

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.004.007.2018

Nr ewid. 128/2018/P/18/001/KIN

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

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 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej**

---

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Sprawozdawczość.....	15
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>17</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>18</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej (dalej: UKE) jest Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej (dalej: Prezes UKE).

Prezes UKE centralny organ administracji rządowej, jest właściwy w sprawach regulacji działalności telekomunikacyjnej i gospodarki zasobami częstotliwości oraz działalności pocztowej, a także w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności ( Dz. U. z 2017 r. poz. 1226, ze zm.) w zakresie aparatury, w tym telekomunikacyjnych urządzeń końcowych i urządzeń radiowych.

W ramach części 76 budżetu państwa finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, zadania m.in. z zakresu:

- regulacji i kontroli rynków usług telekomunikacyjnych, gospodarki w zakresie zasobów częstotliwości, zasobów orbitalnych i zasobów numeracji oraz kontroli spełniania wymagań dotyczących kompatybilności elektromagnetycznej, przewidzianych przepisami ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne<sup>1</sup> (dalej: Pt);
- tworzenia warunków dla rozwoju krajowych służb radiokomunikacyjnych przez zapewnianie Rzeczypospolitej Polskiej niezbędnych przydziałów częstotliwości oraz dostępu do zasobów orbitalnych, koordynacji rezerwacji częstotliwości w zakresach częstotliwości przeznaczonych dla podmiotów, o których mowa w art. 4 Pt;
- regulacji działalności pocztowej, określone w ustawie z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe<sup>2</sup> (dalej: Pp);
- analizy i oceny funkcjonowania rynków usług telekomunikacyjnych i pocztowych, rozstrzygania sporów między przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi w zakresie właściwości Prezesa UKE;
- podejmowania interwencji w sprawach dotyczących funkcjonowania rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych oraz rynku aparatury, w tym rynku urządzeń telekomunikacyjnych;
- spraw związanych z rozwojem infrastruktury telekomunikacyjnej w Polsce i nadzorowania zadań wynikających z ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych<sup>3</sup>.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017<sup>4</sup> w części 76 – UKE pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- dochody budżetu państwa,
- wydatki budżetu państwa, 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 na podstawie art. 175 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej: ufp).

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1907, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1481, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2062, ze zm.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Zrealizowane w 2017 r. w części 76 dochody wyniosły 775 286,2 tys. zł i stanowiło to 0,22% dochodów budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu państwa części 76 wyniosły – 95 912,2 tys. zł, co stanowiło 0,025% wydatków budżetu państwa. W części 76 w 2017 r. nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>7</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017, dochody w części ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Wykonane w kwocie 95 912,2 tys. zł wydatki zaplanowano rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z potrzeby bieżącego finansowania zadań, zostały one zrealizowane w sposób celowy i gospodarny.

Badanie losowej próby dochodów w kwocie 433 101,6 tys. zł, jak również losowej próby wydatków w kwocie 9 567,9 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości.

Prezes UKE rzetelnie i skutecznie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 76.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 76:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### 2. Uwagi i wnioski

W 2017 r., podobnie jak w latach wcześniejszych, po przeprowadzonej analizie wybranych upomnień i tytułów wykonawczych NIK stwierdziła, że wystąpiły przypadki naruszenia punktów 5.1.6 i 5.1.11

<sup>7</sup> 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.

procedury egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez UKE, polegające na opóźnionym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych.

Konieczne jest zatem podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania problemu opóźnionego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

Dochody budżetu państwa w części 76 w 2017 r., dział 600 – Transport i łączność, rozdział 60047 – Urząd Komunikacji Elektronicznej wykonane zostały w wysokości 775 286,2 tys. zł i były wyższe o 0,5% od kwoty określonej w ustawie budżetowej. Wykonane dochody były, w porównaniu do 2016 r., niższe o 92,2%, tj. o 9 189 621,7 tys. zł. Największy udział w dochodach, wynoszący 46,7%, miały uzyskane z wpływów z opłat za koncesje i licencje w łącznej kwocie 361 964,4 tys. zł, tj. 100,5% planu. Drugim głównym źródłem dochodów (38,9% całości dochodów) były wpływy z opłat za zezwolenia w tym opłaty za użytkowanie częstotliwości w łącznej kwocie 301 220,7 tys. zł, tj. 98,4% planu. Ponadto uzyskano dochody m.in. z tytułu opłaty za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji, opłaty telekomunikacyjnej, kar i odsetek od nieterminowych płatności.

Kontrola 15 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 433 101,6 tys. zł, (55,9% uzyskanych dochodów) wykazała, że objęte badaniem należności były prawidłowo ustalane, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

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

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2017 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 35 000,6 tys. zł, w porównaniu do 2016 r. spadły one o 18,9%. Należności z tytułu grzywien i kar pieniężnych w kwocie 24 829,9 tys. zł (tj. 70,1% należności ogółem), ponadto z tytułu różnych opłat w kwocie 2 315,6 tys. zł (tj. 6,6% należności ogółem) i odsetek w kwocie 1 955,2 tys. zł (tj. 5,6% należności ogółem). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 14 430,9 tys. zł i były niższe o 7 955,7 tys. zł, tj. o 35,5% od zaległości na koniec 2016 r. Zaległości dotyczyły przede wszystkim wpływów za zezwolenia, w tym za prawo do dysponowania i wykorzystywania częstotliwości w kwocie 5 533,1 tys. zł, z grzywien i kar w kwocie 4 555,4 tys. zł oraz odsetek w kwocie 1 934,1 tys. zł.

Analiza wybranych zaległości wykazała, że wystawiano upomnienia, a w przypadku braku wpłaty tytuły wykonawcze. Szczegółowym badaniem objęto 20 zaległości w łącznej kwocie 685,0 tys. zł. Zostały one wybrane w oparciu o dobór celowy (najwyższe kwotowo i najstarsze zaległości). W jednym przypadku (UPO/CEN/0620/2017) stwierdzono, że firma nie odebrała upomnienia i zwróciła się do Prezesa UKE o stwierdzenie nadpłaty. Działania egzekucyjne zostały podjęte dopiero po rozliczeniu nadpłaty. Działania podejmowane w UKE obejmowały także monitorowanie postępowań egzekucyjnych, kompletowanie dokumentacji niezbędnej do skierowania spraw na drogę sądową i rozpatrywanie wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań. W sprawach z zakresu „trudnej egzekucji” wyegzekwowano 6.962,8 tys. zł (w 2016 r. 427,7 tys. zł). W stosunku do kontrahentów, którzy uchylali się od obowiązku wnoszenia opłat wszczynano postępowania o cofnięcie uprawnień telekomunikacyjnych. W 2017 r. wszczęto łącznie 88 takich postępowań.

Na koniec 2017 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości 7 064,5 tys. zł, niższe w porównaniu do 2016 r. o 3 178,6 tys. zł. Powstały one w konsekwencji dokonywania przez przedsiębiorców wpłat z różnych



tytułów, największą pozycję stanowiły nadpłaty z tytułu z opłat za zezwolenia, w tym opłaty za częstotliwości.

W 2017 r. Prezes UKE umorzył należności w łącznej kwocie 5,7 tys. zł i rozłożył na raty należności na łączną kwotę 472,7 tys. zł (w 2016 r. – 262,9 tys. zł). Analiza wybranych postępowań w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty należności Skarbu Państwa nie wykazała nieprawidłowości, postępowania prowadzono zgodnie z procedurami wewnętrznymi i przepisami<sup>8</sup>. Przedawnieniu uległy należności w łącznej kwocie 637,3 tys. zł (w 2016 r. 411,2 tys. zł) obejmujące opłaty za prawo do wykorzystywania częstotliwości, za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji oraz z tytułu kar oraz należne odsetki i koszty upomnień. Przedawnienia nastąpiły w wyniku bezskutecznych postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez właściwe organy egzekucyjne.

W działalności UKE stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych niezwłocznie, tj. zgodnie z pkt. 5.1.6 i 5.1.11 wewnętrznej procedury „egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez UKE”<sup>9</sup>. Zgodnie z tą procedurą upomnienie należało wystawić niezwłocznie po stwierdzeniu braku wpłaty w terminie wyznaczonym, a w przypadku tytułu wykonawczego niezwłocznie po otrzymaniu potwierdzenia doręczenia upomnienia i braku wpłaty w terminie wskazanym w upomnieniu.

Analiza pełnej ewidencji upomnień prowadzonej w centrali UKE wykazała, że 28 upomnień na łączną kwotę 526,8 tys. zł zostało wystawionych w stosunku do zaległości, których termin wymagalności przypadał w latach 2012–2016 (w 2017 r. wystawiono ogółem 1672 upomnień). Przykładowo upomnienie z dnia 30.10.2017 r. (UPO/CEN/1367/2017) na kwotę 26,4 tys. zł wystawiono po 1279 dniach od terminu wymagalności. Upomnienie z 29.08.2017 r. (UPO/CEN/1077/2017) na kwotę 4 tys. zł wystawiono po 2037 dniach po terminie wymagalności. W większości przypadków kwota zaległości wskazana w wymienionych 28 upomnieniach została przez podmioty upomniane zapłacona (łącznie 396,8 tys. zł).

Analiza pełnej ewidencji tytułów wykonawczych wykazała, że 57 tytułów wykonawczych (na 2172 wystawione) na łączną kwotę 129,4 tys. zł zostało wystawionych w stosunku do zaległości, których termin wymagalności przypadał w latach 2012–2016. Na przykład tytuł wykonawczy nr: TW/CEN/1062/17 na kwotę 600 zł wystawiono po 231 dniach od przekazania dokumentów do właściwego wydziału, a TW/CEN/774/17 wystawiono po 200 dniach od przekazania dokumentów do właściwego wydziału.

Stosownie do regulaminu organizacyjnego Biura Finansów i Budżetu UKE zadania związane z ewidencją i naliczeniem należności budżetowych, kontrolą terminowej realizacji tych należności, wystawianiem upomnień należały do zadań Wydziału Dochodów Budżetowych (dla Centrali Urzędu)

<sup>8</sup> Zasady prowadzenia spraw z zakresu udzielania przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej, na wniosek, ulg w spłacie zobowiązań zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego UKE dnia 29.04.2016 r., zastąpiona procedurą zatwierdzoną dnia 12.10.2017 r. Ustawa z dnia 16 lipca 2004 r. - Prawo telekomunikacyjne, ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności (Dz. U. z 2017 r. poz. 1226), ustawa z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku (Dz. U. z 2017 r. poz. 1398), ustawa z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 2344), ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2017 r. poz. 1508), ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, ze zm.).

<sup>9</sup> Procedura egzekucji należności pieniężnych pobieranych przez Urząd Komunikacji Elektronicznej zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego UKE dnia 12.10.2016 r., zastąpiona procedurą zatwierdzoną dnia 11.05.2017 r. i następnie 24.05.2017 r.

oraz Wydziału Księgowości Delegatur. Zadania w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych i kierowania ich do właściwych organów należały do Wydziału Naliczania i Windykacji (dla Centrali Urzędu) oraz Wydziału Księgowości Delegatur.

W wyjaśnieniach Dyrektor Generalny UKE przedstawił podejmowane działania, jak również wskazał na główną przyczynę opóźnień, tj. prowadzenie coraz większej liczby spraw przy wykorzystaniu ograniczonych zasobów kadrowych UKE. Poinformował także o problemach z utrzymaniem poziomu zatrudnienia w komórkach odpowiedzialnych za ewidencję i egzekucję należności Skarbu Państwa, a także o podjętych dotychczas działaniach zaradczych.

NIK zwraca uwagę, że w latach 2015 i 2016 r. po kontroli wykonania budżetu państwa informowała o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie terminowości wystawiania tytułów wykonawczych i upomnień. Każdorazowo Prezes UKE informował NIK o przyjęciu wniosków w ww. zakresie i podjęciu działań w celu ich realizacji. Podejmowane w latach 2016–2017 działania były niewystarczające.

Prezes UKE sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w zakresie dochodów budżetowych między innymi poprzez monitorowanie należności i wpływów stanowiących dochody budżetu państwa oraz potwierdzanie sald i informacji o stanach rozliczeń wynikających z prowadzonych rozrachunków, monitorowanie wykonania budżetu i harmonogramu planu finansowo-rzeczowego. Wdrożone zostały, opracowane na podstawie przepisów ogólnych i regulacji wewnętrznych, procedury egzekucji należności oraz udzielania ulg w spłacie zobowiązań. Sporządzane były kwartalne analizy windykacji i egzekucji należności budżetowych.

## **2. Wydatki budżetu państwa**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na rok 2017, wydatki budżetu państwa w części 76, zostały zaplanowane w wysokości 111 240 tys. zł, w rozdziale 60047 UKE w kwocie 111 200 tys. zł, w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w kwocie 40 tys. zł. Przy planowaniu wydatków uwzględniono obowiązki związane z realizacją zadań Prezesa UKE, które określono m.in. w ustawach: Prawo telekomunikacyjne, Prawo pocztowe, o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych oraz o systemie oceny zgodności. Uwzględniono konieczność wydatkowania w 2017 r. środków m.in. na rozwój i funkcjonowanie Krajowego Systemu Monitoringu Widma Radiowego (KASMON), adaptację pomieszczeń i pozyskanie nieruchomości na potrzeby UKE, zakup aparatury kontrolno-pomiarowej środków transportu na potrzeby ruchomych stacji pomiarowych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 26,4 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia środków z rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej. Z przyznaných środków z rezerw celowych wykorzystano 24,6 tys. zł, tj. 92,1%.

Prezes UKE decyzją z dnia 01.12.2017 r. dokonał blokady wydatków budżetowych na kwotę 8 287 tys. zł (tj. 8,6% wykonanych w 2017 r. wydatków). Zablokowane środki zaplanowane były w ramach projektów realizowanych w Programie Operacyjnym Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 w części 76 na „Wsparcie

specjalistyczne UKE dla I osi priorytetowej – powszechny dostęp do szybkiego Internetu” oraz „Budowa Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji”.

Zrealizowane w 2017 r., w części 76 wydatki wyniosły 95 912,2 tys. zł, tj. 86,2 % planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. były one niższe o 7 214,5 tys. zł, tj. o 7 %. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (99,9% wydatków ogółem w części 76) i wyniosły one 95 873,5 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych**, wyniosły 89.057,3 tys. zł, dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 57 087,7 tys. zł, na zakup towarów i usług wydatkowano łącznie 30 842,7 tys. zł.

**Przeciętne zatrudnienie** w 2017 r. w Urzędzie Komunikacji Elektronicznej wyniosło 589 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 11 osób. Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 6.859 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 316 zł, tj. o 5%. Największy wzrost o 12% odnotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Decydujący wpływ na zmniejszenie zatrudnienia w UKE w 2017 r, w stosunku do 2016 r. miały odejścia z pracy 79 osób, w tym 26 w związku z przejściem na emeryturę. W 2017 r. przeprowadzono 80 postępowań o nabór pracowników, w 43 przypadkach postępowanie nie zakończyło się zatrudnieniem pracownika.

**Poniesione wydatki na rzecz osób fizycznych** obejmowały wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 428,63 tys. zł (w 2016 r. – 428,7 tys. zł), tj. 99% planu po zmianach. Realizacja tych wydatków związana była ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych (w tym m.in. wydatkami związanymi z obowiązkową wypłatą odpraw pieniężnych zwolnionym pracownikom oraz wypłatą świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bhp, w tym wyposażenia w sprzęt ochrony osobistej, a także wypłaty ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Pozostałe wydatki (na zakup materiałów i usług) wyniosły łącznie 30 842,7 tys. zł, tj. kwotę porównywalną do wydatków w tej grupie ekonomicznej zrealizowanych w 2016 r. (30.412,3 tys. zł).

Największe pozycje tych wydatków obejmowały:

- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w łącznej kwocie 9 330,8 tys. zł, tj. o 8% mniej niż w 2016 r.,
- zakup usług pozostałych w łącznej kwocie 9 525,54 tys. zł tj. o 10% więcej niż w 2016 r.,
- zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 2 989,8 tys. zł, tj. o 10% więcej niż w 2016 r.,
- zakup usług (opinii i ekspertyz) w łącznej kwocie 1 155,4 tys. zł, tj. o 17% mniej niż w 2016 r.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w łącznej kwocie 6 854,9 tys. zł, tj. 39,5% planu po zmianach i były one niższe od wykonania w 2016 r. o 47,7% (15 815,7 tys. zł).

Wydatki inwestycyjne wykonano na kwotę 1 938,6 tys. zł, tj. 58,7% planu po zmianach. Wydatki te zaplanowano przede wszystkim na przebudowę siedziby UKE w Łodzi (plan obejmował sporządzenie dokumentacji projektowej, uzyskanie pozwoleń, przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przeprowadzenie części robót), a także na prace inwestycyjne w ośrodku w Boruczy. Środki przeznaczone na realizację przebudowy siedziby delegatury UKE w Łodzi nie zostały

wydatkowane w planowanej wysokości z uwagi na przeciągający się proces uzyskania pozwolenia budowlanego.

UKE wydatkował na zakupy inwestycyjne kwotę 4 246,2 tys. zł, tj. 85,3% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na: zakup trzech ruchomych stacji monitoringowych, odbiornika i anteny dla delegatury warszawskiej, modernizację i utrzymanie macierzy dyskowych. Niepełne wykonanie planu wydatków inwestycyjnych powodowane było m.in. niepodpisaniem umowy na dostawę laptopów w łącznej kwocie 740,3 tys. zł (wyłoniony w postępowaniu wykonawca odmówił podpisania umowy).

W trakcie roku plan wydatków majątkowych UKE został zmieniony głównie w zakresie: zakupu trzech ruchomych stacji pomiarowych i zwiększenie zakresu prac remontowo – budowlanych w ośrodku w Boruczy. Środki na realizację tych zadań przesunięto z planowanych inwestycji, tj.: budowy stacji monitoringu radiowego w województwie podlaskim, a także z planowanej przebudowy siedziby delegatury UKE w Łodzi.

Wydatki na zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 w części 76 – UKE wyniosły łącznie 670,1 tys. zł, tj. 7,4% planu po zmianach (9 097 tys. zł). Stosownie do planu środki miały być przeznaczone na utworzenie Punktu Informacyjnego ds. Telekomunikacji (PIT)<sup>10</sup> przy Prezesie UKE. System miał być prowadzony za pośrednictwem strony internetowej PIT i m.in.: zapewniać gromadzenie, aktualizację i udostępnianie wymaganych informacji w sposób jednolity dla obszaru całego kraju; umożliwiać bezpośrednio wprowadzanie do bazy danych informacji przez zobowiązane podmioty. Na etapie planowania budżetu w 2016 r. wartość wydatków inwestycyjnych projektu oszacowano na łączną kwotę 10 242 tys. zł, która uległa zmniejszeniu na etapie realizacji w lutym 2017 do kwoty 1 607,6 tys. zł. Pierwotna koncepcja realizacji tego zadania zakładała jego realizację podmiotami zewnętrznymi. Zmiana na stanowisku kierownika zespołu projektowego i zmiana koncepcji realizacji zadania przy wykorzystaniu potencjału kadrowego i technicznego UKE spowodowała zmniejszenie jego wartości. Prezes UKE dnia 01.12.2017 r. podjął decyzję o zablokowaniu środków na realizację projektów w 2017 r. (w kwocie 8 287 tys. zł).

Zakupy i wydatki inwestycyjne były ujęte w rzeczowym planie wydatków na 2017 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy na łączną kwotę 1 052,5 tys. zł. Postępowania te były przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia z wolnej ręki oraz bez zastosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup> (dalej: upzp) (zamówienie o wartości nieprzekraczającej 30 tys. EUR – art. 4 pkt 8 upzp)<sup>12</sup>. Na realizację tych umów wydatkowano do dnia 31 grudnia 2017 r. 1 052,1 tys. zł. Na podstawie analizy dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości, zamówienia zostały przygotowane, przeprowadzone oraz udzielone zgodnie z procedurami określonymi w upzp oraz

<sup>10</sup> Zbiór informacji o zasadach i warunkach inwestowania oraz o istniejących i planowanych zasobach. Docelowo PIT ma dysponować wszystkimi niezbędnymi informacjami o formalno-prawnej stronie realizowania inwestycji i dostarczać kompletnych informacji o aktualnym stanie infrastruktury i jej lokalizacji.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

<sup>12</sup> Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (zamówienie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej) – „Rozbudowa posiadanej przez Zamawiającego macierzy dyskowej o dodatkowe półki dyskowe wraz z wykupieniem usługi wsparcia technicznego”. Postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki – „Zapewnienie łączności pomiędzy sieciami lokalnymi UKE w strukturze sieci WAN oraz przyłączenie do Internetu, na okres do wybudowania i uruchomienia nowej sieci WAN tj. na okres nie dłuższy niż 3 miesiące”. Postępowanie, do którego nie zastosowano upzp – „Zakup i dostawa odzieży roboczej i ochronnej dla pracowników Centrali oraz Delegatur Urzędu Komunikacji Elektronicznej”.

służyły realizacji zadań jednostki. Zamówienie realizowane bez zastosowania upzp było przeprowadzone zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej dotyczącymi udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty określonej w art. 4 pkt 8 upzp<sup>13</sup>. Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, a zawarte umowy zrealizowane zgodnie z przedmiotem zamówienia, terminem realizacji i określoną wysokością wynagrodzenia wykonawcy.

Na podstawie szczegółowego<sup>14</sup> badania 47 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 9 567,9 tys. zł (10,0% wykonanych wydatków) stwierdzono, że objęte badaniem wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, płatności dokonywano w przewidzianych terminach, a objęte badaniem wydatki majątkowe zostały zrealizowane zgodnie z prawem. Środki publiczne zostały wykorzystane optymalnie i celowo, na wykonywanie przez Prezesa UKE ustawowych zadań uwzględnionych w projekcie budżetu na 2017 r., tj. zadań w zakresie regulacji rynku usług telekomunikacyjnych i pocztowych, oceny zgodności oraz wspierania rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych. Zobowiązania zostały rzetelnie rozliczone, zaksięgowane i w terminie zapłacone.

**Zobowiązania** w części 76 budżetu państwa – UKE na koniec 2017 r. wyniosły 5 240,2 tys. zł i były wyższe o 594,9 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. Dominującą pozycję (3 007,1 tys. zł) stanowiło zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacone w dniu 16.02.2018 r., a także wydatki w na zakup usług pozostałych (w łącznej kwocie 780,3 tys. zł) oraz wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w łącznej kwocie 129,8 tys. zł m.in. za:

- usługę utrzymania dla systemu bazowego IBM informix w kwocie 307,0 tys. zł (uregulowane do dnia 22.01.2018 r.),
- przeniesienie łączny w kwocie 102,0 tys. zł (uregulowane do 17.01.2018 r.),
- za zakup 2 licencji w kwocie 110 tys. zł (uregulowano 22.01.2018 r.).

Na koniec 2017 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 7,3 tys. zł (w tym 34,44 zł za energię elektryczną – uregulowane 30.01.2018 r. i 7 318,5 zł za utrzymanie łączności dla systemu PLI CBD uregulowane 24.01.2018 r.), z tytułu powyższych zobowiązań nie opłacono odsetek za zwłokę<sup>15</sup>.

UKE rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków na 2017 r. oraz rozliczał środki budżetowe. Wydatki realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, w ramach limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach realizacji działań przewidzianych w wyżej wymienionych ustawach<sup>16</sup> w planie finansowym UKE w 2017 r. ujęto 18 podzadań. Do kontroli w sposób celowy wybrano 3 podzadania w ramach 6 funkcji państwa (Polityka gospodarcza kraju), dla których w 2017 r. uzyskało następujące efekty rzeczowe:

<sup>13</sup> Zarządzenie Nr 18 Dyrektora Generalnego Urzędu Komunikacji Elektronicznej z dnia 10 lipca 2014 r. wprowadzające Zasady postępowania przy udzielaniu, wykonywaniu i rejestrowaniu zamówień publicznych, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 24 z dnia 30 grudnia 2014 r.

<sup>14</sup> Próba wydatków do badania została wybrana statystycznie z zastosowaniem metody monetarnej (MUS).

<sup>15</sup> Kontrahenci nie wystąpili o ich zapłatę.

<sup>16</sup> W ustawach: Pt, Pp, o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych oraz o systemie oceny zgodności.

Podzadanie 6.3.1 – *Regulacja i wspieranie rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej*, celem którego był wzrost dostępności usług telekomunikacyjnych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania. Miernikiem podzadania była penetracja szerokopasmowego dostępu do sieci Internet (w %). Planowana na 2017 r. wartość miernika to 42%, według danych na 1 lipca 2017 r. wartość miernika wyniosła 37,12%. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie była znana wartość miernika. UKE określi poziom wykonania miernika na koniec 2017 r., który będzie znany w czerwcu 2018 r., po zebraniu wszystkich danych z rynku telekomunikacyjnego za rok 2017. Na realizację tego podzadania wydatkowano 49 475,4 tys. zł, tj. 80,9% planu. Stosownie do złożonych wyjaśnień, UKE nie miało bezpośredniego wpływu na wartość miernika – penetracja szerokopasmowego dostępu do sieci Internet. Jego wartość determinowana była szeregiem zmiennych, w tym stopniem rozwoju infrastruktury telekomunikacyjnej. Działania UKE podejmowane w ramach tego podzadania miały charakter stymulujący rozwój sieci szerokopasmowej oraz zachętę dla operatorów do inwestycji, jednakże ostateczną decyzję o nakładach inwestycyjnych podejmował w formie decyzji biznesowych sektor przedsiębiorstw.

Prezes UKE podejmował działania mające na celu zachęcenie operatorów do inwestycji m.in.: 1 stycznia 2017 r. został uruchomiony Punkt Informacyjny ds. Telekomunikacji, w którym udostępnione zostały informacje przydatne do prowadzenia współinwestycji telekomunikacyjnych, promował współkorzystanie z infrastruktury (m.in. uczestniczył w konferencji „Redukcja kosztów budowy sieci”, zorganizował warsztaty dla Beneficjentów Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (dalej: POPC) pn.: „Wykorzystanie Infrastruktury w POPC”) oraz wspierał budowę i współkorzystanie z infrastruktury, a także udzielał wsparcia eksperckiego w zakresie wdrożenia POPC.

Podzadanie 6.3.2 – *Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych*, celem podzadania było zwiększenie dostępności usług pocztowych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania. Miernikiem podzadania była liczba osób przypadająca na jedną placówkę pocztową operatorów pocztowych w danym roku (liczba osób). Planowana na 2017 r. wartość miernika wynosiła 1582 osoby na jedną placówkę pocztową. Dane dotyczące wykonania miernika dostępne będą w II kw. 2018 r., po zebraniu danych ze sprawozdań oraz zakończeniu badania przebiegu przesyłek listowych. Na realizację tego podzadania wydatkowano 4 665,6 tys. zł, tj. 96,2% planowanych wydatków.

Podzadanie 6.5.2 – *Ochrona konsumentów i nadzór rynku*, celem podzadania było podnoszenie dobrobytu konsumentów poprzez ochronę i tworzenie warunków dla funkcjonowania konkurencji. Miernikiem podzadania była liczba spotkań edukacyjno-informacyjnych z udziałem UKE. Planowana na 2017 r. wartość miernika wynosiła 100 spotkań. Na koniec 2017 r. przeprowadzono łącznie 123 spotkania, ze względu na większe zainteresowanie i zapotrzebowanie. Na realizację tego podzadania wydatkowano 12 420,9 tys. zł, tj. 97,6% planu.

Badanie powyższych podzadań wykazało, że były one spójne z celem zadań do których zostały przypisane.

Mimo tego, że poddane analizie podzadania i mierniki ich realizacji były przekazane do zaopiniowania przez ministra finansów, który nie wniósł uwag, to w stosunku do podzadania 6.3.1 i 6.3.2 NIK zauważa, że mierniki realizacji celu nie opierają się na danych dostępnych w terminach umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 76 – UKE:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków Izby Celnych na koniec miesiąca grudnia 2017 r. (Rb - 23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także:

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2017 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo<sup>17</sup>, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 775 286,2 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota zrealizowanych dochodów była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 131 – Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 775 286,2 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, do konta 131, prowadzona w systemie finansowo-księgowym, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2016 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 95 912,2 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 – Rachunek wydatków budżetowych i kwotą środków otrzymanych w 2017 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28. Łączna kwota tych wydatków w 2017 r., jako wkład budżetu państwa, wyniosła 639,1 tys. zł.

<sup>17</sup> Stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766 ze zm.).

W 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.

Kwoty wydatków ujęte w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami konta 990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań finansowych.



## **IV. Informacje dodatkowe**

Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej wystąpienie pokontrolne, w którym na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli wnioskowała o podjęcie skutecznych działań eliminujących problem długotrwałego wystawiania upomnień tytułów wykonawczych w UKE.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes UKE pismem z dnia 27 kwietnia 2018 r. poinformował o sposobie wykorzystania uwag i podjętych działaniach mających na celu realizację wniosku NIK stwierdził m.in., że w celu skrócenia procesu wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych zaplanowano w miarę możliwości finansowych zwiększenie zatrudnienia w Biurze Finansów i Budżetu UKE na stanowiskach odpowiedzialnych za podejmowanie czynności egzekucyjnych, w szczególności wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>9 964 907,8</b>	<b>771 584,0</b>	<b>775 286,2</b>	<b>7,8</b>	<b>100,5</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>9 964 907,8</b>	<b>771 584,0</b>	<b>775 286,2</b>	<b>7,8</b>	<b>100,5</b>
1.1.	Rozdział 60047 – UKE	9 964 907,8	771 584,0	775 286,2	7,8	100,5
1.1.1.	§ 058 – grzywny i inne kary	664,2	-	6 664,6	1 003,4	-
1.1.2.	§ 059 – wpływy z opłat za koncesje i licencje	362 208,0	360 108,0	361 964,4	99,9	100,5
1.1.3.	§ 061 – wpływy z opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw (...)	-	380,0	358,4	-	94,3
1.1.4.	§ 062 – wpływy z opłat za zezwolenia (...) w tym opłaty za częstotliwości	-	306 137,0	301 220,7	-	98,4
1.1.5.	§ 064 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, (...)	-	-	25,6	-	-
1.1.6.	§ 069 – wpływy z różnych opłat	9 597 541,8	104 959,0	103 818,9	1,1	98,9
1.1.7.	§ 075 – dochody z najmu i dzierżawy	1,6	-	-	-	-
1.1.8.	§ 087 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,3	-	5,9	444,7	-
1.1.9.	§ 091 – odsetki podatkowe	-2 671,9	-	937,0	-35,1	-
1.1.10.	§ 092 – odsetki	9,2	-	0,3	-	-
1.1.11.	§ 097 – wpływy z różnych dochodów	7 194,9	-	280,9	3,9	-
1.1.11.	§ 298 – wpływy do wyjaśnienia	-41,2	-	9,3	-22,6	-

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

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

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
			Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet	Wykonanie			
				po zmianach				
tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>103 126,7</b>	<b>111 240,0</b>	<b>111 266,4</b>	<b>95 912,2</b>	<b>93,0</b>	<b>86,2</b>	<b>86,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>103 089,8</b>	<b>111 200,0</b>	<b>111 226,4</b>	<b>95 873,5</b>	<b>93,0</b>	<b>86,2</b>	<b>86,2</b>
1.1.	rozdział 60047 –UKE	103 089,8	111 200,0	111 226,4	95 873,5	93,0	86,2	86,2
1.1.1.	§ 402 – wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	40 181,7	40 778,0	40 729,8	40 728,3	101,4	99,9	100,0
1.1.2.	§ 421 – zakup materiałów i wyposażenia	2 699,0	-	-	2 989,8	110,8	-	-
1.1.3.	§ 430 – zakup usług pozostałych	8 882,7	-	-	9 525,5	107,2	-	-
1.1.4.	§ 439 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 350,1	-	-	1 155,4	85,6	-	-
1.1.5.	§ 440 – opłaty czynszowe	10 105,8	-	-	9 330,8	92,3	-	-
1.1.6.	§ 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 639,7	3 477,0	3 300,0	1 938,6	53,3	55,7	58,7
1.1.7.	§ 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne	11 799,2	4 800,0	4 977,0	4 246,2	36,0	88,4	85,3
1.1.8.	§ 6068 – wydatki na zakupy inwestycyjne	243,2	7 304,0	7 700,3	567,1	233,2	7,8	7,4
1.1.9.	§ 6069 – wydatki na zakupy inwestycyjne	44,2	1 325,0	1 396,7	103,0	233,2	7,8	7,4
<b>2.</b>	<b>dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>36,9</b>	<b>40,0</b>	<b>40,0</b>	<b>38,7</b>	<b>104,8</b>	<b>96,7</b>	<b>96,7</b>
2.1.	rozdział 75212 pozostałe wydatki obronne	36,9	40,0	40,0	38,7	104,8	96,7	96,7
2.1.1.	§ 430 – zakup usług pozostałych	36,9	-	-	38,7	104,8	-	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym: dział 600 – transport i łączność, rozdział 60047 UKE,	600	47 114,4	6 544	589	48 482,7	6 859	104,8
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	41	2 157,7	4 386	41	2 408,2	4 895	111,6
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	508,0	14 111	3	539,8	14 994	106,3
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	556	44 448,7	6 662	545	45 534,7	6 962	104,5

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej**

Oceny wykonania budżetu w części 76 – Urząd komunikacji Elektronicznej dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>19</sup>.

Dochody: 775 286,2 tys. zł,

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 95 912,2 tys. zł,

Łączna kwota G: 871 198,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków),

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,8899$ ,

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,1101$ ,

Nieprawidłowości w dochodach: Ujawnione nieprawidłowości w nieterminowym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych nie miały wpływu na kalkulację oceny częściowej.

Ocena częściowa dochodów: (5) pozytywna.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna.

Łączna ocena dochodów i wydatków:  $ŁO = 5 \times 0,8899 + 5 \times 0,1101 = 5$ ,  
pozytywna.

<sup>18</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>19</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

**Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

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 Cyfryzacji, Innowacyjności i Nowoczesnych Technologii
8. Minister Finansów
9. Minister Cyfryzacji
10. Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej
11. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
12. Rzecznik Praw Obywatelskich