniosły 509 tys. zł. Zrealizowane wydatki były zgodne z kwotą planowaną. Kwota ta była przeznaczona na dostawę centrali telefonicznej wraz z instalacją systemu telefonii VoIP.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2424.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 667 ze zm.).

<sup>14</sup> Dz.U. Nr 122, poz. 1320 ze zm.

<sup>15</sup> Usługi klasyfikowane w § 4300 – zakup usług pozostałych.

W porównaniu z 2018 r. (89,7 tys. zł) wydatki te były wyższe o 419,3 tys. zł, tj. o 467,4%.

(dowód: akta kontroli str. 334-335)

U dysponenta III stopnia w części 26 szczegółowym badaniem kontrolnym objęto realizację wydatków w kwocie 1573 tys. zł, tj. 43,5% jego wydatków ogółem (3612,8 tys. zł). Badana próba<sup>16</sup> obejmowała w sumie 15 wydatków, w tym: 2 wydatki majątkowe na kwotę 509 tys. zł oraz 13 wydatków bieżących, pozapłacowych na kwotę 1064 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki w zakresie części 26 oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badane wydatki były rzetelnie skalkulowane, dokonywane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki oraz realizowane w ustalonych terminach.

(akta kontroli str. 221-232)

Badanie wydatków pod kątem zgodności z przepisami upzp przeprowadzono na próbie dwóch zamówień dokonanych przez dysponenta III stopnia na łączną kwotę 527 tys. zł<sup>17</sup>, w tym:

- jednego postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz,
- jednego zrealizowanego z wyłączeniem stosowania procedur określonych w upzp, udzielonego na podstawie Zarządzenia nr 4 Dyrektora Generalnego MI z 19 lutego 2019 r. w sprawie dokonywania wydatków ze środków publicznych.

W badanych postępowaniach zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówień publicznych, a wyłączenie stosowania upzp było zgodne z przepisami tej ustawy (art. 4 pkt 8). Zamówienie z wyłączeniem stosowania procedur określonych w upzp było udzielone zgodnie z ww. Zarządzeniem.

(akta kontroli str. 233-240, 243-315)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2019 r. przez MI, opublikowany został w terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 upzp.

Wypełniając dyspozycje art. 98 ust. 1 i 2 upzp MI sporządziło roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach i przekazało je terminowo Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

(akta kontroli str. 241-242, 316-318)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki części 26 w układzie zadaniowym zaplanowane były w ramach dwóch funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, tj. funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju i 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz funkcji o charakterze technicznym (funkcja 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna). W strukturze funkcji 6 i 11 zaplanowano po jednym zadaniu i po jednym podzadaniu.

<sup>16</sup> Wylosowana metodą monetarną (MUS).

<sup>17</sup> Badanie dotyczyło najwyższego kwotowo wydatku spośród wylosowanej do badania próby wydatków budżetu państwa (poza składkami do organizacji międzynarodowych) tj. postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę centrali telefonicznej wraz z instalacją systemu telefonii VoIP (wydatek części 26 – 509 tys. zł). A w przypadku postępowania z wyłączeniem stosowania upzp na podstawie art.4 pkt. 8 tej ustawy, przedmiotem zamówienia były roboty remontowe w siedzibie MI (wydatek części 26 – 18 tys. zł).

Minister Infrastruktury był dysponentem „wiodącym” w zakresie definiowania mierników i celów dla realizowanego w ramach funkcji 6 zadania 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej (w zakresie dotyczącym rynku usług pocztowych), obejmującego podzadanie 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych.

W przypadku zadania 6.3 (w zakresie dotyczącym Ministra Infrastruktury) i podzadania 6.3.2, utrzymane zostały mierniki stosowane w roku poprzednim, były one adekwatne do celów założonych dla zadań i podzadań, umożliwiając ocenę skuteczności ich realizacji.

Wartość miernika realizacji celu w zadaniu 6.3 – „Liczba placówek operatora wyznaczonego według stanu na koniec roku” została zrealizowana na poziomie 99,9% (zakładana wartość 7627, wykonana 7620), wykonanie na koniec 2018 r. wynosiło 7595. Natomiast w przypadku podzadania 6.3.2 – „Liczba operatorów pocztowych działających na rynku”<sup>18</sup> poziom realizacji miernika wyniósł 97,6% (zakładana wartość 290, wykonanie 283). Nieznacznie niższe od planowanego wykonanie miernika dla podzadania 6.3.2 wynikało ze stosunkowo dużej liczby podmiotów wykreślonych z rejestru na przestrzeni 2019 r.

W zakresie realizowanego w ramach zadania 11.4 – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa i podzadania 11.4.2 – Pozamilitarne przygotowania obronne, stosowany miernik „Procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych – PPPO” osiągnął 100% założonego na w 2019 r. poziomu. W zakresie definiowania mierników i celów tego zadania dysponentem „wiodącym” był Minister Obrony Narodowej.

(akta kontroli str. 132-139, 202-204, 207-214, 420-421, 494-495, 536-565, 582-586, 618-622)

Stwierzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie poniesionych wydatków.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. dotyczących części 26 Łączność - łącznych i jednostkowych (dysponenta części i dysponenta III stopnia):

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

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (dysponenta głównego i dysponenta III

<sup>18</sup> W odniesieniu do liczby operatorów wpisanych do Rejestru Operatorów Poczтовых

stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W związku z wpływieniem (po terminie sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych) do dysponenta części 26 dodatkowych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji oraz faktur, dysponent części dokonał korekt rocznych sprawozdań finansowych: Rb-27 (w zakresie stanu należności), Rb-28 (w zakresie stanu zobowiązań), Rb-N (w zakresie stanu należności) oraz Rb-BZ1 (zmiana stopnia wykonania miernika oraz stanu zobowiązań). Korekty te były prawidłowe.

(akta kontroli str. 5-77, 140-141, 205-206, 407-469, 478-530, 588-622)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykonaniu budżetu państwa w części 26 – Łączność, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od sformułowania uwag i wniosków pokontrolnych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>19</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r., której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób

<sup>19</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, 9 kwietnia 2020 r.

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Tadeusz Dziuba



.....  
podpis

