

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT KOMUNIKACJI I SYSTEMÓW TRANSPORTOWYCH

KKT-4100-02/2010

Nr ewid.: 75/2010/P/09/065/KKT

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 26 Łączność

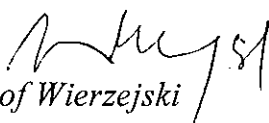
Warszawa maj 2010 r.

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 w 2009 roku
budżetu państwa
w części 26 łącznie**

Dyrektor Departamentu Komunikacji
i Systemów Transportowych


Krzysztof Wierzejski

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 05 maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. Wprowadzenie	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość	6
Wnioski	7
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	8
Księgi rachunkowe	8
Dochody budżetowe.....	9
Wydatki budżetowe	10
Dotacje budżetowe.....	15
Wydatki w układzie zadaniowym	15
Inne ustalenia kontroli	16
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli.....	18
Protokół.....	18
Wystąpienie pokontrolne	18

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Komunikacji i Systemów Transportowych – od dnia 4 stycznia do dnia 29 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 26– Łączność”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała działalność Ministerstwa Infrastruktury (MI)³ w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁴ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem głównym części budżetowej 26 jest od dnia 16 listopada 2007 r. Minister Infrastruktury⁶. Wskazany dysponent kieruje działem administracji rządowej – Łączność. W związku z powyższym sprawuje on nadzór nad Instytutem Łączności – Państwowy Instytut Badawczy w Warszawie, Prezesem Urzędu Komunikacji Elektronicznej (UKE) oraz wykonywał nadzór założycielski nad PPUP „Poczta Polska”, a od dnia 1 września 2009 r. - nadzór właścicielski nad Poczta Polska SA. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w części 26 zadania dysponenta budżetu państwa III stopnia wykonywało Biuro Finansowe MI (centrala MI).

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

³ Ministerstwo Infrastruktury powstało w dniu 16 listopada 2007 r. w drodze przekształcenia b. Ministerstwa Transportu (MT), polegającego na włączeniu do b. MT - obsługującego sprawy działów łączność i transport - działów budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa oraz gospodarka morską, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Infrastruktury oraz zniesienia Ministerstwa Budownictwa, Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Ministerstwa Transportu (Dz.U. Nr 216, poz. 1589).

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

⁶ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz.U. Nr 216, poz. 1594). Minister Infrastruktury jest ponadto dysponentem głównym części 18, 21 oraz 39 budżetu państwa.

Gospodarka finansowa części 26 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷, ustawy budżetowej na rok 2009, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Szczegółowe zadania i uprawnienia Ministra właściwego do spraw łączności w zakresie działu administracji rządowej – Łączność, wynikały w 2009 r. z różnych aktów normatywnych, w tym m.in. ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe¹⁰, ustawy z dnia 5 września 2008 r. o komercjalizacji państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska”¹¹ oraz ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne¹².

W strukturze ogólnych dochodów i wydatków budżetu państwa 2009 roku¹³ udział zrealizowanych dochodów w części 26 wyniósł 0,0036%, natomiast wydatki w tej części stanowiły 0,0056%.

Dysponent główny części 26 realizował zadania publiczne w ramach funkcji państwa 6. – Koordynacja polityki gospodarczej kraju oraz 22. – Tworzenie i koordynacja polityki.

⁷ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159 ze zm.

¹¹ Dz.U. Nr 180, poz. 1109.

¹² Dz.U. Nr 171, poz. 1800 ze zm.

¹³ Wyniosły one odpowiednio 274.183.512 tys. zł i 298.029.713,5 tys. zł.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 26 – Łączność.

Dysponent główny części 26 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 wyżej przywołanej ustawy i ustalonych procedur kontroli. Pozytywnie oceniono również stopień realizacji planu finansowego w analizowanej części budżetu państwa, a także wykonanie wniosków pokontrolnych, skierowanych do Ministra Infrastruktury po kontroli wykonania budżetu w roku 2008 w części 26 – Łączność.

Niezależnie od oceny ogólnej, NIK zwraca uwagę na fakt niezweryfikowania do czasu zakończenia kontroli NIK – mimo podjęcia stosownych działań – poprawności rozliczenia zwrotów niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych¹⁴. Środki te b. Ministerstwo Łączności przekazało tej spółce w latach 1999 – 2000 na realizację inwestycji niejawnych w obszarze zadań obronnych, które wówczas postulowane były przez Ministerstwo Obrony Narodowej i Biuro Bezpieczeństwa Narodowego¹⁵. Ustalenia kontroli wskazują ponadto na niepełną realizację budżetu roku 2009 w układzie zadaniowym oraz niewłaściwy dobór większości mierników, monitorujących stopień realizacji celów.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie badania ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z tych ksiąg do sprawozdań budżetowych w Biurze Finansowym MI (jedyne dysponent III stopnia w cz. 26), pozytywnie opiniuje wiarygodność i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdanie budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹⁴ Zwrócone środki wyniosły 9.983,9 tys. zł.

¹⁵ Okoliczności dotyczące przekazania tych środków, a także zwrotu niewykorzystanej kwoty, przedstawione zostały w niniejszej informacji w rozdziale pn. „Dochody budżetowe”.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań.

Skontrolowane sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

Kontrola przenoszenia danych z 10 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z dysponenta części 26 nie wykazała błędów.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi pod adresem Ministra Infrastruktury o:

- podjęcie działań mających na celu weryfikację poprawności (pod względem rachunkowym oraz terminowości) rozliczenia niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych;
- podjęcie prac nad doбором mierników, które umożliwią rzetelne monitorowanie stopnia realizacji celów i będą adekwatne do specyfiki zadań/podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego części 26.

¹⁶ Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Przywołane rozporządzenie zostało uchylone w dniu 8 lutego 2010 r.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Projekt budżetu na rok 2009 opracowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009¹⁷. Został on sporządzony w granicach kwot wydatków (limitu określonego przez Ministra Finansów), które zapewniały realizację zadań w zakresie działu administracji rządowej – Łączność. Materiały do projektu budżetu zostały opracowane na podstawie założeń (m.in. wskaźników makroekonomicznych) przyjętych przez Radę Ministrów na rok 2009. Układ wykonawczy został opracowany i przedstawiony Ministrowi Finansów terminowo, w granicach kwot wynikających z ustawy budżetowej na rok 2009, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje rzetelność ksiąg rachunkowych dysponenta III stopnia Ministerstwa Infrastruktury. Były one prowadzone na bieżąco, bezbłędnie, sprawdzalnie, a dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty. Opinię taką sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby losowej 171 dowodów księgowych (łącznie dla części budżetu państwa: 18, 21, 26 oraz 39), z czego 13 dowodów dotyczyło części 26 oraz 94 dowodów księgowych dobranych celowo, w przypadku których nie stwierdzono nieprawidłowości. Doboru próby w tych jednostkach dokonano metodą monetarną¹⁸. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 21.204,2 tys. zł, w tym w części 26 - 146,9 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w jednej jednostce (Biuro Finansowe MI – dysponent III stopnia) w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej.

¹⁷ Dz.U. Nr 87, poz. 537.

¹⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Dochody budżetowe

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Plan dochodów, określony w ustawie budżetowej na rok 2009 w wysokości 9.541 tys. zł, zrealizowano w kwocie 10.001,2 tys. zł, tj. w 104,8%. Dochody 2009 r. były o 9.899,5 tys. zł wyższe niż w roku poprzednim. Przyczyną tego wzrostu były wpływy w wysokości 9.983,9 tys. zł¹⁹, uzyskane w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne. Były to zwroty z niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych, które zostały przekazane tej spółce w latach 1999 – 2000 przez b. Ministerstwo Łączności²⁰ – Departament Spraw Obronnych i przeznaczone na realizację w kolejnych latach (nawet do roku 2012) zadań inwestycyjnych niejawnych na rzecz obronności kraju. Na realizację tych inwestycji²¹ zostały zawarte przez b. Ministra Łączności z TP SA trzy umowy niejawne. Przyczyną niewykorzystania przez TP SA całości przekazanych środków było przerwanie realizacji tych inwestycji w latach 2005 - 2007. Wynikało to z braku podstaw prawnych do kontynuowania niektórych zadań po wygaśnięciu uchwał Komitetu Obrony Kraju, zmiany przepisów dotyczących zagadnień obronnych systemów łączności i systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym, zmian w strukturze i kompetencjach centralnych organów administracji rządowej w zakresie wykonywania zadań na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa i zarządzania kryzysowego oraz braku jednoznacznego stanowiska MON odnośnie kontynuacji. Po zapoznaniu się w trybie niejawnym o stanie realizacji tych inwestycji oraz środkach budżetowych pozostających na koncie inwestycyjnym w TP SA, Minister Infrastruktury podjął decyzję o zwrocie niewykorzystanych środków do budżetu państwa²². Ponadto, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej uzyskano dochody w kwocie 17,2 tys. zł²³.

¹⁹ Nie były planowane w ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.

²⁰ Wówczas dysponenta głównego cz. 26 budżetu państwa. Ministerstwo Łączności zostało zniesione w lipcu roku 2001, sprawy działu łączność przejął na okres 3 miesięcy Minister Gospodarki, a następnie w listopadzie 2001 r. Minister Infrastruktury.

²¹ Zadania inwestycyjne postulowane były przez Ministerstwo Obrony Narodowej (MON) i Biuro Bezpieczeństwa Narodowego.

²² Kwotę 9.480 tys. zł (5.472,4 tys. zł – kwota główna, 4.007,6 tys. zł – odsetki bankowe) zwrócono w dniu 25 lutego 2009 r. na wniosek Ministra Infrastruktury z dnia 11 lutego 2009 r., natomiast pozostałe środki - na wniosek Sekretarza Stanu MI z dnia 3 grudnia 2009 r. - wpłynęły w dniu 21 grudnia 2009 r.

²³ Ich źródło stanowiły wpływy z tytułu rozliczeń za rok ubiegły kosztów delegacji, zwroty przez Komisję Europejską kosztów zakupu biletów lotniczych, zwrot kosztów postępowania kasacyjnego przez Netia SA oraz zwroty za rozmowy telefoniczne.

Podczas kontroli zbadano 100% dochodów zrealizowanych w części 26. Na tej podstawie NIK stwierdza, że zgodnie z terminami określonymi w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁴, przekazano uzyskane dochody na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zaległości netto oraz należności pozostałe do zapłaty. W roku 2009 w części 26 nie dokonywano również umorzeń oraz odroczeń należności budżetu państwa.

NIK zwraca uwagę na fakt niezwyfikowania do czasu zakończenia kontroli NIK - mimo podjęcia stosownych działań – poprawności rozliczenia niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych, które przekazano tej spółce w latach 1999 – 2000 na realizację inwestycji niejawnych w obszarze zadań obronnych. Ustalono, że do dnia wpływu zwrotu tych środków na rachunek dochodów MI, Departament Budżetu MI²⁵ nie dysponował wiedzą w sprawie ich przekazania TP SA. W dokumentacji księgowej (księgach rachunkowych, sprawozdaniach budżetowych, sprawozdaniach finansowych), od przejęcia w listopadzie 2001 r. przez Ministra Infrastruktury działu łączność, nie były ewidencjonowane żadne należności, ani zaległości od TP SA. Ustalono, że w celu sprawdzenia poprawności dokonanych rozliczeń z omawianego tytułu, w tym kwoty głównej oraz stosownych odsetek, Departament Budżetu MI wielokrotnie zwracał się o niezbędne informacje do Departamentu Spraw Obronnych MI. Z analizy treści tej korespondencji wynika, że z powodu braku kompletności dokumentacji źródłowej, nie było możliwe ustalenie daty przekazania środków, ich charakteru (dotacja, wydatki bieżące, środki obce), daty rozpoczęcia naliczania właściwych odsetek, przyczyn zwrotu w dwóch transzach, a także ewentualnych przyczyn ich wcześniejszego nierozliczenia. W tej sytuacji, jeszcze w toku kontroli NIK, Departament Budżetu MI wystąpił²⁶ do departamentów Kontroli oraz Prawnego MI o pomoc w zakresie zbadania prawidłowości dokonanych rozliczeń.

Wydatki budżetowe

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

²⁴ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

²⁵ Wykonujący w części 26 zadania dysponenta budżetu państwa I stopnia.

²⁶ Pismem z dnia 10 marca 2010 r. do wiadomości Dyrektora Generalnego MI.

Plan wydatków określony w pierwotnej ustawie budżetowej na rok 2009 w wysokości 17.841 tys. zł, został zmniejszony o 115 tys. zł w związku z wejściem w życie w dniu 14 sierpnia 2009 r. zmiany ustawy budżetowej na rok 2009. Ograniczenie to dotyczyło wyłącznie bieżących wydatków obronnych (dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne). Ponadto w wyniku zmian wprowadzonych - zgodnie z art. 133 ustawy o finansach publicznych – czterema decyzjami Ministra Finansów zwiększono ten plan z rezerw celowych budżetu państwa o 77,3 tys. zł (o 0,4%). Plan wydatków wynoszący po tych zmianach 17.803,3 tys. zł, wykonano w wysokości 16.771,3 tys. zł, tj. w 94,2%. Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało z niepełnego wykonania funduszu wynagrodzeń wraz z pochodnymi (o 430,6 tys. zł), oszczędności w zakresie bieżących wydatków rzeczowych związanych z funkcjonowaniem MI (ok. 330 tys. zł), a także przeznaczonych na realizację zadań obronnych (ok. 160 tys. zł). Zrealizowane wydatki - w porównaniu z rokiem poprzednim - były o 4.623,9 tys. zł niższe (o 21,6%). Główną przyczyną było zakończenie finansowania w roku 2008 realizacji programu wieloletniego²⁷. Na ten cel przeznaczono wówczas 3.000 tys. zł. Ponadto kwota wynagrodzeń zmniejszyła się w 2009 roku, w porównaniu z rokiem poprzednim, o 2.040,7 tys. zł. Wiązało się to z redukcją limitu i wykonaniem przeciętnego zatrudnienia mniejszym o 22 osoby (o 16,9%).

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta części 26 kwotę 17.303,3 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (532 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zwrócona kwota stanowiła 16,9% środków przekazanych w grudniu przez Ministerstwo Finansów.

Środki przeznaczone na dotację przedmiotową wydatkowano w całości (1.900 tys. zł), natomiast wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 14.871,3 tys. zł, co stanowiło 93,5% wykonania planu po zmianach dla tej grupy wydatków. Wydatki bieżące stanowiły 88,7% (przy czym wynagrodzenia z pochodnymi 54,8%), a dotacja przedmiotowa – 11,3% ogółu wydatków 2009 roku. W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki w działach 750 – Administracja publiczna²⁸ – 81,8% wydatków

²⁷ Pn. „Rozwój telekomunikacji i poczty w dobie społeczeństwa informacyjnego”.

²⁸ Całość w rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

ogółem (13.717,5 tys. zł) oraz 600 - Transport i łączność²⁹ – 13% wydatków ogółem (2.181,4 tys. zł). Ponadto, w dziale 752 – Obrona narodowa³⁰ zrealizowano wydatki w wysokości 872,4 tys. zł, co stanowiło 5,2% wszystkich wydatków 2009 roku.

Wydatki zostały wykonane w granicach kwot ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2009, z uwzględnieniem zmian wynikających z decyzji Ministra Finansów oraz przeniesień, dokonanych siedmioma decyzjami dysponenta środków³¹. Przeniesienia te były celowe, właściwie udokumentowane, a także wynikały z okresowych analiz wydatków i przewidywanego zaangażowania środków. Przyznane przez Ministra Finansów środki z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 77,3 tys. zł zostały wydatkowane w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem.

NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w 2009 roku pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Nie stwierdzono także przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki bieżące części 26 zostały zrealizowane w 2009 r. w kwocie 14.871,3 tys. zł, czyli o 1.032,0 tys. zł mniejszej (o 6,5%) od planu po zmianach oraz o 1.819,5 tys. zł (o 10,9%) mniejszej niż wyniosły w tej grupie ekonomicznej wydatki roku poprzedniego. Stanowiły one 88,7% wszystkich wydatków części 26 i w dominującym zakresie (w 92,2%) dotyczyły działu 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Obejmowały one przede wszystkim wynagrodzenia z pochodnymi, które zrealizowano w kwocie 9.188,4 tys. zł. Pozostałe środki zostały przeznaczone głównie na:

- zakup materiałów i wyposażenia biurowego (np. materiały biurowe, motoryzacyjne, gospodarcze, prasa, artykuły spożywcze) – 324 tys. zł,
- zakup energii, usług remontowych i konserwatorskich (np. energia ciepła i elektryczna, gaz, woda, konserwacja i naprawa maszyn oraz urządzeń biurowych, usługi remontowo – budowlane) – 580 tys. zł,
- zakup usług pozostałych (np. usługi zdrowotne, internetowe, w zakresie oświaty i szkolnictwa wyższego, pocztowe, sprzątanie) – 753 tys. zł,
- zakup telefonii komórkowej i stacjonarnej oraz delegacje krajowe i zagraniczne – 490 tys. zł,

²⁹ W rozdziałach: 60046 – Operatorzy pocztowi – 1.900 tys. zł, 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – 281,4 tys. zł.

³⁰ Całość w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

³¹ Zgodnie z art. 148 ustawy o finansach publicznych.

- odpisy na ZFŚS i wpłaty na PFRON – 203 tys. zł,
- składki do organizacji międzynarodowych – 2.004 tys. zł.

Wydatki bieżące zrealizowano na zasadach określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych, tj. m.in. w sposób celowy i oszczędny, a także zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ocenę tę oparto na podstawie szczegółowego badania 107 dowodów księgowych w centrali MI. Dotyczyły one zamówień i zleceń o najwyższych kwotowo wartościach w ramach wydatków działu 600 - Transport i łączność oraz działu 750 - Administracja publiczna, o łącznej wartości 2.067,6 tys. zł. Stanowiło to 14,8% całości wydatków części 26 wykonanych w centrali MI w 2009 roku.

W roku 2008 nie została wykorzystana kwota 250 tys. zł, zgłoszona przez departamenty Poczty MI oraz Telekomunikacji MI do planu wydatków z przeznaczeniem na sfinansowanie opracowań, ekspertyz i opinii, które dotyczyły nowych regulacji prawnych w zakresie rynku pocztowego, skutków pełnego otwarcia rynku pocztowego oraz związanych z planowaną ustawą o cyfryzacji nadawania naziemnego. W konsekwencji niezrealizowano zadań, na które była przeznaczona ta kwota. W związku z powyższym, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16 kwietnia 2009 r.³² skierowanym do Ministra Infrastruktury, NIK wnioskowała o przyspieszenie prac legislacyjnych nad przygotowaniem nowych regulacji prawnych w zakresie rynku pocztowego³³ oraz związanych z planowanym przechodzeniem z nadawania telewizyjnego analogowego na cyfrowe. Ustalono, że wyżej przywołany wniosek został zrealizowany. W 2009 roku został przygotowany projekt ustawy o cyfryzacji nadawania sygnału telewizyjnego oraz projekt założeń do ustawy Prawo pocztowe. Założenia te, po przyjęciu przez kierownictwo MI, zostały skierowane do uzgodnień środowiskowych (w dniu 3 listopada 2009 r.), do uzgodnień międzyresortowych (w dniu 9 listopada 2009 r.), a następnie w dniu 25 lutego 2010 r. – do rozpatrzenia przez Komitet do Spraw Europejskich.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

³² W związku z kontrolą Ministerstwa Infrastruktury w zakresie wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 26–Łączność.

³³ W związku z zobowiązaniem do implementacji przepisów dyrektywy 2008/06/WE Parlamentu Europejskiego i Rady Europy z dnia 20 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 97/67/WE w odniesieniu do pełnego urzeczywistnienia rynku wewnętrznego usług pocztowych Wspólnoty (Dz.U. UE. L 52, s.3) – najpóźniej do końca 2012 r.

Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2009 w kwocie 8.379 tys. zł, który – trzema decyzjami Ministra Finansów - został zwiększony o 58,7 tys. zł oraz zmniejszony łącznie o 104,4 tys. zł w wyniku trzech przeniesień. Po tych zmianach plan wynagrodzeń wyniósł 8.333,3 tys. zł, a wykonano go w kwocie 8.036,8 tys. zł, tj. o 296,5 tys. zł mniejszej niż w planie po zmianach (o 3,6%) oraz o 2.040,7 tys. zł (o 20,3%) mniejszej niż w 2008 roku. Niepełne wykorzystanie funduszu wynagrodzeń wynikało z rotacji pracowników, zatrudnienia nowych pracowników z niskim stażem pracy przy wynagrodzeniach niższych niż średnia budżetowa, a także oszczędności w następstwie wypłaconych zasiłków macierzyńskich i chorobowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego zatrudnionego było o 259 zł niższe (o 4%) niż w 2008 r. i zmniejszyło się z 6.460 zł do 6.201 zł. Przeciętne zatrudnienie wyniosło natomiast 108 osób i zmniejszyło się w porównaniu z 2008 r. o 22 osoby (o 16,9%). W porównaniu do planowanego limitu zatrudnienia (122 osoby), przeciętne zatrudnienie było niższe o 14 osób (o 11,5%), podczas gdy w 2008 r. – o 26 osób (tj. o 16,7%). Działania takie stanowiły realizację wniosku, skierowanego przez NIK pod adresem Ministra Infrastruktury po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 roku.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń, obejmujące składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy, wyniosły łącznie 1.151,6 tys. zł i były o 134,1 tys. zł (o 10,6%) niższe od planu po zmianach. Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku odprowadzania i opłacania składek oraz opłat w stosownych terminach i wysokości. Centrala MI przekazywała składki na ubezpieczenia społeczne (993,8 tys. zł), Fundusz Pracy (157,8 tys. zł) oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (74,6 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³⁴ i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych³⁵. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie analizy realizacji powyższego obowiązku w wybranych miesiącach 2009 roku.

Zobowiązania budżetowe na koniec 2009 r. wynosiły 680,3 tys. zł. Z ogólnej kwoty zobowiązań 631,1 tys. zł (92,8%) stanowiło zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Pozostałe płatności dotyczyły zobowiązań,

³⁴ Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.

³⁵ Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, ze zm..

związanych z działalnością bieżącą. Zostały one uregulowane w styczniu 2010 r., zgodnie z wyznaczonymi terminami płatności. Z tytułu zobowiązań powstałych w 2009 r. nie naliczono oraz nie płacono odsetek. Podobnie jak w roku poprzednim nie występowały zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia planowanie poziomu wydatków, sposób przekazania, a następnie poprawność rozliczenia dotacji przedmiotowej dla PPUP „Poczta Polska” (od dnia 1 września 2009 r. Poczta Polska SA)³⁶. Dotowaniem objęto doręczanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych, w tym przesyłek dla ociemniałych i obowiązkowych egzemplarzy bibliotecznych. Określona w ustawie budżetowej na rok 2009 dotacja w wysokości 1.900 tys. zł, została przekazana – zgodnie z zapotrzebowaniem zgłoszonym przez operatora – w pełnej kwocie. Stwierdzono, że realizacja dopłat w powiązaniu z wykonaniem zadań objętych dotowaniem przebiegała zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych³⁷ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2007 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych³⁸.

Podstawą obliczenia przekazanej dotacji była udokumentowana i zaewidencjonowana łączna wartość utraconych wpływów taryfowych z tytułu ustawowego zwolnienia z opłat pocztowych przesyłek nadanych przez operatora w 2009 roku. Podstawę rozliczenia dotacji stanowiły przekazane do MI – sprawdzone i potwierdzone za zgodność pod względem formalnym i rachunkowym przez Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie – poprawnie wypełnione formularze, sporządzone zgodnie z wymaganiami określonymi w załącznikach do wyżej przywołanych rozporządzeń Ministra Finansów.

Wydatki w układzie zadaniowym

NIK zwraca uwagę na niepełną realizację budżetu w układzie zadaniowym oraz niewłaściwy dobór większości mierników, monitorujących stopień realizacji celów. Budżet zadaniowy zaplanowano według dwóch funkcji państwa, tj. 6. – Koordynacja polityki

³⁶ W związku z przepisami art. 33 Prawa pocztowego.

³⁷ Dz.U. Nr 113, poz. 777.

³⁸ Dz.U. Nr 27, poz. 180.

gospodarczej kraju oraz 22. – Tworzenie i koordynacja polityki. W ramach tych funkcji wyróżniono cztery zadania³⁹, które odzwierciedlały priorytety działalności dysponenta części 26. W skład jednego wchodziły trzy podzadania w ramach funkcji 6., a pozostałe trzy w ramach funkcji 22. uwzględniały pięć podzadań. Dla wszystkich zadań i podzadań określono plan wydatków, prawidłowo zdefiniowano cele, które planowano osiągnąć w wyniku realizacji zadań/podzadań oraz określono mierniki. Na realizację zadań przewidziano po zmianach 17.803,3 tys. zł, a wydatkowano 16.771,3 tys. zł (94,2%). Na zadanie 6.3. – Wspieranie rozwoju i regulacja rynku telekomunikacyjnego i pocztowego przeznaczono 6.208 tys. zł (96,4% planu po zmianach). Spośród trzech mierników przypisanych do tego zadania wykonano jeden – ilość operatorów pocztowych działających na rynku w szt. (120% planu).

Nie uzyskano natomiast planowanych wskaźników gęstości telefonicznej w % (telefonii stacjonarnej – 86,8% planu, telefonii komórkowej – 94,2% planu) oraz wskaźnika dostępu do sieci internetowej w % – 82% planu. Na realizację trzech pozostałych zadań w ramach funkcji 22., uwzględniających pięć podzadań, przeznaczono 10.563 tys. zł (93% planu po zmianach). W ocenie NIK, niewystarczającym było użycie do monitorowania realizacji celów w przypadku powyższych zadań/podzadań tylko mierników wskazujących wyłącznie na stopień wykorzystania budżetu na dany rok w %.

Inne ustalenia kontroli

NIK pozytywnie ocenia funkcjonowanie kontroli finansowej, audytu wewnętrznego oraz nadzoru i kontroli nad przebiegiem realizacji budżetu. Ustalono, że w części 26 były przeprowadzane okresowe kontrole, analizy i oceny realizacji budżetu. Sporządzone zostały dwie analizy opisowe, stanowiące załączniki do okresowych sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków i dochodów budżetu państwa. Przedstawiano w nich oceny oraz sygnalizowano o odchyleniach w realizacji planu finansowego.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń do wykonania planu zadań audytowych. Po zakończeniu poszczególnych badań w ramach realizowanych tematów, sformułowano stosowne zalecenia, opinie i wnioski.

NIK pozytywnie ocenia uregulowanie zasad i trybu korzystania ze służbowych kart płatniczych. Zostały one precyzyjnie opisane w Regulaminach przyznawania i korzystania przez pracowników MI ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania dokonanych przy

³⁹ Tj. 6.3. – Wspieranie rozwoju i regulacja rynku telekomunikacyjnego i pocztowego, 22.1. – Koordynacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, 22.2. – Obsługa administracyjna oraz 22.3. – Obsługa techniczna.

ich użyciu operacji finansowych⁴⁰. W roku 2009 służbową kartę płatniczą, obciążającą część budżetu 26, posiadał jeden Podsekretarz Stanu w MI. Przy jej wykorzystaniu, na zakup usług hotelowych w podróży służbowej poza granicami kraju, wydatkowano 2.261,5 zł. Wydatek ten, zgodnie z obowiązującymi instrukcjami, udokumentowany został oryginałami faktur. Faktury potwierdzające dokonanie operacji finansowych zostały opisane w sposób umożliwiający ustalenie charakteru wydatku oraz podpisane przez użytkownika karty.

Pozytywnie należy ocenić również wykorzystanie środków, przeznaczonych na utworzenie funduszu nagród w służbie cywilnej. W roku 2009 fundusz ten utworzono⁴¹ w wysokości 3% funduszu wynagrodzeń (201,9 tys. zł). W ciągu roku został on podwyższony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia⁴² o 762,5 tys. zł. Fundusz nagród zwiększono o środki pozostałe w związku z niepełnym zatrudnieniem oraz oszczędnością funduszu płac z tytułu wypłaconych zasiłków macierzyńskich i chorobowych. Pozwoliło to na wypłatę członkom korpusu służby cywilnej nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w kwocie 964,4 tys. zł. W roku 2009 nie wypłacono nagród dla „R”.

Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe nie będące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (status 16) przeniesione zostały⁴³ z zajmowanych stanowisk do korpusu służby cywilnej. Stosownych zmian statusu zatrudnienia na wyższe stanowiska w służbie cywilnej dokonano za zgodą zainteresowanych w dniach 16 – 18 kwietnia 2009 roku. Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagradzaniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁴⁴, po zmianach dokonanych przepisami ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw⁴⁵, w okresie od marca do grudnia 2009 r. wprowadzono ograniczenia wynagrodzeń dla „R” – do poziomu z grudnia 2008 roku.

⁴⁰ Wprowadzono je w życie Zarządzeniem Nr 29 Dyrektora Generalnego MI z dnia 25 lipca 2008 r. (obowiązującym do dnia 23 marca 2009 r.), a następnie Zarządzeniem Nr 23 Dyrektora Generalnego MI z dnia 24 marca 2009 r.

⁴¹ Zgodnie z art. 93 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

⁴² Zgodnie z art. 93 ust. 2 przywołanej ustawy.

⁴³ Zgodnie z art. 193 i 195 przywołanej ustawy.

⁴⁴ Dz.U. Nr 20, poz. 101 ze zm.

⁴⁵ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli został podpisany przez Ministra Infrastruktury bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 15 kwietnia 2010 r. do Ministra Infrastruktury, NIK pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 26 – Łączność.

Wnioski pokontrolne, wynikające z ustaleń i ich ocen, zawartych w powyższym wystąpieniu, dotyczyły zasadności objęcia nadzorem przez Ministra Infrastruktury działań, podejmowanych przez właściwe komórki organizacyjne MI, mających na celu weryfikację poprawności (pod względem rachunkowym oraz terminowości) rozliczenia niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych. NIK wnioskowała ponadto o podjęcie prac nad doborem mierników, które umożliwią rzetelne monitorowanie stopnia realizacji celów i będą adekwatne do specyfiki zadań/podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego części 26.

W odpowiedzi z dnia 28 kwietnia 2010 r. na wystąpienie pokontrolne, Minister Infrastruktury – odnosząc się do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym – poinformował Prezesa NIK, że m.in.:

- 1) trwają prace nad weryfikacją poprawności rozliczenia niewykorzystanych przez TP SA środków finansowych. W związku ze złożonością materii, przedmiotowe działania są skomplikowane i czasochłonne. Nadmienić należy, że sprawa dotyczy środków przekazanych w latach 1999 - 2000 na realizację inwestycji niejawnych w obszarze zadań obronnych, tj. przed przekazaniem części 26 budżetu państwa pod nadzór Ministra Infrastruktury. Po wyjaśnieniu wszystkich kwestii, w zależności od uzyskanych wyników, Ministerstwo Infrastruktury zwróci się do TP SA o ostateczne uregulowanie sprawy;
- 2) wdrażanie budżetu zadaniowego jest procesem ciągłym, trwającym od kilku lat. Nie zostały też zakończone prace nad metodologią tego budżetu, co znalazło m.in. odzwierciedlenie w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na rok 2010. Oznacza to, iż proces wdrażania budżetowania zadaniowego nie zakończył się i będzie kontynuowany w najbliższych, kolejnych latach. W nowej ustawie o finansach

publicznych, która obowiązuje od 1 stycznia 2010 r., po raz pierwszy zostało zdefiniowane pojęcie „układu zadaniowego” wraz z zasadami i trybem sporządzania budżetu państwa w tym układzie. Tym samym ustawowo została uregulowana struktura układu zadaniowego budżetu państwa. W ramach kontynuacji prac nad wdrażaniem budżetu zadaniowego (na potrzeby opracowania zadaniowego planu wydatków na 2010 r.) wprowadzono szereg istotnych innowacji oraz modyfikacji metodologii wdrażanego systemu. Proces doskonalenia budżetu zadaniowego obejmuje także problematykę miernikowania, a więc doboru odpowiednich mierników realizacji poszczególnych zadań/podzadań. Dobór adekwatnych mierników jest najtrudniejszym zadaniem w procesie budżetowania zadaniowego, na co niejednokrotnie wskazywali przedstawiciele wszystkich resortów. Metodologia tworzenia budżetu zadaniowego w zakresie określania zadań, podzadań, działań, celów i mierników jest na etapie ciągłego doskonalenia w oparciu o już nabyte doświadczenia oraz na bazie wytycznych Ministerstwa Finansów. Biorąc pod uwagę fakt, że zmiana mierników może nastąpić dopiero w kolejnym roku budżetowym, prowadzone przez Ministerstwo Infrastruktury analizy i prace nad stworzeniem mierników adekwatnych do specyfiki realizowanych zadań znalazły odzwierciedlenie w projekcie ustawy budżetowej na rok 2010 oraz znajdą odzwierciedlenie w ustawach budżetowych na następne lata.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa*	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 26, w tym:	101,7	9.541,0	10.001,2	9.833,9	104,8
1.	dział 750 – Administracja publiczna	58,0	11,0	17,2	29,7	156,4
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	58,0	11,0	17,2	29,7	156,4
1.1.1	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,8	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	50,2	11,0	17,2	34,3	156,4
2.	dział 752 – Obrona narodowa	43,7	9.530,0	9.983,9	22.846,4	104,8
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	43,7	9.530,0	9.983,9	22.846,4	104,8
2.1.1.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	43,7	50,0	0,0	0,0	0,0
2.1.2.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	4.008,0	4.046,3	-	101,0
2.1.3.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,2	-	-
2.1.4	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	5.472,0	5.937,4	-	108,5

* Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie*	Ustawa**	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	21.395,2	17.726,0	17.803,3	16.771,3	78,4	94,6	94,2
1.	Dział 600 – Transport i łączność	4.701,5	2.210,0	2.210,0	2.181,4	46,4	98,7	98,7
1.1.	Rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi	1.700,0	1.900,0	1.900,0	1.900,0	111,8	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	3,1	310,0	310,0	281,4	9.077,4	90,8	90,8
1.3.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	2.998,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	15.918,7	14.483,0	14.560,3	13.717,5	86,2	94,7	94,2
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15.918,7	14.483,0	14.560,3	13.717,5	86,2	94,7	94,2
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	775,0	1.033,0	1.033,0	872,4	112,6	84,5	84,5
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	775,0	1.033,0	1.033,0	872,4	112,6	84,5	84,5

* łącznie z wydatkami niewygasającymi roku budżetowego 2008 (w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego⁴⁶, nie ujęto w części 26 – Łączność żadnych środków finansowych).

** ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009.

⁴⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 1478).

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26,	130	10.077,5	6.460	108	8.036,8	6.201	96,0
	w tym:							
I	Dział 750	130	10.077,5	6.460	108	8.036,8	6.201	96,0
	Administracja publiczna							
I.1.	Rozdział 75001 Urzędy nac. i centr. organów adm. rządowej	130	10.077,5	6.460	108	8.036,8	6.201	96,0
	Według statusu zatrudnienia*							
	02	2	188,0	7.833	1	125,7	10.475	133,7
	03	112	7.752,7	5.768	98	6.889,0	5.858	101,6
	10	7	828,0	9.857	6	647,9	8.999	91,3
	16	9	1.308,8	12.118	3	374,2	10.394	85,8

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁷ (02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze, 16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe nie będące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej). Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt 11 wyżej przywołanego rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia i dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody i zapomogi oraz uposażenia i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 i 407 klasyfikacji budżetowej).

⁴⁷ Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 26 - Łączność**

Oceny wykonania budżetu części 26 - Łączność dokonano stosując kryteria⁴⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 10.001,2 tys. zł

Wydatki: 16.771,3 tys. zł

Łączna kwota G: 26.772,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,6264)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,3736)

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,6264 + 5 \times 0,3736 = 3,1320 + 1,8680 = 5$ – ocena pozytywna

⁴⁸ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Infrastruktury
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego