

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-05/2013

Nr ewid. 94/2013/P/13/074/KIN

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 71 Urząd Transportu Kolejowego

Warszawa maj 2013 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość
o gospodarność i skuteczność w służbie
publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się
powszechnym autorytetem najwyższy organ
kontroli państwowej, którego raporty będą
oczekiwanym i poszukiwanym źródłem
informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 71 Urząd Transportu Kolejowego**

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Stanisław Jarosz



Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 9 maja 2013 r.

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

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI	4
II. ZAŁĄCZNIKI	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Dochody budżetowe.....	24
Załącznik 3. Wydatki budżetowe.....	25
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	26
Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej	27
Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	28

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵, wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego.

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowią ustalenia kontroli wskazujące na:

- prawidłowe wykonanie budżetu państwa w zakresie realizacji wydatków: wydatki budżetu państwa rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano,
- rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdawczości budżetowej, która przekazuje prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań,
- rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych; pozytywnie oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych,
- prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej w części 71.

Ujawnione w toku niniejszej kontroli uchybienia w działalności UTK nie miały wpływu na realizację budżetu, a ich skutki finansowe nie przekroczyły granicznego progu przyjętego dla oceny pozytywnej, tj. 0,25% w odniesieniu do wydatków ogółem ww. części budżetowej. Dotyczyły one:

- nieprawidłowości polegającej na niezgodnym z prawem rozwiązaniu stosunku pracy, czego skutkiem była konieczność wypłaty odszkodowania wraz z pochodnymi,
- niezastosowania się, w odniesieniu do trzeciego postępowania ws. naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno - Finansowego, do wymogu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej⁶, w części stanowiącej, że nabór przeprowadza się niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Informacji.

Synteza

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne **sprawozdania budżetowe** oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Przekazują one prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wiarygodność **ksiąg rachunkowych** w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Przyjęte kryteria ocen przedstawione są na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶ Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Zrealizowane **dochody budżetowe**⁷ wyniosły 3.818,3 tys. zł, tj. 156,7% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012⁸ w części 71. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 510,2 tys. zł, tj. o 11,8%. Najwyższe dochody realizowane były z tytułu opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (2.115,7 tys. zł, co stanowiło 128,2% wielkości planowanej) oraz z tytułu opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych (1.139,4 tys. zł, co stanowiło 284,9 % wielkości planowanej). Wystąpiły również nieplanowane dochody, m.in. z tytułu opłat za nadanie europejskiego numeru pojazdu EVN oraz za wyrejestrowanie pojazdu – w kwocie 228,8 tys. zł.

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości powodujących uszczuplenia dochodów. Kwoty dochodów były rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Na koniec 2012 r. w części 71 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 181,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 111,5 tys. zł. Zaległości te dotyczyły należności z tytułu opłat za wydawane świadectwa i certyfikaty.

Zrealizowane w części 71 **wydatki budżetowe** ogółem wyniosły 19.694,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (19.797,9 tys. zł). W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 1.145,4 tys. zł, tj. o 6,2%. Kwota wydatków zaplanowana w ustawie budżetowej na 2012 r. 18.977,0 tys. zł, w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa została zwiększona o 820,9 tys. zł, w tym o 820 tys. zł przyznanych z rezerwy ogólnej na sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego. Najwyższe wydatki dotyczyły wynagrodzeń pracowników UTK (stanowiły 60,9% wydatków ogółem) i wyniosły 11.991,3 tys. zł.

Zrealizowane w 2012 r. **wydatki bieżące** wyniosły 18.878,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 823,0 tys. zł, tj. o 4,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (74,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. wzrosły w porównaniu do 2011 r. o 1,1%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał z większych środków na wynagrodzenia w części 71 określonej w ustawie budżetowej na 2012 r. od kwoty na wynagrodzenia wydatkowanej w 2011 r. oraz mniejszych niż w 2011 r. wydatków z tytułu składek na PFRON.

Wydatki dotyczące **świadczeń na rzecz osób fizycznych** wyniosły 79,7 tys. zł, tj. 96,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 55,1%, tj. o 28,3 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem poniesienia w 2012 r. wydatków, które nie występowały w 2011 r., tj. odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Ponadto w ramach tej grupy wydatków wypłacone zostało odszkodowanie za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 732,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 290,8 tys. zł, w związku ze zwiększeniem kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 o 378,0 tys. zł, w ramach ww. kwoty 820,0 tys. zł przyznanej z rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego. Zrealizowane zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy zrealizowano wydatki budżetu państwa – w ramach części 71 - tj. na działania UTK związane z realizacją ustawowych zadań centralnego organu administracji rządowej będącego krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym

⁷ Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

regulatorem transportu kolejowego w rozumieniu przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa i regulacji transportu kolejowego. W ramach realizacji tych zadań ponoszono koszty dotyczące m.in.: przeprowadzania kontroli w zakresie nadzoru nad podmiotami, których działalność ma wpływ na bezpieczeństwo ruchu kolejowego (w 2012 r. zrealizowano 516 tych kontroli, tj. o 13,7% więcej niż w roku poprzednim). Środki z rezerw budżetowych wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. W ramach kwoty 820 tys. zł przyznanej z rezerwy ogólnej na sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego poprzez wzrost jakości, zakresu i szczegółowości kontroli, zakupiono dla oddziałów terenowych UTK sprzęt diagnostyczny (pomiarowy) do badania stanu elementów infrastruktury kolejowej oraz przeprowadzono szkolenia pracowników UTK w zakresie zagadnień bezpieczeństwa ruchu kolejowego.

Urząd Transportu Kolejowego posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁹. W wyniku przeprowadzonego badania¹⁰ stwierdzono, że za wyjątkiem dwóch przypadków, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym: na fakturze nr 2012/F65/P/00449 dotyczącej zakupu artykułów biurowych za kwotę 3.364,63 zł, dokonano błędnej dekretacji, a w przypadku faktury nr R/5040000002/2012 na kwotę 8.512,36 zł, dotyczącej najmu pomieszczeń, dowód księgowy zaewidencjonowano niestarannie w dzienniku, zapisując błędnie numer faktury.

Prezes UTK prawidłowo sprawował **nadzór i kontrolę** nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹, m.in. poprzez stałe i okresowe kontrole oraz audyty wewnętrzne.

Kwota wydatkowana w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa wyniosła 21,0 tys. zł. Stanowi ona sumę odszkodowania za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę w wysokości 18,9 tys. zł oraz pochodnych związanych z tym odszkodowaniem w wysokości 2,1 tys. zł (ustawowe odsetki, zwrot kosztów zastępstwa procesowego, podatek od wynagrodzeń w związku z ww. odszkodowaniem).

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismem z dnia 25 kwietnia 2013 r. (pismo zostało podpisane z upoważnienia Prezesa UTK przez Dyrektora Generalnego) poinformował NIK o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych stwierdzając m.in., że dołożone zostaną wszelkie starania, w celu wyeliminowania przypadków rozwiązywania stosunku pracy z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy. Ponadto dołożone zostaną starania, aby nabory na wyższe stanowiska w służbie cywilnej były przeprowadzane niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie danego stanowiska pracy.

Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w 2012 r. w Urzędzie Transportu Kolejowego dwie kontrole, które dotyczyły wykonywania zadań przez Prezesa UTK.

1. W wyniku kontroli dotyczącej bezpieczeństwa ruchu kolejowego w Polsce (BRK)¹², którą objęto działania UTK w latach 2011 – 2012, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła szereg nieprawidłowości w działaniach UTK¹³.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

¹⁰ Zbadano próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.219,1 tys. zł.

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Wystąpienie pokontrolne do Prezesa UTK; KIN-4114-01-02/2012

¹³ Prezes UTK złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które do czasu opracowania Informacji nie zostały rozpatrzone. Wyniki kontroli dotyczącej bezpieczeństwa ruchu kolejowego w Polsce zostaną zaprezentowane w odrębnej Informacji.

2. W wyniku kontroli¹⁴ dotyczącej funkcjonowania ratownictwa technicznego i ochrony przeciwpożarowej na kolei, którą objęto m.in. działania UTK w okresie 2010 - I półrocze 2012, NIK oceniła pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność UTK w skontrolowanym zakresie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braku kontroli przez Prezesa UTK wypełniania przez zarządców infrastruktury obowiązków związanych z bezpieczeństwem ruchu kolejowego (do czego był zobowiązany na podstawie art. 13 ust. 1a pkt 6 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym¹⁵ - ustawa o tk), dotyczących prowadzenia akcji ratowniczych oraz usuwania skutków zdarzeń na liniach kolejowych, a także realizacji zadań przez powołane w tych jednostkach komisje kolejowe. Kontrolą nie obejmowano w szczególności tak istotnych dla funkcjonowania kolejowego ratownictwa technicznego zagadnień, jak przeszkolenie i przygotowanie załóg do realizacji zadań ratowniczych oraz wykonywanie przez zarządców linii kolejowych obowiązku zawiadamiania Przewodniczącego Państwowej Komisji Badania Wypadków Kolejowych (PPKBWK) o zaistnieniu wypadków i incydentów kolejowych. Odstępując od ww. kontroli Prezes UTK zaniechał wykonywania istotnego elementu sprawowania nadzoru nad bezpieczeństwem ruchu kolejowego i nie zapewniał sobie dopływu informacji niezbędnych do realizacji obowiązków, w tym zadania określonego w art. 13 ust 1 pkt 8 ustawy o tk dotyczącego nakładania kar pieniężnych na podmioty naruszające przepisy tej ustawy. Stwierdzono, że w latach 2010 – 2012 (I półrocze) zarządca linii kolejowych PKP PLK S.A. nie powiadomił PPKBWK o 124 (5,8%) zdarzeniach na sieci kolejowej, a 835 zdarzeń zgłoszono po upływie wymaganego terminu¹⁶.

¹⁴ Wystąpienie pokontrolne do Prezesa UTK: KIN-4101-03-02/2012. Informacja o wynikach kontroli funkcjonowania ratownictwa technicznego i ochrony przeciwpożarowej na kolei - Nr ewid.:186/2012/P/12/077/KIN.

¹⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 16, poz. 94 ze zm.

¹⁶ Przewodniczącego PPKBWK należało zawiadomić w terminie do 24 godzin od zdarzenia (§ 5 rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 30 kwietnia 2007 r. w sprawie poważnych wypadków, wypadków i incydentów na liniach kolejowych (Dz. U. Nr 89, poz. 593).

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Wojciech Kutyla

KIN – 4100-05-01/2013

P/13/074

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/074 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Wojciech Tokarski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82487 z dnia 4 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Anna Noworyta, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82496 z dnia 10 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Transportu Kolejowego; 00-928 Warszawa, ul Chałubińskiego 4.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Dyl, Prezes Urzędu Transportu Kolejowego (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 71 zostały zrealizowane w 156,7%. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 19.694,2 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11,9% zrealizowanych w części 71 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, dysponent części budżetowej 71, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ufp) prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu przez Urząd Transportu Kolejowego.⁴

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ W części budżetowej 71 wszystkie wydatki oraz dochody realizowane były przez jedną w tej części budżetowej jednostkę organizacyjną - Urząd Transportu Kolejowego.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu, a ich skutki finansowe nie przekroczyły granicznego progu przyjętego dla oceny pozytywnej, tj. 0,25% w odniesieniu do wydatków ogółem ww. części budżetowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w kwocie 2.437,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 3.818,3 tys. zł, tj. 156,7% kwoty planowanej, głównie z tytułu: opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (2.115,7 tys. zł) oraz opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych (1.139,4 tys. zł).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

a) wyższych od planowanych dochodów:

- o 28,2 % z tytułu opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych,
- o 184,9 % z tytułu opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych,

b) nieplanowanych dochodów:

- w kwocie 228,8 tys. zł z tytułu opłat za nadanie europejskiego numeru pojazdu EVN, oraz za wyrejestrowanie pojazdu (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 33,3 tys. zł z tytułu opłat za autoryzację jednostek certyfikujących, jednostek kontrolujących i laboratoriów (w 2011 r. wpływy w tej pozycji wyniosły 24,5 tys. zł),
- w kwocie 22,5 tys. zł z tytułu opłat za nadzór nad podmiotami uprawnionymi do doszkolenia i egzaminowania osób ubiegających się o licencję i świadectwo maszynisty oraz nad podmiotami uprawnionymi do przeprowadzania badań w celu uzyskania licencji i świadectwa maszynisty (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 42,0 tys. zł z tytułu opłat za wydawanie certyfikatów podmiotom odpowiedzialnym za utrzymanie pojazdów kolejowych (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 4,4 tys. zł z tytułu opłat za przeprowadzanie egzaminów na doradców do spraw bezpieczeństwa przewożenia towarów niebezpiecznych, co stanowiło 15% planowanej wielkości. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r.

⁵ Ograniczenie kontroli dochodów budżetowych do przeprowadzenia analizy porównawczej miało zastosowanie do jednostek w których realizowane roczne dochody nie przekraczały 0,1% w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa.

o przewozie towarów niebezpiecznych⁶, od dnia 1 stycznia 2012 r. zadania w zakresie nadawania świadectw doradcom do spraw bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych i przeprowadzania egzaminów dotyczących tych świadectw przechodziły do zadań Dyrektora Transportowego Dozoru Technicznego (art. 9 ust. 1 pkt 4 lit. e)⁷. Wg przedstawionych dokumentów przeprowadzane przez UTK w 2012 r. ww. egzaminy odbyły się w okresie dopuszczonym przepisami,

- w kwocie 50,2 tys. zł w §§ klasyfikacji budżetowej: 0580 - grzywny i inne kary osób prawnych, 0910 - odsetki od nieterminowych opłat i 0970 - wpływy z różnych dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 53-56)

Największy udział w dochodach, wynoszący 55,4% stanowiły dochody uzyskane z tytułu opłat za: wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (2.115,7 tys. zł) w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej⁸.

Na koniec 2012 r. w części 71 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 181,5 tys. zł, w tym zaległości, które stanowiły 111,5 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 12,5 tys. zł, a zaległości wyższe o ww. kwotę 111,5 tys. zł (w 2011 r. nie wystąpiły zaległości). Zaległości te dotyczyły należności w § 0690 z tytułu opłat za wydawane świadectwa i certyfikaty. Powodem zwiększenia kwoty zaległości w stosunku do roku ubiegłego było wdrożenie w powiadomieniach dotyczących należności za ww. czynności, m.in. określania terminu płatności, co w przypadku jego niedotrzymania powodowało przekwalifikowywanie ich na zaległości – w roku poprzednim termin płatności, a tym samym granica przekwalifikowania należności w zaległości nie był wyznaczany, co było przedmiotem nw. wniosku pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 129-136)

UTK zrealizował wniosek pokontrolny NIK z poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w części 71, w sprawie zamieszczania w powiadomieniach dotyczących uregulowania należności budżetu państwa, informacji o terminie płatności oraz zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 57-59)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w wysokości 18.977,0 tys. zł. Kwota wydatków zgłoszona przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wynosiła 18.990,0 tys. zł, tj. 99,9% kwoty

⁶ Dz. U. Nr 227, poz. 1367 ze zm.

⁷ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 lipca 2004 r. w sprawie egzaminu dla kandydatów na doradców i dla doradców do spraw bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych (Dz. U. Nr 164, poz. 1717) – wydane na podstawie art. 34 ust. 7 ustawy z dnia 31 marca 2004 r. o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych (Dz. U. Nr 97, poz. 962). Zgodnie z art. 133 ust. 2 pkt 2 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 21 marca 2004 r. o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie przepisów poprzedniej ustawy, nie dłużej jednak niż przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ww. ustawy.

⁸ Dochody w części 71 były planowane i realizowane w zakresie jednego działu 750 - Administracja publiczna i jednego rozdziału 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

ujętej w ustawie budżetowej. Różnica 13,0 tys. zł pomiędzy ww. kwotami wynikała z uwzględnienia wytycznych ws. „zamrożenia” na poziomie 2011 r., wysokości środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej⁹ z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

Przy planowaniu uwzględniono następujące czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków:

- założenia do projektu ustawy budżetowej na 2012 r. zawarte w piśmie Ministra Finansów nr BP6/414/144/69/AJG/2011/1341 z dnia 6 kwietnia 2011 r.,
- strukturę (wg paragrafów) wydatków wykonywanych w toku realizacji zadań UTK,
- potrzeby w zakresie wymiany wyeksploatowanego sprzętu oraz zwiększenia zasięgu działania sieci bezprzewodowej w oddziałach terenowych UTK dla usprawnienia realizacji zadań, odnośnie wielkości planowanych wydatków na zakupy inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str. 62-76,89-91,103-106)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone per saldo o kwotę 820,9 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 0,9 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. urzędnika służby cywilnej, zatrudnionego w UTK.

Przyznana z rezerw celowych kwotę 0,9 tys. zł wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem na ww. cel.

(dowód: akta kontroli str. 60-61)

- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 820 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego poprzez wzrost jakości, zakresu i szczegółowości kontroli. W ww. kwocie: 212,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, 230,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 4550 - szkolenie członków korpusu służby cywilnej, a 378,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Z przyznanej rezerwy ogólnej w kwocie 820,0 tys. zł wykorzystano 814,4 tys. zł, tj. 99,3%, w tym:

- w całości wykorzystane zostały środki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz na zakupy inwestycyjne (§ 6060),
- w § 4550 - szkolenie członków korpusu służby cywilnej wykorzystano 224,4 tys. zł, tj. 97,6% przyznanej kwoty.

Stwierdzono, że wykorzystane środki z rezerwy ogólnej wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup materiałów i wyposażenia, szkolenia pracowników UTK oraz zakupy inwestycyjne. W ramach tych środków m.in. zakupiony został, na wyposażenie oddziałów terenowych UTK, sprzęt diagnostyczny (pomiarowy) dla badania stanu elementów infrastruktury kolejowej oraz przeprowadzono szereg szkoleń w zakresie zagadnień bezpieczeństwa ruchu kolejowego.

⁹ Wszystkie wydatki w części 71 zostały zaplanowane w jednym dziale 750-Administracja publiczna i jednym rozdziale 75001-Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 71 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 71 wydatki wyniosły 19.694,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 1.145,4 tys. zł, tj. o 6,2%.

(dowód: akta kontroli str. 13, 120)

Wszystkie zrealizowane w części 71 wydatki w 2012 r. poniesione zostały w jednym dziale 750 - Administracja publiczna i jednym rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Najwyższe wydatki dotyczyły przede wszystkim:

- wynagrodzeń pracowników UTK obejmujących: § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej i § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne (stanowiły 60,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 11.991,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tych pozycjach,
- pochodnych od wynagrodzeń obejmujących: § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 - składki na Fundusz Pracy (stanowiły 10,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 2.142,5 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach w tych pozycjach,
- opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe klasyfikowane w § 4400 (stanowiły 7,1% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 1.397,0 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach w tej pozycji,
- zakupu materiałów i wyposażenia klasyfikowane w § 4210 (stanowiły 3,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 764,7 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tej pozycji,
- zakupów inwestycyjnych klasyfikowanych w § 6060 (stanowiły 3,7% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 732,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach w tej pozycji.

(dowód: akta kontroli str. 13, 120)

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Prezesa UTK - Urzędu Transportu Kolejowego - wyniosły 19.677,4 tys. zł i stanowiły 99,9% wydatków w części 71.

(dowód: akta kontroli str. 120, 522-524)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 2.350,2 tys. zł, tj. 11,9% wydatków części 71. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Urząd Transportu Kolejowego dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na działania UTK związane z realizacją ustawowych zadań centralnego organu administracji rządowej będącego krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym regulatorem transportu kolejowego w rozumieniu przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa i regulacji transportu kolejowego¹⁰. W ramach realizacji tych zadań ponoszono koszty dotyczące m.in.: przeprowadzania kontroli w zakresie nadzoru nad podmiotami, których działalność ma wpływ na bezpieczeństwo ruchu kolejowego (w 2012 r. zrealizowano tych kontroli 516, tj. o 13,7% więcej niż w roku poprzednim), rozpatrywania wniosków podmiotów

¹⁰ Art. 10 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U z 2007 r. Nr 16, poz. 94).

uczestniczących w przewozach kolejowych ws. uzyskania autoryzacji, certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa (w 2012 r. rozpatrzono ich 324, tj. o 25,6% więcej niż w roku poprzednim), rozpatrywania wniosków o wydanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (w 2012 r. rozpatrzono ich 1.072, tj. o 14,4% mniej niż w roku poprzednim). Ponadto prowadzone były postępowania administracyjne wszczęte na podstawie art. 14a ust. 5 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, 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 kolejowym¹¹, w wyniku których rozpatrzono łącznie 35 skarg, tj. wszystkie, które wpłynęły w 2012 r. i 13 pozostałych z 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 242-246)

Kontrolą objęto cztery postępowania o zamówienie publiczne, na które wydatkowano łącznie kwotę 905,9 tys. zł, z czego jedno postępowanie w trybie z wolnej ręki, dotyczące świadczenia usług rezerwacji, sprzedaży i dostarczania biletów lotniczych oraz dodatkowego ubezpieczenia w czasie odbywania zagranicznych podróży służbowych pracowników UTK" (na kwotę 117,8 tys. zł); jedno postępowanie w trybie przetargu ograniczonego dotyczące sporządzenia opinii biegłego rewidenta w sprawie wzrostu stawek w projekcie stawek jednostkowych opłaty podstawowej i opłat dodatkowych za korzystanie z infrastruktury kolejowej (na kwotę 116,7 tys. zł); dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące: zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 215,3 tys. zł oraz zakupu i dostawy specjalistycznych narzędzi pomiarowych oraz narzędzi niezbędnych do pracy inspektorów UTK podczas przeprowadzania kontroli zarządców infrastruktury przewoźników kolejowych oraz użytkowników bocznic – zgodnie z zadaniami określonymi w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym - na kwotę: 456,2 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych¹². Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 279-505)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 18.878,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 823,0 tys. zł, tj. o 4,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (74,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług (22,9%). Wydatki na wynagrodzenia¹³ wyniosły 11.991,3 tys. zł (63,5%) i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 126,2 tys. zł. Plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia w porównaniu z 2011 r., limitu wydatków na wynagrodzenia dla części 71 na 2012 r. oraz zmniejszenia wydatków UTK z tytułu składek na PFRON. W ustawie budżetowej na 2012 r. ustalono dla części 71 kwotę na wynagrodzenia ogółem 12.101,0 tys. zł, tj. wyższą o 79,9 tys. zł niż wydatkowano w 2011 r. na te cele (12.021,1 tys. zł). W ramach ww. kwot na wynagrodzenia zapłacono składki na PFRON. Wydatki z tytułu należnych składek na PFRON w 2012 r. (110,1 tys. zł) były mniejsze o 45,9 tys. zł niż w 2011 r. (156,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 175-177)

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

¹¹ Dz. U. UE L 2007.315.14.

¹² Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹³ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków

Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w 2012 r. w części 71 wyniosło 172 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o jedną osobę. Wynikało to ze wzrostu o jedną osobę w grupie członków korpusu służby cywilnej oraz wzrostu o jedną osobę w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, przy zmniejszeniu o jedną osobę w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne wynagrodzenie¹⁵ w 2012 r. wyniosło 5.809,7 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 103,5 zł, tj. o 1,8%. Największy wzrost przeciętnego wynagrodzenia - o 19,4% - dotyczył statusu zatrudnienia 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe. Stwierdzono, że wzrost ten wynikał ze zmian na stanowisku Prezesa UTK oraz na stanowisku wiceprezesa ds. Regulacji Rynku Transportu Kolejowego.

(dowód: akta kontroli str. 116, 192)

W 2012 r. w UTK wydatkowano 198,6 tys. zł¹⁶ na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 33 umów zleceń i 7 umów o dzieło, w tym 2 umów zleceń na kwotę 0,6 tys. zł z osobami fizycznymi będącymi pracownikami UTK. Pozostałe 38 umów na kwotę 198,0 tys. zł, zawarto z osobami spoza kontrolowanej jednostki. Wydatki w § 4170 w 2012 r. były o 28,2% niższe niż w roku poprzednim. Ww. 33 umowy zlecenia i umowy o dzieło podpisano z 19 osobami.

Szczegółowym badaniem objęto 20 umów sfinansowanych ze środków budżetu państwa w części 71. W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 195-198, 208-210)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 79,7 tys. zł, tj. 96,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 55,1%, tj. o 28,3 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem poniesienia w 2012 r. wydatków, które nie występowały w 2011 r., tj. 4 przypadków odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy, łącznie w wysokości 32,7 tys. zł. W 2 przypadkach odprawy dokonane zostały na podstawie przepisu § 5 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 państwowe¹⁷. W pozostałych 2 przypadkach odprawy dokonane zostały na podstawie przepisu art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników¹⁸, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na podstawie przepisów tej ustawy (art. 5 i 10 ust. 1).

Najwyższe wydatki poniesiono na ww. odprawy oraz na ekwiwalenty pieniężne za odzież i obuwie robocze (22,3 tys. zł) oraz na zasądzone odszkodowanie w wysokości 18,9 tys. zł, za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę. Do ww. odszkodowania, sąd zasądził od UTK ustawowe odsetki, które wyniosły 1.628 zł oraz 120 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Ponadto w związku z ww. odszkodowaniem UTK zapłacił 357,0 zł podatku od wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 178-185, 193-194, 211-212)

¹⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁵ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁶ W § 4170- Wynagrodzenia bezosobowe.

¹⁷ Dz. U. Nr 24, poz. 296.

¹⁸ Dz. U. Nr 90, poz. 844.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 732,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 290,8 tys. zł. Zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. wykorzystano na zakup: sprzętu diagnostycznego (pomiarowego) dla badania stanu elementów infrastruktury kolejowej na wyposażenie oddziałów terenowych UTK (378,0 tys. zł), 20 zestawów komputerów stacjonarnych i 10 szt. komputerów przenośnych (118,2 tys. zł), urządzeń zwiększających parametry dostępu pracowników do sieci komputerowej LAN i zwiększających poziom bezpieczeństwa przed nieuprawnionym dostępem (97,0 tys. zł), licencji na oprogramowanie komputerowe (54,8 tys. zł), 2 urządzeń wielofunkcyjnych (52,6 tys. zł) oraz kart UIC¹⁹ (37,7 tys. zł).

(dowód akta kontroli str. 38)

Zobowiązania w części 71 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 888,5 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (852,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 8,1%. Na wzrost zobowiązań wpływ miały: wzrost średniego zatrudnienia, nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2012 r. przez większość zatrudnionych w roku poprzednim oraz wzrost wypłat dodatków zadaniowych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 107-108, 177, 191)

UTK zrealizował wniosek pokontrolny z poprzedniej kontroli NIK wykonania budżetu państwa w części 71, dotyczący stosowania się do wymogu²⁰ niezwłocznego informowania Ministra Finansów w przypadkach jednorazowego zwiększenia wydatków majątkowych o kwotę poniżej 100 tys. zł

Wniosek pokontrolny dotyczący wszczęcia postępowania w sprawie przeprowadzenia naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego był w trakcie realizacji. W okresie od skierowania ww. wniosku, tj. przez ok. jeden rok UTK wszczął i przeprowadził 2 postępowania, które nie zakończyły się wyborem kandydata dla obsadzenia tego stanowiska, w trybie wymaganym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej²¹. Ogłoszenie o następnym, trzecim naborze na ww. stanowisko opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej KPRM w dniu 12 marca 2013 r. (nr 1726), w którym m.in. wskazany został termin składania ofert: do dnia 2 kwietnia 2013 r.

Stan nieobsadzenia stanowiska dyrektora ww. komórki organizacyjnej trwa już od ok. 1,5 roku. W okresie ok. 0,5 roku UTK nie podejmował działań ws. przeprowadzenia postępowania konkursowego, co stanowiło nieprawidłowość wskazaną w ww. wniosku pokontrolnym.

(dowód: akta kontroli str. 507-516)

W UTK nie utworzono pracowniczego programu emerytalnego (PPE). W 2012 r. nie przekazywano składek na taki program w ramach wydatków Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 506)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej wydatkowania środków, stwierdzono nieprawidłowość związaną z koniecznością wypłacenia zasądanego od UTK odszkodowania w wysokości 18,9 tys. zł i pochodnych związanych z tym odszkodowaniem, za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę.

¹⁹ Dokumenty opracowane przez ekspertów działających w ramach Międzynarodowego Związku Kolei (UIC), zawierające specyfikacje, zalecenia i wymagania techniczne dotyczące infrastruktury lub eksploatacji, mające na celu ułatwienie prowadzenia międzynarodowego transportu kolejowego. Sprzedaż kart prowadzi UIC.

²⁰ Art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240).

²¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Nieprawidłowość ta wskazana została w wyroku z dnia 21 maja 2012 r., Sądu Rejonowego Poznań - Grunwald i Jeżyce i potwierdzona - w związku z apelacją UTK - w wyroku z dnia 7 września 2012 r. Sądu Okręgowego w Poznaniu VI Wydział Pracy. Nieprawidłowość polegała na rozwiązaniu umowy o pracę za wypowiedzeniem przy nieuwzględnieniu sytuacji, iż w chwili wręczenia powodowi wypowiedzenia, pozostawał on w tzw. przedemerytalnym okresie ochronnym przewidzianym w art. 39 Kodeksu pracy²², z uwagi na uprawnienie do skorzystania z przejścia na emeryturę w obniżonym wieku emerytalnym. Jak podało UTK w uzasadnieniu do apelacji, przy rozwiązywaniu ww. umowy o pracę przyjęto, na podstawie oświadczenia powoda z dnia 4 grudnia 2009 r., że terminem nabycia uprawnień emerytalnych jest 30 lipca 2017 r., w związku z czym przyjęto, że 4-letni okres ochronny rozpoczyna bieg dopiero od 30 lipca 2013 r. a ww. nieprawidłowość w działaniu UTK nastąpiła pod wpływem istotnego błędu wywołanego przez powoda.

W uzasadnieniu do wyroku ws. apelacji Sąd Okręgowy w Poznaniu orzekł m.in. że: „Śluszna była ocena Sądu pierwszej instancji, iż oświadczenie powoda złożone pozwanemu było tylko oświadczeniem wiedzy a nie woli. Pracownik poinformował pracodawcę o terminie nabycia prawa do emerytury w oparciu o tzw. wiek powszechny. Jak powyżej wskazano wiek emerytalny - w rozumieniu art. 39 k.p. - dla pracownika kolejowego wynosi w odniesieniu do mężczyzn 60 lat, a zatem pracodawca posiadający dokumentację pracowniczą powoda, winien ustalić, że podlega on ochronie przedemerytalnej”.

(dowód: akta kontroli str. 194, 212-241)

Ponadto stwierdzono niezastosowanie się, w odniesieniu do trzeciego postępowania ws. naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego, do wymogu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, w części stanowiącej, że nabór przeprowadza się niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska.

Ogłoszenie o trzecim postępowaniu umieszczone zostało przez UTK w BIP w dniu 12 marca 2013 r., tj. dopiero po ok. 4,5 miesiącach od decyzji Zespołu Konkursowego o nierozstrzygnięciu drugiego postępowania (decyzja podjęta na posiedzeniu w dniu 29 października 2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 507-508, 512-516)

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 4 pkt 2, lit. c ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej organizowanie naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na wyższe stanowiska w służbie cywilnej należy do obowiązku dyrektora generalnego urzędu.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W części budżetowej 71 sporządzanie sprawozdań budżetowych należało do zadań UTK. Zadania w zakresie sporządzania i kontroli sprawozdawczości budżetowej w UTK określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym UTK²³ oraz w zasadach (polityce) rachunkowości w UTK.²⁴ W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, ww. ustalenie zadań, zapewniło prawidłowe

²² Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21, poz.94 ze zm.).

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

²⁴ Zarządzenie Nr 15 Prezesa UTK z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Transportu Kolejowego zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont.

i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych w 2012, przy prawidłowo wprowadzonej korekcie w jednej pozycji Rb-27.

(dowód: akta kontroli str. 135-137, 204-205)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 w części 71:

- 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),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 107-112)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 3.818,3 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 19.694,2 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 15 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 109, 112-115, 117, 120, 130-131, 135, 138-139)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 3.818,3 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 122, 135)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 19.694,2 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

²⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

²⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 107-112,120,122)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 181,5 tys. zł. W części 71 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 109-111)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁷. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 186-190)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Urząd Transportu Kolejowego posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸ (uor).

(dowód: akta kontroli, str. 46-50)

W Urzędzie Transportu Kolejowego, w 2012 r., funkcjonował zatwierdzony do stosowania przez Prezesa UTK, system księgowości komputerowej Sage Symfonia Finanse i Księgowość Premium wersja 2012 nr seryjny PKP 120 42184. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),

²⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat, operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 24 ust. 3 i 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za dany okres zapisy były zatwierdzane bez możliwości dokonania zmian w zapisach księgowych. System nie generuje sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli, str. 51)

Badanie przeprowadzono w UTK w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturam i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 201 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 111 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną²⁹ na kwotę 2.071,9 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 10,5% zrealizowanych wydatków w części 71.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.071,9 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że za wyjątkiem opisanych poniżej 2 przypadków, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym:

- w przypadku faktury nr 2012/F65/P/00449 na kwotę 3.364,63 zł dotyczącej zakupu artykułów biurowych, dekretacja była błędna ponieważ dotyczyła tylko zapisu na kontach 402 i 201, a brak było dekretacji dotyczącej zapisu również na kontach pozabilansowych 900 i 998. Stwierdzono, że pomimo niekompletności dekretacji w ww. zakresie w ewidencji operacja ta została zapisana na wszystkich ww. kontach, w tym na kontach 900 i 998,
- w przypadku faktury nr R/5040000002/2012 na kwotę 8.512,36 zł, dotyczącej najmu pomieszczeń, dowód księgowy został zaewidencjonowany niestarannie w dzienniku, tj. zapisano błędnie numer faktury.

(dowód: akta kontroli, str. 247-278)

Zrealizowany został przez UTK wniosek pokontrolny z poprzedniej kontroli NIK nt. realizacji budżetu państwa w części 71, dotyczący zaktualizowania przepisów wewnętrznych, dotyczących regulacji związanych z realizacją budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 204-205)

²⁹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Prezes UTK prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁰. Działania w tym zakresie realizowane były w formie:

- stałych i okresowych kontroli, w trybie określonym przez Prezesa UTK w procedurach wewnętrznych, dotyczących: kontroli zarządczej, kontroli zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli finansowo-księgowej dokumentów,
- audytów wewnętrznych przeprowadzanych w zakresie tematyki określonej przez Kierownictwo UTK. W 2012 r. przeprowadzono 4 audyty, w tym m.in. badano system udzielania zamówień publicznych w UTK oraz prawidłowość realizacji procesu związanego z wydawaniem świadectw dopuszczenia do eksploatacji.

(dowód: akta kontroli, str. 46-51, 517)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części 71 budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³¹, wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków rozwiązywania stosunku pracy z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.
2. Wdrożenie zasady przeprowadzania naboru niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska, zgodnie z wymogiem art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie

³⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 11 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Kutyla



Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				%
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem* część 71, w tym:	4.328,5	2.437,0	3.818,3	88,2	156,7
1.	dział 750 - Administracja publiczna	4.328,5	2.437,0	3.818,3	88,2	156,7
1.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	4.328,5	2.437,0	3.818,3	88,2	156,7
1.1.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	3.577,0	2.082,0	3.592,8	100,4	172,6

Źródło: opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

* Wielkości wg danych planu finansowego UTK.

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			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:	18.548,8	18.977,0	19.797,9	19.694,2	106,2	103,8	99,5
1.	dział 750 - Administracja publiczna	18.548,8	18.977,0	19.797,9	19.694,2	106,2	103,8	99,5
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej)	18.548,8	18.977,0	19.797,9	19.694,2	106,2	103,8	99,5
1.1.1	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10.312,1	10.253,0	10.576,7	10576,7	102,6	103,2	100,0
1.1.2	§ 6060 - Zakupy inwestycyjne (wydatki majątkowe)	441,6	356,0	734,0	732,4	165,9	205,7	99,8

Źródło: opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według 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
1.	Ogółem,	171	11.709,1	5.706,2	172	11.991,3	5.809,7	101,8
	w tym:							
	dział 750 –							
	Administracja	171	11.709,1	5.706,2	172	11.991,3	5.809,7	101,8
1.1.	publiczna							
	rozdział 75001 –							
	Urzędy naczelnych	171	11.709,1	5.706,2	172	11.991,3	5.809,7	101,8
	i centralnych							
	organów							
	administracji							
	rządowej,							
	status							
	zatrudnienia*							
	01	4	322,5	6.719,3	5	404,3	6.737,9	100,3
	02	3	458,2	12.728,6	2	364,7	15.194,3	119,4
	03	164	10.928,3	5.553,0	165	11.222,3	5.667,8	102,1

Źródło: opracowanie własne na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału 2012 r.

*Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Status zatrudnienia: 01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
03 - członkowie korpusu służby cywilnej.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny końcowej część 71 Urząd Transportu Kolejowego

Oceny wykonania budżetu części 71 - Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK¹³ i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku¹⁴.

Dochody¹⁵: 3.818,3 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 19.694,2 tys. zł

Łączna kwota G: 19.694,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie G: $Ww = W : G (1,0000)$

Ocena częściowa dochodów: brak

Ocena częściowa wydatków: *pozytywna (5)*

Skutki finansowe nieprawidłowości nie przekroczyły granicznego progu przyjętego w kryteriach dla oceny pozytywnej, tj. 0,25% w odniesieniu do wydatków ogółem danej części budżetowej.

Wynik końcowy Wk: 5 (ocena wydatków) x 1,0000 (waga wydatków)= 5, tj. **ocena pozytywna.**

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁵ W części 71 budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie dokonywano oceny częściowej dla dochodów i dlatego przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Infrastruktury
10. Minister Finansów
11. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
12. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego