



KIN.430.004.2020

Nr ewid. 125/2020/P/20/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 26 – łączność

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

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Marek Maj

Akceptuję:

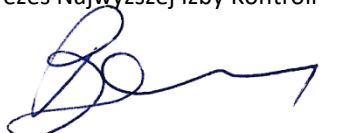
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 17.05.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	11
4. INFORMACJE DODATKOWE	12
5. ZAŁĄCZNIKI	13
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ	13
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ	14
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ.....	15
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ.....	16
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	17

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2019 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 26 – Łączność (dalej: część 26).

Zakres kontroli

Zakres kontroli obejmował, m.in. realizację wydatków budżetu państwa (wydatki z budżetu środków europejskich nie były w tej części planowane i realizowane), w tym efektów uzyskanych w ich wyniku, prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, nadzór i kontrole sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: ufp).

Jednostki kontrolowane

Kontrola prowadzona była w urzędzie obsługującym dysponenta części 26, którym było Ministerstwo Infrastruktury (dalej: MI). W części 26 ustanowiony był jeden dysponent niższego stopnia, tj. dysponent III stopnia dla wydatków i dochodów realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta części 26, którym był Dyrektor Generalny MI.

W okresie objętym kontrolą dysponentem części 26 – Łączność był Minister Infrastruktury². Do ministra tego należało kierowanie działem administracji rządowej łączność, obejmującym tylko sprawy poczty³ i był on ministrem właściwym do spraw łączności⁴.

W ramach części 26 finansowane były zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe⁵ oraz ustawy z dnia 23 sierpnia 2001 r. o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców⁶ 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 szczególności ze Światowym Związkiem Pocztowym (UPU), którego Polska jest członkiem oraz Europejskim Komitetem do spraw Regulacji Poczty (CERP).

Wydatki części 26 w 2019 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 cztery 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 były działania: 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców, 11.4.2.5 – Kontrole wykonywania zadań obronnych w sektorze pozamilitarnym.

W 2019 r. dochody budżetu państwa w części 26 wyniosły 22,7 tys. zł, a wydatki 6492,6 tys. zł i realizowane były przez kontrolowaną jednostkę.

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.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. poz. 101 ze zm.) oraz Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. poz. 2257).

³ Art. 16 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 945 ze zm.).

⁴ Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o działach administracji rządowej, ministra kierującego określonym działem określa się jako ministra właściwego do spraw danego działu.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 122, poz. 1320 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 26 – Łączność.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 26 – Łączność.

Wydatki w części 26 budżetu państwa zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi wskazanymi w ufp i aktach wykonawczych oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ (dalej: upzp).

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zbliżony do planowanego poziom realizacji zadań w układzie zadaniowym 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 nr 5.1. do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 26 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta części i dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 26 na podstawie ww. sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przyjęty w Ministerstwie Infrastruktury system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

Zrealizowane w 2019 r. dochody w części 26 wyniosły 22,7 tys. zł i były wyższe o 224,3% (o 15,7 tys. zł) od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2019⁹ (7 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2018 r. (7,6 tys. zł) dochody w części 26 w 2019 r. były wyższe o 198,7% (o 15,1 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów części 26 w 2019 r. były realizowane przez dysponenta III stopnia wpływy z tytułu: opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (15 tys. zł), kar i odszkodowań wynikających z umów (6,6 tys. zł) oraz najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (1 tys. zł).

Uzyskanie wyższych niż planowano dochodów budżetowych w 2019 r. spowodowane było, trudnymi do przewidzenia na etapie planowania, wpływami z tytułu korzystnych wyroków na rzecz Skarbu Państwa oraz uzyskanych przez MI wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2019 r. w części 26 wyniosły 3,9 tys. zł i dotyczyły zwrotu niewykorzystanej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie¹⁰ (na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 56 zł).

Podobnie jak w 2018 r., na koniec 2019 r. w części 26 nie wystąpiły zaległości.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w 2019 r. w części 26 – Łączność, w porównaniu z rokiem poprzednim, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5.2. do niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019 w części 26 nie planowano ani nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich oraz wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Wydatki budżetu państwa w części 26 (łącznie)

W ustawie budżetowej na rok 2019 wydatki budżetu państwa w części 26 zaplanowano w kwocie 6780 tys. zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Infrastruktury trzema decyzjami dokonał w ramach części 26 blokowania¹¹ planowanych na 2019 r. wydatków na łączną kwotę 219,3 tys. zł. Decyzje te zostały podjęte zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, na kwoty:

- 2 tys. zł – blokada z braku konieczności ponoszenia kosztów podróży służbowych w ramach realizacji kontroli wykonania zadań obronnych przez Poczta Polską SA (decyzja z 5 grudnia 2019 r.);

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

¹⁰ Dotacja przedmiotowa udzielona na podstawie art. 27 Prawa pocztowego operatorowi pocztowemu do realizowanych usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

¹¹ Blokowanie wydatków oznaczało obowiązujący do końca 2019 r. zakaz dysponowania środkami objętymi blokadami.

- 150 tys. zł oraz 67,3 tys. zł – dwie blokady dotyczące dotacji przedmiotowej zaplanowanej na dofinansowanie przesyłek ustawowo zwolnionych z opłat pocztowych, która w 2019 r. nie została wykorzystana – w związku z niższą niż planowano wartością przesyłek, w tym pakietów wyborczych (decyzja z 9 grudnia 2019 r. oraz 30 grudnia 2019 r.).

Dane dotyczące blokad były prawidłowo ujęte w systemie Trezor.

Plan wydatków na 2019 r. po zmianach wyniósł 6560,7 tys. zł (do części 26 nie były kierowane środki z rezerw budżetowych).

Zrealizowane w 2019 r. wydatki w części 26 wyniosły 6492,6 tys. zł i były niższe o 287,4 tys. zł, tj. o 4,2%, od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019. Wpłynęły na to głównie niższe od planowanych wydatki z tytułu udzielanej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie oraz niższe wydatki dysponenta III stopnia. W odniesieniu do planu wydatków po zmianach wydatki były niższe o 68,1 tys. zł, tj. o 1%. W porównaniu do wykonania 2018 r. (6433,6 tys. zł) wydatki w części 26 były wyższe o 59,0 tys. zł, tj. o 0,9%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w 2019 r. w części 26 – łącznie w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5.3. do niniejszej informacji.

W podziale na funkcjonujących w ramach części 26 dysponentów¹²:

- w ramach planu finansowego dysponenta części wydatkowano 2879,8 tys. zł,
- w ramach planu finansowego dysponenta III stopnia wydatkowano 3612,8 tys. zł.

W podziale na grupy ekonomiczne¹³ wydatki w części 26 przeznaczono na:

- Wydatki bieżące jednostek budżetowych – 3193,1 tys. zł, co stanowiło 49,2% wydatków ogółem (3103,4 tys. zł wydatki dysponenta III stopnia na funkcjonowanie urzędu obsługującego Ministra Infrastruktury oraz 89,7 tys. zł wydatki dysponenta części dotyczące szkoleń na rzecz obronności);
- Dotacje – 2790,1 tys. zł, co stanowiło 43% wydatków ogółem (wydatki dysponenta części na dotację przedmiotową do usług pocztowych, ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie);
- Wydatki majątkowe – 509 tys. zł, co stanowiło 7,8% wydatków ogółem (wydatki dysponenta III stopnia);
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,4 tys. zł, co stanowiło 0,01% wydatków ogółem (wydatki dysponenta III stopnia).

W 2019 r. nie przekroczono limitu środków przeznaczonych na wynagrodzenia w części 26. Zrealizowane w 2019 r. wydatki na wynagrodzenia w części 26 (1465,7 tys. zł), stanowiły 98,4% limitu ustalonego w ustawie budżetowej na rok 2019 (1490 tys. zł), a w odniesieniu do planu po zmianach 99,6% tego limitu (1471 tys. zł). Wszystkie wydatki na wynagrodzenia w części 26 zostały poniesione przez dysponenta III stopnia. W porównaniu do wykonania 2018 r. (1440,6 tys. zł) wydatki na ten cel w 2019 r. były wyższe o 25,1 tys. zł, tj. o 1,7%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2019 r. w części 26 było wyższe o 5,1% w stosunku do roku poprzedniego. Zadania MI w części 26 realizowane były przez pracowników zatrudnionych wyłącznie na podstawie umów o pracę. Nie zawierano umów zleceń lub umów z agencją pracy tymczasowej.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2019 r. w części 26 – łącznie, w porównaniu z rokiem ubiegłym, przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5.4. do niniejszej informacji.

¹² Na podstawie sporządzanych przez funkcjonujących w części dysponentów jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28.

¹³ O których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.). Dane na podstawie sprawozdania Rb-28.

Zobowiązania na koniec 2019 r. wyniosły 98,3 tys. zł i w porównaniu ze stanem na koniec 2018 r. (139,7 tys. zł) były mniejsze o 41,4 tys. zł, tj. o 29,6%. Zmniejszenie zobowiązań dotyczyło głównie § 4300 zakup usług pozostałych (o 34,7 tys. zł, tj. o 90,7%). Na koniec 2019 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Największy udział w strukturze zobowiązań na koniec 2019 r. miały:

- 91,3% – zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. Wyniosły one 89,7 tys. zł i były o 8,2 tys. zł niższe w porównaniu z rokiem poprzednim,
- 5,1% – zobowiązania z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia w paragrafie 4210. Wyniosły one 5 tys. zł i były o 1,8 tys. zł wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim.

Dysponent części 26 rzetelnie wykonywał dyspozycje przepisów 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 m.in. poprzez analizę otrzymywanych od dysponenta niższego stopnia wszystkich (poczynając od sprawozdań miesięcznych) okresowych sprawozdań budżetowych oraz analizę (w okresach półrocznych) stopnia realizacji celów w budżecie zadaniowym.

Ponadto sporządzano kwartalnie syntetyczną informację o wykonaniu dochodów i wydatków oraz półroczną analizę efektywności i skuteczności realizowanych zadań w części 26 w oparciu o sprawozdania oraz dodatkowe dane i wyjaśnienia właściwych jednostek organizacyjnych (Biura Administracyjno-Finansowego, Departamentu Poczty). Analizy te zawierały m.in. przyczyny odchyień realizacji dochodów i wydatków udzielonych z budżetu państwa, w stosunku do ustalonego planu.

Wydatki poszczególnych dysponentów (jednostkowe)

Wydatki dysponenta części 26 w 2019 r. wyniosły 2879,8 tys. zł i były niższe o 224,2 tys. zł, tj. o 7,2%, od kwoty planowanej (3104 tys. zł). Było to spowodowane mniejszą od planowanej kwotą należnej dotacji przedmiotowej do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie. W odniesieniu do planu po zmianach (2886,7 tys. zł) wydatki były niższe o 6,9 tys. zł, tj. o 0,2%.

Na wydatki dysponenta części 26 składały się wydatki na dotację przedmiotową do usług pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie oraz wydatki na szkolenia na rzecz obronności państwa, przeprowadzane w Poczcie Polskiej SA.

W 2019 r. ww. dotacja udzielona Poczcie Polskiej SA wyniosła 2790,1 tys. zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28) i była niższa o 223,9 tys. zł, tj. o 7,4%, od wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (3014 tys. zł). W odniesieniu do planu po zmianach (2796,7 tys. zł) była niższa o 6,6 tys., tj. o 0,2%. W lutym 2020 r. Poczta Polska SA poinformowała Ministerstwo Infrastruktury o dokonanej korekcie rozliczenia dotacji za 2019 r. na kwotę 3,9 tys. zł, kwota ta została w dniu 28 lutego 2020 r. przekazana przez Poczta Polska SA na rachunek Ministerstwa Infrastruktury, a następnie Ministerstwo Infrastruktury przekazało ją na rachunek Ministerstwa Finansów. Łączna kwota należnej i udzielonej Poczcie Polskiej SA dotacji za 2019 r. wyniosła 2786,2 tys. zł.

Mniejsza od prognozowanej przez beneficjenta kwota należnej dotacji wynikała z mniejszej liczby nadanych przesyłek za obsługę, których Poczcie Polskiej SA przysługiwała dopłata, tj. przesyłek zawierających egzemplarze obowiązkowe wysyłane do bibliotek oraz przesyłek z pakietami wyborczymi.

W porównaniu do wydatków w 2018 r. (2444,2 tys. zł) wydatki dysponenta części w 2019 r. były wyższe o 435,6 tys. zł, tj. o 17,8%. Wyplacona w 2019 r. dotacja (2790,1 tys. zł) była większa o 425,8 tys. zł, tj. o 18%, w porównaniu do 2018 r. (2364,3 tys. zł), na co głównie wpłynęła zmiana cennika usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym Poczty Polskiej SA, która weszła w życie 1 kwietnia 2019 r. oraz wzrost w porównaniu do 2018 r. liczby nadanych i doręczonych przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłaty za ich świadczenie.

W wydatkach dotyczących ww. dotacji 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 wykonawczych¹⁴.

Pozostałe wydatki dysponenta części poniesione zostały, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o organizowaniu zadań na rzecz obronności państwa realizowanych przez przedsiębiorców, na szkolenia na rzecz obronności państwa, przeprowadzone w Poczcie Polskiej SA. W 2019 r. wydatkowano na ten cel 89,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% wielkości planowanej (90 tys. zł).

Wydatki dysponenta III stopnia w 2019 r. wyniosły 3612,8 tys. zł i były niższe o 63,2 tys. zł, tj. o 1,7%, od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (3676 tys. zł). Było to spowodowane przede wszystkim niższymi wydatkami bieżącymi jednostki budżetowej. W porównaniu do planu po zmianach (3674 tys. zł) wydatki te były niższe o 61,2 tys. zł, tj. o 1,7%.

Zasadniczą pozycję wydatków (85,9%) stanowiła grupa wydatków bieżących jednostek budżetowych w kwocie 3103,4 tys. zł, a w grupie tej wydatki na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 1718,7 tys. zł (55,4%);
- zakup materiałów i wyposażenia, usług remontowych, tłumaczenia, różne opłaty i składki, podróże służbowe, zakup usług pozostałych¹⁵ itp. – 475,5 tys. zł (15,3%);
- składka członkowska z tytułu przynależności Polski do Światowego Związku Pocztowego (UPU) – 909,2 tys. zł (29,3%).

W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2018 r. (3989,4 tys. zł) wydatki dysponenta III stopnia w 2019 r. były niższe o 376,6 tys. zł, tj. o 9,4%. Na obniżenie wydatków w porównaniu do 2018 r. wpłynęły głównie: mniejsze o 795,0 tys. zł, tj. o 20,4%, wydatki bieżące jednostek budżetowych (w 2018 r. – 3898,4 tys. zł).

W 2019 r. wydatki majątkowe dysponenta III stopnia wyniosły 509 tys. zł. Zrealizowane wydatki były zgodne z kwotą planowaną. Kwota ta była przeznaczona na dostawę centrali telefonicznej wraz z instalacją systemu telefonii VoIP. W porównaniu z 2018 r. (89,7 tys. zł) wydatki te były wyższe o 419,3 tys. zł, tj. o 467,4%.

U dysponenta III stopnia w części 26 szczegółowym badaniem kontrolnym objęto realizację wydatków w kwocie 1573 tys. zł, tj. 43,5% jego wydatków ogółem (3612,8 tys. zł). Badana próba¹⁶ obejmowała w sumie 15 wydatków, w tym: dwa wydatki majątkowe na kwotę 509 tys. zł oraz 13 wydatków bieżących, pozapłacowych na kwotę 1064 tys. zł.

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

Badanie pod kątem zgodności z przepisami upzp przeprowadzono na próbie dwóch wydatków dokonanych przez dysponenta III stopnia, na łączną kwotę 527 tys. zł¹⁷. Badana próba obejmowała:

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2019 r. w sprawie dotacji przedmiotowej do świadczonych usług pocztowych podlegających ustawowemu zwolnieniu z opłat pocztowych (Dz. U. poz. 2424.) 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 ze zm.).

¹⁵ Usługi klasyfikowane w § 4300 – zakup usług pozostałych.

¹⁶ Wylosowana metodą monetarną (MUS) – metoda losowania operacji, w której prawdopodobieństwa wylosowania poszczególnych operacji są proporcjonalne do ich wartości.

¹⁷ Badanie dotyczyło najwyższego kwotowo wydatku spośród wylosowanej do badania próby wydatków budżetu państwa (poza składkami do organizacji międzynarodowych) tj. postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę centrali telefonicznej wraz z instalacją systemu telefonii VoIP (wydatek części 26 – 509 tys. zł, łączna kwota wydatku wynosiła 1890 tys. zł – pozostała część finansowana była w ramach części 39; 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). W przypadku postępowania z wyłączeniem stosowania upzp na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, przedmiotem zamówienia były roboty remontowe w siedzibie MI (wydatek części 26 – 18 tys. zł, łączna kwota wydatku 27,4 tys. zł – pozostała część finansowana była w ramach części 39).

- jeden wydatek dokonany w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego;
- jeden wydatek zrealizowany z wyłączeniem stosowania procedur określonych w upzp, dokonany na podstawie Zarządzenia nr 4 Dyrektora Generalnego MI z 19 lutego 2019 r. w sprawie dokonywania wydatków ze środków publicznych.

W badanych postępowaniach zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówień publicznych, a wyłączenie stosowania upzp było zgodne z przepisami tej ustawy (art. 4 pkt 8). Zamówienie z wyłączeniem stosowania procedur określonych w upzp było udzielone zgodnie z ww. Zarządzeniem.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2019 r. przez MI, opublikowany został w terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 upzp¹⁸.

Wypełniając dyspozycje art. 98 ust. 1 i 2 upzp MI sporządziło roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach i przekazało je terminowo Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Wydatki części 26 w układzie zadaniowym zaplanowane były 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” w zakresie 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 rynku usług pocztowych), obejmującego podzadanie 6.3.2 – Wsparcie rozwoju i regulacja rynku usług pocztowych.

W przypadku zadania 6.3 (w zakresie dotyczącym Ministra Infrastruktury) i podzadania 6.3.2, utrzymane zostały mierniki stosowane w roku poprzednim, były one adekwatne do celów założonych dla zadań i podzadań, umożliwiały ocenę skuteczności ich realizacji.

Wartość miernika realizacji celu w zadaniu 6.3 – „Liczba placówek operatora wyznaczonego według stanu na koniec roku” została zrealizowana na poziomie 99,9% (zakładana wartość 7627, wykonana 7620), wykonanie na koniec 2018 r. wynosiło 7595. Natomiast w przypadku podzadania 6.3.2 – „Liczba operatorów pocztowych działających na rynku”¹⁹, poziom realizacji miernika wyniósł 97,6% (zakładana wartość 290, wykonanie 283), wykonanie na koniec 2018 r. wynosiło 292. Nieznacznie niższe od planowanego wykonanie miernika dla podzadania 6.3.2 wynikało z dużej liczby podmiotów wykreślonych z rejestru na przestrzeni 2019 r.²⁰ W realizowanym w tym zadaniu działaniu 6.3.2.4 – Dotowanie usług pocztowych ustawowo zwolnionych z opłat, w 2019 r. dokonano dopłat do 416 872 przesyłek pocztowych ustawowo zwolnionych od opłat za ich świadczenie (z uwzględnieniem korekty z lutego 2020r.).

W ramach zadania 11.4 – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa i podzadania 11.4.2 – Pozamilitarne przygotowania obronne, stosowany miernik „Procent realizacji zadań rocznych określonych w Programie Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych – PPO” osiągnął 100% założonego na w 2019 r. poziomu. Także zadania szkoleniowe – objęte działaniem 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców zostały wykonane. Zrealizowane zostały również kontrole wskazane w działaniu 11.4.2.5 – Kontrole wykonania zadań obronnych w sektorze pozamilitarnym. W zakresie definiowania mierników i celów tego zadania dysponentem „wiodącym” był Minister Obrony Narodowej.

¹⁸ Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych został opublikowany w dniu 12.03.2019 r.

¹⁹ W odniesieniu do liczby operatorów wpisanych do Rejestru Operatorów Poczty.

²⁰ Na przestrzeni 2019 r. wykreślono z rejestru 30 podmiotów.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. dotyczących części 26 – Łączność – łącznych i jednostkowych (dysponenta części i dysponenta III stopnia):

- 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

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany w MI system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

W związku z otrzymaniem (po terminie sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych) przez dysponenta części 26 dodatkowych dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji oraz faktur, dysponent części dokonał korekt rocznych sprawozdań finansowych: Rb-27 (w zakresie stanu należności), Rb-28 (w zakresie stanu zobowiązań), Rb-N (w zakresie stanu należności) oraz Rb-BZ1 (zmiana stopnia wykonania miernika oraz stanu zobowiązań). Korekty te były prawidłowe.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne dotyczące tej kontroli przesłane zostało do Ministra Infrastruktury w dniu 9 kwietnia 2020 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykonaniu budżetu państwa w części 26 – Łączność, Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych. Minister Infrastruktury nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Oceny wykonania budżetu w części 26 – Łączność dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku²².

Dochody (D) ²³ :	22,7 tys. zł
Wydatki (W) ²⁴ :	6492,6 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	6492,6 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 (Ow): (po przyporządkowaniu do określonych wskaźników wartościowych podanych w ww. kryteriach):	5 – pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ²⁵ : (dla części 26, w której dochody nie były badane):	
ŁO = 5 x 1 =	5 (ocena pozytywna)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ 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.

²⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

²⁵ ŁO = Od x Wd + Ow x Ww

5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 26, w tym:		7,6	7,0	22,7	298,7	324,3
1.	dział 600 – Transport i łączność	-	-	0,1	-	-
1.1.	rozdział 60046 - Operatorzy pocztowi	-	-	0,1	-	-
1.1.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	0,1	-	-
2.	dział 750 - Administracja publiczna	7,6	7,0	22,6	297,4	322,9
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	7,6	7,0	22,6	297,4	322,9
2.1.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,4	-	15,0	625,0	-
2.1.2.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1,4	2,0	1,0	71,4	50,0
2.1.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	5,0	-	-	-
2.1.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,8	-	6,6	173,7	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem część 26, w tym:		6433,6	6780,0	6560,7	6492,6	-	100,9	95,8	99,0
1.	dział 600 – Transport i łączność	2364,3	3014,0	2796,7	2790,1	-	118,0	92,6	99,8
1.1.	rozdział 60046 - Operatorzy pocztowi	2364,3	3014,0	2796,7	2790,1	-	118,0	92,6	99,8
1.1.1.	§ 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2364,3	3014,0	2796,7	2790,1	-	118,0	92,6	99,8
2.	dział 750 - Administracja publiczna	3989,4	3674,0	3674,0	3612,8	-	90,6	98,3	98,3
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3989,4	3674,0	3674,0	3612,8	-	90,6	98,3	98,3
2.1.1.	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń)	1,3	2,0	0,8	0,4	-	30,8	20,0	50,0
2.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1160,7	1144,0	1157,0	1156,4	-	99,6	101,1	99,9
2.1.3.	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	836,2	826,0	909,2	909,2	-	108,7	110,1	100,0
2.1.4.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	89,7	509,0	509,0	509,0	-	567,4	100,0	100,0
3.	dział 752 - Obrona narodowa	79,9	92,0	90,0	89,7	-	112,3	97,5	99,7
3.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	79,9	92,0	90,0	89,7	-	112,3	97,5	99,7
3.1.1.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	79,9	90,0	90,0	89,7	-	112,3	99,7	99,7

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 26 – ŁĄCZNOŚĆ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 26 wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		13,35	1 440,62	8 992,63	12,93	1 465,69	9 446,31	105,1
1.	dział 750 Administracja publiczna	13,35	1 440,62	8 992,63	12,93	1 465,69	9 446,31	105,1
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	13,35	1 440,62	8 992,63	12,93	1 465,69	9 446,31	105,1
1.1.1.	01 osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagradzania	1,06	68,71	5 401,73	1,54	89,49	4 842,53	89,7
1.1.2.	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1,00	142,09	11 840,83	1,00	142,01	11 834,17	99,9
1.1.3.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	11,29	1 229,82	9 077,50	10,39	1 234,19	9 898,86	109,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.5. 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. Minister Infrastruktury
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polski