NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT KOMUNIKACJI I SYSTEMÓW TRANSPORTOWYCH

KKT-4100-02/2011
Nr ewid. 108/2011/P/10065/KKT

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 26 Łączność

Warszawa maj 2011 r.

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

Wizją *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 2010 roku budżetu państwa w części 26 Łączność

Dyrektor Departamentu Komunikacji
i Systemów Transportowych

Krzysztof Wierzejski

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12 maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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

Uwagi i wnioski 7

3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI 8

Księgi rachunkowe 8

Budżet krajowy 9

Budżet środków europejskich 15

Wydatki w układzie zadaniowym 17

Inne ustalenia kontroli 18

4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI 20

Protokół 20

Wystąpienie pokontrolne 20

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Komunikacji i Systemów Transportowych – od dnia 6 stycznia do dnia 29 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1], kontrolę *„Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 26– Łączność"*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010[2]w tej części.

Kontrola obejmowała działalność Ministerstwa Infrastruktury (MI)[3] w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi[4] do kontroli wykonania budżetu państwa.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem głównym części budżetowej 26 jest od dnia 16 listopada 2007 r. Minister Infrastruktury[5]. 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 wykonuje nadzór właścicielski nad Pocztą Polską S.A.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w części 26 zadania dysponenta budżetu państwa III stopnia wykonywało Biuro Finansowe MI (centrala MI). Łączna kwota wydatków zrealizowana przez Biuro Finansowe MI wyniosła 14.367 tys. zł, co stanowiło 84,2% ogółu wydatków poniesionych w analizowanej części budżetu państwa w 2010 roku.

---

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

2 Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 102).

3 Ministerstwo Infrastruktury powstało w dniu 16 listopada 2007 r. w drodze przekształcenia Ministerstwa Transportu (MT), polegającego na włączeniu do dotychczasowego MT obsługującego sprawy działów łączność i transport, działów budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa oraz gospodarka morska, 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://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/

5 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[6] (zwana dalej ufp), ustawy budżetowej na rok 2010, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[7], ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[8] 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 2010 r. z różnych aktów normatywnych, w tym m.in. ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe[9], ustawy z dnia 5 września 2008 r. o komercjalizacji państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej „Poczta Polska"[10] oraz ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne[11].

Dysponent główny części 26 realizował zadania publiczne w ramach funkcji państwa 6. – Koordynacja polityki gospodarczej kraju, 11. – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, 15. – Polityka zagraniczna oraz 22. – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

6 Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.
7 Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.
8 Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
9 Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159 ze zm.
10 Dz.U. Nr 180, poz. 1109.
11 Dz.U. Nr 171, poz. 1800 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 26 – Łączność.

Dysponent główny części 26 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem tego budżetu, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. Bez zastrzeżeń oceniono również stopień realizacji planu finansowego budżetu państwa[12] oraz wydatków środków europejskich[13]. Wydatki zrealizowano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 i 162 pkt 3 ufp oraz zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych. Pozytywnie oceniono ponadto stopień zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego, w tym zadawalającą realizację tego budżetu pod względem poziomu uzyskanych mierników, a także wykonanie wniosków pokontrolnych, skierowanych do Ministra Infrastruktury po kontroli wykonania budżetu w części 26 w 2009 roku.

Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- 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 poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i innych (Rb-28 Programy)

oraz sprawozdanie budżetu środków europejskich

[12] Badaniem kontrolnym objęto 100% dochodów, które zrealizowano w kwocie 90,8 tys. zł (151,3% planu). Wydatki wykonano w wysokości 17.061,3 tys. zł (94,1% planu po zmianach), z czego badaniem kontrolnym objęto kwotę 2.744,9 tys. zł, co stanowiło 16,1% ogółu wydatków budżetowych w 2010 r.

[13] Wyniosły one 233 tys. zł, co stanowiło 90,7% planu po zmianach. Badaniem kontrolnym objęto całość wydatków majątkowych w kwocie 20,7 tys. zł, co stanowiło 8,9% zrealizowanych wydatków z tego budżetu.

- z wykonania planu wydatków (Rb-28 UE)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 roku.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie badania ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z tych ksiąg do sprawozdań budżetowych w Biurze Finansowym MI (jedyny dysponent III stopnia w części 26), pozytywnie opiniuje wiarygodność i rzetelność rocznych (Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28 Programy, Rb-28 UE) oraz kwartalnych (Rb-N i Rb-Z)[14] sprawozdań budżetowych. Kontrola przenoszenia danych z 14 sprawozdań jednostkowych (łącznie ze sprawozdaniami jednostkowymi sporządzanymi przez dysponenta głównego części 26) do rocznych łącznych sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-N, Rb-Z dysponenta części 26 - nie wykazała błędów.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 w sprawie sprawozdawczości budżetowej[15] oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych[16]. Nie wystąpiły przypadki dokonywania korekt sprawozdań po upływie terminu ich złożenia.

Uwagi i wnioski

W związku z pozytywną oceną wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w roku 2010 w części 26, NIK nie przedstawia wniosków pokontrolnych.

[14] Sprawozdania te dotyczą IV kwartału 2010 roku.
[15] Dz.U. Nr 20, poz. 103.
[16] Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Projekt budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich na rok 2010 opracowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010[17]. Został on sporządzony w granicach kwot wydatków[18], które zapewniały realizację zadań w zakresie działu administracji rządowej - Łączność. Materiały do projektu budżetu zostały opracowane na podstawie założeń[19], przyjętych przez Radę Ministrów na rok 2010.

Wielkości dochodów i wydatków budżetowych, a także wydatków budżetu środków europejskich, zgodne z projektem budżetu, ujęte zostały w ustawie budżetowej na rok 2010. Plany finansowe w zakresie dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich dla części 26 opracowane zostały zgodnie z wielkościami wynikającymi z ustawy budżetowej na rok 2010, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej, systemów rachunkowości i księgowości komputerowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych w jednej jednostce (Biuro Finansowe MI – dysponent III stopnia) w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Księgi rachunkowe prowadzone były 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 132 dowodów księgowych – wybranej metodą monetarną[20] – na łączną kwotę 38.822,4 tys. zł[21], z czego 8 dowodów na kwotę 2.147,3 tys. zł dotyczyło części 26, w przypadku których nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności oraz wiarygodności sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

---

17 Dz.U. Nr 80, poz. 673 ze zm. Przywołany akt prawa stał się nieaktualny z dniem 1 stycznia 2011 roku.
18 Limitu określonego przez Ministra Finansów.
19 M.in. wskaźników makroekonomicznych.
20 Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.
21 Łącznie dla części budżetu państwa: 18, 21, 26 oraz 39.

Budżet krajowy

Dochody

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

Plan dochodów, określony w ustawie budżetowej na rok 2010 w wysokości 60 tys. zł, zrealizowano w kwocie 90,8 tys. zł, tj. w 151,3%. Przyczyną przekroczenia tego planu było uzyskanie nieplanowanych wpłat od TP S.A. oraz Poczty Polskiej S.A. z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych, przekazanych tym jednostkom w roku 2009 na bieżące zadania obronne. Ponadto, w działach 750 – Administracja publiczna (rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) oraz 752 – Obrona narodowa (rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne) uzyskano dochody w łącznej kwocie 41,3 tys. zł. Ich źródło stanowiły planowane wpływy z tytułu rozliczeń za rok poprzedni kosztów podróży delegacji zagranicznych, zwroty przez Komisję Europejską kosztów zakupu biletów lotniczych, zwroty za przekroczenie limitów rozmów telefonicznych, a także środki pochodzące ze sprzedaży składników majątkowych bezzwrotnie zwalnianych z rezerw państwowych mobilizacyjnych w jednostkach TP S.A.

Dochody budżetowe części 26 wykonane w roku 2010 były o 9.910,3 tys. zł niższe niż w roku poprzednim. Przyczyną tego zmniejszenia były wpływy uzyskane jednorazowo w 2009 r. w wysokości 9.983,9 tys. zł[22]. Były to zwroty z niewykorzystanych przez TP S.A. środków finansowych, które zostały przekazane tej Spółce w latach 1999 – 2000 przez b. Ministra Łączności – Departament Spraw Obronnych[23] i przeznaczone w kolejnych latach na realizację zadań inwestycyjnych niejawnych na rzecz obronności kraju.

Podczas kontroli zbadano 100% dochodów zrealizowanych w części 26. Na tej podstawie NIK stwierdza, że dochody uzyskane w 2010 r. były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania

[22] W dziale 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne.
[23] Wówczas dysponenta głównego części 26.

budżetu państwa[24], a ich dokumentowanie odbywało się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zaległości netto oraz należności pozostałe do zapłaty. W roku 2010 w części 26 nie dokonywano również umorzeń oraz odroczeń należności budżetu państwa.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., NIK wnioskowała do Ministra Infrastruktury o objęcie nadzorem działań, mających na celu weryfikację poprawności rozliczenia zwrotu niewykorzystanych przez TP S.A. środków finansowych[25], przekazanych tej Spółce w latach 1999 – 2000 na realizację inwestycji niejawnych w obszarze zadań obronnych. Stwierdzono, że działania podjęte w MI w celu ustalenia stanu faktycznego polegały na gromadzeniu wszystkich dokumentów, które zostały wytworzone w tej sprawie od 1999 roku. Do czasu zakończenia kontroli NIK[26], analizą objęto dokumentację pozyskaną z archiwum MI, przekwalifikowaną z dokumentów niejawnych na jawne. Dodatkowo podjęto działania zmierzające do odszukania istniejącej dokumentacji, przechowywanej zarówno w TP S.A., jak i wytworzonej od 1999 r. przez dysponentów głównych części 26, przed włączeniem tej części budżetu państwa pod nadzór obecnego Ministra Infrastruktury (b. Minister Łączności, b. Minister Gospodarki, b. Minister Infrastruktury, b. Minister Transportu i Budownictwa, b. Minister Transportu)[27].

W związku ze znacznym upływem czasu oraz licznymi zmianami organizacyjnymi w TP S.A. i u dysponentów głównych części 26, NIK zwraca uwagę, że ostateczne uregulowanie kwestii poprawności dokonanego przez TP S.A. zwrotu środków uzależnione jest od dochowania szczególnej staranności podczas kontynuacji działań, zmierzających do pozyskania kompletnej dokumentacji w tej sprawie.

Wydatki

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

---

[24] Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm. Przywołany akt prawa został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

[25] Zwrotu w kwocie 9.983,9 tys. zł dokonano w roku 2009 na wniosek Ministra Infrastruktury.

[26] Do dnia 29 marca 2011 r.

[27] Ministerstwo Łączności zostało zniesione w lipcu 2001 r. Od tego czasu nadzór nad działem administracji Łączność sprawowali kolejno: b. Minister Gospodarki, od listopada 2001 – b. Minister Infrastruktury, od października 2005 r. – b. Minister Transportu i Budownictwa, od maja 2006 r. – b. Minister Transportu, od listopada 2007 r. – obecny Minister Infrastruktury.

Plan wydatków budżetu państwa, określony w ustawie budżetowej na rok 2010 w wysokości 18.111 tys. zł, został – zgodnie z art. 154 i 177 ufp – zwiększony z rezerw celowych budżetu państwa czterema decyzjami Ministra Finansów łącznie o 23,7 tys. zł (o 0,1%). Plan wydatków budżetowych, wynoszący po tych zmianach 18.134,7 tys. zł, wykonano w wysokości 17.061,3 tys. zł, tj. w 94,1%. Niższe od planowanego po zmianach wykonanie wydatków budżetowych wynikało w głównej mierze z oszczędności w zakresie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem MI w wysokości 764,3 tys. zł[28], a także realizacji przez TP S.A. i Pocztę Polską S.A. znacznej części zadań obronnych zaplanowanych do sfinansowania z części 26[29] (przedsięwzięcia szkoleniowe i konserwatorsko – remontowe) w oparciu o środki własne. Zrealizowane wydatki budżetowe roku 2010, w porównaniu z rokiem poprzednim[30], były o 290 tys. zł wyższe (o 1,7%).

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta głównego części 26 kwotę 18.114 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (1.052,7 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Środki przeznaczone na dotację przedmiotową dla Poczty Polskiej S.A. wydatkowano w całości (1.900 tys. zł), wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 14.963,9 tys. zł[31] (93,3% wykonania planu po zmianach), natomiast wydatki majątkowe wyniosły 197,4 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu dla tej grupy wydatków. W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki w działach 750 – Administracja publiczna[32] – 83,1% wydatków ogółem (14.192,9 tys. zł) oraz 600 - Transport i łączność[33] – 12,2% wydatków ogółem (2.074,1 tys. zł). Ponadto, w dziale 752 – Obrona narodowa[34] zrealizowano wydatki w wysokości 794,3 tys. zł, co stanowiło 4,7% wszystkich wydatków 2010 roku.

---

[28] W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (w tym wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi i bieżące wydatki rzeczowe).

[29] W dziale 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne. Niewykorzystane środki wyniosły 283,7 tys. zł.

[30] W roku 2009 w części 26 nie występowały wydatki ze środków europejskich.

[31] W strukturze wydatków bieżących budżetu państwa największą grupę stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Wyniosły one 9.535,9 tys. zł, tj. 63,7% wydatków bieżących oraz 55,9% ogółu wydatków budżetu państwa w części 26.

[32] Całość w rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

[33] W rozdziałach: 60046 – Operatorzy pocztowi – 1.900 tys. zł i 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji – 174,1 tys. zł.

[34] Całość w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne.

Wydatki zostały wykonane w granicach kwot ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2010, z uwzględnieniem zmian wynikających z wyżej przywołanych decyzji Ministra Finansów oraz przeniesień, dokonanych siedmioma decyzjami dysponenta środków[35]. 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 zostały wydatkowane w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem.

NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych w 2010 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 2010 r. w kwocie 14.963,9 tys. zł, tj. wysokości o 1.067,1 tys. zł mniejszej (o 6,7%) od planu po zmianach oraz o 92,6 tys. zł (o 0,6%) większej niż wyniosły w tej grupie ekonomicznej wydatki roku poprzedniego. Stanowiły one 87,7% wszystkich wydatków budżetowych części 26 i w dominującym zakresie (w 93,5%) 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 9.535,9 tys. zł[36]. Pozostałe środki na wydatki bieżące zostały przeznaczone głównie na:

- zakup materiałów i wyposażenia biurowego (np. materiały biurowe, motoryzacyjne, gospodarcze, prasa, artykuły spożywcze) – 248,7 tys. zł,
- zakup energii, usług remontowych i konserwatorskich (np. energia cieplna i elektryczna, gaz, woda, konserwacja i naprawa maszyn oraz urządzeń biurowych, usługi remontowo – budowlane) – 583 tys. zł,
- zakup usług pozostałych (np. usługi zdrowotne, internetowe, w zakresie oświaty i szkolnictwa wyższego, pocztowe, sprzątanie, ochrona) – 619,9 tys. zł,
- zakup telefonii komórkowej i stacjonarnej oraz delegacje zagraniczne – 489,1 tys. zł,
- odpisy na ZFŚS i szkolenia członków korpusu służby cywilnej – 184 tys. zł,
- składki do organizacji międzynarodowych[37] – 1.996 tys. zł.

[35] Zgodnie z art. 171 ufp. Łączna kwota przeniesień wyniosła 514 tys. zł, co stanowiło zaledwie 2,8% planu wydatków dla części 26 po zmianach.

[36] Z wydatkami pochodzącymi z budżetu środków europejskich (102,2 tys. zł), środki przeznaczone na wynagrodzenia wraz pochodnymi wyniosły łącznie 9.638,1 tys. zł.

[37] ITU, UPU, ECO, CEPT, ETSI

Plan wydatków majątkowych wykonano w kwocie 197,4 tys. zł, tj. w 96,9% planu. Środki te wydatkowano[38] zgodnie z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania „Mindmanger" oraz licencji informatycznych dla 15 stanowisk pracy.

Wydatki bieżące i majątkowe zrealizowano na zasadach określonych w art. 44 i 162 pkt ufp, tj. zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także zgodnie z zasadami i trybem udzielania zamówień publicznych, określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ocenę tę oparto na podstawie szczegółowego badania 59 dowodów księgowych w Biurze Finansowym MI (centrala MI pełniąca funkcję dysponenta III stopnia). 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 2.744,9 tys. zł[39]. Stanowiło to 19,1% całości wydatków części 26, wykonanych w centrali MI w roku 2010.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zaprezentowane zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2010 w kwocie 8.555 tys. zł[40]. Plan wynagrodzeń po zmianach (8.474,9 tys. zł) wykonano w wysokości 8.420,1 tys. zł[41], tj. o 54,8 tys. zł mniej (o 0,6%) niż planowano oraz o 383,3 tys. zł więcej (4,8%) niż w 2009 roku. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 110 osób i zwiększyło się w porównaniu z rokiem poprzednim o dwie osoby. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego zatrudnionego było natomiast wyższe o 178 zł (o 2,9%) i wyniosło 6.379 tys. zł.

Wydatki na pochodne od wynagrodzeń, obejmujące składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy, wyniosły w roku 2010 łącznie 1.218 tys. zł[42] i były o 111,4 tys. zł (o 8,4%) niższe od planu po zmianach. Przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegano obowiązku odprowadzania i opłacania składek oraz opłat w stosownych terminach i wysokości. Biuro Finansowe MI przekazało składki na ubezpieczenia społeczne

---

38 Całość w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Plan wydatków majątkowych realizowało Biuro Finansowe MI (centrala MI pełniąca funkcję dysponenta III stopnia).

39 W ramach tej kwoty szczegółowym badaniem objęto całość wydatków majątkowych.

40 Planowane środki na wynagrodzenia obejmowały wydatki budżetu państwa (8.431 tys. zł) oraz wydatki budżetu środków europejskich (124 tys. zł).

41 Z ogólnej kwoty wynagrodzeń 8.333 tys. zł pochodziło z wydatków budżetu państwa, a 87,1 tys. zł – z budżetu środków europejskich.

42 1.202,9 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, natomiast 15,1 tys. zł – z budżetu środków europejskich.

(1.069 tys. zł), Fundusz Pracy (149 tys. zł) oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (67,7 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych[43] i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych[44]. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie analizy realizacji tego obowiązku w wybranych miesiącach 2010 roku.

Zobowiązania budżetowe na koniec 2010 r. wynosiły 608,2 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim były niższe o 72,1 tys. zł (o 10,6%). Z ogólnej kwoty zobowiązań 530,4 tys. zł (87,2%) stanowiło zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczyły płatności związanych z działalnością bieżącą MI, tj. faktur za usługi świadczone przez kontrahentów w grudniu 2010 roku. Zostały one uregulowane w całości w styczniu 2011 r., zgodnie z wyznaczonymi terminami płatności. Z tytułu zobowiązań powstałych w roku 2010 nie naliczano oraz nie płacono odsetek. Podobnie jak w roku poprzednim nie występowały zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia planowanie poziomu wydatków, sposób przekazania, a także poprawność rozliczenia dotacji przedmiotowej dla Poczty Polskiej S.A.[45]. Dotowaniem objęto doręczanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych, w tym przesyłek dla ociemniałych i obowiązkowych egzemplarzy bibliotecznych. Określona w ustawie budżetowej na rok 2010 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 przedmiotowych[46] oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2007 r. w sprawie dotacji

[43] Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.
[44] Dz.U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 ze zm.
[45] W związku z przepisami art. 33 ustawy Prawo pocztowe.
[46] Dz.U. Nr 113, poz. 777. Przywołany akt prawa został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych[47].

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 2010 roku. Podstawę rozliczenia dotacji stanowiły przekazane do MI – sprawdzone i potwierdzone za zgodność pod względem merytorycznym, 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.

Budżet środków europejskich

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich zaprezentowane zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. wydatki z budżetu środków europejskich dla części 26 w kwocie 146 tys. zł przeznaczone były na realizację projektu „System informacyjny o infrastrukturze Szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa"[48]. Projekt realizowany był przy udziale MI w zakresie dwóch podzadań[49], na podstawie umowy partnerskiej z dnia 22 grudnia 2009 r.[50] (partnerem wiodącym był Instytut Łączności – Państwowy Instytut Badawczy), w ramach 7 Osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Zasady wdrażania w MI tego projektu zostały opracowane, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego MI.

Plan wydatków środków europejskich, przeznaczony w całości na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla czterech pracowników zaangażowanych w realizację Projektu w wymiarze 50% czasu pracy, został – zgodnie z art. 154 ufp – zwiększony decyzją Ministra Finansów o 110,8 tys. zł w celu wykonania wydatków rzeczowych i wyniósł 256,8 tys. zł. Powyższe środki, pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich,

---

47 Dz.U. Nr 27, poz. 180. Przywołany akt prawa został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r. ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

48 Został on przyjęty przez Komisję Europejską w porozumieniu RP w dniu 2 października 2007 r. oraz uchwałą RM z dnia 30 października 2007 r.

49 3.1 Weryfikacja danych, analizy formalno-prawne oraz 6.1 Budowa i utrzymanie treści e-warsztatów.

50 Zawartej w celu wspólnej realizacji Projektu pomiędzy partnerami: Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym (partner wiodący), Prezesem Urzędu Komunikacji Elektronicznej i Ministrem Infrastruktury. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta została w dniu 25 września 2009 pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (IW/IPII pod MSWiA) i Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym.

przeznaczono zgodnie z decyzją Ministra Finansów i wykorzystano do końca 2010 r. w kwocie 110,1 tys. zł (w 99,4%).

Ponadto, zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ufp, w planie wydatków środków europejskich zmniejszono o 21,3 tys. zł wydatki na wynagrodzenia i zwiększono o tę kwotę wydatki majątkowe, z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego dla osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację Projektu.

Plan wydatków po zmianach wykonano w kwocie niższej o 23,8 tys. zł (w 90,7%). Przyczyną niepełnego wykonania były oszczędności w wysokości 22,5 tys. zł, powstałe w kategorii wydatków „wynagrodzenia z pochodnymi". Ustalono, że świadczenia te określone zostały faktycznie na poziomie niższym niż maksymalna wysokość wynagrodzeń przewidziana dla osób realizujących projekty współfinansowane ze środków UE. Ponadto, wspomniani pracownicy zostali zatrudnieni do realizacji Projektu w terminie późniejszym niż planowano.

Wydatki budżetu środków europejskich przeznaczono, zgodnie z planem po zmianach, na wynagrodzenia z pochodnymi, udział w szkoleniach, sporządzenie ekspertyz[51] oraz w ramach wydatków majątkowych – na zakup 4 notebooków wraz z oprogramowaniem.

Wydatki kwalifikowane Projektu w zakresie realizowanym przez MI w 85% pochodziły z budżetu środków europejskich, a w pozostałej części – z budżetu państwa. Wydatki budżetowe realizowane były za pomocą rachunku bankowego wydatków budżetowych części 26 prowadzonego przez NBP, natomiast wydatki realizowane w ramach budżetu środków europejskich – rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego przez BGK. Obsługa finansowo – księgowa Projektu prowadzona była przez Biuro Finansowe MI w ramach wyodrębnionej ewidencji, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych transakcji oraz operacji księgowych.

Jako partner Projektu MI posiadało stosowne upoważnienie do wystawiania zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 ufp. Upoważnienie do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawionych zleceń posiadali Dyrektor Biura Finansowego MI oraz Główny Księgowy w tym Biurze. Nie korzystano z systemu płatności zaliczkowych. Kwoty wykazywane w zleceniach płatności dotyczyły wyłącznie wydatków

[51] „Określenie warunków technicznych interoperacyjności sieci telekomunikacyjnych budowanych przez jednostki samorządu terytorialnego" oraz „Oceny sposobu inwentaryzacji infrastruktury zapewniającej lub umożliwiającej zapewnienie szerokopasmowego dostępu do Internetu".

kwalifikowanych. Zlecenia te przekazywano w terminach określonych w harmonogramie wydatków, a płatności z budżetu środków europejskich regulowane były terminowo.

Wydatki w układzie zadaniowym

NIK pozytywnie ocenia stopień zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego, w tym zadawalającą realizację tego budżetu w 2010 r. pod względem poziomu uzyskanych mierników.

Projekt budżetu państwa w układzie zadaniowym opracowano zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010. Przy tworzeniu budżetu w układzie zadaniowym na rok 2010 zrezygnowano z mierników nakładowych[52], zastosowanych w budżecie zadaniowym w roku 2009 i zastąpiono je miernikami adekwatnymi do specyfiki realizowanych zadań i podzadań w części 26, a także umożliwiającymi monitorowanie stopnia realizacji celów. Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., NIK wnioskowała o podjęcie prac nad doborem mierników, spełniających wyżej przywołane funkcje.

Podstawą do określenia mierników i ich wartości bazowej oraz docelowej było wyżej przywołane rozporządzenie Ministra Finansów[53]. Uwzględniając powyższe zasady, mierniki zostały określone przy zachowaniu spójności z miernikami określonymi w innych dokumentach oraz na innych poziomach klasyfikacji budżetowej w układzie zadaniowym, ciągłości ich pomiaru w wieloletniej perspektywie, a także wiarygodności i szybkiego dostępu do źródła danych. Docelowe poziomy mierników określono natomiast w powiązaniu z wysokością planowanych wydatków, przy uwzględnieniu zadań i priorytetów określonych m.in. w Strategii Rozwoju Kraju na lata 2007 – 2015.

Budżet zadaniowy na rok 2010 został zaplanowany według czterech funkcji państwa[54]. W ramach tych funkcji wyróżniono sześć zadań (z podzadaniami), które odzwierciedlały priorytety działalności dysponenta części 26. Dla wszystkich zadań i podzadań określono plan wydatków na 2010 r., jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację, poprawnie sformułowano cele, działania, a także nazwy mierników monitorujących stopień realizacji celów oraz wartości bazowe mierników i ich wartości

---

[52] Stopień wykorzystania budżetu na dany rok w %%.

[53] Załącznik 77, ust. 89 Cele i mierniki.

[54] 6. – Koordynacja polityki gospodarczej kraju, 11. – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, 15. – Polityka zagraniczna oraz 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

docelowe. Na zadania planowane do realizacji w 2010 r. w ramach części 26 przewidziano – zgodnie z ustawą budżetową na rok 2010 – wydatki w łącznej kwocie 18.111 tys. zł (po zmianach 18.134,7 tys. zł). Dla funkcji 6. przypisano jedno zadanie, tj. 6.3. – Wspieranie rozwoju i regulacja rynku telekomunikacyjnego i pocztowego. Na realizację tego zadania przeznaczono 5.171 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach. W skład zadania 6.3. wchodziły trzy podzadania: 6.3.1. – Regulacja rynku usług telekomunikacyjnych, 6.3.2. – Regulacja rynku usług pocztowych oraz 6.3.3. – Rekompensowanie operatorom pocztowym kosztów nieodpłatnego doręczania przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych z opłat.

Podstawą prowadzenia ewidencji księgowej dla budżetu w układzie zadaniowym były zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dysponenta głównego, zaakceptowane przez Ministra Infrastruktury. Analityka dla konta „wydatki budżetowe" obejmowała: część; rozdział; paragraf; jednostkę, do której przekazywano środki budżetowe; nazwę zadania oraz klasyfikację zadania w układzie budżetu zadaniowego, w tym funkcję, zadanie, podzadanie i działanie.

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 realizacji planu finansowego oraz sygnalizowano o odchyleniach w realizacji budżetu.

NIK nie zgłasza zastrzeżeń do wykonania planu zadań audytowych. Wykonano wszystkie zadania zaplanowane na 2010 rok (12 tematów). Każdorazowo określano cele zadań audytowych, a po zakończeniu poszczególnych badań w ramach realizowanych tematów, formułowano zalecenia, identyfikowano ryzyka, a także słabości kontroli zarządczej ujawnione w trakcie badań. Ponadto w ramach trzech tematów przeprowadzono czynności sprawdzające.

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 ich

użyciu operacji finansowych[55]. W roku 2010 służbowe karty płatnicze, obciążające część budżetu 26, posiadało dwoje członków kierownictwa MI. Przy użyciu tych kart zrealizowane zostały wydatki z tytułu delegacji służbowych w łącznej kwocie 2,8 tys. zł. Wydatki te udokumentowane zostały oryginałami faktur. Faktury potwierdzające dokonanie operacji finansowych zostały opisane w sposób umożliwiający ustalenie charakteru wydatku oraz podpisane przez użytkownika karty.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasad kształtowania poziomu funduszu nagród w służbie cywilnej[56], a także celowości i rzetelności dokonanych wypłat z tego tytułu. W roku 2010 nie wypłacono nagród dla „R".

[55] 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.

[56] Art. 93 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany przez Ministra Infrastruktury bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 14 kwietnia 2011 r. do Ministra Infrastruktury, NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2010 r. w części 26 – Łączność. W związku z powyższym NIK nie przedstawiła wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi z dnia 28 kwietnia 2011 roku na wystąpienie pokontrolne, Minister Infrastruktury – odnosząc się do uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym – poinformował Prezesa NIK, że trwają konsultacje robocze z przedstawicielami innych ministerstw oraz pozyskiwane są nowe (archiwalne) materiały w sprawie rozliczenia inwestycji realizowanych od 1999 r. przez TP S.A., które muszą być poddane rzetelnej ocenie merytorycznej i uwzględnione przed sformułowaniem ostatecznych wniosków i propozycji. Wszelkie możliwe działania zostały podjęte i są realizowane z należytą starannością, a ich efekt końcowy jest w zasięgu finalizowania sprawy.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	**10.001,1**	**60,0**	**90,8**	**151,3**
1.	**dział 750 – Administracja publiczna**	**17,2**	**10,0**	**16,4**	**164,0**
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	17,2	10,0	16,4	164,0
1.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	17,2	10,0	16,4	164,0
2.	**dział 752 – Obrona narodowa**	**9.983,9**	**50,0**	**74,4**	**148,8**
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	9.983,9	50,0	74,4	148,8
2.1.1.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	50,0	24,9	49,8
2.1.2.	§ 0900 – Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4.046,3	0,0	0,0	-
2.1.3.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,2	0,0	10,2	-
2.1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	39,3	-
2.1.5.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5.937,4	0,0	0,0	-

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010*			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	**16.771,3**	**18.111,0**	**18.134,7**	**17.061,3**	**94,2**	**94,1**
1.	**Dział 600 – Transport i łączność**	**2.181,4**	**2.100,0**	**2.099,5**	**2.074,1**	**98,8**	**98,8**
1.1.	Rozdział 60046 – Operatorzy pocztowi	1.900,0	1.900,0	1.900,0	1.900,0	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 60052 – Zadania w zakresie telekomunikacji	281,4	200,0	199,5	174,1	87,1	87,3
2.	**Dział 750 – Administracja publiczna**	**13.717,5**	**14.928,0**	**14.957,2**	**14.192,9**	**95,1**	**94,9**
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	13.717,5	14.928,0	14.957,2	14.192,9	**95,1**	**94,9**
3.	**Dział 752 – Obrona narodowa**	**872,4**	**1.083,0**	**1.078,0**	**794,3**	**73,3**	**73,7**
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	872,4	1.083,0	1.078,0	794,3	**73,3**	**73,7**

* *Wydatki budżetu państwa wykonane w 2010 r. są porównywalne z wykonaniem 2009 r., ze względu na brak zaangażowania środków europejskich w budżecie roku 2009 .*

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem,							
	w tym:	**108**	**8.036,8**	**6.201**	**110**	**8.420,1**	**6.379**	**102,9**
1	**Dział 750 Administracja publiczna**	**108**	**8.036,8**	**6.201**	**110**	**8.420,1**	**6.379**	**102,9**
1.1.	Rozdział 75001							
1.	Urzędy nacz. i centr. organów adm. rządowej	**108**	**8.036,8**	**6.201**	**110**	**8.420,1**	**6.379**	**102,9**
	Według statusu zatrudnienia*							
	02	1	125,7	10.475	1	126,3	10.525	100,5
	03	98	6.889,0	5.858	103	7.703,5	6.233	106,4
	10	6	647,9	8.999	6	590,3	8.199	91,1
	16***	3	374,2	10.394	-	-	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[57] (02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze)

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 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).

*** Status zatrudnienia 16 wg poprzednio obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[58] to osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe nie będące kierowniczymi stanowiskami państwowymi. Przeniesione one zostały w 2009 r. z zajmowanych stanowisk do korpusu służby cywilnej - zgodnie z art. 193 i 195 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej[59].

[57] Dz.U. Nr 20, poz. 103.
[58] Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.
[59] Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	**146,0**	**256,8**	**233,0**	**159,6**	**90,7**
1.	**Dział 750 – Administracja publiczna (rozdział 75001)**	**146,0**	**146,0**	**122,9**	**84,2**	**84,2**
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	146,0	146,0	122,9	84,2	84,2
1.1.1.	§ 4027 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	124,0	102,7	87,1	70,2	84,8
1.1.2.	§ 4117 - składki na ubezpieczenia społeczne	19,0	19,0	13,0	68,4	68,4
1.1.3.	§ 4127 - składki na Fundusz Pracy	3,0	3,0	2,1	70,0	70,0
1.1.4.	§ 6067 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	21,3	20,7	-	97,2
2.	**Dział 600 – Transport i łączność (rozdział 60052)**	**0,0**	**110,8**	**110,1**	**-**	**99,4**
2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	0,0	110,8	110,1	-	99,4
2.1.1.	§ 4397 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	91,8	91,4	-	99,6
2.1.2	§ 4417 – podróże służbowe krajowe	0,0	4,3	4,0	-	93,0
2.1.3.	§ 4557 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,0	14,7	14,7	-	100,0

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 26 – Łączność

Oceny wykonania budżetu części 26 - Łączność dokonano stosując kryteria[60] oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 90,8 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 17.294,3 tys. zł

Łączna kwota G : 17.385,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : G (0,9948)

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = D : G (0,0052)

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5 x 0,9948 + 5 x 0,0052 = 4,9740 + 0,0260 = 5 – ocena pozytywna

[60] http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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