



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kościelniak

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2011 r.

Pani
Anna Streżyńska
Prezes
Urzędu Komunikacji
Elektronicznej

P/10/068
KKT-4100-05-01/2011

Szanowna Pani Minister,
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Komunikacji i Systemów Transportowych skontrolowała wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, zwanym dalej „UKE” lub „Urzędem”.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 76 - UKE.

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłowe wykonanie przez UKE budżetu w 2010 r. pod względem:

- 1) realizacji planu dochodów. Zrealizowane w 2010 r. dochody wyniosły 567.384,05 tys. zł i w stosunku do wysokości określonej w ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102), były wyższe o 0,27%, natomiast w stosunku do wykonania w 2009 r. były wyższe o 0,46%. Główne źródło dochodów stanowiły wpływy z różnych opłat pobieranych od ok. 4,5 tys. podmiotów (na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne -

Dz.U. Nr 171, poz. 1800 ze zm.). Dochody z tego tytułu wyniosły 566.855,54 tys. zł i stanowiły 99,9% dochodów ogółem części 76. Pochodziły one przede wszystkim z opłat za prawo do dysponowania częstotliwościami (253.163,18 tys. zł) i były o 9,27% wyższe niż planowano (231.670,00 tys. zł), a także wpływów z opłat za koncesje i licencje - wykonanych w kwocie 179.415,00 tys. zł, tj. 97,96% planu. Istotną pozycję dochodów stanowiły także opłaty za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji w wysokości 76.234,95 tys. zł;

2) wykonania planu wydatków. W ustawie budżetowej wydatki UKE zostały zaplanowane w wysokości 84.829,00 tys. zł. W ciągu roku kwota ta została zwiększona o 449,47 tys. zł z części 83 – Rezerwa celowa do łącznej wysokości 85.301,47 tys. zł, głównie na sfinansowanie wydatków na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej i wydatków współfinansowanych ze środków budżetu UE. Wydatki wykonano w wysokości 84.333,87 tys. zł, tj. w 98,70% planu, (w 2009 r. - 84.186,32 tys. zł). Wyniki kontroli wykazały, że:

- a) niewykorzystane środki w kwocie 967,60 tys. zł (w 2009 r. 4.672,20 tys. zł) zostały odprowadzone do budżetu. Wśród nich największe pozycję stanowiły kwoty: 273,37 tys. zł (z przeznaczeniem na współfinansowanie projektu „Platforma Lokalizacyjno-Informacyjna z Centralną Bazą Danych” dla 7 osi priorytetowej Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013) oraz 125,65 tys. zł (wydatki inwestycyjne przeznaczone na budowę regionalnej stacji kontroli emisji radiowych we Wrocławiu, których nie poniesiono z powodu nieuzyskania pozwolenia na budowę w terminie umożliwiającym zakończenie inwestycji do końca 2010 r),
- b) na podstawie 15 decyzji Prezesa UKE dokonano przeniesień wydatków w łącznej kwocie 5.089,00 tys. zł. Przeniesienia były celowe i zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych. Dokonując przeniesień wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, na łączną kwotę 250,00 tys. zł, Prezes UKE uzyskał wymaganą zgodę Ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, stosownie do art. 171 ust. 2 cytowanej ustawy,
- c) zrealizowane wydatki dotyczyły, niemal w całości, działu 600 – Transport i Łączność, które poniesiono w wysokości 84.211,66 tys. zł (w 2009 r. w kwocie 84.079,80 tys. zł), zaś wydatki działu 752 – Obrona Narodowa wyniosły

100,99 tys. zł (w 2009 r. - 106,52 tys. zł). W strukturze wydatków działu 600 dominujące były wydatki bieżące, które wyniosły 77.927,20 tys. zł, co stanowiło 92,4% ogółu poniesionych wydatków UKE, a w tym największy udział miały wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (46.645,81 tys. zł, co stanowiło 55,15% ogółu wydatków),

- d) średnioroczne zatrudnienie ogółem w 2010 r. (617 osób) było o 3,50% wyższe niż w 2009 r. (596 osób),
- e) wydatki majątkowe wyniosły 6.362,98 tys. zł, co stanowiło 7,54% wydatków ogółem UKE. Wydatki te były celowe i poniesiono je m.in. na: rozbudowę krajowego automatycznego systemu monitoringu widma – zakup aparatury na potrzeby systemu „Kasmon” (1.444,78 tys. zł), zakup 65 szt. zestawów komputerowych (317,12 tys. zł), zakup komputerów przenośnych (157,30 tys. zł), budowę masztu antenowego w Poznaniu (105,21 tys. zł), modernizację budynku administracyjnego w Delegaturze w Siemianowicach Śląskich (181,03 tys. zł),
- f) zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) przeprowadzono 8 postępowań w sprawach o udzielanie zamówień publicznych na zakup usług i urządzeń w łącznej kwocie 6.598,81 tys. zł. Treść umów zawartych z wykonawcami była zgodna ze złożonymi ofertami, a umowy zostały prawidłowo zrealizowane i rozliczone,
- g) zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki z rezerwy celowej w kwocie 360,65 tys. zł, tj. 67,62% kwoty otrzymanej. Niepełne wykorzystanie tych środków powodowane było m.in. późnym uruchomieniem projektu 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". Projekt uruchomiono po przyjęciu przez Radę Ministrów uchwały Nr 160 w sprawie częściowego podziału środków na zwiększenie wynagrodzeń wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2010 roku. Z dniem 1 listopada 2010 r. zwiększono środki o kwotę 88.880,00 zł na dofinansowanie wynagrodzeń 10 członków korpusu służby cywilnej, realizujących czynności techniczne w ramach PO IG,

- h) prawidłowo uregulowano zobowiązania Urzędu, które na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosły 3.366,36 tys. zł. Główną pozycję zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 2.535,39 tys. zł, które zostało wypłacone do 14 lutego 2011 r.;
- 3) skutecznej windykacji należności budżetowych. W wyniku wystawionych w 2010 r. - 638 upomnień, na łączną kwotę 5.174,52 tys. zł, wyegzekwowano zaległości w kwocie 4.436,58 tys. zł, która stanowiła 85,70% kwoty upomnień. Wystawiono także 200 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.183,29 tys. zł, w wyniku których dokonano wpłat w kwocie 900.647,71 zł, tj. 76%, oraz 653 noty odsetkowe na łączną kwotę 143 tys. zł. W 2010 r., podobnie jak w latach ubiegłych, Biuro Finansów i Budżetu, w przypadku podmiotów, na które po raz kolejny wystawiano tytuły wykonawcze, kierowało do właściwych departamentów wnioski (21 szt.) o wszczęcie procedury cofnięcia przyznanych uprawnień. W rezultacie tych działań uprawnienia zostały cofnięte 5 podmiotom, a 9 podmiotów dokonało wpłat;
- 4) odzyskania kwoty 104,00 tys. zł w sprawach z zakresu trudnej egzekucji. Ponadto, w wyniku podjętych działań w 12 sprawach złożono zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia wykroczenia;
- 5) prawidłowej organizacji systemu księgowości i kontroli finansowej, mimo stwierdzonych nielicznych (3) uchybień. Ocena ta wynika z badania wylosowanych metodą monetarną 164 dowodów księgowych na łączną kwotę 14.463,92 tys. zł, a także z analizy 130.170 zapisów dziennika, wygenerowanych przez system Egeria;
- 6) opracowania rocznych sprawozdań budżetowych, a także rocznych sprawozdań budżetu środków europejskich za 2010 r. w terminach określonych w załączniku nr 42 i 43 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103). Dane zawarte w sprawozdaniach o dochodach oraz o wydatkach budżetowych, w zakresie objętym badaniami, były zgodne z ewidencją księgową;
- 7) wdrożenia w 2010 r. nowego systemu przepływu środków z budżetu Unii Europejskiej, tj. m.in. wyodrębnienia odpowiednich kont księgowych, przeprowadzenia szkoleń pracowników, realizacji wydatków zgodnej z podpisanymi umowami o dofinansowanie. W oparciu o wybraną próbę 15 wydatków stwierdzono, że wydatki zostały faktycznie poniesione i należycie udokumentowane, dokonano ich w sposób oszczędny, w okresie

kwalifikowalności. Zlecenia płatności były przekazywane w terminach umożliwiających terminową zapłatę za dostarczone usługi lub towary;

- 8) likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego – Centralnego Laboratorium Badań Technicznych.

Wyniki kontroli wskazują ponadto, że w 2010 r., podobnie jak w latach poprzednich, w UKE wdrażano budżet w układzie zadaniowym.

Uwzględniając prawidłowe działania UKE w powyższym zakresie, NIK zwraca jednak uwagę na następujące uchybienia, które polegały na tym, że:

- 1) wystawiono 24 upomnienia na łączną kwotę 474,01 tys. zł (w 2010 r. wystawiono ogółem 638 upomnień) po 30 i więcej dniach po upływie terminów zapłaty, tj. niezgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz 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”;
- 2) długotrwale utrzymywano w księgach rachunkowych Urzędu nierozliczone nadpłaty i zaległości kontrahentów, co skutkowało niewystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych, a także decyzji o przeznaczeniu wniesionych nadpłat. Największe zaległości (116,74 tys. zł) i nadpłaty (562,60 tys. zł) stwierdzono na kartotece konta TP S.A., a były to opłaty z różnych tytułów, z terminami płatności sięgającymi 2007 roku. Przyczyną tego były trudności w komunikacji Biura Finansów i Budżetu UKE z tym kontrahentem, zaś wysłane przez UKE potwierdzenia sald pozostawały często bez odpowiedzi ze strony spółki;
- 3) zrealizowano w niewielkim stopniu plan wydatków budżetu środków Unii Europejskiej, tj. w 29,20% (wydatkowano 619,74 tys. zł). W ustawie budżetowej wydatki te zaplanowano w wysokości 1.976,00 tys. zł, które w ciągu roku zostały zwiększone do wysokości 2.124,32 tys. zł. Wyniki kontroli wykazały, że przede wszystkim nie wykorzystano zaplanowanych środków w kwocie 1.911 tys. zł przeznaczonej na zakupy

inwestycyjne. Wydatkowano jedynie 363,56 tys. zł na wykonanie prac doradczych w ramach projektu PLI CBD, tj. 19,20% planu po zmianach. W 2010 r. UKE nie dokonało wydatków 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, postępowanie rozpoczęte 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.

Przedstawiając Pani Prezes powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań mających na celu:

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

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Prezes o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.

z powołaniem

