



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI**

*KIN.410.001.02.2018
P/18/001*

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001- Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 39 – Transport
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Główny Inspektorat Transportu Drogowego, Al. Jerozolimskie 94, 00-807 Warszawa, (dalej: GITD)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Alvin Gajadhur, Główny Inspektor Transportu Drogowego od 7 kwietnia 2017 r. – od 5 stycznia 2016 r. do 6 kwietnia 2017 r. pełniący obowiązki Głównego Inspektora Transportu Drogowego (dalej: Główny Inspektor TD). (dowód: akta kontroli str. 5-6)
<i>Podstawa prawna</i>	Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Infrastruktury
<i>Kontrolerzy</i>	1. Katarzyna Peikow-Mentlewicz, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/24/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Beata Magrel, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KIN/28/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 542-543) 3. Anna Noworyta, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/29/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 544-545)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. GITD, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizacja wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz.524

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności ustalenia dotyczące:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontroli efektów rzeczowych prowadzonej działalności,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis ustaleń kontroli przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

GITD jest urzędem administracji rządowej obsługującym Głównego Inspektora TD – centralny organ administracji rządowej właściwy w sprawach:

- określonych w art. 50 pkt 2 ustawy o transporcie drogowym², tj. prowadzenia postępowania administracyjnego, w tym wydawania decyzji administracyjnych na zasadach określonych w ww. ustawie, a także podejmowania innych czynności przewidzianych w tej ustawie m.in. w sprawach licencji wspólnotowej, zezwoleń w międzynarodowym transporcie drogowym i zezwoleń na przewóz kabotażowy oraz świadectw kierowcy,
- dotyczących zezwoleń zagranicznych i zezwoleń ministra właściwego ds. transportu,
- związanych z kontrolą uiszczenia opłaty elektronicznej za przejazd po drogach krajowych, na zasadach określonych w ustawie o drogach publicznych³,
- związanych z kontrolą przestrzegania przepisów ruchu drogowego przez kierujących pojazdami w zakresie ujawniania za pomocą stacjonarnych urządzeń rejestrujących, zainstalowanych w pasie drogowym dróg publicznych, naruszeń przepisów ruchu drogowego (przekraczania dopuszczalnej prędkości oraz niestosowania się do sygnałów świetlnych).

W 2017 r. w ramach części 39 – transport, w planie finansowym GITD zrealizowano dochody w wysokości 81 365,8 tys. zł, co stanowiło 43,1% dochodów cz. 39 (188 976,7 tys. zł). Wykonane przez GITD wydatki budżetu państwa stanowiły kwotę 115 940,7 tys. zł, tj. 1,1% wydatków cz. 39 (10 935 706,5 tys. zł).

² Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym - Dz.U. z 2017 r., poz. 2200 ze zm.

³ Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych - Dz.U. z 2017 r., poz. 2222 ze zm.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie planu finansowego GITD na 2017 r.

W skontrolowanych obszarach nie stwierdzono nieprawidłowości. Dochody budżetu państwa zostały zrealizowane w 2017 r. przez GITD na poziomie 102,9%, a wydatki 91,51%.

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2017 r. przez GITD wyniosły ogółem 81 365,8 tys. zł i były wyższe o 2 270,8 tys. zł (2,9%) od kwoty planowanej (79 095,0 tys. zł).

Wydatki GITD w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 115 940,7 tys. zł, co stanowiło 91,51 % planu po zmianach (kwota po zmianach 126 690,9 tys. zł).

Badanie 29,2% wydatków budżetu państwa (wylosowanych metodą MUS) zrealizowanych przez GITD wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych, które dotyczą gospodarowania środkami publicznymi.

NIK nie stwierdziła by środki publiczne wydawane były w sposób niecelowy lub niegospodarny. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności.

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Dane te wynikały z ewidencji księgowej i przedkładano je w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe⁶

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez GITD w 2017 r. dochody ogółem wyniosły 81 365,8 tys. zł i były wyższe o 2 270,8 tys. zł (2,9%) od kwoty planowanej (79 095,0 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były wyższe o 2 274,8 tys. zł tj. o 2,9% (79 091,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 520-521, 756)

Główne źródła uzyskanych dochodów przez GITD w 2017 r. to:

- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580), które w 2017 r. wyniosły 49 852,0 tys. zł, co stanowiło 61,2% łącznej kwoty dochodów,

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.

⁶ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. kontrola dochodów budżetowych w GITD została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570), które w 2017 r. wyniosły 20 020,2 tys. zł, co stanowiło 24,6% łącznej kwoty dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 520-521, 565-570)

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w GITD wystąpiły należności pozostałe w kwocie 57 959,4 tys. zł, które stanowiły 71,2% łącznej kwoty wykonanych dochodów. Kwota należności na dzień 31 grudnia 2017 r. była o 234,7 tys. zł, tj. o 0,4% niższa niż w końcu 2016 r.

Najwyższe kwoty należności wystąpiły z tytułu:

- kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego (dalej: WITD) - § 0580 w wysokości 51 854,8 tys. zł - tj. 89,4% należności ogółem,
- grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych - § 0570 w wysokości 5 648,0 zł, tj. 9,7% należności ogółem.

Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., wyniosły 41 748,3 tys. zł i były wyższe o 7 894,3 zł tj. o 23,3 % od zaległości na koniec 2016 r. Zaległości na koniec 2017 r. stanowiły 72,0% kwoty należności.

Najwyższy wzrost zaległości na koniec 2017 r. (w stosunku do stanu na 31 grudnia 2016 r.) stwierdzono w § 0580 (wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych) i w § 0630 (wpływy z opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz budżetu państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego).

(dowód: akta kontroli str. 520-521, 570-573, 756)

Główną przyczyną wysokich zaległości i ich wzrostu w porównaniu do roku ubiegłego było zwiększenie liczby decyzji administracyjnych o nałożeniu kar pieniężnych wydanych przez 16 wojewódzkich inspektorów transportu drogowego (podległych wojewodom), którzy prowadzą egzekucję w tym zakresie⁷.

W 2017 r. w GITD podjęto szereg działań (zwłaszcza optymalizacje systemów informatycznych), w efekcie których m.in. doprowadzono do obniżenia, w stosunku do 2016 r. (6 236,1 tys. zł) o 588,1 tys. zł, tj. o 9,4 % zaległości z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatów karnych - § 0570. Powyższymi działaniami nie mogły być objęte WITD wchodzące w skład wojewódzkiej administracji zespolonej.

(dowód: akta kontroli str. 573-576, 756)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁷ Od dnia 1 lipca 2018 r. zgodnie z przepisami art. 4 pkt. 7 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 12) będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy odpowiedniej jednostki organizacyjnej Inspekcji.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetowe GITD, zostały zrealizowane w kwocie 115 940,7 tys. zł, co stanowiło 91,51 % planu po zmianach (126 690,9 tys. zł). W porównaniu z 2016 r. (104 885,5 tys. zł) nastąpiło zwiększenie wydatków o 11 055,2 tys. zł, tj. o 9,5 %. Główną przyczyną wzrostu w porównaniu do roku ubiegłego było zwiększenie wydatków w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) oraz w § 4300 (zakup usług pozostałych).

(dowód: akta kontroli, str. 523-528, 563-683, 741, 762-764, 825-891)

Szczegółowym badaniem⁸ objęto realizację wydatków w kwocie 33 853,0 tys. zł, tj. 29,2% wydatków GITD w 2017 r. Badana próba objęła łącznie 67 dowodów księgowych w tym 58 wylosowanych metodą monetarną⁹ (MUS) oraz dziewięć dobranych w sposób celowy¹⁰. Kwota badanych wydatków majątkowych wyniosła 3 584,5 tys. zł, a pozapłacowych wydatków bieżących 30 268,5 tys. zł. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów GITD oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli, str. 697-699, 886-891)

Zobowiązania GITD na koniec 2017 r. wynosiły 7 281,8 tys. zł i były niższe o 1 128,8 tys. zł (o 13,4%) od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. (8 410,6 tys. zł). Dotyczyły one głównie zobowiązań z dodatkowych wynagrodzeń rocznych, wypłaconych 23 lutego 2017 r. (2 739,1 tys. zł) oraz zakupu usług pozostałych (3 517,0 tys. zł, w tym 3 087,8 tys. zł za usługi firmy Asseco, 342,8 tys. zł za usługi pocztowe, 86,5 tys. zł za pozostałe usługi).

Kwota zaległości wymagalnych powstałych w 2017 r. wynosiła 33,1 tys. zł. Zobowiązania wymagalne dotyczyły kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich (§ 4610). Ze względu na fakt, że dokumentacja sądowa nie zawierała numerów rachunków bankowych stron postępowania, GITD nie miało możliwości natychmiastowego zwrotu kosztów. Konieczność wysyłania przez GITD pism w celu ustalenia właściwych numerów kont bankowych wydłużała terminy dokonywania zwrotów.

Kwoty zobowiązań wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z saldami kont rachunkowych.

(dowód: akta kontroli, str. 762-764, 781-782, 892-906)

W toku kontroli dokonano analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wybrane postępowania przetargowe (na łączną kwotę 473,8 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa) dotyczyły:

⁸ Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach. W przypadku wydatków majątkowych zbadano czy zostały one zrealizowane zgodnie z prawem oraz czy były wydatkowane optymalnie i celowo.

⁹ z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰ Kwota 14,6 tys. zł, została uwzględniona przy badaniu wydatku, w ramach przetargu na opracowanie *Studium Wykonalności* dla projektu pn. „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego” (współfinansowany z POIiŚ).

- opracowania *Studium Wykonalności* dla projektu pn. „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego”, planowanego do realizacji w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, działania 3.1.- Rozwój drogowej i lotniczej sieci TEN-T, III osi priorytetowej Rozwój sieci drogowej TEN-T i transportu multimodalnego na kwotę 97,2 tys. zł, (w tym środki z budżetu krajowego w kwocie 14,6 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich w kwocie 82, 6 tys. zł),
- modernizacji wyposażenia sali obsługi klienta w GITD na kwotę 259,9 tys. zł,
- przebudowy pomieszczeń biurowych na parterze sala BTM (Biuro Transportu Międzynarodowego) oraz poprowadzenie instalacji elektrycznych i IT na 11 piętrze na kwotę 116, 7 tys. zł.

Powyższe postępowania zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego – (dotyczące zadania finansowanego z budżetu środków europejskich), z wolnej ręki oraz z wyłączeniem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ (dalej: upzp). Postępowania zbadano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielenia zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania upzp – nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp.

(dowód: akta kontroli, str. 321-360, 396-463, 538-541, 689-696, 907-1045)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 158,5 tys. zł, co stanowiło 33,4% planu po zmianach. Wydatki te zostały poniesione na:

- wypłatę dodatków zadaniowych (wraz z pochodnymi) dla pracowników GITD zaangażowanych w realizację projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE, w tym dla 5 pracowników GITD wchodzących w skład zespołu projektowego pn. „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego” oraz dla 7 pracowników GITD będących członkami zespołu projektowego w ramach projektu pn. „Zwiększenie skuteczności i efektywności systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym (POIS 2014-2020)” w kwocie 75,9 tys. zł,
- sfinansowanie wykonania *Studium Wykonalności* dla projektu pn. „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego” w kwocie 82,6 tys. zł.

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków budżetu wynikało z niższego od założonego ich wykorzystania na dodatki zadaniowe w ramach projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE, w związku z potrąceniami kwot z tytułu nieobecności pracowników (zwolnienia lekarskie).

W 2017 r nie wykorzystano również kwoty 312,6 tys. zł, przeznaczonej na sfinansowanie *Studium Wykonalności* dla projektu pn. „Zwiększenie skuteczności i efektywności systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym”. Faktura wystawiona przez wykonawcę wpłynęła w dniu 29.12.2017 r. Zgodnie z terminarzem

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1020 ze zm.

płatności środków europejskich w 2017 r. dokonanie wypłaty środków możliwe było do dnia 19.12.2017 r.

Naliczenie wykonawcy kar umownych spowodowało konieczność ich potrącenia z należności wynikającej z faktury, co mogło nastąpić dopiero w styczniu 2018 r.

(dowód: akta kontroli, str. 522, 560-581, 684-688, 771-772, 776)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. Główny Inspektor TD w ramach funkcji 19. – transport i infrastruktura transportowa, w zakresie właściwości merytorycznej, realizował dwa zadania finansowane ze środków publicznych.

Realizując zadanie 19.1. – transport drogowy, którego celem było zapewnienie prowadzenia działań kontrolnych, Główny Inspektor TD wykonywał dwa podzadania:

- kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju transportu drogowego (19.1.1.),
- bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej (19.1.2.).

Główny Inspektor TD w 2017 r. zapewnił przeprowadzenie 192 693 (106,57%) kontroli drogowych w zakresie transportu drogowego przy 180 818 planowanych kontroli.

W 2017 r. Główny Inspektor TD, realizując cele określone w budżecie zadaniowym wydał decyzje i nałożył mandaty:

- w liczbie 12 304 (129,52%), przy 9 500 planowanych - za naruszenia w zakresie masy, nacisków osi, wymiarów, a także braku zezwoleń na przejazd pojazdów ponadnormatywnych,
- w liczbie 83 316 (99,19%), przy 84 000 planowanych - za naruszenia ustawy o transporcie drogowym i ustawy prawo o ruchu drogowym.

(dowód: akta kontroli, str. 788-823)

Wartości mierników realizacji celów dla zadań i podzadań realizowanych przez Głównego Inspektora TD osiągnęły założony poziom, jednakże wartości te były determinowane szeregiem zmiennych niezależnych od jednostki.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę w 2017 r.

3. Sprawozdawczość

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych GITD:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania na dzień 31 grudnia 2017 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 738-824)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2017 r. nierozwiązany był problem określenia podmiotu (GITD czy GDDKiA) zobowiązanego do ewidencji należności z tytułu kar nałożonych na podstawie art. 13k ustawy o drogach publicznych. Problem ten został wskazany przez NIK już w wystąpieniu pokontrolnym z 2016 r.¹².

Zdaniem NIK wskazane jednostki, wykazując należyłą rzetelność powinny we własnym zakresie dążyć do uregulowania spraw związanych z prowadzeniem ewidencji należności, zwłaszcza w sytuacji, gdy nowe rozwiązania prawne w tym obszarze¹³ nie odnoszą się do kwestii rozliczania należności z lat ubiegłych.

NIK zwraca uwagę, że brak w 2017 r. ewidencji księgowej dotyczącej kar nałożonych na podstawie art. 13k ustawy o drogach publicznych powoduje, że brak jest wiarygodnych danych o stanie tych należności oraz

¹² Kontrola nr R/16/002/KIN pt.: „Wybrane aspekty gospodarki rzeczowej i finansowej GITD”.

¹³ Od dnia 1 lipca 2018 r. zgodnie z przepisami art. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 12) kary pieniężne nakładane na podstawie art. 13k ustawy o transporcie drogowym będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Głównego Inspektora TD.

związanych z nimi zaległości, co z kolei nie pozwala na rzetelne monitorowanie ich ściagalności.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań powstałych w GITD w 2017 r.

4. Realizacja wniosków

Opis stanu faktycznego

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., NIK sformułowała dwa wnioski pokontrolne. Pierwszy wniosek dotyczył opracowania wewnętrznych procedur w zakresie egzekucji należności pieniężnych oraz sposobu przekazywania do Biura Finansowo-Gospodarczego GITD informacji mających wpływ na dochody budżetowe. Wniosek jest w trakcie realizacji. W 2017 r. w GITD został przeprowadzony audyt wewnętrzny w zakresie dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym. Realizację zaleceń audytu wewnętrznego, jak i wniosku NIK, ujęto w Harmonogramie działań, który przewiduje opracowanie stosownych pisemnych procedur do dnia 30 czerwca 2018 r.¹⁴

Drugi wniosek dotyczył podjęcia stosownych działań mających na celu poprawę skuteczności egzekwowania należności budżetowych z tytułów należących do właściwości GITD. Wniosek ten został zrealizowany. W ramach poprawy skuteczności egzekwowania należności budżetowych w GITD podjęto szereg działań, w efekcie których m.in. doprowadzono do obniżenia, w stosunku do 2016 r. o 588,1 tys. zł zaległości z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatów karnych.

(dowód: akta kontroli str. 3-4, 546-562)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności GITD, dotyczącej realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację, przez GITD wniosków po kontroli wykonania przez GITD planu finansowego na 2016 r.

VI. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykonaniu przez GITD planu finansowego na 2017 r. nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

¹⁴Termin określony w przedmiotowym harmonogramie uwzględnia ustawowe zmiany w zakresie działania GITD wprowadzone przepisami ustawy przywołanej w przypisie powyżej.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

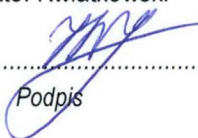
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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 27. III. 18 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
Podpis