

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-05/2012

Nr ewid. 137/2012/P/12/074/KIN

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 71
Urząd Transportu Kolejowego**

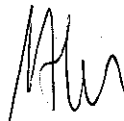
Warszawa maj 2012 r.

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 w 2011 roku
budżetu państwa w części 71
Urząd Transportu Kolejowego**

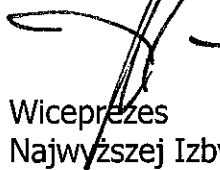
p.o. Dyrektora Departamentu Infrastruktury



Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *14*... maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Wnioski.....	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	10
Inne ustalenia kontroli	17
Ustalenia innych kontroli.....	18
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	19
Protokół.....	19
Wystąpienie pokontrolne.....	19
Finansowe rezultaty kontroli.....	20

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Infrastruktury, w okresie od dnia 9 stycznia do dnia 12 kwietnia 2012 r., przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrolą objęto działalność Urzędu Transportu Kolejowego (zwanym dalej UTK lub Urzędem) w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została ona przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 71 jest Prezes Urzędu Transportu Kolejowego. Miał on również status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków, ujętych w planie finansowym UTK. W strukturze organizacyjnej UTK funkcjonowało 7 oddziałów terenowych, których wydatki i koszty działalności realizowane były przez centralę UTK. Poza wymienionym dysponentem, nie było w części 71 innych, niższego stopnia dysponentów środków budżetu państwa.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części 71 funkcjonowała tylko jedna jednostka budżetowa, tj. Urząd Transportu Kolejowego.

Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w cz. 71 – Urząd Transportu Kolejowego podlegało rygorom wynikającym z: ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r., ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

1994 o rachunkowości⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Zakres zadań i uprawnień Prezesa UTK, realizującego zadania przy pomocy Urzędu Transportu Kolejowego, określają przepisy ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym⁸, a także (w okresie objętym kontrolą) ustawy z dnia 31 marca 2004 r. o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych⁹ i ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności¹⁰. Do końca 2011 r. do Prezesa UTK należały również zadania wskazane w ww. ustawie o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych (art. 8 pkt 1) w obszarze bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych. Od dnia 1 stycznia 2012 r. zadania w tym zakresie określa ustawa z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (art. 9 ust. 1 pkt 1). Ustawa ta zmieniła zakres zadań Prezesa UTK w tym obszarze, m.in. do Prezesa UTK nie należą zadania w zakresie powoływania komisji egzaminacyjnych i nadawania uprawnień doradcom do spraw bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych, za co opłaty stanowiły jedną z pozycji dochodów realizowanych w 2011 roku.

Od dnia 4 grudnia 2010 r. weszły w życie zmiany w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, wyznaczające „nowe” zadania dla Prezesa UTK związane z wdrażaniem tzw. III pakietu kolejowego, tj. w zakresie wydawania licencji maszynisty¹¹ oraz w zakresie wpisów¹² na listy uprawnionych podmiotów¹³.

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2011 w części 71 nie występowały dotacje budżetowe, wydatki z budżetu środków europejskich oraz programy wieloletnie określone w art. 33 ustawy budżetowej na rok 2011.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2007 r. Nr 16, poz. 94 ze zm.

⁹ Dz.U. Nr 97, poz. 962 ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2012 r. na podstawie art. 134 pkt 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych (Dz.U. Nr 227, poz. 1367).

¹⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 138, poz. 935 ze zm.

¹¹ Art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

¹² Art. 22a ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym.

¹³ Listy wymienione w art. 22a ust. 1 pkt 2 (lista podmiotów uprawnionych do szkolenia i egzaminowania osób ubiegających się o licencje i świadectwa maszynisty) i w pkt 3 (lista podmiotów uprawnionych do przeprowadzania badań lekarskich i orzekania, w celu sprawdzenia spełniania wymagań zdrowotnych, fizycznych i psychicznych, niezbędnych do uzyskania licencji oraz świadectwa maszynisty, a także zachowania ważności świadectwa maszynisty).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego.

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli wskazujące na prawidłowe wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych przez UTK, mimo stwierdzonych w tym zakresie działań, do których NIK przedstawiła stosowne uwagi¹⁴.

Zrealizowane w 2011 r. dochody wyniosły 4.328,5 tys. zł i w stosunku do planu przyjętego w ustawie budżetowej na rok 2011 były wyższe o 2.428,5 tys. zł, tj. o 127,8%. Zastrzeżenia NIK w tym zakresie dotyczyły niezamieszczania w części powiadomień (wysyłanych przez UTK) w sprawie uregulowania opłat o charakterze niepodatkowej należności budżetu państwa - informacji o przepisach określających termin ich płatności i o zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę oraz niewystawienia noty odsetkowej w przypadku należności zapłaconej po wymaganym terminie (od kwoty 5,0 tys. zł).

Zrealizowane w 2011 r. wydatki ogółem wyniosły 18.548,8 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. W ustawie budżetowej na rok 2011 limit wydatków dla części 71 został określony w kwocie 18.008,0 tys. zł. W ciągu roku budżetowego plan ten zwiększono (z rezerw celowych budżetu państwa) o 629,2 tys. zł, tj. o 3,5%, do łącznej wysokości 18.637,2 tys. zł. Zastrzeżenia NIK dotyczyły dokonania zakupów niecelowych dla działalności UTK w 2011 r., stanowiących 0,57% wydatków ogółem (wydatki na zakup składników wyposażenia i środków trwałych, które nie były wykorzystywane w 2011r., a których część nie była użytkowana jeszcze w okresie niniejszej kontroli) oraz niedopełnienia wymogu niezwłocznego poinformowania Ministra Finansów o zwiększeniu kwoty wydatków majątkowych.

NIK pozytywnie oceniła funkcjonowanie w UTK systemu rachunkowości, realizowanie wymogów w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz dostosowanie zakładowego planu kont UTK do wymogu zapewnienia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

Zastrzeżenia NIK do działań UTK w kontrolowanym zakresie dotyczą ponadto:

¹⁴ Kalkulację oceny końcowej przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

- niezaktualizowania wewnętrznych regulacji związanych z organizacją Urzędu m.in. w zakresie realizacji zadań dotyczących budżetu państwa w związku ze zmianami wprowadzonymi od dnia 30 września 2011 r. w Regulaminie Organizacyjnym UTK;
- nieobsadzenia w trybie wskazanym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹⁵ stanowiska dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego UTK, wykonującego – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym - zadania w zakresie planowania i realizacji budżetu w cz. 71;
- niepełnego wykorzystania możliwości finansowych (w związku z wyższymi w porównaniu z 2010 r. środkami na wynagrodzenia) w celu zwiększenia stanu zatrudnienia pracowników w korpusie służby cywilnej o liczbę osób wskazaną w uzasadnieniu wniosków o przyznanie na ten cel dodatkowych środków,
- niedokończenia w terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. do dnia 15 stycznia 2012 r., inwentaryzacji należności, przeprowadzanej w drodze potwierdzenia sald.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 71 sprawozdania budżetowe za rok 2011:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Powyższe sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 roku. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz prawidłowo, tj. na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

¹⁵ Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm. Zgodnie z art. 54 ust. 1 obsadzenie wyższego stanowiska w służbie cywilnej następuje w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru oraz, że nabór przeprowadza się niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska

Wnioski

W związku z ustaleniami kontroli, NIK wnosi pod adresem Prezesa UTK o podjęcie stosownych działań mających na celu zaktualizowanie przepisów wewnętrznych, uwzględniających zmiany w organizacji Urzędu, zamieszczanie w powiadomieniach w sprawie uregulowania należności budżetu państwa informacji o terminie płatności oraz zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę oraz wszczęcie postępowania w sprawie przeprowadzenia naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność i wiarygodność ksiąg rachunkowych za 2011 r. w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych, a także funkcjonowanie systemu księgowości komputerowej. NIK pozytywnie ocenia również poprawność formalną zapisów księgowych i dowodów księgowych oraz funkcjonowanie w UTK systemu rachunkowości, kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników badania losowej próby 79 dowodów i zapisów księgowych, dotyczących wydatków o wartości 367,9 tys. zł. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁶ ze zbioru zapisów księgowych na koncie 201. Zbiór ten dotyczył 3.540 zapisów księgowych na kwotę 1.844, 4 tys. zł, którą wyodrębniono z całości zapisów po wyłączeniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń, wydatków cyklicznie powtarzających się (np. comiesięczne wydatki na czynsze) oraz wydatków na kwoty mniejsze niż 50 zł. Badanie nie wykazało niezgodności zapisów w księgach ze stanem operacji gospodarczych, dokumentowanych dowodami księgowymi oraz nieprawidłowości w zakresie formalnej poprawności zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych. W próbie objętej badaniem nie stwierdzono nieprawidłowości w odniesieniu do sprawozdawczości zarówno bieżącej, jak i rocznej. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w dobranej próbie metodą niestatystyczną¹⁷. Próba ta obejmowała należności (dochody w paragrafie 0580 Grzywny i inne kary od osób prawnych) na kwotę 661,7 tys. zł, stanowiące 15,3% dochodów ogółem zrealizowanych w części 71 w 2011 roku.).

Nie występowały różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych w obszarach podlegających inwentaryzacji za 2011 rok. Ponadto w określonym przepisami terminie dostosowano zakładowy plan kont UTK do wymogu zapewnienia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym, audytor wewnętrzny wykonał analizę ryzyka i plan audytu na rok 2011 oraz sporządził sprawozdania z przeprowadzonych audytów.

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁷ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Inwentaryzacja przeprowadzona została terminowo w zakresie większości, przypadających na 2011 r. składników inwentaryzacji (za wyjątkiem inwentaryzacji należności w drodze uzgadniania sald). Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przeprowadzona została inwentaryzacja w zakresie: materiałów biurowych i aktywów pieniężnych (w drodze spisu z natury), środków na rachunkach bankowych (poprzez uzyskanie od kontrahentów i banków potwierdzeń wykazanych w księgach rachunkowych aktywów) oraz pozostałych aktywów i pasywów (pozycji bilansu) inwentaryzowanych w drodze weryfikacji (porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników). W terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, tj. do dnia 15 stycznia 2012 r., niedokończona była inwentaryzacja w części dotyczącej należności, przeprowadzanej w drodze uzgadniania sald. Stwierdzono, iż UTK nie uzyskał w powyższym terminie od ok. 70% kontrahentów zwrotnej informacji na pisma w sprawie potwierdzenia sald, mimo rozpoczęcia tej części inwentaryzacji już w październiku 2011 r.

Zrealizowany został wniosek pokontrolny NIK w zakresie wcześniejszego rozpoczęcia inwentaryzacji za 2011 r., w części dotyczącej należności i zobowiązań, przeprowadzanej w drodze uzgadniania sald. Wydłużenie okresu realizacji tej części inwentaryzacji spowodowało, podobnie jak w roku poprzednim, zwiększenie skali uzyskanych potwierdzeń. Według stanu na 11 stycznia 2012 r., zwrotne odpowiedzi na pisma w sprawie potwierdzenia sald uzyskano w odniesieniu do 28,4% łącznej kwoty rozesłanych sald, a według stanu na 27 marca 2012 r. udział potwierdzonych sald wzrósł do 33,5%. Zgodnie z przyjętym trybem przez Komisję Inwentaryzacyjną UTK, niepotwierdzone salda miały zostać zweryfikowane w drodze porównania zapisów w księgach rachunkowych Urzędu z dokumentami źródłowymi do dnia 31 marca 2012 roku.

Budżet państwa

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 71 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, w zakresie realizacji planu dochodów budżetowych i kształtowania się należności budżetowych, wskazując jednocześnie nierzetelne działania polegające na niezamieszczaniu w części powiadomień (wysyłanych przez UTK) informacji o przepisach określających termin ich płatności i o zagrożeniu

naliczenia odsetek za zwłokę oraz na niewystawieniu noty odsetkowej (na kwotę ok. 60 zł) w przypadku należności zapłaconej po wymaganym terminie (5,0 tys. zł).

Dochody w części 71 były planowane i realizowane w zakresie jednego działu 750 - Administracja publiczna, rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Zrealizowane w 2011 r. dochody wyniosły 4.328,5 tys. zł i w stosunku do planu przyjętego w ustawie budżetowej były wyższe o 2.428,5 tys. zł, tj. o 127,8%. Wyższe od planowanych dochody uzyskane zostały we wszystkich planowanych pozycjach dochodowych. W najwyższym wymiarze procentowym i wartościowym wystąpiło to w zakresie wpływów z opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządom infrastruktury oraz świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych. Zrealizowane dochody z tych tytułów były wyższe od planowanych o 957,6 tys. zł, tj. o 399%. Ponadto w 2011 r. zrealizowane zostały dochody w wysokości 661,7 tys. zł (15,3% dochodów ogółem) w nieujętej w planie pozycji (paragraf 0580 - Grzywny i inne kary osób prawnych).

Należności na koniec 2011 r. wyniosły 194,0 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2010 r. (262,3 tys. zł) były mniejsze o 68,3 tys. zł, tj. o 26,0%. Należności na koniec 2011 r. stanowiły 4,5% dochodów zrealizowanych w 2011 roku. Podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały należności pozostałe do zapłaty. Główną pozycję w kwocie należności na koniec 2011 r., analogicznie jak w 2010 r., stanowiły należności w paragrafie 0690 (184,1 tys. zł, co stanowiło 94,9% należności ogółem), które w porównaniu ze stanem z roku poprzedniego były mniejsze o 67,4 tys. zł (o 26,8%).

W toku badania należności w paragrafie 0580 (Grzywny i inne kary od osób prawnych) w kwocie 661,7 tys. zł, stanowiącej 15,3% dochodów ogółem zrealizowanych w 2011 r. w części 71 (próba dobrana metodą niestatystyczną) stwierdzono, że w jednym przypadku nie wystawiono noty odsetkowej od należności zapłaconej po wymaganym terminie, tj. z opóźnieniem ok. miesiąca. W pozostałych przypadkach, dotyczących nieterminowego dokonywania płatności, UTK naliczał odsetki karne.

W 2011 r. w części 71 nie występowały należności przedawnione, umorzone i nieściągalne. Nie stwierdzono przypadków należności, których termin płatności został odroczone lub rozłożony na raty.

Stwierdzono, że został zrealizowany przez UTK wniosek z poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w części 71, który dotyczył zwrócenia nadpłat za wydanie autoryzacji bezpieczeństwa dla trzech zarządców infrastruktury kolejowej. Drugi wniosek, dotyczący urealnienia planowania poziomu dochodów w zakresie opłat za certyfikaty i świadectwa bezpieczeństwa przewoźników kolejowych, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządców infrastruktury oraz świadectw bezpieczeństwa użytkowników bocznic kolejowych, odnosi się natomiast do dochodów, które będą realizowane w 2012 roku.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, wydatkowanie środków budżetowych w części 71. Wszystkie wydatki w części 71 zostały zaplanowane i zrealizowane w dziale 750-Administracja publiczna, rozdział 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Zrealizowane w 2011 r. wydatki ogółem w części 71 wyniosły 18.548,8 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. W ustawie budżetowej na rok 2011 limit wydatków dla części 71 został określony w kwocie 18.008,0 tys. zł. W ciągu roku budżetowego plan ten zwiększono z rezerw celowych budżetu państwa o 629,2 tys. zł, tj. o 3,5%, do łącznej kwoty 18.637,2 tys. zł.

Największą pozycję wydatkową (64,3%) stanowiły wynagrodzenia (11.865,1 tys. zł). W 2011 r. były one o 67,2 tys. zł, tj. o 0,6% niższe od limitu (11.932,3 tys. zł) określonego w ustawie budżetowej na rok 2011 ze zmianą wprowadzoną w ciągu tego roku. W porównaniu z 2010 r. wydatki na wynagrodzenia w 2011 r. były wyższe o 18,8%. Niewykorzystana w 2011 r. część limitu dotyczyła głównie dodatkowego limitu przyznanego UTK z rezerwy celowej, z przeznaczeniem na sfinansowanie od dnia 1 stycznia 2011 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla ośmiu członków korpusu służby cywilnej. Przeciętne zatrudnienie ogółem w 2011 r. (171 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) było większe o 12 osób (o 7,5%) od przeciętnego zatrudnienia ogółem w 2010 roku. Wzrost ten dotyczył

zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej (o 8 osób) oraz zatrudnienia osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 4 osoby).

Zastrzeżenia NIK pod względem rzetelności działalności UTK dotyczą niewykorzystania w pełni możliwości finansowych w celu zwiększenia stanu zatrudnienia pracowników w korpusie służby cywilnej o liczbę osób zgodną ze wskazywaną w uzasadnieniu wniosków o zwiększenie na ten cel środków. W 2011 r., w związku z wnioskami UTK dotyczącymi zwiększenia środków na wynagrodzenia dla 33 osób (średnioliczonych etatów), zostały przyznane większe – w porównaniu z 2010 r. - środki, które odpowiadały ok. 29 średnim wynagrodzeniom rocznym, w ramach którego zwiększono zatrudnienie tylko o 12 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). W tej sytuacji, część wzrostu limitu na wynagrodzenia, przeznaczono na zwiększenie wypłat w trybie nagród uznaniowych. W rezultacie, fundusz nagród (tworzony na podstawie art. 93 ustawy o służbie cywilnej) dla członków korpusu służby cywilnej był o 75,9% (o 807,9 tys. zł) większy niż w 2010 roku. Należy przy tym wskazać, że w odpowiedzi Prezesa UTK (z października 2011 r.) na wystąpienie pokontrolne¹⁸ wskazano m.in., że zasoby kadrowe Urzędu „...są zdecydowanie niewystarczające do pełnej realizacji wszystkich zadań, jakie wynikają z pełnionych przez Urząd w świetle prawa krajowego i wspólnotowego funkcji...” i że „...Zatrudnienie dodatkowych pracowników do tych zadań zostanie zrealizowane, jeżeli umożliwi to budżet UTK...”. Zbyt niska obsada kadrowa wskazana m.in. została jako istotne ograniczenie w realizacji zadań w zakresie analiz spełnienia przez budowlę, urządzenia czy pojazdy kolejowe wymagań dotyczących bezpieczeństwa pasażerów, obsługi, prowadzenia ruchu kolejowego, ochrony środowiska, wykonywanych w procedurze wydawania świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych.

Ponadto ustalono, że wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (paragraf 3020) zrealizowane zostały w wysokości o 71,3% (o 21,4 tys. zł) większej od wielkości pierwotnie zaplanowanej w ustawie budżetowej (30,0 tys. zł). Jedną z pozycji tych wydatków dotyczyła odszkodowania w wysokości 13,7 tys. zł w związku z niezgodnym z przepisami ustawy o służbie cywilnej rozwiązaniem stosunku pracy z pracownikiem tej służby. Nieprawidłowość ta wskazana została na rozprawie przed Sądem Rejonowym dla Warszawy Śródmieścia Wydział VIII Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z powództwa zwolnionego pracownika. Na mocy ugody zawartej przed tym Sądem Rejonowym, rozwiązano umowę za

¹⁸ Po kontroli nr P/11/061 „Wykonywanie zadań przez administrację publiczną w zakresie bezpieczeństwa przewozu towarów niebezpiecznych”.

porozumieniem stron, a pracownikowi wypłacono odszkodowanie. Kwota odszkodowania (13.717,08 zł) stanowiła wysokość trzymiesięcznego wynagrodzenia.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Stwierdzono również niedopełnianie przez UTK wymogu art. 54 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej. Polegało ono na niewszczęciu postępowania w sprawie przeprowadzenia naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (BAF), wykonującego – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UTK - zadania w zakresie planowania i realizacji budżetu w części 71. Postępowania takiego nie wszczęto od czasu utworzenia tej komórki, tj. od dnia 30 września 2011 roku. Zgodnie z przywołanym artykułem, obsadzenie wyższego stanowiska w służbie cywilnej następuje w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru oraz, że nabór przeprowadza się niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska. Ustalono, że w tej sytuacji zastosowano rozwiązanie omijające ten przepis, a mianowicie Prezes UTK wyznaczył w dniu 4 listopada 2011 r. do koordynowania powyższych zadań pracownika UTK, który pełni funkcję „DORADCY PREZESA Koordynatora Biura Administracyjno – Finansowego”. Należy przy tym zaznaczyć, że umowy o pracę na stanowiska doradców Prezesa zawierane były na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych¹⁹ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń przysługujących pracownikom urzędów państwowych zatrudnionym w gabinetach politycznych oraz doradcom lub pełniącym funkcje doradców osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁰, tj. w trybie niewymagającym przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru. Ponadto, w 2011 r. występowały także inne przypadki (poza ww. stanowiskiem sytuacja taka wystąpiła jeszcze w 4-ch biurach i departamentach Urzędu) nieobsadzania stanowisk kierowniczych w komórkach organizacyjnych UTK w trybie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej i wyznaczania koordynatorów dla tych komórek, w tym pracowników na stanowisku doradcy Prezesa.

Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, obowiązujących dysponenta części 71. Wprowadzane decyzjami Prezesa UTK zmiany w planie na 2011 r. (łącznie 10) pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków, były celowe i dokonane zostały zgodnie z przepisami ustawy o finansach

¹⁹ Dz.U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953 ze zm.

²⁰ Dz.U. Nr 24, poz. 296.

publicznych. Tylko w jednym przypadku wystąpiło niedopełnienie wymogu niezwłocznego poinformowania Ministra Finansów o zwiększeniu kwoty wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę poniżej 100 tys. zł, określonego w art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono, że pismo Prezesa UTK, informujące o takim zwiększeniu, zostało złożone do Ministerstwa Finansów 7 lutego 2012 r., tj. po 41 dniach od wprowadzenia zmiany i po 38 dniach od zakończenia roku budżetowego.

W wyniku przeprowadzonego badania wydatków UTK w 2011 r. na materiały, usługi oraz zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 712 tys. zł, która stanowiła 17,4% wydatków na wymienione cele - ustalono, że zostały one dokonane prawidłowo pod względem legalności, tj. zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. W odniesieniu do większości zakupów badanej próby wydatków stwierdzono ich celowość poniesienia dla działalności UTK oraz stosowanie zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w ustalonej ustawą budżetową wysokościach, zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w sposób celowy i oszczędny, zapewniając uzyskanie najlepszych efektów z danych nakładów. Ustalono jednak, że w końcu 2011 r. w UTK dokonano zakupu składników wyposażenia, bądź środków trwałych, które nie były wykorzystywane w 2011r., a których część nie była użytkowana jeszcze w okresie niniejszej kontroli. Stwierdzono (w trybie oględzin), że dotyczyło to m.in. dwóch wysoko wyspecjalizowanych aparatów fotograficznych, nagrywarki DVD, 15 laptopów oraz telewizora LCD. Na zakup wymienionego wyposażenia wydatkowano łącznie 106,6 tys. zł, co stanowiło 0,57% wydatków ogółem w części 71. Wydatki te dokonane zostały w ramach skumulowanych na grudzień 2011 r. zakupów inwestycyjnych. Według przedstawionych wyjaśnień, sytuacja ta pozostawała w związku z odwołaniem Dyrektora Generalnego UTK, a następnie częstymi zmianami na stanowisku Zastępcy Dyrektora Generalnego, co nie sprzyjało podejmowaniu stosownych decyzji w tym zakresie (np. jakie zakupy realizować, spośród zapotrzebowania zgłaszanego przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu).

W 2011 r. Ministerstwo Finansów (MF) przekazało na rachunek dysponenta części 71 kwotę 18.637,2 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (według stanu na dzień 30 grudnia 2011 r.), w wysokości 83,4 tys. zł, zostały przez MF odebrane tego dnia z konta wydatków UTK na 2011 rok. W okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego,

UTK przekazał w okresie określonym przepisami²¹, na odpowiedni rachunek 63,93 zł z limitu wydatków 2011 rok.

Zobowiązania ogółem na koniec 2011 r. wynosiły 823,8 tys. zł, a zasadniczą ich część (788,5 tys. zł, tj. 95,7% zobowiązań ogółem) stanowiły, podobnie jak w latach poprzednich, zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. oraz pochodne od tego wynagrodzenia. Zobowiązania ogółem na koniec 2011 r. były większe od stanu na koniec 2010 r. o 68,9 tys. zł (o 9,6%), co związane było ze wzrostem limitu i wydatków na wynagrodzenia. W zobowiązaniach ogółem, nie było zobowiązań wymagalnych.

UTK dokonał należnych w 2011 r. opłat abonamentowych za używanie odbiorników RTV w centrali i oddziałach terenowych UTK. Opłaty te dokonane zostały w trybie premiowanym przepisami²² ze zniżką 8,5% w stosunku do podstawowych, comiesięcznych stawek opłat, tj. w trybie opłaty za rok kalendarzowy z góry. Dokonana z tego tytułu opłata za rok kalendarzowy miała 0,4% udział w odniesieniu do średniomiesięcznych wydatków w części 71, w związku z czym zastosowanie wyprzedzających opłat, premiowanych zniżką było działaniem gospodarnym.

W UTK nie były aktualizowane wewnętrzne regulacje w zakresie zmian organizacyjnych Urzędu związanych m.in. z realizacją budżetu państwa, w związku ze zmianami wprowadzonymi od dnia 30 września 2011 r. w Regulaminie Organizacyjnym UTK²³. Dotyczyło to Regulaminu udzielania zamówień publicznych, Instrukcji kontroli finansowej, Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarowania składnikami majątku, Instrukcji Inwentaryzacyjnej oraz Instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem banku. Według stanu na dzień zakończenia niniejszej kontroli, tj. po upływie ok. sześciu miesięcy od zmian Regulaminu Organizacyjnego, w UTK prowadzone były jeszcze prace nad projektami aktualizującymi wymienione Instrukcje.

²¹ § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 1245, poz. 1637).

²² § 2 pkt 2 lit. d rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. Dz.U. Nr 86, poz. 558).

²³ Zarządzenie Nr 13 Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 30 września 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Transportu Kolejowego.

Inne ustalenia kontroli

W 2011 r. uzyskano zwiększenie - w stosunku do 2010 r. – liczby rozpatrywanych wniosków o wydanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych oraz wniosków o wydanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych. Odnośnie do certyfikatów, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa, w 2011 r. wydano ich 239, tj. o 32% więcej niż w 2010 roku. W zakresie świadectw dopuszczenia do eksploatacji w 2011 r. wydano ich 1041, tj. o 63% więcej niż w roku poprzednim;

Stwierdzono postęp w realizacji nowych zadań ustawowych, związanych z wdrażaniem tzw. III pakietu kolejowego. Odnośnie do wydawania licencji maszynisty (zadanie obowiązujące od dnia 4 grudnia 2010 r.), UTK rozpatrzył i przekazał wnioskodawcom stanowisko do wszystkich 53 wniosków w tym zakresie, które wpłynęły do Urzędu do końca 2011 roku. W zakresie realizacji zadania dotyczącego wpisów na listy uprawnionych podmiotów (zadanie, które również obowiązuje od 4 grudnia 2010 r.) rozpatrzono wszystkie 12 wniosków w tej sprawie, z czego w 11 przypadkach postępowanie zakończono wpisem na wymienione listy. W zakresie rozpatrywania skarg²⁴ w sprawach nieprzestrzegania przez przewoźników kolejowych prawa wynikającego z przepisów Rozporządzenia (WE) Nr 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym (zadanie obowiązujące od 31 grudnia 2009 r.), w 2011 r. rozpatrzono 22 skargi, tj. o 46,7% więcej niż w roku poprzednim.

W 2011 r. wystąpiło zwiększenie - w stosunku do 2010 r. – liczby przeprowadzonych kontroli (476) w zakresie nadzoru technicznego nad eksploatacją linii kolejowych i bezpieczeństwem ruchu kolejowego. Takich kontroli UTK przeprowadził o 2,8% więcej niż w 2010 r., w którym przeprowadzono ich 463. Odnośnie do ustawowego zadania w zakresie nadzoru nad przestrzeganiem praw pasażerów w transporcie kolejowym, w 2011 r. UTK przeprowadził 457 kontroli, tj. o 432 więcej niż w 2010 r., w którym przeprowadzono 25 takich kontroli.

²⁴ Art. 14a ust. 5 ustawy o transporcie kolejowym.

Ustalenia innych kontroli

W 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Urzędzie Transportu Kolejowego 2 kontrole, które dotyczyły wykonywania zadań m.in. przez Prezesa UTK²⁵. Stwierdzone w toku tych kontroli nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 71.

Wyniki kontroli nr P/11/061 dały podstawę do pozytywnej, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceny działalności UTK. Stwierdzono, że prawidłowo wykonywane były zdania polegające na nadawaniu uprawnień doradcy do spraw bezpieczeństwa przewozu koleją towarów niebezpiecznych, rejestracji nieprawidłowości, wypadków i zdarzeń powstałych w trakcie przewozu towarów niebezpiecznych, wydawaniu zarządcom infrastruktury kolejowej autoryzacji bezpieczeństwa, sporządzaniu i przedkładaniu ministrowi właściwemu ds. transportu ocen funkcjonowania rynku transportu kolejowego i stanu bezpieczeństwa ruchu kolejowego i opracowywaniu rocznych raportów o stanie bezpieczeństwa oraz przekazywaniu ich do Europejskiej Agencji Kolejowej (ERA). Nieprawidłowości polegały natomiast na nieregularnym przeprowadzaniu kontroli przewozu towarów niebezpiecznych, w tym odstąpieniu od kontroli niektórych podmiotów, wskutek czego nie były one kontrolowane co najmniej od 7 lat; niewypełnianiu obowiązku prowadzenia kontroli spełniania wymagań przez ciśnieniowe urządzenia transportowe oraz niepodejmowaniu działań w celu stosowania, przewidzianych prawem, sankcji i kar wobec podmiotów naruszających przepisy dotyczące przewozu towarów niebezpiecznych.

Wyniki kontroli nr P/11/001 dały podstawę do pozytywnej oceny wdrażania w UTK budżetu państwa w układzie zadaniowym. Stwierdzono m.in., że prawidłowo były realizowane w UTK zadania w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 rok. Wnioski po tej kontroli, skierowane do Prezesa UTK, dotyczyły potrzeby dostosowania regulaminu organizacyjnego UTK do wymogów wynikających z wdrażania budżetu w układzie zadaniowym, uzupełnienia Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont o zapisy dotyczące planowania, monitorowania i sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym oraz dostosowania systemu finansowo-księgowego do wymagań związanych z obowiązkiem ewidencji wydatków w układzie zadaniowym od dnia 1 stycznia 2012 roku. W toku kontroli stwierdzono, że powyższe wnioski zostały zrealizowane.

²⁵ Kontrola nr P/11/061, „Informacja o wynikach kontroli wykonywanie zadań przez administrację publiczną w zakresie bezpieczeństwa przewozu towarów niebezpiecznych” Nr ewid.: 178/2011/P/11/061/KIN oraz kontrola nr P/11/001, która dotyczyła wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym w zakresie planowania, monitorowania i sprawozdawczości.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany przez pełniącego obowiązki Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego w dniu 12 kwietnia 2012 r. bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Do pełniącego obowiązki Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego skierowano wystąpienie pokontrolne z dnia 18 kwietnia 2012 roku. W wystąpieniu tym pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 71, jednocześnie wnosząc o podjęcie działań mających na celu: zaktualizowanie przepisów wewnętrznych UTK, dotyczących zwłaszcza regulacji związanych z realizacją budżetu państwa; zamieszczanie w powiadomieniach dotyczących uregulowania należności budżetu państwa informacji o terminie płatności oraz zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę; wszczęcie postępowania w sprawie przeprowadzenia naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego oraz niezwłoczne informowanie Ministra Finansów w przypadkach jednorazowego zwiększenia wydatków majątkowych o kwotę poniżej 100 tys. zł.

Do zawartych w wystąpieniu pokontrolnym ocen, uwag i wniosków, Prezes Urzędu Transportu Kolejowego nie zgłosił zastrzeżeń²⁶.

W odpowiedzi z dnia 7 maja 2012 r. na wystąpienie pokontrolne, pełniący obowiązki Prezesa UTK poinformował Prezesa NIK o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. Z treści odpowiedzi wynika, że p.o. Prezesa UTK podjął stosowne działania zmierzające do realizacji wszystkich wniosków. Podjęte zostały m.in. działania mające na celu zaktualizowanie przepisów wewnętrznych UTK (planowany termin zakończenia tej aktualizacji 30 września), wdrożono zamieszczanie w powiadomieniach dotyczących uregulowania należności budżetu państwa informacji o terminie płatności oraz zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę, trwa proces naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (rozpoczęty ogłoszeniem o naborze z dnia 30 marca br.), a pracownicy pionu finansowego w UTK zobowiązani zostali do niezwłocznego

²⁶ Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK.

informowania Ministra Finansów w przypadkach jednorazowego zwiększenia wydatków majątkowych o kwotę poniżej 100 tys. zł.

Finansowe rezultaty kontroli

Stwierdzona w toku kontroli kwota, wydatkowana w 2011 r. niecelowo z punktu widzenia realizacji zadań UTK, dotyczyła zakupu składników wyposażenia i środków trwałych i wyniosła łącznie 106,6 tys. zł.

Kwota wydatkowana w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa dotyczyła odszkodowania w wysokości 13,7 tys. zł w związku z niezgodnym z przepisami ustawy o służbie cywilnej rozwiązaniem stosunku pracy z pracownikiem tej służby w UTK.

Pozyskane korzyści finansowe wynoszą ok. 60 zł i wynikają z naliczenia odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania należności budżetowej w wysokości 5 tys. zł

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 71, w tym:	3.883,3	1.900,0*	4.328,5	111,5	227,8
1.	dział 750 - Administracja publiczna	3.883,3	1.900,0*	4.328,5	111,5	227,8
1.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	3.883,3	1.900,0**	4.328,5	111,5	227,8
1.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3.676,6	1.870,0**	3.577,0	97,3	191,3

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

*/ Wielkości określone dla cz. 71 w ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.

**/ Wielkości wg danych planistycznych UTK

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 71, w tym:	15.302,7	18.008,0	18.637,2	18.548,8	121,2	103,0	99,5
1.	dział 750 - Administracja publiczna	15.302,7	18.008,0	18.637,2	18.548,8	121,2	103,0	99,5
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	15.302,7	18.008,0	18.637,2	18.548,8	121,2	103,0	99,5
1.1.1	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8.860,4	10.118,0	10.379,4	10.312,1	116,4	101,9	99,4
1.1.2	§ 6060 Zakupy inwestycyjne (wydatki majątkowe)	378,2	346,0	441,7	441,6	116,8	127,6	100,0

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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 brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 71, w tym:	159	9.860,0	5.167,7	171	11.709,1	5.706,2	110,4
	dział 750 – Administracja publiczna	159	9.860,0	5.167,7	171	11.709,1	5.706,2	110,4
1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	159	9.860,0	5.167,7	171	11.709,1	5.706,2	110,4
1.1.	wg statusu zatrudnienia**							
	02	3	383,4	10.649,6	3	***458,2	12.728,6	119,5
	03	156	9.476,6	5.062,3	164	10 928,3	5.553,0	109,7
	01	-	-	-	4	322,5	6.719,3	-

*/ §§ 401-405 i 407 (w UTK występowały wynagrodzenia w §§ 401, 402 i 404)

**/ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. M.in.: symbol 01 oznacza - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, symbol 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, symbol 03 – członkowie korpusu służby cywilnej;

***/ W wynagrodzeniach dla statusu 02 w 2011 r. ok. 21,2 tys. zł stanowiło wynagrodzenie dla odwołanego ze stanowiska wiceprezesa UTK ds. regulacji rynku kolejowego za przypadającą w 2011 r. część (2 miesiące) okresu wypowiedzenia. Równolegle (od 18.01.2011 r.) wynagrodzenia dla statusu 02 obejmowały wynagrodzenie dla nowo powołanego wiceprezesa UTK ds. regulacji rynku kolejowego.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 71 - Urząd Transportu Kolejowego

Oceny wykonania budżetu części 71 - Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁸.

Dochody: 4328,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 18.548,8 tys. zł

Łączna kwota G: 22.877,3 tys. zł (*kwota dochodów + kwota wydatków krajowych*)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (0,8108)$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G (0,1892)$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystawienie noty odsetkowej od kwoty należności budżetowej w wysokości 5000 zł, zapłaconej miesiąc po wymaganym terminie (ok. 60 zł, tj. 0,001% dochodów ogółem części 71)

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5),

Nieprawidłowości w wydatkach: 106,6 tys. zł (0,57% wydatków ogółem w cz. 71). Dotyczyła ona zakupów niecelowych dla działalności Urzędu w 2011r.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3),

Wyliczenie wyniku końcowego Wk: $3 \times 0,8108 + 5 \times 0,1892 = 2,4324 + 0,9460 = 3,3784$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

Wynik końcowy Wk: 3 (ocena pozytywna z zastrzeżeniami)

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
10. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

