

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.006.2019

Nr ewid. 99/2019/P/19/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 26 – Łączność**

---

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21. V 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

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

## I. Wprowadzenie

W okresie objętym kontrolą dysponentem części 26 – Łączność był od dnia 9 stycznia 2018 r. Minister Infrastruktury<sup>1</sup>, a w okresie do 9 stycznia 2018 r. Minister Infrastruktury i Budownictwa<sup>2</sup>. Do ministrów tych należało kierowanie działem administracji rządowej łączność, obejmującym tylko sprawy poczty<sup>3</sup> i byli oni ministrami właściwymi do spraw łączności<sup>4</sup>.

W ramach części 26 finansowane były zadania wynikające głównie z przepisów ustaw: z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe<sup>5</sup>; z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>6</sup>; z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców<sup>7</sup> oraz wydatki na funkcjonowanie urzędu obsługującego dysponenta części 26.

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

Wydatki części 26 na 2018 r., w układzie budżetu zadaniowego były zaplanowane i realizowane w ramach trzech funkcji: 6 – Polityka gospodarcza kraju, 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz funkcji o charakterze technicznym 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna. W funkcjach 6 i 11 wyodrębniono w części 26 dwa zadania, dwa podzadania i trzy działania, obejmujące wydatki bezpośrednio związane z ich realizacją. Strukturę funkcji 22 stanowiły: zadanie, podzadanie i działanie o nazwie zbieżnej z nazwą funkcji, które obejmowały wydatki związane z funkcjonowaniem urzędu obsługującego dysponenta części 26, w tym pośrednio dotyczące realizacji zadań w funkcjach 6 i 11.

W ramach funkcji 6, zadania 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, podzadania 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. W ramach funkcji 11, zadania 11.4 – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, podzadania 11.4.2 – Pozamilitarne przygotowania obronne realizowane było działanie 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 26 – Łączność (dalej: część 26).

Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

---

<sup>1</sup> Por. rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. poz. 101, ze zm.).

<sup>2</sup> Por. 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.). Ministrem Infrastruktury i Budownictwa był Pan Andrzej Adamczyk, powołany na to stanowisko od 16 listopada 2015 r.

<sup>3</sup> Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 762, ze zm.).

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej, ministra kierującego określonym działem określa się jako ministra właściwego do spraw danego działu.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2188, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1204, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 122, poz. 1320, ze zm.

- realizacja wydatków budżetu państwa (wydatki z budżetu środków europejskich nie były w tej części planowane i realizowane), w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup> (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 w 2018 r. z wynikami roku ubiegłego.

Kontrola prowadzona była w urzędzie obsługującym dysponenta części 26, którym było od 22 stycznia 2018 r. Ministerstwo Infrastruktury<sup>9</sup> (dalej: MI), utworzone w drodze przekształcenia urzędu poprzedniego dysponenta tej części, tj. Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa (dalej: MliB). Urząd obsługujący dysponenta części 26 był jedyną podległą mu jednostką funkcjonującą w tej części klasyfikacji budżetowej.

Budżet w części 26 realizowany był przez dysponenta części w zakresie wydatków na zadania realizowane przez podmioty zewnętrzne oraz przez dysponenta III stopnia w zakresie dochodów oraz wydatków na funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra Infrastruktury. W części 26 ustanowiony był tylko jeden dysponent III stopnia, którym był od dnia 9 stycznia 2018 r. Dyrektor Generalny MI, a wcześniej Dyrektor Generalny MliB.

W 2018 r. dochody budżetu państwa w części 26 wyniosły 7,6 tys. zł, a wydatki 6433,6 tys. zł i realizowane były przez kontrolowaną jednostkę.

Zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków części 26, udziały ich w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetu państwa ogółem były niższe od 0,01%, tj. progu, poniżej którego przyjęte zostało nie wyszczególnianie tych wielkości w informacjach o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

<sup>9</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 stycznia 2018 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Infrastruktury (Dz. U. poz. 192).

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 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<sup>11</sup> (dalej: upzp).

Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto poziom realizacji zadań zaplanowany w układzie zadaniowym dla części 26.

Dysponent części 26 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w tej części klasyfikacji budżetowej według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 26 – Łączność przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2018 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 2018 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 tej części i dysponenta III stopnia. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przyjęte w MI 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.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 26 wyniosły 7,6 tys. zł i były wyższe o 8,6% (o 0,6 tys. zł) od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2018<sup>12</sup> (7,0 tys. zł).

W porównaniu do wykonania w 2017 r. (8,5 tys. zł) dochody w części 26 były w 2018 r. niższe o 10,6% (o 0,9 tys. zł).

Dochody w omawianej części realizowane w 2018 roku przez dysponenta III stopnia stanowiły głównie wpływy z tytułu: kar i odszkodowań wynikających z umów (3,7 tys. zł), przyznanych MI zwrotów pełnych lub części poniesionych kosztów w wyniku postępowań sądowych (2,4 tys. zł) oraz najmu składników majątku Skarbu Państwa (1,4 tys. zł).

Na koniec 2018 r., w części 26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 56 zł powstałe w wyniku korekty rozliczenia dotacji dokonanej w marcu br. przez jej beneficjenta. Korekta ta dokonana została prawidłowo. Należność została uregulowana przez beneficjenta w marcu br. i podlegała zaewidencjonowaniu na dochody części 26 w 2019 r.

Podobnie jak w 2017 r., na koniec 2018 r., w części 26 nie wystąpiły zaległości.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2018 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2018 r. dla części 26 nie były planowane wydatki z budżetu środków europejskich oraz wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Wydatki budżetu państwa w części 26 na 2018 rok zaplanowano w kwocie 7077,0 tys. zł, która w trakcie 2018 roku nie była zmieniana. Do tej części nie były kierowane również środki z rezerw budżetowych.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki w części 26 wyniosły 6433,6 tys. zł i były niższe o 643,4 tys. zł, tj. o 9,1% od kwoty planowanej. Wpłynęły na to głównie niższe od planowanych wydatki z tytułu dotacji przedmiotowej udzielanej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie<sup>13</sup>. W porównaniu do wykonania roku 2017 (6814,1 tys. zł) wydatki w części 26 były niższe o 380,5 tys. zł, tj. o 5,6%.

Dysponent części 26, w ramach uprawnień określonych w art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, podjął jedną decyzję (8 listopada 2018 r.) w sprawie zablokowania do końca roku kwoty 63,0 tys. zł, w związku ze zmniejszeniem przez beneficjenta (Pocztę Polską S.A.) prognozowanej liczby nadawanych przesyłek pakietów wyborczych i kopert zwrotnych w głosowaniu korespondencyjnym, podlegających zwolnieniu z opłat pocztowych, na podstawie art. 53k i art. 61i ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy. Zmniejszenie prognozowanej liczby tych przesyłek wynikało ze zmian w art. 53e tej ustawy, zgodnie

<sup>12</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>13</sup> Dotacja przedmiotowa udzielona na podstawie art. 27 ustawy Prawo pocztowe, operatorowi pocztowemu do realizowanych usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

z którymi populacja osób, które uprawnione były do zgłoszenia zamiaru głosowania korespondencyjnego w kraju ograniczona została do osób niepełnosprawnych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w 2018 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 3 do niniejszej informacji.

Struktura wydatków wg grup ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 61,84% wydatków ogółem i wyniosły 3978,3 tys. zł (3898,4 tys. zł wydatki dysponenta III stopnia na funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra Infrastruktury i 79,9 tys. zł wydatki dysponenta części dotyczące szkoleń na rzecz obronności państwa);
- dotacje stanowiły 36,75% wydatków ogółem i wyniosły 2364,3 tys. zł (wydatki dysponenta części na dotację przedmiotową do usług pocztowych, ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie);
- wydatki majątkowe stanowiły 1,39% i wyniosły 89,7 tys. zł – (wydatki dysponenta III stopnia dotyczące funkcjonowania urzędu);
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,02% wydatków ogółem i wyniosły 1,3 tys. zł (wydatki dysponenta III stopnia).

W wydatkach części 26 – Łączność w 2018 r. (6433,6 tys. zł), wydatki dysponenta części stanowiły 38,0% (2444,2 tys. zł), a koszty funkcjonowania urzędu obsługującego dysponenta tej części realizowane przez dysponenta III stopnia – 62,0% (3989,4 tys. zł).

Wydatki dysponenta części 26 były w 2018 roku niższe o 414,8 tys. zł, tj. o 14,5% od kwoty planowanej (2859,0 tys. zł), w związku z mniejszą od planowanej kwotą należnej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych, ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

W 2018 r. dotacja ta, udzielona Poczcie Polskiej S.A., była niższa o 414,7 tys. zł, tj. o 14,9% od wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej (2779,0 tys. zł). Było to wynikiem:

- mniejszej od prognozowanej przez beneficjenta liczby nadanych przesyłek oraz związanych z tym mniejszych dopłat w zakresie przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek (mniej o 62 150 szt., tj. o 18,6% i o 455,8 tys. zł, tj. o 21,1%) i w zakresie przesyłek pakietów wyborczych oraz kopert zwrotnych (mniej o 2614 szt., tj. o 43,6% i o 18,0 tys. zł, tj. o 43,9%);
- większej od prognozowanej liczby nadanych przesyłek i proporcjonalnej do niej większej dopłaty do przesyłek dla osób ociemniałych (odpowiednio więcej: o 29 377 szt., tj. o 16,4% i o 122,1 tys. zł, tj. o 23,5%).

W dostosowaniu do ilości realizowanych przesyłek, w 2018 r. dysponent części 26, z tytułu powyższej dotacji przekazał beneficjentowi w comiesięcznych rozliczeniach łącznie 2387,7 tys. zł, co stanowiło 99,0% dopłaty należnej za zrealizowane przesyłki i 85,5% planowanego limitu.

W porównaniu do dotacji udzielonej w 2017 r. (2180,4 tys. zł), wypłacona w 2018 r. dotacja była większa o 183,9 tys. zł, tj. o 8,4%, na co wpłynął wzrost (o 11,7%) ogólnej liczby przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

Pozostałe wydatki dysponenta części poniesione zostały zgodnie z planem, na szkolenia podlegające finansowaniu z budżetu państwa, na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców, które przeprowadzone zostały w Poczcie Polskiej S.A. W 2018 r. wydatkowano na ten cel 79,9 tys. zł, co stanowiło 99,9% wielkości określonej w ustawie budżetowej oraz 90,3% w odniesieniu do wydatków z tego tytułu w 2017 r. (88,5 tys. zł).



Wydatki ogółem dysponenta części w 2018 r., w porównaniu do roku 2017 (2268,8 tys. zł), były wyższe o 175,4 tys. zł, tj. o 7,7%.

U dysponenta części 26 kontrolą objęto dotację przedmiotową w wysokości – 2364,3 tys. zł, tj. 96,7% jego wydatków, udzieloną na podstawie art. 27 ustawy Prawo pocztowe operatorowi pocztowemu do realizowanych przez niego usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty.

W wydatkach tych nie stwierdzono nieprawidłowości. Operator występował o dotację do przesyłek objętych ustawowymi zwolnieniami z opłat. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz w obowiązujących przepisach wykonawczych<sup>14</sup>. Z kwoty przekazanej operatorowi w 2018 r. z tytułu tej dotacji, na koniec roku nie wykorzystano 23,4 tys. zł, które zgodnie z przepisami<sup>15</sup> operator zwrócił terminowo na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 26.

Wydatki dysponenta III stopnia w 2018 r. wyniosły 3989,4 tys. zł i były niższe o 228,6 tys. zł, tj. o 5,4% od kwoty planowanej (4218,0 tys. zł). Zasadniczą pozycję (97,7%) stanowiła w nich grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej w kwocie 3898,4 tys. zł. Z wydatków tej grupy największy udział w wydatkach dysponenta III stopnia miały następujące pozycje:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 1683,0 tys. zł (42,2%),
- zakupy: materiałów i wyposażenia, energii i usług – 1189,0 tys. zł (29,8%),
- składka członkowska z tytułu przynależności Polski do Światowego Związku Pocztowego (UPU) – 836,2 tys. zł (21,0%).

Niższa od planowanej realizacja dotyczyła głównie wydatków bieżących jednostki budżetowej w zakresie zakupów: materiałów i wyposażenia, energii elektrycznej i usług.

W porównaniu do wydatków zrealizowanych w roku 2017 r. wydatki dysponenta III stopnia w 2018 r. były niższe o 555,9 tys. zł, tj. o 12,2%. Na obniżenie wydatków, w porównaniu do roku 2017, wpłynęły głównie: mniejsze o 307,7 tys. zł, tj. o 77,4% wydatki majątkowe (w 2018 r. – 89,7 tys. zł) oraz mniejsze o 245,8 tys. zł, tj. o 5,9% wydatki bieżące jednostki budżetowej, w tym głównie mniejsze o 174,4 tys. zł, tj. o 65,5%, wydatki na usługi remontowe.

Mniejsze wydatki majątkowe w 2018 r., w porównaniu z 2017 r., wynikały głównie z niższego o 197,4 tys. zł (w związku z mniejszymi potrzebami zgłoszonymi na etapie planowania), limitu na te wydatki, przewidzianego w ustawie budżetowej na 2018 r. (200 tys. zł) oraz zmniejszenia przez dysponenta części 26 tego limitu w trakcie 2018 r. do kwoty 99,0 tys. zł, poprzez przeniesienie łącznie kwoty 101,0 tys. zł na wydatki bieżące. Zmiany w tym zakresie przeprowadzone zostały zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp i były celowe dla dostosowania struktury wydatków MI, w związku ze zmianami organizacyjnymi urzędu<sup>16</sup> oraz zmianami podnoszącymi granice wartości dla środków trwałych<sup>17</sup>.

Wydatki majątkowe w 2018 r. wyniosły 89,7 tys. zł i były mniejsze o 9,3 tys. zł, tj. o 9,4% od planu po zmianach. Wynikało to z mniejszych zakupów sprzętu w stosunku do pierwotnie planowanych oraz

<sup>14</sup> 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).

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225) – § 22 ust. 10.

<sup>16</sup> Plan wydatków inwestycyjnych na 2018 r. tworzony był w okresie MliB obsługującego dysponenta trzech części: 18, 26 i 39. MI utworzone 22 stycznia 2018 r. w drodze przekształcenia MliB, obsługuje dysponenta dwóch części: 26 i 39 i ma mniejszą liczbę komórek organizacyjnych.

<sup>17</sup> Od 1 stycznia 2018 r. nastąpiło podwyższenie z 3,5 tys. zł do 10,0 tys. zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiające jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów. W związku z powyższym część planowanych zakupów w ramach środków majątkowych zrealizowana została w ramach środków na wydatki bieżące.

różnic pomiędzy szacowanymi w fazie planowania, a finalnymi kwotami ustalonymi w umowach. Zrealizowana wielkość zakupów była wystarczająca dla prawidłowego funkcjonowania urzędu w 2018 r.

W 2018 r. nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia w części 26. Zrealizowane w 2018 r. wydatki na wynagrodzenia w części 26 (1440,6 tys. zł), stanowiły 98,5% limitu ustalonego w ustawie budżetowej na 2018 r. (1462,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania roku 2017 (1458,3 tys. zł) wydatki na ten cel w 2018 r. były niższe o 17,7 tys. zł, tj. o 1,2%.

W 2018 r. średnie wynagrodzenie w cz. 26 było wyższe o 6,4% w stosunku do wynagrodzenia z poprzedniego roku, w związku z mniejszym przeciętnym zatrudnieniem (w przeliczeniu na pełne etaty) o jedną osobę (o 7,2%). Zmniejszenie stanu przeciętnego zatrudnienia spowodowane było zmianami organizacyjnymi urzędu obsługującego m.in. ministra właściwego ds. łączności, tj. utworzeniem MI w drodze przekształcenia dotychczasowego Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa. Zmniejszenie zatrudnienia nie oddziaływało niekorzystnie na realizację w 2018 r. zadań MI w zakresie części 26. W 2018 r. średnie miesięczne wynagrodzenie w cz. 26 wyniosło 9234,72 zł, a przeciętne zatrudnienie 13 osób (w przeliczeniu na pełne etaty).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2018 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 4 do niniejszej informacji.

U dysponenta III stopnia w części 26 szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 1183,5 tys. zł, tj. 29,7% jego wydatków ogółem, stanowiącą sumę 30 wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS<sup>18</sup>) na kwotę 1181,4 tys. zł oraz dobrane w sposób celowy jednego wydatku łącznego dla części 26 i 39<sup>19</sup> na kwotę 8,8 tys. zł, w tym na kwotę 2,1 tys. zł w części 26. Badana próba obejmowała trzy wydatki majątkowe na kwotę 89,7 tys. zł w części 26 oraz 28 wydatków bieżących, pozapłacowych na kwotę 1093,8 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki ponoszone były na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki w zakresie części 26 oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Poszczególne wydatki były rzetelnie skalkulowane, realizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki w ustalonych dla nich terminach.

Badanie pod kątem zgodności z przepisami upzp przeprowadzono w odniesieniu do próby obejmującej dwa postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (na kwotę 81,2 tys. zł)<sup>20</sup> oraz trzy wydatki dokonane z uprzednim wyłączeniem stosowania procedur określonych w upzp. Zbadana próba dotyczyła wydatków na kwotę łączną 151,7 tys. zł, co stanowiło 6,6% pozapłacowych wydatków dysponenta III stopnia”.

W badanych postępowaniach zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówień publicznych, a wyłączenia stosowania upzp były zgodne z warunkami określonymi w przepisach tej ustawy (art. 4).

W wyniku szczegółowego badania dokumentacji ww. dwóch postępowań przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego (na kwotę 81,2 tys. zł) nie stwierdzono nieprawidłowości, także w zakresie realizacji przedmiotu zamówień, terminów ich realizacji oraz wysokości wynagrodzeń wykonawców.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2018 r. przez MI, opublikowany został zgodnie z terminem wynikającym z art. 13a ust. 1 upzp. Stanowiło to realizację wniosku NIK po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 26 – Łączność”, w której stwierdzono niedotrzymanie tego terminu w 2017 r.

<sup>18</sup> Metoda losowania operacji, w której prawdopodobieństwa wylosowania poszczególnych operacji są proporcjonalne do ich wartości.

<sup>19</sup> Minister Infrastruktury był dysponentem dla dwóch części klasyfikacji budżetowej: 26 i 39. Wydatki łączne dla części 26 i 39 były dzielone wg przyjętego klucza podziałowego.

<sup>20</sup> Przy zakupach dotyczących części 26, dla których wybór wykonawcy podlegał stosowaniu procedur określonych w upzp, w 2018 r. stosowany był tylko tryb przetargu nieograniczonego.

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 139,7 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2017 r. (177,2 tys. zł) były mniejsze o 37,5 tys. zł, tj. o 21,2%. Zmniejszenie zobowiązań obejmowało głównie zakupy usług pozostałych (paragraf 430). Zobowiązania w tym paragrafie wyniosły 38,3 tys. zł (27,4% zobowiązań ogółem) i były mniejsze o 20,7 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Największy udział w strukturze zobowiązań, na koniec 2018 r., (70,1%) stanowiły, podobnie jak w roku poprzednim, zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Wyniosły one 97,9 tys. zł i były o 6,3 tys. zł wyższe niż w 2017 r.

W zobowiązaniach na koniec 2018 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dysponent części 26 rzetelnie realizował obowiązki wynikające z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, dotyczące sprawowania nadzoru i kontroli nad wykonywaniem budżetu w tej części klasyfikacji budżetowej. Działania w tym zakresie obejmowały w szczególności: monitorowanie wykonania planu wydatków i dochodów oraz stanu zaległości m.in. poprzez analizę otrzymywanych od dysponenta niższego stopnia wszystkich okresowych sprawozdań budżetowych oraz analizę (w okresach półrocznych) stopnia realizacji celów w budżecie zadaniowym. W przypadku stwierdzenia w wyniku tych analiz i weryfikacji znacznych odchyień, właściwe jednostki organizacyjne MI obligowane były do przedstawienia wyjaśnień w sprawie przyczyn powstania tych odchyień oraz zamierzeń w celu ich usunięcia. Jednostki te podejmowały stosowne działania.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 26 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>21</sup>, w ramach dwóch funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, tj. funkcji 6 – Polityka gospodarcza kraju i 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic oraz funkcji o charakterze technicznym (funkcja 22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna). W strukturze funkcji 6 i 11 zaplanowano po jednym zadaniu i po jednym podzadaniu.

Minister Infrastruktury 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 rynków pocztowych, objętym podzadaniem 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych.

W 2018 r. dla zadania 6.3 (w zakresie dotyczącym Ministra Infrastruktury) i podzadania 6.3.2, utrzymane zostały mierniki stosowane w roku poprzednim. Dla zadania 6.3 – Regulacja i wspieranie rozwoju rynków telekomunikacyjnego i pocztowego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, jako cel realizacji zadania przyjęto wzrost dostępności usług pocztowych dla społeczeństwa oraz zwiększenie ich wykorzystania, a za miernik stopnia realizacji tego celu przyjęto liczbę placówek operatora wyznaczonego według stanu na koniec roku. Zakładana wartość tego miernika wyniosła 7516, a wartość faktycznie zrealizowana 7595 (więcej o 1,1%).

Dla podzadania 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych, jako cel realizacji zadania przyjęto zapewnienie prawidłowego funkcjonowania rynku pocztowego oraz zwiększenie jego wykorzystania, a za miernik stopnia realizacji tego celu przyjęto liczbę operatorów pocztowych działających na rynku. Zakładana wartość tego miernika wyniosła 290, a wartość faktycznie zrealizowana 292 (więcej o 0,7%).

W realizowanym w tym zadaniu działaniu 6.3.2.4 – Dotowanie usług pocztowych ustawowo zwolnionych z opłat, w 2018 r. dokonano dopłat do wszystkich 392 613 zrealizowanych (przyjętych,

<sup>21</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1154. Rozporządzenie uchylone z dniem 31 stycznia 2019 r. na podstawie § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 183).

przemieszczonych i doręczonych przez Poczta Polska SA) przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłat za ich świadczenie. Liczba przesyłek, do których w 2018 r. dokonano dopłat wzrosła w porównaniu z 2017 r. o 11,7%.

Miernik ustalony dla zadania 11.4 – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa „Procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych – PPO” osiągnął 100% założonego poziomu. Także wszystkie zadania szkoleniowe – objęte działaniem 11.4.2.4. – Szkolenia obronne administracji publicznej i przedsiębiorców – zostały wykonane. Dla definiowania mierników i celów tego zadania i działania dysponentem „wiodącym” był Minister Obrony Narodowej.

W ramach wydatków części 26 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, do Ministra Infrastruktury wpłynęło w 2018 r. 580 odwołań od decyzji nakazujących rejestrację odbiornika oraz ustalającej opłatę za używanie niezarejestrowanego odbiornika radiofonicznego lub telewizyjnego, wydanych przez kierownika jednostki operatora wyznaczonego. W przypadku ok. 560, tj. 96,6% z ww. 580 odwołań wydano odpowiednie decyzje lub postanowienia w 2018 r., a pozostałe ok. 20 spraw zakończone zostało wydaniem decyzji lub postanowienia w I kwartale 2019 r.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto sporządzanie rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 26 – Łączność i sprawozdań jednostkowych MI odnośnie 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 wg stanu na koniec IV kwartału 2018 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 Ministerstwa Infrastruktury (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. Wyżej wymienione 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<sup>22</sup>.

Stwierdzono, że stosowany w MI system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Do sprawozdań: Rb-27 (w zakresie stanu należności) oraz Rb-28 (w zakresie stanu zobowiązań) dysponent części 26 wprowadził korekty w związku z wpływaniem do MI w marcu br. dokumentów (korekta rozliczenia dotacji, faktury) powodujących konieczność tych zmian. Korekty te były prawidłowe.

<sup>22</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne dotyczące tej kontroli przesłane zostało do Ministra Infrastruktury w dniu 17 kwietnia 2019 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 26 – Łączność

Oceny wykonania budżetu w części 26 – Łączność dokonano stosując kryteria<sup>23</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>24</sup>.

Dochody (D) <sup>25</sup> :	7,6 tys. zł
Wydatki budżetu państwa (W):	6433,6 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	6433,6 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1,0
Nieprawidłowości w wydatkach:	0 zł, 0% w wydatkach części 26
Ocena cząstkowa wydatków (po przyporządkowaniu do określonych wskaźników wartościowych podanych w ww. kryteriach):	
Ow:	5 – pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO (dla części 26, w której dochody nie były badane):	Ow x Ww = 5 x 1 = 5 (ocena pozytywna)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna</b>	<b>pozytywna</b>
(po uwzględnieniu pozytywnej opinii o sprawozdaniach budżetowych w części 26)	

<sup>23</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>24</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>25</sup> 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.

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 26, w tym:	8,5	7,0 <sup>1)</sup>	7,6	89,4	108,6
1.	dział 750 - Administracja publiczna	8,5	7,0 <sup>1)</sup>	7,6	89,4	108,6
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	8,5	7,0 <sup>2)</sup>	7,6	89,4	108,6
1.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa	1,5	2,0 <sup>2)</sup>	1,4	92,0	69,0
1.1.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,1	5,0 <sup>2)</sup>	0,1	2,6	1,6
1.1.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,0	0,0 <sup>2)</sup>	2,4	238,0	X
1.1.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,7	0,0 <sup>2)</sup>	3,7	140,0	X

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>2)</sup> Dane wg planu finansowego dysponenta części 26.

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26, w tym:	6.814,1	7.077,0	7.077,0	6.433,6	94,4	90,9	90,9
1.	dział 600 - Transport i łączność	2.180,4	2.779,0	2.779,0	2.364,3	108,4	85,1	85,1
1.1.	rozdział 60046 Operatorzy pocztowi	2.180,4	2.779,0	2.779,0	2.364,3	108,4	85,1	85,1
1.1.1.	§ 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2.180,4	2.779,0	2.779,0	2.364,3	108,4	85,1	85,1
2.	dział 750 - Administracja publiczna	4.545,3	4.218,0	4.218,0	3.989,4	87,8	94,6	94,6
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	4.545,3	4.218,0	4.218,0	3.989,4	87,8	94,6	94,6
2.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej	1.090,5	1.118,0	1.161,0	1.160,7	106,4	103,8	100,0
2.1.2.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,7	11,0	2,2	1,3	35,1	11,8	59,1
2.1.3.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	397,4	200,0	99,0	89,7	22,6	44,9	90,6
3.	dział 752 - Obrona narodowa	88,5	80,0	80,0	79,9	90,3	99,9	99,9
3.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	88,5	80,0	80,0	79,9	90,3	99,9	99,9
3.1.1.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	88,5	80,0 <sup>2)</sup>	80,0 <sup>2)</sup>	79,9	90,3	99,9	99,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>2)</sup> Dane wg planu finansowego dysponenta części 26.



## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 26 – Łączność

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 <sup>4)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 26	14	1.458,3	8.680,27	13	1.440,6	9.234,72	106,4
	w tym:							
1.	dział 750 Administracja publiczna	14	1.458,3	8.680,27	13	1.440,6	9234,72	106,4
1.1.	rozdział 75001 0Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	14	1.458,3	8.680,27	13	1.440,6	9.234,72	106,4
	w tym:							
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup>							
	01	2	115,9	4.829,75	1	68,7	5.725,83	118,6
	02	1	182,9	15.242,49	1	142,1	11.840,58	77,7
	03	11	1.159,5	8.783,80	11	1.229,8	9.316,70	106,1

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- <sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- <sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- <sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wymienione w ww. tabeli oznaczenia statusu to: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej.

## **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. Minister Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Infrastruktury
11. Minister Infrastruktury