



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KIN.410.001.03.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad, 00-874 Warszawa, ul. Wronia 53 (dalej: GDDKiA)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pełniącym obowiązki Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad od dnia 10 listopada 2017 r. jest Pan Jacek Gryga. W okresie od dnia 12 grudnia 2016 r. do dnia 9 listopada 2017 r. Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad był Pan Krzysztof Kondraciuk (dowód: akta kontroli str. 11)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Anna Woźniakiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/23/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r., 2. Maciej Brzosko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/21/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r., 3. Zbigniew Wierszycki, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/22/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w obszarach:

- realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych, w tym system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności ich sporządzania.

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 wyniki kontroli:

- realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

- prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w planie finansowym GDDKiA w trakcie roku budżetowego (w tym zmian wynikających z otrzymania środków z rezerwy celowej),
- prawidłowości dokonanych blokad planowanych wydatków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- stanu zobowiązań,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szczegółowy opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części V Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad jest centralnym urzędem administracji rządowej obsługującym Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, zwanego dalej Generalnym Dyrektorem DKiA. W skład GDDKiA wchodzi komórki organizacyjne centrali GDDKiA i oddziały GDDKiA².

Do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad w 2017 r. należało w szczególności³:

- wykonywanie zadań zarządcy dróg krajowych,
- realizacja budżetu państwa w zakresie dróg krajowych,
- gromadzenie danych i sporządzanie informacji o sieci dróg publicznych,
- przygotowanie dróg krajowych, których jest zarządcą, na potrzeby obrony państwa,
- wydawanie zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych,
- zarządzanie ruchem na drogach krajowych,
- wykonywanie zadań związanych z przygotowaniem i koordynowaniem budowy i eksploatacji albo wyłącznie eksploatacji autostrad płatnych.

Dochody budżetu państwa na 2017 r. dla GDDKiA zostały zaplanowane w ramach części 39 – Transport, w dziale 600 – Transport i łączność, w kwocie 40.826,0 tys. zł (co stanowiło 28,7% dochodów w ramach cz. 39). Dochody zrealizowane przez GDDKiA w 2017 wyniosły 73.827,5 tys. zł, tj. 39,1% dochodów ogółem cz. 39.

Wydatki budżetu państwa na 2017 r. dla GDDKiA zostały zaplanowane w ramach części 39, w działach: 600 – Transport i łączność oraz 752 – Obrona narodowa w kwocie ogółem 4.315.215,0 tys. zł (co stanowiło 39,4% zaplanowanych wydatków cz. 39). Wykonane wydatki przez GDDKiA w 2017 r. stanowiły kwotę ogółem 4.255.128,9 tys. zł (tj. 38,9% cz. 39).

Wydatki z budżetu środków europejskich w GDDKiA w 2017 r. zaplanowano w kwocie 4.933.370,0 tys. zł (tj. 68% wydatków planowanych w cz. 39).

² W myśl zapisów zarządzenia Nr 7 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

³ Zgodnie z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U.2017 poz. 2222 j.t., ze zm.). Ustawa zwana dalej: „Ustawą o drogach publicznych”.

Zrealizowane przez GDDKiA wydatki z budżetu środków europejskich w 2017 r. wynosiły 7.711.065,7 tys. zł (tj. 68,4% wydatków w cz. 39)⁴.

Zaplanowane w 2017 r. wydatki ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (dalej: „KFD”) w planie wydatków majątkowych i bieżących GDDKiA⁵ w wysokości 14.721.604,6 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 12.323.630,5 tys. zł (tj. 83,7% planu po zmianach).

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie planu finansowego GDDKiA na 2017 r.

W skontrolowanych obszarach nie stwierdzono nieprawidłowości, które miałyby wpływ na wykonanie planu finansowego oraz wykonanie zadań GDDKiA na 2017 r.

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2017 r. przez GDDKiA stanowiły 180,8% kwoty planowanej.

Zrealizowane przez GDDKiA w 2017 r. wydatki stanowiły 98,6% planu po zmianach. Badanie 4,8% wydatków budżetu państwa⁷ zrealizowanych w 2017 r. przez GDDKiA (62,8% wydatków centrali) wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. NIK nie stwierdziła by środki publiczne wydatkowane były w sposób niecelowy lub niegospodarny.

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 budżetowe⁹

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez GDDKiA w 2017 r. dochody ogółem wyniosły 73.827,5 tys. zł i były wyższe o 33.001,5 tys. zł (tj. o 80,8%) od kwoty planowanej. W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były wyższe o 5.998,3 tys. zł (tj. o 8,8%). Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2017 roku były wpływy z tytułów:

- wypłaconych odszkodowań od ubezpieczycieli za szkody wyrządzone w infrastrukturze drogowej oraz kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji zadań w kwocie 41.528,3 tys. zł (56,3% dochodów ogółem),

⁴ W trakcie 2017 r. dokonano zwiększenia środków w ramach „POLiŚ 2014-2020” na łączną kwotę 2.956.452,8 tys. zł i zmniejszenia w ramach Instrumentu „Łącząc Europę” na kwotę 178.757,1 tys. zł.

⁵ Plan wydatków majątkowych i bieżących GDDKiA w 2017 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. - opracowano na podstawie podpisanej przez Prezydenta RP w dniu 13 stycznia 2017 r. ustawy budżetowej na 2017 r. oraz na podstawie uzgodnionego przez Ministra Finansów i Ministra Infrastruktury i Budownictwa Planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego na 2017 r. przekazanego z BGK za pismem nr DFIT.064.316.KB.2016 z dnia 20 września 2016 r. oraz późniejszymi zmianami do tego planu: z 30 sierpnia 2017 r. i 26 października 2017 r.

⁶ 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.

⁷ Wylosowanych metodą MUS.

⁸ Dz.U. 2017 r. poz. 2077. Ustawa zwana dalej ustawą o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w GDDKiA została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wynikami roku poprzedniego.

- należności z lat ubiegłych w kwocie 10.050,5 tys. zł (13,6%) wynikających z wyroków sądowych,
- sprzedaży składników majątkowych w kwocie 6.697,4 tys. zł (9,1% dochodów ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 405, 1281-1348)

Zrealizowane w 2017 r. dochody centrali GDDKiA wyniosły 6.968,5 tys. zł i stanowiły 9,4% dochodów GDDKiA ogółem. Były one wyższe od dochodów w 2016 r. o 2.224,4 tys. zł, tj. o 46,9%. Najwyższe kwotowo dochody (5.427,5 tys. zł, tj. 77,9% dochodów ogółem centrali) osiągnięto w § 0620 – „Wpływy z opłat za zezwolenia”, w tym za wydane na podstawie art. 46 pkt 1a ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym¹⁰ zezwolenia zagraniczne na wykonanie międzynarodowego transportu drogowego rzeczy lub osób.

(dowód: akta kontroli str. 1286)

Na koniec 2017 r., należności pozostałe do zapłaty wynosiły 32.541,3 tys. zł, w tym w centrali GDDKiA 2,4 tys. zł, a w 16 oddziałach łącznie 32.538,9 tys. zł. Dotyczyły one w szczególności kar umownych za odstąpienie od umowy oraz za przekroczenie terminu jej realizacji, należności z tytułu roszczeń odszkodowawczych z powodu nienależytego wykonania umów, należności z tytułu kosztów robót naprawczych, należności z tytułu dostawy energii elektrycznej od gmin, należności z tytułu odsetek od należności zasądzonych wyrokiem sądowym, należności z tytułu kosztów upomnień, należności z tytułu czynszu za najem pomieszczeń.

Według stanu na koniec 2017 r., w porównaniu ze stanem na koniec 2016 r., należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 706,6 tys. zł, tj. o 2,2%. Wzrost należności pozostałych do zapłaty na koniec 2017 r. w porównaniu do stanu należności na koniec 2016 r., był wynikiem przede wszystkim naliczenia nowych kar za niedotrzymanie warunków umowy, wyroków sądowych, odsetek ustawowych za opóźnienie w zapłacie w 2017 r., nowo powstałych należności z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (m.in. energia elektryczna), kosztów robót naprawczych w ramach wykonawstwa zastępczego, które do końca roku nie zostały uregulowane.

Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 30.840,8 tys. zł i były niższe o 142,0 tys. zł, tj. o 0,5% od zaległości na koniec 2016 roku.

Największe kwoty zaległości wyniosły:

- 2.339,1 tys. zł kary umownej z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Mostowych Bełchatów (dalej: „PRDiM Bełchatów”), zawartej w nocie księgowej nr 57/2013 (zgłoszono wierzytelność w postępowaniu upadłościowym),
- 2.208,8 tys. zł kary umownej dla firmy PRDiM Bełchatów w likwidacji – w dniu 21 listopada 2013 r. wystosowano do Sędziego Komisarza w Piotrkowie Trybunalskim zgłoszenie wierzytelności w postępowaniu upadłościowym (postępowanie upadłościowe w toku),
- 1.824,1 tys. zł z tytułu roszczeń za niewykonanie usługi przez firmę WBP Zabrze Ayesa Inżynieria (sprawę przekazano do Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej).

(dowód: akta kontroli str. 1283-1284)

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 2200 j.t., ze zm.

Wniosek pokontrolny o *planowanie dochodów budżetu państwa z zachowaniem należytej staranności i ostrożności* po kontroli wykonania planu finansowego przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad w 2016 r.¹¹ został zrealizowany, tj. zaplanowano dochody w głównych źródłach dochodów. Rozbieżności w wysokości zrealizowanych dochodów w odniesieniu do planu na 2017 r. wynikały z faktu, iż większość zrealizowanych dochodów była trudna do oszacowania na etapie planowania (np. dochody z tytułu wypłaconych odszkodowań od ubezpieczycieli za szkody wyrządzone w infrastrukturze drogowej, z tytułu nałożonych kar w wyniku nieterminowej realizacji zadań, wpływy z lat ubiegłych).

(dowód: akta kontroli str. 1132-1137, 1582)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa oraz KFD

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu państwa ujęte w planie finansowym GDDKiA na 2017 r. zaplanowane zostały w kwocie 4.315.215,0 tys. zł, tj. o 1.090.011,0 tys. zł, (33,8%) wyższej niż plan w 2016 r. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan wyniósł ostatecznie 4.315.218,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 173-174, 344-348)

Wnioski Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad przedkładane Ministrowi Infrastruktury i Budownictwa o dokonanie zmian w planie finansowym były uzasadnione i dotyczyły w szczególności wypłaty z tytułu odszkodowań za nieruchomości przejęte na rzecz Skarbu Państwa pod budowę inwestycji pn. „Przebudowa drogi S8 Piotrków Trybunalski – Warszawa, odc. Radziejowice (dk nr 50) bez węzła – Warszawa, węzeł Paszków” oraz zapewnienia środków na częściowe pokrycie kosztów ugody, podpisanej z wykonawcami kontraktów z 2010 r. na budowę czterech odcinków autostrady A1.

(dowód: akta kontroli str. 240-253, 410-411, 1652-1697)

W 2017 r. zrealizowane przez GDDKiA wydatki budżetu państwa wyniosły 4.255.128,9 tys. zł i były niższe od zmienionego planu o 60.089,3 tys. zł. Stanowiły one 98,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki budżetowe GDDKiA były wyższe o 44,3%.

(dowód: akta kontroli str. 177-181, 202-205, 240-254, 344-352, 406-412)

2.1.1. Wydatki majątkowe i bieżące

Na 2017 r. wydatki (majątkowe i bieżące) z uwzględnieniem wydatków ze środków Krajowego Funduszu Drogowego oraz innych źródeł¹² zaplanowano w kwocie 23.687.360,1 tys. zł. W dniu 9 stycznia 2018 r. wydatki te zmniejszono do kwoty 19.052.560,8 tys. zł, tj. o 4.634.799,3 tys. zł. Zmiana ta dotyczyła przede wszystkim wydatków ze środków KFD, które pierwotnie zaplanowano w kwocie 19.350.241,1 tys. zł, a zmieniono je na kwotę 14.721.604,6 tys. zł (zmniejszenie o 4.628.636,5 tys. zł). Ogółem wydatki GDDKiA w 2017 r. wykonano w kwocie 16.589.705,1 tys. zł, z czego kwota 12.323.630,5 tys. zł stanowiła wydatki ze środków KFD. Plan wydatków ogółem został wykonany w 87,1%, a plan wydatków z KFD w 83,7%.

(dowód: akta kontroli str. 182, 412)

¹¹ Nr P/17/001/KIN/05.

¹² M.in. środków UE.

W trakcie 2017 r. GDDKiA nie wykonała dwóch zadań ujętych w planie wydatków majątkowych¹³. Przyczyną braku realizacji zadania pn. *Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na drodze krajowej nr 8 w województwie dolnośląskim w m. Polanica* było nierozstrzygnięcie (z powodu braku ofert lub ofert znacznie przewyższających szacowany koszt) ogłoszonych postępowań przetargowych dotyczących aktualizacji dokumentacji. Zakres rzeczowy zadania w całości został uwzględniony w zadaniu pn. „Przebudowa drogi krajowej nr 8 na odcinku Szczytna – Kłodzko”. Zadanie pn. *Budowa obwodu drogowego w Węgorzynie* zostało zaniechane i zaplanowane do realizacji wraz z budową obwodnicy w m. Węgorzyno. Jednocześnie do planu wydatków w trakcie 2017 r. wprowadzono 260 nowych zadań (w tym 88 zadań na podstawie uzgodnionych w ciągu roku Programów Inwestycji i dostępnych środków budżetowych i 172 zadania wprowadzone do planu wskutek racjonalizacji wykorzystania poszczególnych źródeł finansowania) na łączną kwotę 875.947,8 tys. zł. Kwota ta stanowiła 5,3% wydatków ogółem¹⁴ zrealizowanych przez GDDKiA w 2017 r. Wprowadzone zadania dotyczyły m.in. budowy, rozbudowy i przebudowy dróg krajowych, budowy obwodnic oraz realizacji ok. 150 zadań z zakresu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego w ramach Programu Likwidacji Miejsc Niebezpiecznych.

(dowód: akta kontroli str. 443- 458 i 632)

Szczegółowym badaniem¹⁵ objęto realizację wydatków w kwocie 204.845,5 tys. zł, tj. 4,8% wydatków ogółem GDDKiA w 2017 r. (62,8% wydatków centrali GDDKiA). Badana próba objęła łącznie 28 dowodów księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych siedem dowodów na łączną kwotę 6.057,9 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 21 dowodów na kwotę 198.787,6 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków tych dokonywano w sposób gospodarny, zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 1259-1271)

Szczegółowej kontroli NIK poddano trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych udzielone w centrali GDDKiA na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ (dalej: upzp) obejmujące:

- świadczenie usług doradczych o charakterze prawnym na potrzeby realizacji projektu pn. *Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TEN-T – Etap 1* – postępowanie przeprowadzone z zastosowaniem uproszczonej procedury udzielania zamówień publicznych¹⁷ finansowane z budżetu środków europejskich;
- roboty budowlane polegające na remoncie pokoi hotelowych oraz pomieszczeń technicznych w budynkach zlokalizowanych w Zespole Obsługi Szkoleń

¹³ [1] *Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na drodze krajowej nr 8 w województwie dolnośląskim w m. Polanica*; [2] *Budowa obwodu drogowego w Węgorzynie*.

¹⁴ Wydatki ogółem zrealizowane przez GDDKiA w 2017 r. wyniosły 16.589.705,1 tys. zł (łącznie z KFD).

¹⁵ Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach, a ponadto, w przypadku wydatków majątkowych czy wydatki potwierdzone wybranymi do badania dokumentami zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem oraz były wydatkowane na działania optymalnie zorganizowane i były celowe (służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania).

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1020 ze zm.

¹⁷ Jeśli wydatek został poprzedzony udzieleniem zamówienia po przeprowadzeniu postępowania określonego w art. 5a upzp (dotyczy postępowań wszczętych przed dniem 28 lipca 2016 r.) lub udzieleniem zamówienia z zastosowaniem przepisów, o których mowa w Dziale III, rozdziale 6 upzp (dotyczy postępowań wszczętych od dnia 28 lipca 2016 r.).

i Konferencji w Józefowie k/Otwocka, administrowanych przez GDDKiA – postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego;

- usługę w zakresie zorganizowania XV Międzynarodowego Zimowego Kongresu Drogowego w Gdańsku w terminie 20-23 lutego 2018 r., zwanego dalej *Kongresem* – postępowanie, do którego nie zastosowano upzp na podstawie art. 4 pkt 3 lit. i upzp w związku z art. 5c ust. 2 oraz art. 5f upzp.

Postępowania te finansowane były z budżetu państwa i budżetu środków europejskich, na łączną kwotę 6.210,2 tys. zł (z czego w 2017 r. wydatkowano 4.046,6 tys. zł¹⁸). Zamówienia przygotowano, przeprowadzono i udzielono zgodnie z przepisami upzp. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych, m.in. w *Kongresie*, wzięło udział około 1000 uczestników z 42 krajów świata (eksperci, naukowcy, a także praktycy z firm na co dzień zajmujący się zadaniami związanymi z utrzymaniem dróg zimą na całym świecie).

We wskazanej wyżej próbie 28 wydatków centrali GDDKiA w 2017 r. – analizowanej również pod kątem prawidłowości wyłączenia stosowania upzp, prawidłowości zastosowania uproszczonej procedury udzielania zamówień publicznych oraz prawidłowości trybu udzielenia zamówienia publicznego – nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 183-199, 1399-1651)

2.1.2. Wydatki z KFD

W 2017 r. środki KFD, przeznaczone zostały głównie na:

- finansowanie budowy dróg ekspresowych, na które zaplanowano kwotę 10.496.825,6 tys. zł, a wydatkowano kwotę 10.210.639,1 tys. zł (tj. 97,3% planu) – ze środków KFD finansowano budowę i przebudowę 58 odcinków dróg ekspresowych,
- finansowanie budowy obwodnic, na które zaplanowano kwotę 1.015.741,7 tys. zł¹⁹, a wydatkowano kwotę 978.380,7 tys. zł²⁰ (96,3%) – na 24 obwodnice,
- finansowanie budowy autostrad, na które zaplanowano kwotę 702.832,4 tys. zł, a wydatkowano 658.453,4 tys. zł (tj. 93,7% planu) – ze środków tych finansowano budowę i przebudowę 10 odcinków autostrad.

W 2017 r. ze środków KFD realizowano 92 zadania inwestycyjne, z czego w przypadku 31 zadań zaplanowane wydatki wykonano w 100%, np.:

- budowa drogi S19 Lublin – Rzeszów odc. Sokołów Małopolski Północ (bez węzła) – Stobierna – wydatkowano 92.381,3 tys. zł i wykonano 100% zaplanowanego zakresu rzeczowego w 2017 r., tj. 12,496 km drogi klasy S,
- budowa obwodnicy Jarocina w ciągu drogi S11 – wydatkowano 80.804,5 tys. zł i wykonano 100% zaplanowanego zakresu rzeczowego w 2017 r., tj. 10,180 km drogi ekspresowej klasy S oraz 2,933 km łącznika klasy GP.

W pozostałych zadaniach, na niewykonanie planu wydatków KFD w ogólnej kwocie 2.397.974,1 tys. zł składały się w szczególności niewykorzystane środki w wysokości 2.295.465,9 tys. zł (61 spośród 92 zadań).

¹⁸ Umowy zawarte w wyniku przeprowadzonych postępowań dotyczących trzech badanych zamówień, na dzień zakończenia kontroli, tj. 14 marca 2018 r., były w trakcie realizacji.

¹⁹ W tym 425.536,9 tys. zł na budowę 5 obwodnic w ciągu dróg ekspresowych (S).

²⁰ W tym 424.601,9 tys. zł na budowę 5 obwodnic w ciągu dróg ekspresowych (S).

Najwyższe niewykonane kwoty wydatków na zadania drogowe (w realizacji których w 2017 r. nastąpiło niepełne wykonanie limitu wydatków), dotyczyły m.in.:

- budowy drogi S-7 Gdańsk (A-1) – Elbląg (S-22) odc. Koszwały (dk nr 7, węzeł Koszwały) – Elbląg (z węzłem Kazimierzowo) – środki w kwocie 41.536,4 tys. zł nie zostały wykorzystane z powodu: zrealizowania mniejszego zakresu robót ziemnych i bitumicznych niż planowano, czego przyczyną były niesprzyjające warunki pogodowe; utrudnienia w robotach mostowych, a także brak ostatecznych decyzji odszkodowawczych;
- budowy drogi ekspresowej S8 węzeł „Marki”- Drewnica - węzeł „Radzymin” – środki w kwocie 34.721,7 tys. zł nie zostały wykorzystane z powodu braku decyzji Wojewody Mazowieckiego o ustaleniu odszkodowań, a także dokonanych rozliczeń badań i opracowań archeologicznych – przewidywany zakres rzeczowy został zrealizowany w 100%, tj. wybudowano 15,369 km drogi klasy „S”²¹.

(dowód: akta kontroli str. 367-368, 459-469, 1132-1143)

Na koniec 2017 r. w części 39 – Transport (w zakresie GDDKiA), w dziale 600 – Transport i łączność wystąpiły zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 72.234,2 tys. zł. Były one niższe o 12.486,5 tys. zł, tj. o 14,7% w stosunku do 2016 r. Kwoty zobowiązań wykazane w sprawozdaniu Rb-28 centrali GDDKiA były zgodne z ewidencją księgową. Na koniec 2017 r. nie wystąpiły w GDDKiA zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 202-205, 344-352, 417, 426-430)

2.1.3. Blokada planowanych wydatków budżetowych

GDDKiA w okresie od 16 listopada do 22 grudnia 2017 r. złożyła w wersji papierowej siedem wniosków o blokadę wydatków ujętych w planie finansowym GDDKiA na 2017 rok na łączną kwotę 84.630,7 tys. zł. W dniu 15 grudnia 2017 r. GDDKiA wycofała wniosek wysłany 4 grudnia 2017 r. o blokadę w kwocie 64.000 tys. zł. Następnie, w okresie od 12 do 27 grudnia przekazano tych samych sześć wniosków w TREZOR²² (z pominięciem wycofanego wniosku w wersji papierowej na kwotę 64.000 tys. zł).

Łączna kwota dokonanych przez MliB blokad wyniosła 20.630,7 tys. zł, co stanowiło 0,5% planowanych wydatków na 2017 r. (4.315.218,2 tys. zł) i 11,7% zablokowanych środków w 2016 roku (175.684,9 tys. zł). Wszystkie wnioski (składane za pośrednictwem TREZOR) zawierały przyczyny niewykorzystania środków oraz formalno-prawną podstawę blokady.

W przypadku planowanych wydatków majątkowych dokonano blokad na kwotę ogółem 12.173,2 tys. zł (59 % łącznej kwoty blokad, wynikającej ze składanych wniosków). Blokada planowanych wydatków bieżących wyniosły ogółem 8.407,5 tys. zł (40,8 % łącznej kwoty blokad). Ponadto, dokonano blokady wydatków związanych ze świadczeniami na rzecz osób fizycznych w łącznej kwocie 49,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 272-298, 1132-1137, 1147-1148, 1088-1124)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że GDDKiA nie przekazała w TREZOR wniosku o blokadę planowanych wydatków na kwotę 64.000 tys. zł (mimo

²¹ Ciąg główny oddano do ruchu 22 grudnia 2017 r., planowane zakończenie robót – czerwiec 2018 r.

²² Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa.

skierowania takiego wniosku w wersji papierowej do ministra właściwego ds. transportu w dniu 4 grudnia 2017 r. i wycofania go 15 grudnia 2017 r.). Ponadto, w przypadku pozostałych sześciu wniosków w sprawie blokowania planowanych wydatków, w pierwszej kolejności składano je w wersji papierowej, a dopiero później (po upływie nawet 26 dni) przekazywano je za pośrednictwem TREZOR.

Dyrektor Generalny DKiA wyjaśniła m.in., że wnioski o blokadę wprowadzane są do TREZOR po wstępnej weryfikacji wniosku papierowego przez ministra właściwego ds. transportu.

Kierowanie wniosków o blokadę planowanych wydatków w wersji papierowej do wstępnej weryfikacji, a dopiero późniejsze zamieszczanie ich w TREZOR naraża GDDKiA na zarzut niestosowania wytycznych ministra właściwego ds. transportu o niezwłocznym przedkładaniu wniosków w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych²³. Zgodnie bowiem z § 23 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁴, procesy w zakresie decyzji, o których mowa w art. 177 ufp realizowane powinny być w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa. Formalnie, w świetle powołanego przepisu rozporządzenia wnioski zostały zgłoszone dopiero między 12 a 27 grudnia 2017 r. (z chwilą zamieszczenia ich w TREZOR).

(dowód: akta kontroli str. 272-298, 1088-1124)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane przez GDDKiA w kwocie 7.711.065,7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 1.483.219,6 tys. zł (tj. o 23,8%). Wydatki w 2017 r. zostały poniesione w szczególności na:

- 1) finansowanie 37 zadań – inwestycji drogowych, w kwocie 7.688.577,8 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020. Najwyższe kwotowo refundacje przekazane do Banku Gospodarstwa Krajowego dotyczyły następujących zadań:
 - budowy drogi ekspresowej S-7 Gdańsk - Elbląg odc. Koszwały - Elbląg, kwota 770.747,8 tys. zł;
 - budowy drogi ekspresowej S3 Nowa Sól - Legnica odc. Kaźmierzów - Legnica, kwota 463.885,1 tys. zł;
 - budowy drogi ekspresowej S17 Garwolin - Kurów, kwota 453.851,7 tys. zł; budowa drogi ekspresowej S7 odc. Lubień - Rabka, kwota 398.823,6 tys. zł;
 - budowy autostrady A1, odc. Pyrzowice – Częstochowa, kwota 385.289,7 tys. zł;
- 2) finansowanie zadania pn. Budowa drogi S61 Szczuczyn-Budzisko (granica państwa) w kwocie 22.468,2 tys. zł w ramach Instrumentu „Łącząc Europę”;
- 3) wykonanie usługi prawnej na potrzeby realizacji Projektu „Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TENT – etap I” w kwocie 19,7 tys. zł, realizowanego w ramach Instrumentu „Łącząc Europę”.

(dowód: akta kontroli str. 229, 358, 683-701)

²³ Zgodnie z pismem MliB z 2 listopada 2017 r.

²⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 69. Rozporządzenie zwane dalej: „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa”.

Skontrolowano jedyny wydatek zaewidencjonowany na koncie 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” w kwocie 19,7 tys. zł²⁵. Wydatek zrealizowano prawidłowo, na zadanie określone w umowie o dofinansowanie i do wysokości określonej w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 1132-1137 i 1273-1280)

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. zakończono 65 inwestycji budowlanych (finansowanych z udziałem środków budżetu państwa w rozdziale 60011 „Drogi publiczne krajowe”), w tym m.in.: 44 inwestycje w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu na drogach w ramach Programu Budowy Dróg Krajowych – Programu Likwidacji Miejsc Niebezpiecznych, sześć inwestycji związanych z budową i przebudową mostów; dwie inwestycje związane z budową wiaduktu, jedna inwestycja związana z rozbudową drogi krajowej, a ponadto inwestycje w zakresie: przebudowy przepustów, zmian w systemie odwodnienia drogi ekspresowej, zabezpieczeń akustycznych w ciągu autostrady, uzupełnieniem/podwyższeniem ogrodzenia ochronnego dróg.

(dowód: akta kontroli str. 507-628)

Ogółem w 2017 r. w wyniku realizacji przez GDDKiA inwestycji drogowych finansowanych ze środków KFD, budżetu państwa i środków europejskich oddano do użytku łącznie 353,430 km nowych dróg krajowych (z planowanych 377,313 km, tj. mniej o 23,883 km) w tym: 263,964 km dróg ekspresowych, 58,404 km obwodnic, 22,980 km obwodnic w ciągu dróg ekspresowych, a także 8,082 km pozostałych dróg krajowych. Do użytkowania oddano m.in. [1] 104,768 km drogi S7 Warszawa – Gdańsk, [2] 66,364 km drogi S5 Wrocław – Bydgoszcz, [3] 18,088 km obwodnicy Inowrocławia w ciągu drogi krajowej nr 15.

(dowód: akta kontroli str. 367-368)

W 2017 r. GDDKiA realizowała budżet zadaniowy w ramach funkcji nr 19 – pn. „Transport i infrastruktura transportowa”. W ramach tej funkcji realizowano zadanie nr 19.1. „Transport drogowy i infrastruktura drogowa”, składające się z dwóch podzadań: „Zarządzanie siecią dróg krajowych” (19.1.3.) i „Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych” (19.1.4.) oraz pięciu działań obejmujących: (1) „Zarządzanie siecią dróg krajowych”, (2) „Utrzymanie dróg krajowych”, (3) „Remonty i przebudowy dróg krajowych”, (4) „Budowa autostrad i dróg ekspresowych”, (5) „Budowa pozostałych dróg krajowych”. Spośród pięciu działań w czterech osiągnięto planowane wskaźniki. W przypadku działania „Budowa autostrad i dróg ekspresowych” nie osiągnięto planowanego poziomu wartości miernika pn. „Długość oddanych do użytkowania autostrad i dróg ekspresowych”. Zakładano oddanie do użytkowania 310,827 km tych dróg, a oddano 286,944 km. Na niższe osiągnięcie od przewidywanej wartości miernika (o 23,883 km, tj. 7,7% planowanej wartości miernika) wpłynęło:

- nieoddanie do ruchu części odcinka klasy S Ostróda Północ – Ostróda Południe o długości 1,5 km – oddanie do ruchu nastąpi w I kw. 2018 r.,
- wydłużenie terminu ukończenia realizacji odc. S7 Chęciny – Jędrzejów - przewidywany termin oddania to IV kw. 2018 r.,

²⁵ Wydatek dotyczył usługi prawnej na potrzeby realizacji Projektu „Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TENT- etap I”.

- nieuzyskanie pozwolenia na użytkowanie części odcinka jezdni prawej Olsztyn Południe – Olsztynek w ramach budowy S51 Olsztyn – Olsztynek, z uwagi na trwające prace związane m.in. z wymianą gruntu – przewidywany termin oddania to II kw. 2018 r.

W przypadku pozostałych czterech działań osiągnięto lub nawet przekroczono planowane wartości mierników, tj. w przypadku:

- działań: „Zarządzanie siecią dróg krajowych”; miernik: stopień satysfakcji klienta wewnętrznego²⁶ (przy zakładanym poziomie 75%) oraz „Budowa pozostałych dróg krajowych”; miernik: liczba oddanych obwodnic (przy zakładanym poziomie 4 obwodnice) – wykonanie planowanej wartości miernika wyniosło 100%,
- działania „Utrzymanie dróg krajowych”; miernik: procentowy udział dróg krajowych w stanie dobrym w stosunku do ogółu dróg krajowych – przy planowanym poziomie 53,4% osiągnięto 56,2%, tj. 105,2% wartości miernika,
- działania „Remonty i przebudowy dróg krajowych”; miernik: procentowy udział dróg krajowych w stanie złym i niezadowolającym – przy planowanym poziomie 46,6%, osiągnięto 43,8%; tj. 94,0% wartości miernika.

Głównym uwarunkowaniem wzrostu w 2017 r. (w stosunku do 2016 r.) procentowego udziału dróg krajowych w stanie dobrym w stosunku do ogółu dróg krajowych, z jednoczesnym zmniejszeniem procentowego udziału dróg krajowych w stanie złym i niezadowolającym, był wzrost nakładów finansowych w roku 2017 na realizację działań: „Utrzymanie dróg krajowych” i „Remonty i przebudowy dróg krajowych”.

Poniesione wydatki w roku 2017 na działanie „Utrzymanie dróg krajowych” wyniosły 1.535.069,2 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 66.320,2 tys. zł (tj. o 4,5%), natomiast na działania Remonty i przebudowy dróg krajowych wyniosły 1.178.706,5 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 520.738,8 tys. zł (tj. o 79,1%).

(dowód: akta kontroli str. 207-215, 361-382, 680, 964-966)

W 2017 r., w stosunku do 2016 r. nastąpiła poprawa ogólnego stanu technicznego dróg krajowych zarządzanych przez GDDKiA. W 2017 r. nastąpił przyrost długości dróg krajowych w stanie dobrym o 1.656 km oraz spadek długości dróg krajowych w stanie niezadowolającym o 929 km, a w stanie złym o 399 km.

Spośród 21.243 km dróg zarządzanych na koniec 2017 r. (dla porównania w 2016 r. łączna długość dróg krajowych zarządzanych przez GDDKiA stanowiła 20.984 km):

- 12.346 km (58,1%) było w dobrym stanie technicznym (10.690 km tj. 50,9% w 2016 r.),
- 5.532 km (26,0%) było w niezadowolającym stanie technicznym (6.461 km, tj. 30,8% w 2016 r.),
- 3.075 km (14,5%) było w złym stanie technicznym (3.474 km, tj. 16,6% w 2016 r.)²⁷.

²⁶ Pracownicy GDDKiA.

²⁷ Dane za 2017 r. w trakcie aktualizacji i weryfikacji. Ostateczne dane dostępne będą do końca I kwartału 2018 r. i opublikowane zostaną w raporcie o stanie technicznym nawierzchni sieci dróg krajowych na koniec 2017 r.

W 2017 r. najwyższy udział procentowy dróg krajowych w stanie dobrym stwierdzono w sieci dróg krajowych zarządzanych przez oddziały GDDKiA: w Szczecinie (82,4%), w Gdańsku (72,8%), w Kielcach (71,9%).

Najwyższy udział procentowy dróg w stanie złym i niezadowolającym był w zarządzie oddziałów GDDKiA: w Poznaniu (54,0%), Katowicach (50,1%), w Zielonej Górze (49,9%).

Najwyższa poprawa wskaźników dla dróg w stanie niezadowolającym i złym nastąpiła w 2017 r., w stosunku do 2016 r., na drogach administrowanych przez oddziały GDDKiA w Kielcach (wzrost o 20,3 punktu procentowego, tj. z 51,6% w 2016 r. do 71,9 w 2017 r.), w Olsztynie (wzrost o 19,0 punktów procentowych), w Rzeszowie (wzrost o 17,5% punktu procentowego).

(dowód: akta kontroli str. 675-680)

Mając na względzie poprawę ogólnego stanu technicznego dróg krajowych, wniosek pokontrolny sformułowany w wyniku kontroli wykonania planu finansowego przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad w 2016 r. w ramach części 39 – Transport, dotyczący podjęcia stosownych działań zmierzających do eliminacji corocznego przyrostu długości dróg krajowych w złym i niezadowolającym stanie technicznym nawierzchni NIK uznaje za zrealizowany.

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że w rezultacie wydatkowania środków z budżetu państwa osiągnięto cele²⁸ prowadzonej działalności zaplanowane (po zmianach) w Planie wydatków majątkowych i bieżących na 2017 r. w GDDKiA.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto następujące roczne i jednostkowe sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez GDDKiA:

- 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).

²⁸ [1] Poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi; [2] Utrzymanie standardów istniejącej sieci dróg krajowych; [3] Przywracanie i poprawa parametrów techniczno-eksploatacyjnych dróg.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez centralę GDDKiA na podstawie sprawozdań jednostkowych (centrali i 16 oddziałów). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych centrali były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym²⁹ i przedkładano je w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami³⁰, celem kontroli zarządczej w GDDKiA było zapewnienie m.in. wiarygodności sprawozdań i zarządzania ryzykiem. W 2017 roku nie zidentyfikowano ryzyk kluczowych w zakresie sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dyrektor Generalny DKiA wyjaśnił m.in.: „Kierownictwo Departamentu Finansowego na bieżąco monitoruje i kontroluje procesy będące we właściwości działania Departamentu. W trakcie roku odbywa się analiza wszystkich procesów planowania i monitorowania wydatków w celu zapewnienia wiarygodności sprawozdawczości jak i na potrzeby monitorowania poziomu realizacji budżetu”. Powyższe działanie było zgodne z obowiązującym w GDDKiA systemem kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 156-167, 331-395, 702-725 746-1087, 1125-1131, 1349-1373)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W 2017 r. aktualny był problem określenia podmiotu (GDDKiA czy GITD) zobowiązanego do ewidencji należności z tytułu kar nałożonych na podstawie art. 13k ustawy o drogach publicznych. Problem ten został podkreślony w wystąpieniu pokontrolnym z 2016 r.³¹

Zdaniem NIK wskazane jednostki, wykazując należytą rzetelność powinny we własnym zakresie dążyć do uregulowania spraw związanych z prowadzeniem ewidencji należności zwłaszcza w sytuacji, gdy nowe rozwiązania prawne w tym obszarze³² nie odnoszą się do kwestii rozliczania należności z lat ubiegłych.

NIK zwraca uwagę, że brak w 2017 r. ewidencji księgowej należności z tytułu kar nałożonych na podstawie art. 13k ustawy o drogach publicznych w GDDKiA nie pozwala na rzetelne monitorowanie ich ściągłości.

Ocena częściowa

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

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

²⁹ W oparciu o: [1] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz [3] rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

³⁰ Zarządzenie Nr 43 Generalnego Dyrektora DKiA z 8 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia opisu systemu kontroli zarządczej w GDDKiA. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z tym, że Rozdział 5 Opisu systemu kontroli zarządczej pt. „Zarządzanie ryzykiem” stosuje się ze skutkiem od 1 stycznia 2017 r.

³¹ Kontrola nr P/16/012 pt.: „Wycena i windykacja należności niepodatkowych Skarbu Państwa”.

³² 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.

VI. 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 Kontroli, wnosi o wdrożenie skutecznych procedur monitoringu i nadzoru zapewniających realizację wszystkich procesów związanych z decyzjami o blokowanie planowanych wydatków budżetowych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od 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 29.III.2018r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



Podpis