

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.004.003.2018

Nr ewid. 124/2018/P/18/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 26 – Łączność

Warszawa, maj 2018 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 budżetu państwa w 2017 r.
w części 26 – Łączność**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *8 maja* 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	12
IV. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki	14

I. Wprowadzenie

W objętym kontrolą roku budżetowym 2017 dysponentem części 26 – Łączność był Minister Infrastruktury i Budownictwa (zwany dalej: Minister IiB), do którego należało kierowanie działem administracji rządowej łączność¹, obejmującym sprawy poczty². Od 9 stycznia 2018 r. dysponentem części 26 ustanowiony został Minister Infrastruktury³.

Kontrola prowadzona była w urzędzie obsługującym dysponenta części 26, którym było: do 21 stycznia 2018 r. Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa⁴ (zwane dalej: MliB), a następnie od 22 stycznia 2018 r. Ministerstwo Infrastruktury (zwane dalej: MI), utworzone w drodze przekształcenia dotychczasowego MliB⁵.

W ramach części 26 realizowane były zadania ministra właściwego do spraw łączności wynikające głównie z przepisów ustaw:

- z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe⁶,
- z dnia 5 września 2008 r. o komercjalizacji państwowego przedsiębiorstwa użyteczności publicznej "Poczta Polska"⁷,
- z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁸,
- z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców⁹,

oraz zadania związane z funkcjonowaniem urzędu obsługującego dysponenta części 26.

Do zadań ministra właściwego do spraw łączności należała ponadto współpraca z międzynarodowymi organizacjami pocztowymi, w tym: ze Światowym Związkiem Pocztowym (UPU), którego Polska jest członkiem, z Europejskim Komitetem ds. Regulacji Pocztowych (CERP), z administracjami pocztowymi innych krajów oraz z Europejskim Komitetem Normalizacyjnym i Polskim Komitetem Normalizacyjnym w dziedzinie sektora pocztowego.

Wydatki w części 26 na 2017 r., w układzie budżetu zadaniowego były zaplanowane i realizowane w ramach dwóch funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, tj. funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju, funkcji 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz funkcji o charakterze technicznym 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna. W funkcjach 6 i 11 części 26 przypisano dwa zadania, dwa podzadania i cztery działania, obejmujące wydatki bezpośrednio związane z ich realizacją. Strukturę funkcji 22 stanowiły: zadanie, podzadanie i działanie o nazwie jednakowej z nazwą funkcji, tj. „koordynacja działalności oraz obsługa

¹ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa (Dz. U. poz. 1907, ze zm.).

² Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 888, ze zm.).

³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. poz. 101, ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa (Dz. U. poz. 2080).

⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Infrastruktury (Dz. U. poz. 192).

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1481, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2164.

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1204, ze zm. Zgodnie z art. 7 ust 2 ustawy o opłatach abonamentowych do ministra właściwego do spraw łączności należy sprawowanie nadzoru nad wykonywaniem przez operatora wyznaczonego (w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe), kontroli obowiązku rejestracji odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz obowiązku pobierania opłaty abonamentowej. Zgodnie zaś z art. 7 ust 7 tej ustawy, minister właściwy do spraw łączności jest organem administracji publicznej, do którego służy odwołanie od decyzji wydanej przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego, nakazującej rejestrację odbiornika oraz ustalającej opłatę za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, o której mowa w art. 5 ust. 3.

⁹ Dz. U. z 2001 r. Nr 122, poz. 1320, ze zm.

administracyjna i techniczna”. Obejmowały one wydatki związane z funkcjonowaniem urzędu obsługującego dysponenta części 26, w tym pośrednio dotyczące realizacji zadań w funkcjach 6 i 11.

W ramach funkcji 6, zadanie 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, podzadanie 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych realizowane były działania: 6.3.2.1 – Tworzenie i koordynacja regulacji w zakresie działalności pocztowej oraz 6.3.2.4 – Dotowanie usług pocztowych ustawowo zwolnionych z opłat.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 26 – Łączność w związku z wykonywaniem budżetu państwa oraz oceny działań dysponenta III stopnia odnośnie wydatków i dochodów realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta tej części. Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- wydatki budżetu państwa (w 2017 r. wydatki z budżetu środków europejskich nie były dla tej części planowane i realizowane), w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹⁰ (dalej: ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planu finansowego dysponenta III stopnia w części 26,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 26.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W części 26 ustanowiony był tylko jeden dysponent niższego stopnia, tj. dysponent III stopnia, którym był Dyrektor Generalny MliB¹¹.

W 2017 r. w części 26 dochody budżetu państwa wyniosły 8,5 tys. zł – w całości zrealizowane przez dysponenta III stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 6.814,1 tys. zł, w tym 4.545,3 tys. zł stanowiły wydatki dysponenta III stopnia. Zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków części 26, ich udział w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetu państwa ogółem był niższy od 0,01%.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹².

¹⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

¹¹ Dz. Urz. MliB z 2016 r. poz. 5.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 26 – Łączność.

Wydatki w części 26 budżetu państwa zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp)¹⁴.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto poziom realizacji zadań zaplanowany w układzie zadaniowym dla części 26 – Łączność. Dysponent części 26 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w tej części, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp. Stwierdzona w trakcie badania nieprawidłowość miała charakter formalny i nie powodowała skutków finansowych w realizacji budżetu państwa. Polegała ona na niezgodnym z przepisami upzp, opóźnionym o 16 dni, opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej „Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych do przeprowadzenia przez Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa w 2017 roku”¹⁵.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 26 – Łączność przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 26 – Łączność i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego dysponenta części 26:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 26 na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponenta części i dysponenta III stopnia w MliB, a następnie MI. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

¹³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹⁵ Plan finansowy MliB został zatwierdzony 2 lutego 2017 r. a plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej 22 marca 2017 r., tj. 16 dni po ustawowym 30 – dniowym terminie.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2017 r. dochody w części 26 wyniosły 8,5 tys. zł i były niższe o 1,5 tys. zł, tj. o 15,0% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017¹⁶ (10,0 tys. zł). Wpłynęły na to niższe od prognozowanych (o 3,9 tys. zł) dochody w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów. W porównaniu do wykonania w 2016 r. dochody w części 26 w 2017 r. były wyższe o 2,0 tys. zł, tj. o 30,8%.

Dochody budżetu państwa w 2017 r. w części 26 stanowiły głównie wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (refundacja z MSZ kosztów podróży służbowej, zwrot z ZUS z tytułu przekroczenia limitu kwoty rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2016 r.) w wysokości 3,1 tys. zł oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w wysokości 2,7 tys. zł.

Na koniec 2017 r. w części 26 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Podobnie jak w 2016 r., na koniec 2017 r. w części 26 nie wystąpiły zaległości.

Zgodnie z założeniami przyjętymi dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 26 – Łączność została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w 2017 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa dla części 26 zaplanowano w kwocie 7.287,0 tys. zł, która w trakcie 2017 roku nie była zmieniana.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki w części 26 wyniosły 6.814,1 tys. zł i były niższe o 472,9 tys. zł, tj. o 6,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do wykonania roku 2016 (6.194,0 tys. zł) wydatki w części 26 były wyższe o 620,1 tys. zł, tj. o 10,0%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w 2017 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 62,1% wydatków ogółem i wyniosły 4.232,6 tys. zł, w tym 4.144,1 tys. zł w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej (wydatki dysponenta III stopnia) i 88,5 tys. zł w dziale 752 - Obrona narodowa, w rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne (wydatki dysponenta części),
- dotacje stanowiły 32,0% wydatków ogółem i wyniosły 2.180,4 tys. zł – całość w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60046 - Operatorzy pocztowi (wydatki dysponenta części),
- wydatki majątkowe stanowiły 5,8% i wyniosły 397,4 tys. zł – całość w dziale 750, w rozdziale 75001 (wydatki dysponenta III stopnia),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,05% wydatków ogółem i wyniosły 3,7 tys. zł – całość w dziale 750, w rozdziale 75001 (wydatki dysponenta III stopnia).

¹⁶ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

W wydatkach części 26 w 2017 r. wydatki dysponenta części stanowiły 33,3% (2.268,8 tys. zł), a koszty funkcjonowania urzędu obsługującego dysponenta tej części realizowane przez dysponenta III stopnia – 66,7% (4.545,3 tys. zł).

Wydatki dysponenta części w 2017 r. były niższe od planu (2.392,0 tys. zł) o 123,2 tys. zł, tj. o 5,2%. W porównaniu do roku 2016 (2.174,6 tys. zł) wydatki te były wyższe o 94,2 tys. zł, tj. o 4,3%.

W wydatkach dysponenta części w 2017 r. zasadniczą część (96,1%) stanowiła udzielona dotacja przedmiotowa, przysługująca na podstawie art. 27 ustawy – Prawo pocztowe operatorowi pocztowemu do realizowanych usług pocztowych, ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie. Dotacja udzielana była na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo pocztowe¹⁷, do zwolnionych z opłat przesyłek dla osób ociemniałych oraz na podstawie art. 7 ustawy z dnia 7 listopada 1996 r. o obowiązkowych egzemplarzach bibliotecznych¹⁸, przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe, wysyłane do bibliotek uprawnionych do ich otrzymywania.

W 2017 r. udzielona Poczcie Polskiej SA dotacja przedmiotowa (2.180,4 tys. zł) była niższa o 121,6 tys. zł, tj. o 5,3% od wielkości określonej w ustawie budżetowej (2.302,0 tys. zł). Niższe od planowanego wykorzystanie środków na dotację wynikało z mniejszej, od wielkości prognozowanej, liczby nadanych w 2017 r. przesyłek w ramach usług ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych.

W porównaniu do wykonania 2016 r. (2.084,6 tys. zł) wypłacona w 2017 r. dotacja była większa o 95,8 tys. zł, tj. o 4,6%. Na wzrost ten wpłynęło zwiększenie od 1 lutego 2017 r. cen dla części usług powszechnych w cenniku operatora wyznaczonego¹⁹. Zwiększenie to dokonane zostało zgodnie z trybem określonym w art. 57 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo pocztowe, po braku wniesienia przez Prezesa UKE służącego mu sprzeciwu do projektu cennika usług powszechnych, przedłożonego przez operatora wyznaczonego²⁰.

Pozostałe wydatki dysponenta części²¹ poniesione zostały na realizowane przez przedsiębiorców szkolenia na rzecz obronności państwa²², podlegające finansowaniu z budżetu państwa na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa. W 2017 r. wydatkowano na ten cel 88,5 tys. zł, co stanowiło 98,3% wielkości planowanej i 98,3% wydatków poniesionych w tym zakresie w 2016 r. (90,0 tys. zł).

¹⁷ Przesyłki dla ociemniałych są zwolnione od opłaty za usługę pocztową ustaloną w obowiązującym cenniku usług powszechnych operatora wyznaczonego dla przesyłki pocztowej niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego samego rodzaju, tej samej masy lub innej cechy, od której jest uzależniona wysokość opłaty. Zwolnienie to nie obejmuje opłaty za potwierdzenie odbioru przesyłki rejestrowanej.

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 545. Przesyłki zawierające egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek uprawnionych do ich otrzymywania są zwolnione od opłat pocztowych, do wysokości najniższej opłaty za przyjęcie, przemieszczenie i doręczenie przesyłki niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego rodzaju, tej samej masy, ustalonej w obowiązującym cenniku usług powszechnych operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe.

¹⁹ Zgodnie z przepisami ustawy Prawo pocztowe, m.in.: operator wyznaczony oznacza operatora pocztowego obowiązującego do świadczenia usług powszechnych (art. 3 pkt 13); wybierany jest na okres 10 lat przez Prezesa UKE, w drodze decyzji, spośród operatorów pocztowych wyłonionych w drodze konkursu ogłaszanego przez Prezesa UKE (art. 71 ust. 1).

²⁰ Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy – Prawo pocztowe jednostkowa stawka dotacji nie może być wyższa niż ustalona w obowiązującym cenniku usług powszechnych, opłata za usługę pocztową dla przesyłki pocztowej niebędącej przesyłką najszybszej kategorii, tego samego rodzaju, tej samej masy lub innej cechy, od której jest uzależniona wysokość opłaty. Na podstawie art. 55 ust. 1 przywołanej ustawy Prezes UKE określa na trzyletnie okresy, maksymalne roczne poziomy opłat za usługi powszechne.

²¹ Wydatki grupy ekonomicznej wydatki bieżące jednostek budżetowych w dziale 752 - Obrona narodowa, rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne, § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

²² Zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie wykazu przedsiębiorców o szczególnym znaczeniu gospodarczo-obronnym (Dz. U. poz. 1871, ze zm.), do wykazu tego zaliczona została m.in. Poczta Polska SA, dla której zgodnie z § 2 pkt 5 przywołanego rozporządzenia minister właściwy ds. łączności określony został organem organizującym i nadzorującym wykonywanie zadań na rzecz obronności państwa w rozumieniu art. 5 pkt 3 ustawy o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych.

Wydatki dysponenta III stopnia ponoszone były na funkcjonowanie urzędu obsługującego dysponenta części 26 i obejmowały całość realizowanych w tej części (w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) wydatków bieżących jednostki budżetowej i majątkowych oraz świadczeń na rzecz osób fizycznych.

Wydatki dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w 2017 r. w kwocie 4.545,3 tys. zł i były niższe o 349,7 tys. zł, tj. o 7,1% od kwoty planowanej (4.895,0 tys. zł).

Niepełna realizacja dotyczyła głównie wydatków bieżących jednostek budżetowych, w ramach paragrafów ewidencyjnych wchodzących w skład planistycznego paragrafu 400²³ (największe pozycje stanowiły w nim zakupy: materiałów, wyposażenia, energii elektrycznej i usług klasyfikowanych w paragrafie 430) oraz w wydatkach na wyjazdy służbowe.

W porównaniu do wydatków zrealizowanych w roku 2016 r. (4.019,4 tys. zł) wydatki dysponenta III stopnia były w 2017 r. wyższe o 525,9 tys. zł, tj. o 13,1%. Wzrost ten wystąpił przede wszystkim w grupie wydatków majątkowych o 316,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych o 186,1 tys. zł.

W wydatkach dysponenta III stopnia w 2017 r. zasadniczą część (91,2%) stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 4.144,1 tys. zł. Z wydatków tej grupy największy udział w wydatkach dysponenta III stopnia miały następujące pozycje:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 1.712,6 tys. zł (37,7%);
- zakup materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych, komunalnych, transportowych, pocztowych itp. – 1.429,6 tys. zł (31,5%);
- składka członkowska z tytułu przynależności Polski do Światowego Związku Pocztowego (UPU) – 825,3 tys. zł (18,2%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 92,3% planu po zmianach (4.488,6 tys. zł). W 2017 r. wydatki te były wyższe o 210,1 tys. zł, tj. o 5,3% od wydatków poniesionych w 2016 roku (3.934,0 tys. zł).

W 2017 r. nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia w części 26. Zrealizowane w 2017 r. wydatki na wynagrodzenia w części 26 (1.458,3 tys. zł), stanowiły 99,8% określonego w ustawie budżetowej na rok 2017 limitu (1.461,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania roku 2016 (1.369,9 tys. zł) były one wyższe o 88,4 tys. zł (o 6,5%).

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2017 r. w części 26 wyniosło 14 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 1 osobę (o 7,7%). Wzrost nastąpił w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r., w części 26, wyniosło 8.680 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było niższe o 101 zł (o 1,1%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2017 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 3 do niniejszej informacji.

²³ § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 935, ze zm.): paragraf "400 Grupa wydatków bieżących jednostki" z odpowiednią czwartą cyfrą, ma zastosowanie wyłącznie do planowania: do projektu planu, planu oraz planu po zmianach. W paragrafie tym planuje się środki, które będą klasyfikowane w toku dokonywania wydatków w następujących paragrafach: 421, 422, 426, 428, 430, 434, 436, 438, 439, 440, z odpowiednimi czwartymi cyframi.

Wydatki majątkowe, zrealizowane w 2017 r. w wysokości 397,4 tys. zł²⁴, stanowiły 99,8% planu po zmianach (398,0 tys. zł). Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2017 kwota tych wydatków (264 tys. zł) została zwiększona o 134,0 tys. zł (o 50,8%) w wyniku dwóch przeniesień pomiędzy paragrafami wydatkowymi w części 26. Przeniesienia te dokonane zostały zgodnie z zasadami określonymi w art. 171 ufp. W 2017 r. wydatki w tej grupie były wyższe od wydatków poniesionych w 2016 roku (80,8 tys. zł) o 316,6 tys. zł, tj. prawie 4-krotnie i wynikało to z realizacji w 2017 r. zadania dotyczącego systemów teleinformatycznych w MliB. Zwiększenie limitu wydatków majątkowych było uzasadnione. Wydatki poniesiono na: zakup sprzętu teleinformatycznego oraz rozwiązań gwarantujących bezpieczny dostęp do danych przetwarzanych w systemach usprawniających proces zarządzania w urzędzie, w ramach realizacji zadania „Budowa i rozwój systemów teleinformatycznych”.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły w 2017 r. 3,7 tys. zł, co stanowiło 57,8% planu po zmianach (6,4 tys. zł). W 2017 r. wydatki w tej grupie były wyższe o 2,6 tys. zł, tj. ponad trzykrotnie, od wydatków poniesionych w 2016 roku (1,1 tys. zł), na co wpłynęły głównie większe wydatki na świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (artykuły BHP, odzież robocza).

U dysponenta części 26 szczegółową kontrolą objęto dotację przedmiotową w wysokości – 2.180,4 tys. zł, tj. 96,1% jego wydatków, udzieloną na podstawie art. 27 ustawy – Prawo pocztowe, operatorowi pocztowemu na realizację usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty. W wydatkach tych nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w obowiązujących przepisach wykonawczych²⁵.

Niewykorzystana do końca roku budżetowego część przekazanych operatorowi środków z dotacji w kwocie 66,3 tys. zł zwrócona została w terminie określonym przepisami²⁶, na rachunek bieżący wydatków roku ubiegłego dysponenta części 26.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem (czy wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach, w przypadku wydatków majątkowych zbadano także czy zostały one zrealizowane zgodnie z prawem oraz czy były wydatkowane optymalnie i celowo), objęto realizację wydatków w kwocie 1.551,9 tys. zł, tj. 34,1% jego wydatków (4.545,3 tys. zł), stanowiącą sumę 55 wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS²⁷). Badana próba obejmowała 8 wydatków majątkowych na kwotę 395,4 tys. zł oraz 47 wydatków bieżących, pozapłacowych na kwotę 1.156,5 tys. zł. Wydatki dokonywane były na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki w zakresie części 26 oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 322,4 tys. zł, co stanowiło 11,4% pozapłacowych wydatków (2.832,7 tys. zł) dysponenta III stopnia nie stwierdzono naruszeń upzp. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2017 r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa 22 marca 2017 r., tj. 16 dni po terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 upzp.

²⁴ Całość w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 września 2010 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 618, ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 września 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 667).

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 69, ze zm.) - § 22 ust.10.

²⁷ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 177,2 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2016 r. (166,7 tys. zł) były większe o 10,5 tys. zł, tj. o 6,3%. Wzrost zobowiązań dotyczył paragrafów obejmujących zakupy usług, w tym głównie w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych.

W zobowiązaniach na koniec 2017 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zobowiązania wymagalne. Największy udział w strukturze zobowiązań na koniec 2017 r. (51,7%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Wyniosły one 91,6 tys. zł i były o 1,0 tys. zł wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim. Zobowiązania dotyczące zakupu usług w paragrafie 4300 wyniosły 59,0 tys. zł (33,3% zobowiązań ogółem) i były o 19,7 tys. zł wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 26 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017²⁸, w ramach dwóch funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, tj. funkcji 6 i 11²⁹ oraz funkcji o charakterze technicznym (funkcja 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna).

Minister Infrastruktury i Budownictwa był dysponentem „wiodącym” dla definiowania mierników i celów dla realizowanych w ramach funkcji 6 zadania 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, w zakresie dotyczącym rynków pocztowych oraz podzadania 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych.

Przyjęte dla zadania 6.3 i podzadania 6.3.2 mierniki zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Były one adekwatne do celów założonych dla zadań i podzadań, umożliwiając ocenę skuteczności ich realizacji.

Wartość miernika (liczba placówek operatora wyznaczonego według stanu na koniec roku) realizacji celu dla zadania 6.3 osiągnęła 7557 placówek i była wyższa o 1% od wielkości planowanej 7518 placówek. Wartość miernika realizacji celu dla podzadania 6.3.2 osiągnęła 97%. Zgodnie z danymi uzyskanymi w toku kontroli 3% różnicy między wartością miernika (ilość operatorów pocztowych działających na rynku) planowaną (290) a uzyskaną (280) nie miało negatywnego wpływu na realizację przyjętego dla tego podzadania celu (zapewnienie prawidłowego funkcjonowania rynku pocztowego oraz zwiększenie jego wykorzystania), ze względu na liberalizację polskiego rynku pocztowego, zapewniającą swobodę w podejmowaniu działalności gospodarczej wszystkim podmiotom zainteresowanym świadczeniem usług pocztowych.

W zakresie realizowanego w tym zadaniu działania 6.3.2.4 – Dotowanie usług pocztowych ustawowo zwolnionych z opłat, w 2017 r. dokonano dopłat do wszystkich 351495 zrealizowanych (przyjętych, przemieszczonych i doręczonych przez Poczta Polska SA) przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłat za ich świadczenie.

W ramach wydatków realizowane były także zadania ministra właściwego do spraw łączności wynikające z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych, które nie były wyszczególnione w działaniach objętych budżetem w układzie zadaniowym. M.in. na podstawie art. 7 ust. 7 przywołanej wyżej ustawy, w 2017 r. do Ministra Infrastruktury i Budownictwa wpłynęło ok. 700 odwołań od decyzji nakazujących rejestrację odbiornika oraz ustalającej opłatę za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, wydanych przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego, z których w 2017 r. 654 (93,4%) zakończone zostało wydaniem decyzji lub postanowienia. Według stanu z marca 2018 r. zakończone zostało kolejne 36 z tych spraw.

²⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 735.

²⁹ Funkcja 6 – Polityka gospodarcza kraju, funkcja 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic.

2.2. Sprawowanie przez dysponenta części 26 nadzoru określonego w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Dysponent części 26 rzetelnie i skutecznie realizował postanowienia art. 175 ust. 1 i 2 ufp dotyczące sprawowania nadzoru i kontroli nad wykonywaniem budżetu w tej części. Działania w tym zakresie obejmowały w szczególności: monitorowanie wykonania planu wydatków i dochodów m.in. poprzez analizę otrzymywanych od dysponenta niższego stopnia wszystkich okresowych sprawozdań budżetowych, analizę stopnia realizacji celów w budżecie zadaniowym, a w przypadku stwierdzenia znacznych odchyłeń w realizacji wielkości planowanych zadań, kierowanie do merytorycznie właściwych jednostek organizacyjnych pism w sprawie wyjaśnienia przyczyn i zamierzonych działań w tym zakresie. Jednostki te podejmowały stosowne działania.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 26 – Łączność i sprawozdań jednostkowych MI i b. MliB w części 26:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 26 na podstawie sprawozdań jednostkowych MI i b. MliB (sprawozdań dysponenta głównego i dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań³⁰. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

³⁰ Wyznaczeni zostali pracownicy upoważnieni do sporządzania sprawozdań oraz pracownicy, do zadań których należało sprawdzanie sprawozdań pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania jednostkowe własne Ministerstwa sporządzane były z wykorzystaniem systemu informatycznego, w którym zdefiniowano powiązanie poszczególnych pozycji sprawozdań z księgami rachunkowymi (saldami i/lub obrotami poszczególnych kont księgowych).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne dotyczące tej kontroli przesłane zostało do Ministra Infrastruktury w dniu 11 kwietnia 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła w nim wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 26 – Łączność.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 27 kwietnia 2018 r. Minister Infrastruktury, odnosząc się do wniosku o podjęcie działań dla zapewnienia dotrzymania, określonego przepisami art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* terminu publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zgodnie z art. 62 ustawy o *Najwyższej Izbie Kontroli*, poinformował, że plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2018 rok został zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa w terminie wynikającym z ww. przepisów.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 26, w tym:	6,5	10,0 ¹⁾	8,5	130,8	85,0
1.	dział 600 - Transport i łączność	2,8	0,0	0,0	0,0	X
1.1.	rozdział 60046 - Operatorzy pocztowi	2,8	0,0	0,0	0,0	X
1.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji	2,8	0,0	0,0	0,0	X
2.	dział 750 - Administracja publiczna	3,7	10,0 ¹⁾	8,5	229,7	85,0
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	3,7	10,0 ²⁾	8,5	229,7	85,0
2.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,6	0,0	0,0	0,0	X
2.1.2.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego organizacyjnych	0,0	0,0	1,0	X	X
2.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2,1	0,0	0,0	0,0	X
2.1.4.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa	0,8	1,0 ²⁾	1,5	187,5	150,0
2.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	5,0 ²⁾	3,1	X	62,0
2.1.6.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0 ²⁾	2,7	X	X
2.1.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	4,0 ²⁾	0,1	100,0	2,5

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

²⁾ Dane wg planu finansowego dysponenta części 26.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	6.194,0	7.287,0	7.287,0	6.814,1	110,0	93,5	93,5
1.	dział 600 - Transport i łączność	2.084,6	2.302,0	2.302,0	2.180,4	104,6	94,7	94,7
1.1.	rozdział 60046 - Operatorzy pocztowi	2.084,6	2.302,0	2.302,0	2.180,4	104,6	94,7	94,7
1.1.1.	§ 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2.084,6	2.302,0	2.302,0	2.180,4	104,6	94,7	94,7
2.	dział 750 - Administracja publiczna	4.015,8	4.893,0	4.893,0	4.545,3	113,2	92,9	92,9
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4.015,8	4.893,0	4.893,0	4.545,3	113,2	92,9	92,9
2.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	1.078,0	1.118,0	1.091,0	1.090,5	101,2	97,5	100,0
2.1.2.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,1	22,0	6,4	3,7	336,4	16,8	57,8
2.1.3.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	80,8	264,0	398,0	397,4	491,8	150,5	99,8
3.	dział 752 - Obrona narodowa	93,5	92,0	92,0	88,5	94,7	96,2	96,2
3.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	93,5	92,0	92,0	88,5	94,7	96,2	96,2
3.1.1.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	90,0	90 ²⁾	90,0	88,5	98,3	98,3	98,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

²⁾ Dane wg planu finansowego dysponenta części 26.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ⁴⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	13	1.369,9	8.781,19	14	1.458,3	8680,27	98,9
1.	dział 750 - Administracja publiczna	13	1.369,9	8.781,19	14	1.458,3	8680,27	98,9
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	13	1.369,9	8.781,19	14	1.458,3	8680,27	98,9
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	01	2	113,3	4.720,92	2	115,9	4.829,75	102,3
	02	0 ⁴⁾	110,1	X ⁵⁾ /	1	182,9	15.242,49	X ⁵⁾ /
	03	11	1.146,5	8.685,63	11	1.159,5	8.783,80	101,1

1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹, 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).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w wyżej przywołanym rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wymienione w ww. tabeli oznaczenia statusu to: 01- osoby nieobjęte mnożnikami systemami wynagrodzeń, 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 - członkowie korpusu służby cywilnej.

4) Wykazane dla statusu 02 zatrudnienie 0 w 2016 r. wynikało z wymogu zaokrąglenia do pełnych liczb danych odnośnie dysponenta części, stosowanego zgodnie z wymienioną w przypisie 1 Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych (przeciętne zatrudnienie dla statusu 02 w 2016 r. przed zaokrągleniem wyniosło 0,33 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).

5) Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto dla statusu 02 w części 26 w 2016 r. dla wykazanych wydatków 110.060 zł i przeciętne zatrudnienia zaokrąglonego do 0 nie mogło być liczone w związku z matematyczną zasadą nie dzielenia przez 0.

³¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), którego przepisy miały zastosowanie do Rb-70 dotyczących 2016 r. i 2017 r. Rozporządzenie to uchylone zostało z dniem 13 stycznia 2018 r. przepisem § 23 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109). W obowiązującym od 13 stycznia 2018 r. rozporządzeniu ws. sprawozdawczości budżetowej, instrukcja sporządzania sprawozdania Rb-7 zawarta została w załączniku nr 34 w § 16.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 – Łączność

Oceny wykonania budżetu w części 26 – Łączność dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku³³.

Dochody³⁴: 8,5 tys. zł

Wydatki budżetu państwa: 6.814,1 tys. zł

Łączna kwota G : 6.814,1 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: 0% w wydatkach części 26

Ocena cząstkowa wydatków (O_{czw}) - po przyporządkowaniu do określonych wskaźników wartościowych podanych w kryteriach³⁵): pozytywna (5).

Ocena łączna: $Ww \times O_{cz} = 5 \times 1 = 5$ (ocena pozytywna).

Ocena ogólną wykonania budżetu w części 26 – Łączność (po uwzględnieniu pozytywnej opinii o sprawozdaniach budżetowych w części 26): **pozytywna**.

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁴ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

³⁵ (5) pozytywna, (1) negatywna, (3) gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Infrastruktury
11. Minister Infrastruktury