



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KIN.410.001.03.2023

Pan
Jacek Sasin
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Aktywów Państwowych
ul. Krucza 36/Wspólna 6
00-522 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 26 – Łączność”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Aktywów Państwowych (dalej: MAP lub Ministerstwo), ul. Krucza 36/Wspólna 6, 00-522 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Sasin, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Aktywów Państwowych, od 15 listopada 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Michał Klawinowski, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/18/2023 z 2 stycznia 2023 r.2. Adam Owsianik, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/13/2023 z 2 stycznia 2023 r.3. Robert Mecha, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/12/2023 z 2 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 26 - Łączność.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa; w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 26. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2022 r. z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 26 w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 26 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta części;
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 26 - Łączność.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 6,1 tys. zł i były niższe o 5,3 tys. zł (46,5%) od kwoty dochodów zrealizowanych w 2021 r. (11,4 tys. zł). W ustawie budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022⁴ (dalej: ustawa budżetowa na rok 2022) nie zaplanowano dochodów w części 26.

Wydatki w 2022 r. wyniosły 5759,7 tys. zł, tj. 74,4% planu po zmianach (7738,1 tys. zł) i 110,4% wydatków poniesionych w ramach części 26 w 2021 r. (5216,2 tys. zł).

Analiza wydatków budżetu państwa w kwocie 1499,3 tys. zł, tj. 26% wydatków kontrolowanej części, wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dysponent części 26 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę wykonania budżetu państwa według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

NIK pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za 2022 r. sporządzone przez dysponenta części 26. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR Opis stanu faktycznego	1. Dochody budżetowe Zrealizowane w 2022 r. dochody w części 26 wyniosły 6,1 tys. zł i były niższe o 5,3 tys. zł (46,5%) od dochodów zrealizowanych w 2021 r. (11,4 tys. zł). W ustawie budżetowej na 2022 r. w tej części budżetu państwa nie zaplanowano dochodów. Głównymi źródłami dochodów części 26 budżetu państwa w 2022 r. były: <ul style="list-style-type: none">– wpłaty z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (wpływy z tytułu wpłaty kosztów postępowania kasacyjnego) - 4,5 tys. zł,– kary i odszkodowania wynikające z umów (za niedotrzymanie warunków umowy na usługi sprzątania i prace porządkowe) - 0,6 tys. zł. (akta kontroli str.520–530) Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. w części 26 wyniosły 0,4 tys. zł i dotyczyły zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego (akta kontroli str. 940-947)
Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OBSZAR	2. Wydatki W ustawie budżetowej na 2022 r. w części nie planowano ani nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich oraz wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE. W Ministerstwie w ramach części 26 nie ustanowiono dysponentów niższego stopnia. 2.1 Wydatki budżetu państwa w części 26 (łącznie)
Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 26 zaplanowano w kwocie 7790 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan podlegał zmianom dotyczącym: <ul style="list-style-type: none">– zwiększenia planu wydatków o kwotę 1292 tys. zł, na podstawie decyzji Ministra Finansów⁹, z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 54) przeznaczonych na wypłatę dotacji przedmiotowej do świadczonej przez operatora wyznaczonego publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego¹⁰, a następnie zmniejszenia planu tych wydatków o kwotę 1289,8 tys. zł¹¹;

⁸ 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.

⁹ Decyzja nr MF/FG5.4143.3.7.2022.MF.574 z 9 marca 2022 r.

¹⁰ Ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2320 ze zm.).

¹¹ Decyzja nr MF/FG5.4143.3.7.2022.MF.574.K01 z 16 września 2022 r.

- zmniejszenia planu wydatków, na podstawie decyzji Ministra Finansów¹², na kwotę 437,1 tys. zł przeznaczoną m.in. na wypłatę dotacji dla Poczty Polskiej S.A. z tytułu finansowania kosztu netto¹³;
- zwiększenia planu wydatków o kwotę 237 tys. zł¹⁴ (przeniesienie środków z części 55 – Aktywa państwowe) z przeznaczeniem na finansowanie składek do Światowego Związku Pocztowego UPU;
- zwiększenia planu wydatków w kwocie 146 tys. zł¹⁵ (przeniesienie z części 55 – Aktywa państwowe) przeznaczonych na zabezpieczenie środków finansowych na zadania związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem Ministerstwa oraz zakup usług obejmujących tłumaczenia.

W wyniku wprowadzanych zmian plan wydatków w części 26 został zmniejszony per saldo o kwotę 51,9 tys. zł i wyniósł 7738,1 tys. zł. Zrealizowane w kontrolowanej części wydatki wyniosły 5759,7 tys. zł, co stanowiło 74,4% planu po zmianach i 110,4% wydatków wykonanych w 2021 r.

(akta kontroli str. 266-478)

W 2022 r. wydatki na dotacje wyniosły 2441,5 tys. zł i były niższe w odniesieniu do planu po zmianach (3609,2 tys. zł) o 1167,7 tys. zł, tj. o 32,4%. Wydatki te były wyższe w porównaniu do 2021 r. (2424,4 tys. zł) o 17,1 tys. zł, tj. o 0,7%, na co wpłynął wzrost cen przesyłek listowych w cenniku usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym Poczty Polskiej S.A.

MAP realizowało wydatki z dotacji na następujące zadania:

- świadczenie usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych obejmujące: przesyłki dla ociemniałych, obowiązkowe egzemplarze biblioteczne, przesyłki pakietów wyborczych oraz kopert zwrotnych. Wydatki na dotację przedmiotową do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie zaplanowano w kwocie 3607 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 2440,8 tys. zł, tj. 67,7% planu. W ramach powyższej usługi nadano 322 467 przesyłek, tj. 66,6% planu (484 026 sztuk). Niższa od prognozowanej kwota należnej dotacji wynikała z mniejszej liczby nadanych przesyłek, za obsługę których Poczcie Polskiej S.A. przysługiwała dopłata, tj. przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe wysłane do bibliotek oraz przesyłek z pakietami wyborczymi. W dniu 27 grudnia 2022 r.¹⁶ dysponent części 26 podjął decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków przeznaczonych na ww. dotację w kwocie 1097,5 tys. zł;

¹² Decyzja nr MF/BP4.4143.16.6.2022.RC z 22 grudnia 2022 r. Na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.), art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.) oraz w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2022 r. wydanym Ministrowi Finansów do utworzenia nowej rezerwy celowej z przeznaczeniem na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (znak pisma: BBF1.WOF.334.11.2022).

¹³ Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 21 kwietnia 2017 r. o zmianie ustawy - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1128) maksymalny limit wydatków budżetu państwa przeznaczony na sfinansowanie kosztu netto obowiązku świadczenia usług powszechnych wynikający ze zmniejszenia o 1 mln zł kwoty przychodów operatorów pocztowych, od których liczony jest ich udział w dopłacie do finansowania kosztu netto, wyniósł w 2022 r. 200 tys. zł. W ustawie z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy Prawo pocztowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 2042) wprowadzono zmiany art. 108, art. 109, art. 112–119a Prawa pocztowego, polegające na uproszczeniu procedury finansowania kosztu netto oraz likwidacji funduszu kompensacyjnego i wskazaniu budżetu państwa jako wyłącznego źródła finansowania kosztu netto.

¹⁴ Decyzja nr 55.313.2.2.2022.ZC z 23 sierpnia 2022 r.

¹⁵ Decyzja nr 55.313.2.1.2022.ZC z 27 czerwca 2022 r.

¹⁶ Decyzja nr 26.4143.12.3.2022.BD.

- przekazywanie korespondencji przy użyciu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego – wydatki zrealizowano w kwocie 0,7 tys. zł, tj. 31% planu po zmianach (2,2 tys. zł), co wynikało z niewielkiej liczby podmiotów świadczących publiczne usługi doręczenia elektronicznego¹⁷. Liczba przesyłek nadanych w ramach usługi PURDE wyniosła 142 sztuki, tj. 32,3% planu (440 sztuk). Terminy wprowadzenia obowiązku stosowania PURDE przez podmioty publiczne były zmieniane przez Ministra Cyfryzacji¹⁸. Na podstawie ustawy o doręczeniach elektronicznych, podmioty publiczne miały uzyskać adresy do doręczeń elektronicznych w terminie do dnia 5 lipca 2022 r. W ustawie z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z rozwojem publicznych systemów teleinformatycznych¹⁹ wprowadzono zapis (art. 8), że termin ten będzie obowiązywał od dnia określonego w komunikacie wydanym na podstawie art. 155 ust. 10²⁰ ustawy o doręczeniach elektronicznych. Minister do spraw informatyzacji powinien ogłosić komunikat określający nowy termin w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej co najmniej 90 dni przed dniem wdrożenia rozwiązań technicznych określonym w tym komunikacie (art. 155 ust. 12 ustawy). Nowy termin na wdrożenie nie może być późniejszy niż dzień 1 stycznia 2024 r. (art. 155 ust. 11 ustawy). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych²¹ nie ogłoszono komunikatu określającego nowy termin.

(akta kontroli str. 675-676, 890-934, 936-937)

Poczta Polska S.A. przedstawiła MAP rozliczenia z przekazanych dotacji zweryfikowane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. W wydatkach dotyczących ww. dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz w obowiązujących przepisach wykonawczych²².

(akta kontroli str. 675-676, 824-880, 936-937)

Zrealizowane wydatki bieżące w części 26 w 2022 r. wyniosły o 523,1 tys. zł więcej, tj. o 16,3%, w porównaniu do 2021 r. Główną przyczyną wykonania wydatków w kwocie wyższej niż w 2021 r. były zmiany w strukturze ponoszonych wydatków w częściach budżetowych, których dysponentem był Minister Aktywów Państwowych. Od 8 października 2020 r., tj. po zakończeniu procesu planistycznego na 2021 r., MAP został dysponentem części 26. Od 2022 r. wydatki bieżące Ministerstwa Aktywów Państwowych ujmowane były w częściach budżetowych 26, 48 i 55 według przyjętego podziału. Podział wydatków oraz ich ujęcie uwarunkowane było koniecznością zabezpieczenia niezbędnych potrzeb w danej części i skalkulowanie w oparciu o zatrudnienie w poszczególnych częściach budżetowych, którymi dysponuje MAP oraz obsługę spraw działów administracji rządowej.

(akta kontroli str. 603-666)

¹⁷ Dalej: PURDE.

¹⁸ Pierwotnym terminem obowiązku stosowania PURDE był 1 października 2021 r.

¹⁹ Dz.U. z 2022 r. poz. 1002. Dalej: ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku z rozwojem publicznych systemów teleinformatycznych.

²⁰ Minister właściwy do spraw informatyzacji, mając na uwadze uwarunkowania techniczne i organizacyjne niezbędne do doręczania korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej, ogłasza w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej komunikat określający termin wdrożenia rozwiązań technicznych.

²¹ Do dnia 3 kwietnia 2023 r.

²² 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. 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 2021 r. poz. 960).

Zobowiązania budżetu państwa w kontrolowanej części wyniosły na koniec 2022 r. 121,6 tys. zł i były wyższe o 21,7 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu usług, które Ministerstwo uregulowało w 2023 r. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 882-887)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w części 26 na koniec IV kwartału 2022 r. wyniosło 10 etatów wobec 12 na koniec IV kwartału 2021 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. wyniosły 1183,5 tys. zł i były niższe o 5,2% w porównaniu do 2021 r. (1248,8 tys. zł), co wynikało ze spadku poziomu zatrudnienia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. wyniosło 9866,7 zł, tj. było o 13,8% wyższe niż w 2021 r. (8673,6 zł). Wydatki te były wyższe w porównaniu do 2021 r. głównie ze względu na wypłaconą pracownikowi przechodzącemu na emeryturę odprawę emerytalną, dokonanie w 2022 r. wypłat czasowych dodatków motywacyjnych z dodatkowego funduszu motywacyjnego oraz prowadzono prace służące sukcesywnemu wyrównywaniu płac w Ministerstwie oraz zmniejszaniu dysproporcji w wynagrodzeniach otrzymywanych przez pracowników.

(akta kontroli str. 469-472, 521-533)

Określony w ustawie budżetowej na 2022 r. plan wydatków majątkowych w części 26 wynosił 99 tys. zł i obejmował 6 zadań. W trakcie roku liczbę zadań zwiększono do 14, a plan wydatków zwiększono do 113,7 tys. zł. Zmiany dotyczyły przede wszystkim zwiększenia wartości zadań: zakupu samochodu na potrzeby jednostki (z 6 tys. zł na 14,3 tys. zł), dodania do planu 8 zadań inwestycyjnych z zakresu działania Biura Administracyjnego o wartości 11,8 tys. zł oraz rezygnacji z zadania dotyczącego zakupu zestawu komputerowego (3 tys. zł)²³.

Zrealizowane w części 26 w 2022 r. wydatki majątkowe wyniosły 99,3 tys. zł, tj. 87,3% planu po zmianach (113,7 tys. zł). Z 14 ww. zadań w zakresie rzeczowym w pełni zrealizowano 13 zadań za łączną kwotę 99,3 tys. zł. Nie zrealizowano jednego zadania (zakupu samochodu osobowego), na które w części 26 planowano 14,3 tys. zł. W dniu 2 listopada 2022 r.²⁴ MAP zwróciło się do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z wnioskiem o samodzielną realizację postępowania na zakup jednego samochodu osobowego. W odpowiedzi²⁵, Dyrektor Generalny Kancelarii Prezesa Rady Ministrów poinformował o braku przesłanek do wyrażenia zgody na podstawie § 17 ust. 2 zarządzenia nr 249 Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r.²⁶ w związku z niedostateczną argumentacją do udzielenia zgody na samodzielną realizację zamówienia.

(akta kontroli str. 536-558)

W trakcie roku budżetowego Minister Aktywów Państwowych czterema decyzjami dokonał w ramach części 26 blokowania planowanych na 2022 r. wydatków na łączną kwotę 2063,2 tys. zł. Decyzje te dotyczyły następujących kwot:

²³ Wydatki inwestycyjne dotyczyły zadań inwestycyjnych finansowanych z trzech części budżetowych, tj. 26, 48 oraz 55 i finansowane były z tych części budżetowych według przyjętego podziału.

²⁴ W dniu 6 grudnia 2022 r. przekazano do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów uzupełnienie wniosku.

²⁵ Pismo nr BDG.WNC.1981.19.2022 z 16 grudnia 2022 r.

²⁶ Zarządzenie w sprawie wskazania centralnego zamawiającego dla jednostek administracji rządowej oraz wskazania jednostek administracji rządowej zobowiązanych do nabywania zamówień od centralnego zamawiającego (M.P. 2020 poz. 1215).

- 1225,3 tys. zł²⁷ - blokada dokonana w związku ze zrealizowaniem wydatków w kwotach niższych od planowanych oraz w wyniku odstąpienia od realizacji zadań. W związku z mniejszym zapotrzebowaniem na środki wypłacane w formie dotacji przedmiotowej Poczcie Polskiej S.A. do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych – dokonano blokady w kwocie 1097,5 tys. zł (decyzja z 27 grudnia 2022 r.),
- 356,1 tys. zł²⁸ oraz 400,8 tys. zł²⁹ – dwie blokady wynikające z poniesienia niższych niż planowano wydatków oraz w wyniku odstąpienia od realizacji zadań (decyzje z 15 i 29 grudnia 2022 r.),
- 81 tys. zł³⁰ – blokady dokonano w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie szkolenia obronnego³¹ (decyzja z 30 marca 2022 r.), które zlikwidowało podstawy do organizowania i finansowania przez MAP (w ramach wydatków obronnych) zaplanowanych wcześniej szkoleń obronnych.

Analiza wszystkich decyzji Ministra dotyczących zablokowania planowanych kwot wydatków budżetu państwa wykazała, że decyzje zostały podjęte bez zbędnej zwłoki, bezpośrednio po uzyskaniu informacji o wolnych środkach. Decyzje dotyczące blokad były prawidłowo ujęte w systemie Trezor oraz były zgodne z art. 177 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 266-478)

W 2022 r. wydatkowano 94,9 tys. zł na dodatkowy fundusz motywacyjny z tytułu wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego³².

(akta kontroli str. 661, 882-887)

Kontrolą realizacji wydatków pozapłacowych Ministerstwa objęto próbę 13 wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 1499,3 tys. zł, tj. 26% zrealizowanych wydatków MAP (5 759,7 tys. zł). Doboru próby wydatków dokonano w sposób losowy metodą MUS³³. W jej wyniku stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym oraz zostały przeznaczone na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 1090-1094)

W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrolą objęto dwa postępowania, przeprowadzone w trybie podstawowym – bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁴ (dalej: nupzp). Łączna wartość tych zamówień to 1 235 tys. zł. Postępowania zostały przeprowadzone z zachowaniem przepisów nupzp oraz obowiązujących w tym

²⁷ Decyzja nr 26.4143.12.3.2022.BD.

²⁸ Decyzja nr 26.4143.12.2.2022.BD.

²⁹ Decyzja nr 26.4143.12.4.2022.BD.

³⁰ Decyzja nr 26.4143.12.1.2022.BD.

³¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2259.

³² Na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2407) przesunięta została na 2022 r. kwota 95 tys. zł z przeznaczeniem na czasowe dodatki motywacyjne pracowników wraz z pochodnymi. Niepełna realizacja wydatków niewygasających z upływem 2021 r. wynikała z naliczenia składek zgodnie z obowiązującymi przepisami (plan wydatków z tytułu składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarności został ustalony w pełnych tysiącach złotych).

³³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.

zakresie wewnętrznych uregulowań Ministerstwa³⁵. Zbadane zamówienia dotyczyły następujących zadań: zakupu serwerów kasetowych blade oraz macierzy dyskowej i przełączników wraz z oprogramowaniem (755,2 tys. zł) oraz zakupu przełączników sieciowych na potrzeby modernizacji infrastruktury sieciowej MAP (479,9 tys. zł). W ramach części 26 w 2022 r. z tytułu powyższych zamówień publicznych wydatkowano 61,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 1223-1386)

Dyrektor Generalny Ministerstwa w terminie sporządził sprawozdanie o udzielonych przez Ministerstwo zamówieniach publicznych w 2022 r.³⁶

(akta kontroli str. 1053-1070)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez Ministerstwo w zakresie wydatków.

Skontrolowane wydatki poniesione zostały celowo i gospodarnie, z zachowaniem obowiązujących zasad gospodarowania środkami publicznymi.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 26:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą pod względem poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych przeprowadzonych w IV kwartale 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Analiza wykazanych kwot w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki wykazała zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 603-772, 1073-1089)

³⁵ Zarządzenie Nr 113 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 13 września 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz Zarządzenie Nr 3 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Aktywów Państwowych z dnia 4 lutego 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielania zamówień publicznych obowiązujące od 5 lutego 2022 r.

³⁶ Sprawozdanie roczne zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 22 lutego 2023 r., tj. przed terminem określonym w art. 82 ust. 2 nupzp.

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

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

Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje 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 piśmie³⁷ 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.

Warszawa, marca 2023 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
Podpis

³⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.