

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT KOMUNIKACJI I SYSTEMÓW TRANSPORTOWYCH

KKT-4100-05/2011

Nr ewid. 105/2011/P10068/KKT

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 76 Urząd Komunikacji Elektroniczej

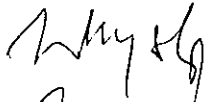
Warszawa maj 2011 r.

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 2010 roku
budżetu państwa w części 76
Urząd Komunikacji Elektroniczej**

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.....	7
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet krajowy	8
Budżet środków europejskich	13
Wydatki w układzie zadaniowym	15
Inne ustalenia kontroli	15
Ustalenia innych kontroli	16
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	17
Protokół.....	17
Wystąpienie pokontrolne.....	17

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Komunikacji i Systemów Transportowych - od 5 stycznia 2010 r. do 25 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej (UKE).

Kontrolą objęto działalność Urzędu Komunikacji Elektronicznej 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 do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 76 jest Prezes UKE. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 76 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa, natomiast gospodarstwo pomocnicze zostało zlikwidowane z dniem 30 września 2010 roku.

Centralny organ administracji rządowej Prezes UKE, zgodnie z art. 190 ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne⁴ oraz art. 63 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe⁵ jest organem regulacyjnym w dziedzinie rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych oraz wyspecjalizowanym organem w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności⁶ w zakresie aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych.

Dysponent główny części 76, tj. Prezes UKE realizował w 2010 r. zadania publiczne w ramach trzech funkcji państwa: „Koordynacja polityki gospodarczej kraju”(funkcja 6),

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 Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 171, poz. 1800, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 138, poz. 935, ze zm.

„Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic” (11) oraz „Tworzenie i koordynacja polityki” (22).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej.

Dochody zrealizowane zostały w wysokości 567.384,0 tys. zł, tj. o 0,3% wyższej od zaplanowanej w ustawie budżetowej, co wynikało przede wszystkim z wyższych niż zakładano dochodów z opłat za prawo do dysponowania częstotliwościami oraz opłaty telekomunikacyjnej.

Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 84.333,9 tys. zł, tj. w 98,9% określonej w ustawie budżetowej, z uwzględnieniem ich zwiększenia decyzjami Ministra Finansów z części 83 – Rezerwa celowa. Niższe wykonanie planu wydatków spowodowane zostało przede wszystkim nie zrealizowaniem inwestycji budowlanej, a także niepełnym wykorzystaniem środków przeznaczonych na współfinansowanie projektów z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej. Budowa Regionalnej Stacji Kontroli Emisji Radiowych we Wrocławiu nie została rozpoczęta z powodu nie uzyskania pozwolenia na budowę w terminie umożliwiającym zakończenie inwestycji do końca 2010 roku.

Wydatki z budżetu środków europejskich zostały zrealizowane w wysokości 619,7 tys. zł tj. w 29,2% określonej w ustawie budżetowej, z uwzględnieniem ich zwiększenia decyzjami Ministra Finansów. Niższe wykonanie planu wydatków spowodowane zostało przede wszystkim niezrealizowaniem wydatków na zakupy inwestycyjne dla projektu „Budowa platformy e-usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej”, realizowanej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 priorytet VII Społeczeństwo informacyjne – Budowa elektronicznej administracji.

W trakcie wykonywania budżetu UKE dokonywano - zgodnie z obowiązującymi przepisami - przeniesień wydatków budżetowych, przeprowadzano postępowania o udzielanie zamówień publicznych oraz odprowadzano składki na ubezpieczenia społeczne i PFRON. Do budżetu zwrócono niewykorzystane środki oraz uregulowano zobowiązania UKE. Prawidłowo wykorzystano środki z rezerwy Ministra Finansów oraz sprawowano nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Ustalono, że z opóźnieniem wystawiono 24 upomnienia (w 2010 r. wystawiono 638 upomnień), tj. po upływie 30 i więcej dni po terminie zapłaty opłat stanowiących należności budżetowe. Utrzymywano w księgach rachunkowych Urzędu nierozliczone nadpłaty

i zaległości kontrahentów, co skutkowało niewystawieniem upomnień i tytułów wykonawczych, a także niepodjęciem decyzji o przeznaczeniu wniesionej nadpłaty.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez UKE sprawozdania z wykonania budżetu w 2010 r. w części 76. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne 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),
- kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)⁷,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich z wykonania wydatków Rb-28 UE

zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁸, w oparciu o dane z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 roku.

Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o podjęcie działań mających na celu:

- 1) wyeliminowanie opóźnień w wystawianiu upomnień,
- 2) szybsze rozliczanie sald kont kontrahentów UKE,
- 3) poprawę stopnia wykorzystania budżetu środków europejskich.

⁷ Sporządzone za IV kwartał 2010 r.

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli wewnętrznej, kontroli zarządczej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych UKE⁹. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie:

- pełnego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych,
- badania losowo wybranej próby 164 dowodów księgowych.

Doboru próby w Urzędzie dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁰. Wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi 164 dowodami księgowymi wynosiła 14.463,0 tys. zł i stanowiła 17,2% łącznej wartości wydatków w 2010 r., zrealizowanych w części 76.

Budżet krajowy

Dochody

Dochody budżetowe zrealizowane w 2010 r. w części 76 – UKE wyniosły 567.384,0 tys. zł i w stosunku do wysokości określonej w ustawie budżetowej na rok 2010, były wyższe o 0,3%, natomiast w stosunku do wykonania w 2009 r. były wyższe o 0,5%. Pochodziły one przede wszystkim z opłat za prawo do dysponowania częstotliwościami i za dokonanie rezerwacji częstotliwości (253.163,2 tys. zł), z opłat za koncesje telekomunikacyjne UMTS (179.415,0 tys. zł) oraz z opłat za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji (76.234,9 tys. zł).

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

Wyniki kontroli dochodów w kwocie 94.931,3 tys. zł, stanowiącej 16,7% uzyskanych w 2010 r. dochodów ogółem części 76 wykazały, że zostały one rzetelnie zaplanowane, naliczone, pobrane i zaewidencjonowane.

W 2010 r. podejmowano skuteczne działania w celu windykacji należności budżetowych. W wyniku wystawionych 638 upomnień na, łączną kwotę 5.174,5 tys. zł,

⁹ Prowadzonych w systemie komputerowym EGERIA.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

wyegzekwowano zaległości w kwocie 4.436,6 tys. zł, która stanowiła 85,7% kwoty upomnień. Wystawiono także 200 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.183,3 tys. zł, w wyniku których dokonano wpłat w kwocie 900,6 tys. zł, tj. 76%, oraz 653 noty odsetkowe na łączną kwotę 143,0 tys. zł.

Legalnie i celowo Prezes UKE umorzył w 2010 r. należności z odsetkami na łączną kwotę 14,0 tys. zł, w tym w kwocie 13,0 tys. zł Miastu Tomaszów Mazowiecki (z tytułu opłaty za prawo do wykorzystywania częstotliwości) oraz odroczył płatności dla Miasta Dębica na kwotę 26,0 tys. zł (z tytułu za prawo do dysponowania częstotliwością). W sprawach z zakresu trudnej egzekucji, Wydział Egzekucji Należności prowadził 64 sprawy. W wyniku podjętych działań odzyskano kwotę 104,0 tys. zł. W 12 sprawach złożono zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia wykroczenia skarbowego z art. 57 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy¹¹.

Z końcem 2010 r. przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 213,8 tys. zł, w tym należności których termin płatności przypadał w 2005 r. w kwocie 153,5 tys. zł oraz należności z lat poprzednich przedawnione w 2010 r. w kwocie 60,3 tys. zł. Największe należności przedawnione dotyczyły przedsiębiorców telekomunikacyjnych w łącznej kwocie 197,4 tys. zł. W przypadku tych podmiotów postępowania egzekucyjne okazały się bezskuteczne i zostały one umorzone przez organ egzekucyjny, zaś sprawy z powództwa art. 299 kodeksu spółek handlowych przekazane zostały do Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa.

Stwierdzono, że w 2010 r. wystawiono 24 upomnienia (na łączną kwotę 475,0 tys. zł) po 30 i więcej dniach po upływie terminów zapłaty, tj. niezgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹² oraz art. 6 oraz art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³, a także wprowadzonymi w UKE zasadami windykacji należności. W przypadku 10 upomnień bezpośrednią przyczyną opóźnienia było nieprzekazanie informacji o podmiotach zobowiązanych do wniesienia opłaty telekomunikacyjnej przez departament merytoryczny do służb księgowych, co stanowiło naruszenie przyjętej w UKE procedury „Przekazywania przez komórki organizacyjne do Biura Finansów i Budżetu informacji mających wpływ na dochody budżetowe.”

¹¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, ze zm.

¹² Dz.U. Nr 137, poz. 1541, ze zm. Ten akt prawny został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r.

¹³ Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1965 ze zm.

Utrzymywano w księgach rachunkowych Urzędu nierozliczone nadpłaty i zaległości kontrahentów, skutkujące nie wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych, a także decyzji o przeznaczeniu wniesionych nadpłat. Największe zaległości (116,7 tys. zł) i nadpłaty (562,6 tys. zł) z różnych tytułów, z terminami płatności sięgającymi roku 2007 stwierdzono na kartotece konta jednej ze spółek telekomunikacyjnych. Przyczynami tego były trudności w uzyskaniu potwierdzenia sald od tej spółki przez Biuro Finansów i Budżetu UKE, wysłane przez UKE potwierdzenia pozostawały często bez odpowiedzi ze strony spółki.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. zaległości netto (według sprawozdania Rb 27) wyniosły 4.892,4 tys. zł i były o 78,4% niższe niż na koniec 2009 r. (22.688,5 tys. zł), a nadpłaty na koniec 2010 r. wyniosły 5.332,1 tys. zł (na koniec 2009 r. 21.405,0 tys. zł) i były wyższe od kwoty zaległości o 439,7 tys. zł. Główne pozycje zaległości obejmowały nierozliczone na koniec 2010 r. wpłaty od operatorów telekomunikacyjnych.

Nie zrealizowano wniosku z kontroli wykonania budżetu części 76 w 2009 r. o zakończenie procedury rozpatrywania wniosku jednej ze spółek telekomunikacyjnych w sprawie rozłożenia opłat na raty. Bezpośrednią przyczyną niezrealizowania wniosku były wyroki sądowe uchylające decyzję Prezesa UKE i konieczność ponownego rozpatrzenia złożonego w 2007 r. wniosku. W pozostałym zakresie wnioski NIK zostały przyjęte do realizacji.

Wydatki

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek UKE kwotę 85.301,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 967,6 tys. zł zostały zwrócone na centralny 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 państwa¹⁴. Wśród nich największą pozycję stanowiła kwota 273,4 tys. zł przeznaczona na współfinansowanie projektu „Platforma Lokalizacyjno-Informacyjna z Centralną Bazą Danych” dla 7. osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013. Przyczyną zwrotu środków była zmiana harmonogramów i realizacja części prac w roku 2011. Drugą znaczącą pozycję stanowiła kwota 125,6 tys. zł na wydatki inwestycyjne, tj. na budowę regionalnej stacji kontroli emisji radiowych we Wrocławiu, która nie została wykorzystana z powodu nie uzyskania pozwolenia na budowę w terminie umożliwiającym zakończenie inwestycji do końca 2010 roku.

¹⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.

Dokonano kontroli wydatków w kwocie 14.463,9 tys. zł, stanowiącej 17,1% wykonanych w 2010 r. wydatków ogółem części 76.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w 2009 r. UKE rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków oraz rozliczał środki budżetowe. Wydatki realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności. Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Plan wydatków po zmianach, ustalony dla części 76 na 2010 r. w wysokości 85.301,5 tys. zł zrealizowany został w wysokości 84.333,9 tys. zł, tj. w 98,7% planu po zmianach. Zmiany planu wydatków UKE wprowadzone zostały 10 decyzjami Ministra Finansów w łącznej kwocie 676,0 tys. zł z części 83 - Rezerwa celowa, z przeznaczeniem głównie na współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu środków Unii Europejskiej oraz wynagrodzenia z pochodnymi członków korpusu służby cywilnej. Wydatki działu 600 – Transport i łączność, które wyniosły 84.211,7 tys. zł stanowiły 99,8% wydatków ogółem części 76, a wydatki pozostałych działów wyniosły odpowiednio: 752 – Obrona narodowa w kwocie 100,1 tys. zł oraz 750 – Administracja Publiczna w kwocie 23,0 tys. zł.

Wydatki realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności. Nie stwierdzono przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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

Wydatki bieżące części 76 zostały zrealizowane w kwocie 77.927,2 tys. zł, tj. niższej o 536,0 tys. zł (o 0,7%) od planu po zmianach i wyższe o 593,1 tys. zł od wydatków bieżących roku 2009 (tj. o 0,7%). Stanowiły one 92,4% wydatków ogółem części 76 i praktycznie w całości dotyczyły działu 600 - Transport i łączność, rozdziału 60047 – UKE. Wydatki bieżące obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia z pochodnymi (§§ 401-417), które zrealizowano w kwocie 46.645,8 tys. zł, tj. o 0,3% niższej od planu po zmianach (w 2009 r. 45.312,8 tys. zł). Przyczyną niższego wykonania planu wydatków na wynagrodzenia osobowe były odejścia z pracy w UKE, urlopy bezpłatne oraz zwolnienia lekarskie. Z tej przyczyny niższe od planowanego było także wykonanie pochodnych od wynagrodzeń składek ZUS (§ 4110) i wpłat na Fundusz Pracy (§ 4120).

Zgodnie z przepisami art. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych¹⁵, w 2010 r. wprowadzono ograniczenia wynagrodzeń dla „R” – do poziomu z grudnia 2008 roku.

Średnioroczne zatrudnienie ogółem w 2010 r. (wg sprawozdania Rb-70) wyniosło 617 osób i było o 55 osób niższe, tj. o 8,9%, od planowanego oraz o 21 osób, tj. o 3,5% wyższe niż w 2009 r. (596 osób).

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

Wydatki bieżące na zakupy materiałów i usług wykonano w kwocie 31.409,16 tys. zł tj. o 408,2 tys. zł niższej od planu i o 1,9% niżej od wykonanych w 2009 r. (32.021,2 tys.) i poniesiono je m.in. z tytułu:

- opłat za administrowanie, czynsze budynków i lokali (§ 4400) w wysokości 9.409,7 tys. zł. Wydatki obejmowały opłaty czynszowe za wynajem pomieszczeń biurowych Centrali i Delegatur UKE, garaży, parkingów dla samochodów i ruchomych stacji pomiarowych;
- zakupu usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 7.687,6 tys. zł na zakup m.in. usług pocztowych, bankowych, internetowych, transportowych, serwisowych, przeglądów samochodów, monitoringu prasy, legalizacji sprzętu pomiarowego, utrzymania systemu łączności pomiędzy sieciami lokalnymi UKE, utrzymania i rozwój systemu baz danych, badania jakości powszechnych usług pocztowych, ochrony mienia, utrzymania systemu łączności pomiędzy sieciami lokalnymi UKE;
- zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 4390) w kwocie 4.459,7 tys. zł. Wydatki poniesiono na zakup analiz, ekspertyz i opinii przy realizacji zadań przewidzianych ustawami Prawo telekomunikacyjne i Prawo pocztowe oraz przepisami wykonawczymi do tych ustaw. Poniesiono wydatki m.in. w kwocie 1.659,2 tys. zł na opracowanie analizy dokumentacji za lata 2006-2009 oraz opracowanie szczegółowego rozstrzygnięcia w zakresie rynku wymiany ruchu IP w wysokości 265,3 tys. zł;
- zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) w wysokości 1.821,3 tys. zł z przeznaczeniem na zakupy materiałów biurowych, tonerów, prasy, publikacji i wydawnictw, środków czystości, części samochodowych;
- podróży służbowych zagranicznych (§ 442) w kwocie 1.043,2 tys. zł.

¹⁵ Dz.U. Nr 219, poz. 1706.

Wydatki majątkowe wyniosły 6.303,0 tys. zł (tj. 93,6% planu po zmianach) i stanowiły 7,7% wydatków ogółem UKE. W ocenie NIK wydatki te były celowe i zrealizowano je zgodnie z planem. Poniesiono je m.in. na: budowę masztu antenowego w Poznaniu (105,2 tys. zł), budowę masztu antenowego w Rzeszowie (67,2 tys. zł), modernizację budynku administracyjnego w Delegaturze w Siemianowicach Śląskich (181,0 tys. zł), rozbudowę krajowego automatycznego systemu monitoringu widma– zakup aparatury na potrzeby systemu Kasmon (1.444,8 tys. zł), zakup 65 szt. zestawów komputerowych (317,1 tys. zł). W dziale 752 wydatki zaplanowano i wykonano w wysokości 60,0 tys. zł z przeznaczeniem na modernizację systemu MoPTOP zapewniającego poprawne funkcjonowanie systemu łączności.

Prawidłowo uregulowane zostały zobowiązania Urzędu, które na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły 3.366,4 tys. zł. Główną pozycję zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 2.535,4 tys. zł, które zostało wypłacone do 14 lutego 2011 roku. Pozostałe zobowiązania, m.in. z tytułu zakupu usług pozostałych, zostały uregulowane do marca 2011 roku.

Budżet środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków Unii Europejskiej ustalono dla części 76 na 2010 r. w wysokości 1.976,0 tys. zł. W ciągu roku plan tych wydatków został zwiększony do kwoty 2.124,3 tys. zł, a zrealizowany został w wysokości 619,7 tys. zł, tj. w 29,2% planu po zmianach.

W 2010 r. UKE zaplanował potrzeby w zakresie wydatków środków europejskich m.in. w oparciu o podpisaną preumowę na realizację projektu „Budowa platformy e-usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 - 2013 priorytet VII Społeczeństwo informacyjne – Budowa elektronicznej administracji. Z powodu przedłużających się procedur przetargowych, umowę z wykonawcą podpisano dopiero 18 października 2010 r., a pierwsze wnioski o dofinansowanie w ramach tego projektu złożono w dniu 7 lutego 2011 roku.

Zmiany planu wydatków środków europejskich wprowadzone zostały 3 decyzjami Ministra Finansów na łączną kwotę 246,0 tys. zł z części 83 - Rezerwa celowa, z przeznaczeniem m.in. na realizację projektu „System informacyjny o infrastrukturze Szerokopasmowej i portal Polska Szerokopasmowa” nr POIG.07.01.00-00-019/09 oraz w ramach projektów pomocy technicznej POIG 2007-2013 dla 8 osi priorytetowej

"Społeczeństwo informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki", Działanie 8.4 zapewnienie dostępu do Internetu na etapie "ostatniej mili."

Dane odnośnie wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

Wydatki bieżące z budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 248,1 tys. zł, tj. w 78,6% planu po zmianach, w tym:

- wydatki na wynagrodzenia (§§ 4017 – 4027) zostały zaplanowane w kwocie 98,4 tys. zł i zrealizowano je w wysokości 97,0 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach;
- wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4177) zaplanowane w kwocie 41,8 tys. zł zrealizowane w wysokości 29,20 tys. zł, tj. w 69,8%. Wydatki obejmowały m.in. umowy zlecenia i opracowanie treści do portalu internetowego;
- wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4307) - plan wydatków po zmianach w kwocie 131,3 tys. zł wykonano w kwocie 101,0 tys. zł, tj. 76,7%, m.in. na zorganizowanie i przeprowadzenie dwóch konferencji Krajowe Forum Szerokopasmowe (w łącznej kwocie 81,6 tys. zł), materiały promocyjne i reklamowe Forum Szerokopasmowego;
- wydatki na zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4757) plan wydatków po zmianach w kwocie 14,2 tys. zł zrealizowano w 39,6%, tj. w kwocie 5,6 tys. zł, z przeznaczeniem m.in. na: zakup oprogramowania,

Wydatki środków europejskich na zakupy inwestycyjne § 6067 zrealizowano w kwocie 363,6 tys. zł, tj. w 19,2% planu po zmianach (2.124,3 tys. zł), z przeznaczeniem m.in. na: wykonanie prac doradczych w ramach projektu PLI CBD. Nie wykorzystano zaplanowanych środków w kwotach: 1.911,0 tys. zł przeznaczonych na realizację projektu „Budowa platformy e-usług Urzędu Komunikacji Elektronicznej realizowanej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013 priorytet VII Społeczeństwo Informacyjne. Z powodu przedłużających się procedur przetargowych (postępowanie rozpoczęto 31 maja 2010 r., umowę z wykonawcą podpisano 18 października 2010 r.), pierwsze wnioski o dofinansowanie w ramach tego projektu złożono dopiero w dniu 7 lutego 2011 roku.

W skontrolowanej próbie losowo wybranych 15 wydatków z budżetu środków UE (bieżące i inwestycyjne) o łącznej wartości 281,3 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki zostały faktycznie poniesione, zostały prawidłowo udokumentowane, dokonano ich

w sposób oszczędny, w okresie kwalifikowalności wydatków, w oparciu o krajowe procedury określone w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. w UKE kontynuowano prace nad wdrożeniem budżetu w układzie zadaniowym. Przyjęte cele, zadania, podzadania, a także mierniki uwzględniały zadania regulacyjne i kontrolne Prezesa UKE wynikające m.in. z ustaw: Prawo telekomunikacyjne, Prawo pocztowe oraz z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych¹⁶, a także przyjętych strategii, w tym: „Strategii regulacyjnej dla polskiego rynku telekomunikacyjnego na lata 2008-2010” i „Strategii regulacyjnej w zakresie rynku usług pocztowych na lata 2009-2011.” W przypadku zadania 6.3. Wspieranie rozwoju i regulacja rynku telekomunikacyjnego i pocztowego oraz podzadania 6.3.1. Regulacja rynku usług telekomunikacyjnych w 2010 r. wyodrębniono działania, nie przypisując im kwot wydatków, a ewidencja prowadzona była pomocniczo w arkuszu kalkulacyjnym. Przyjęte na etapie planowania mierniki realizacji zadań zostały w większości zrealizowane. Jeden miernik nie osiągnął założonej wartości, odnotowano bowiem niższą od planowanej wartość miernika w zakresie cyfryzacji telewizji naziemnej, tj. ilości obszarów z uruchomianą cyfrową TV (planowano uruchomienie na 30 obszarach, uruchomiono na 19).

Inne ustalenia kontroli

NIK pozytywnie ocenia funkcjonowanie w 2010 r. Wydziałów Audytu Wewnętrznego oraz Kontroli Wewnętrznej. Wydział Audytu Wewnętrznego realizował zadania audytowe m.in. dotyczące: przekazywania przez komórki organizacyjne do Biura Finansów i Budżetu informacji mających wpływ na dochody budżetowe; wdrożenie systemu kontroli zarządczej, przygotowanie UKE do wydania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (czynności doradcze); ewidencji rozliczania należności z tytułu dochodów budżetowych; procesu planowania i realizacji zamówień publicznych; oraz likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego – Centralne Laboratorium Badań Technicznych (kontynuowane w 2011 r.). Wydział Kontroli Wewnętrznej przeprowadził m.in. kontrole: prawidłowości prowadzenia postępowań administracyjnych (...), prawidłowości obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej, prawidłowości dysponowania sprzętem informatycznym Urzędu, prawidłowości prowadzenia gospodarki transportowej.

¹⁶ Dz.U. Nr 106, poz. 675.

Zgodnie z przepisami z art. 87 ust. 1, art. 89 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁷ zlikwidowano Gospodarstwo Pomocnicze – Centralne Laboratorium Badań Technicznych. Sporządzono wymagane dokumenty oraz zgodnie z przepisami rozwiązano stosunek pracy z pracownikami tego gospodarstwa.

Ustalenia innych kontroli

W wyniku przeprowadzonej przez NIK kontroli działalności Prezesa UKE w zakresie działań organów administracji publicznej podejmowanych w celu zapewnienia dostępu do sieci i usług telekomunikacyjnych w latach 2008-2011¹⁸, pozytywnie oceniono podejmowane przez Prezesa UKE działania na rzecz rozwoju szerokopasmowego dostępu do Internetu. Działania te dotyczyły realizacji obowiązków określonych w ustawie o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych, oraz innych zagadnień m.in. prowadzonej polityki regulacyjnej i współpracy z innymi organami administracji rządowej na rzecz zwiększenia dostępności do szerokopasmowego Internetu.

¹⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.

¹⁸ Nr ewid. LWA-4110-01-01/2011.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano 11 kwietnia 2010 r. Do protokołu kontroli Prezes UKE złożył 7 kwietnia 2011 r. zastrzeżenia do protokołu kontroli. Zastrzeżenia te nie dotyczyły jednak ustaleń zawartych w tym protokole, lecz redakcji tekstu.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne przesłano do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w dniu 19 kwietnia 2010 roku. Przekazując wystąpienie pokontrolne NIK wnioskowała o podjęcia działań mających na celu:

- zminimalizowanie opóźnień w wystawianiu upomnień, m.in. poprzez rzetelne przestrzeganie przyjętych w UKE zasad windykacji należności pieniężnych;
- szybsze rozliczanie sald kont kontrahentów UKE, a w szczególności doprowadzenie do uzgodnienia sald kont z TP S.A;
- poprawę stopnia wykorzystania budżetu środków europejskich.

Prezes UKE nie skorzystał z przysługującego prawa¹⁹ zgłoszenia zastrzeżeń w sprawie zawartych w wystąpieniu ocen, uwag i wniosków.

Z odpowiedzi Prezesa UKE z dnia 04 kwietnia 2011 r. na wystąpienie pokontrolne wynika, że uwagi, oceny i wnioski NIK zostały przeanalizowane, a podjęte działania winny zapewnić zrealizowanie wniosków pokontrolnych poprzez wzmocnienie kadrowe i wprowadzenie zmian organizacyjnych w Biurze Finansów i Budżetu w zakresie sposobu wystawiania upomnień i uzgadniania sald kontrahentów.

¹⁹ Na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy o NIK

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	2010 r.		05:03	05:04
		2009 r.	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	564 787,00	565 884,00	567 384,05	100,46	100,27
1.	Dział 600 – Transport i łączność	564 787,00	565 884,00	567 384,05	100,46	100,27
1.1.	Rozdział 60047 UKE	564 778,60	565 876,00	567 313,74	100,45	100,25
1.1.1.	§ 058 grzywny i inne kary	9 407,30	33 000,00	35 008,14	372,14	106,09
1.1.2.	§ 059 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	-	183 150,00	179 415,00	-	97,96
1.1.3.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	554 301,50	349 724,00	351 809,54	63,47	100,60
1.1.4.	§ 075 – dochody z najmu i dzierżawy	2,30	2,00	2,05	89,13	102,50
1.1.5.	§ 087 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	79,30	-	1,72	2,17	-
1.1.6.	§ 091 odsetki	734,60	-	454,43	61,86	-
1.1.7.	§ 097 wpływy z różnych dochodów.	240,90	-	219,44	91,09	-
1.1.8.	§ 240 wpływy nadwyżki dochodów własnych	-	-	425,07	-	-
1.1.9.	§ 298 wpływy do wyjaśnienia	12,70	-	-21,66	-170,55	-
1.2.	Rozdział 60097 - Gospodarstwo pomocnicze	8,40	8,00	70,30	836,90	878,75
1.2.1.	§ 0830 wpływy z usług	-	-	2,49	-	-
1.2.2.	§ 097 wpływy z różnych dochodów	-	-	58,96	-	-
1.2.3.	§ 238 wpłata do budżetu części zysku	8,40	8,00	8,85	105,36	110,63

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			06:04	06:05
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	8	9
	Ogółem, w tym:	84 186,32	84 852,00	85 301,47	84 333,86	99,42	98,87
1	dział 600 Transport i Łączność	84 079,80	84 709,00	85 158,47	84 211,66	99,41	98,89
1.1	rozdział 60047 – UKE	84 079,80	84 709,00	85 158,47	84 211,65	99,41	98,89
1.1.1	§ 402 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	32 714,05	3 356,20	34 478,02	34 475,61	1027,22	99,99
1.1.2	§ 430 – zakup usług pozostałych	9 784,40	8 385,00	7 728,41	7 687,66	91,68	99,47
1.1.3	§ 440 – opłaty czynszowe	9 321,67	9 496,00	9 409,72	9 408,79	99,08	99,99
1.1.4	§ 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne	6 066,39	4 282,00	5 382,00	5 380,68	125,66	99,98
2	dział 750 Administracja publiczna	-	23,00	23,00	21,21	92,22	92,22
2.1	rozdział 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	-	23,00	23,00	21,21	92,22	92,22
3	dział 752 Obrona Narodowa	106,52	120,00	120,00	100,99	84,16	84,16
3.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	106,52	120,00	120,00	100,99	84,16	84,16
3.1.1	§ 430 – zakup usług pozostałych	42,44	42,00	42,00	32,62	77,67	77,67
3.1.2	§ 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne	58,43	60,00	60,00	60,00	100,00	100,00

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			08:05
		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 na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem**, w tym dział 600 – transport i łączność, rozdział 60047 - UKE, wg statusu zatrudnienia*, w tym:	596	38 205,7	5 342	617	39 238,5	5 299	99,19
	1	29	1 382,0	3 971	29	1 314,5	3 777	95,11
	2	2	376,1	15 670	2	376,0	15 667	99,98
	16	5	908,9	15 149				
	3	552	34 654,6	5 232	581	36 957,9	5300	101,3
	10	8	884,1	9 210	5	590,1	9835	106,79

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

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	8	9
	Ogółem, w tym:	1 976,00	2 124,32	619,74	31,36	29,17
1	dział 600 Transport i Łączność	1 976,00	2 124,32	619,74	31,36	29,17
1.1	POIG	1 976,00	2 124,32	619,74	31,36	29,17
1.1.1	4027- wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	-	79,10	78,94	-	99,80
1.1.2	4177 - wynagrodzenia bezosobowe	-	41,82	29,21	-	69,84
1.1.3	4307 - zakup usług pozostałych	-	131,28	100,66	-	76,68
1.1.4	6067- wydatki na zakupy inwestycyjne	1 976,00	1 911,03	363,56	18,40	19,02

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Oceny wykonania budżetu części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 567.384,0 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
84.333,9 tys. zł

Łączna kwota G : 652.337,65 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,13$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,87$

Uchybienia w dochodach polegały na wystawieniu 24 upomnień z tytułu należności, po upływie 30 i więcej dni, w łącznej kwocie 474,0 tys. zł, co stanowiło 0,08% dochodów ogółem UKE.

Ocena cząstkowa dochodów pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków pozytywna (5).

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,87 + 5 \times 0,13 = 5,0000$, co oznacza ogólną ocenę pozytywną.

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Infrastruktury
10. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

