



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Wiceprezes NIK

KIN.410.1.5.2025

Paweł Woźniak
p.o. Generalny Dyrektor Dróg
Krajowych i Autostrad

Generalna Dyrekcja Dróg
Krajowych i Autostrad
ul. Wronia 53
00-874 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 39 - Transport

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 49
kin@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad (dalej: GDDKiA), 00-874 Warszawa, ul. Wronia 53
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Woźniak, p.o. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad, od 8 marca 2024 r. do chwili obecnej. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Tomasz Żuchowski, p.o. Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad, od 30 sierpnia 2018 r. do 4 stycznia 2024 r. W okresie od 5 stycznia 2024 r. do 7 marca 2024 r. funkcję kierownika jednostki pełnił Grzegorz Dziedzina p.o. Zastępcy Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad od 3 stycznia 2022 r. do 31 października 2024 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Analiza porównawcza dochodów budżetowych. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	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	Andrzej Sykała, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/81/2024 z 20 grudnia 2024 r., Monika Bukacka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/82/2024 z 20 grudnia 2024 r., Iwona Stradomska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/83/2024 z 20 grudnia 2024 r.

(akta kontroli str. 1-6)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 39 – Transport przez Generalną Dyрекję Dróg Krajowych i Autostrad pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2024 r.,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2024 r. z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

Zakres kontroli Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy porównawczej zrealizowanych dochodów budżetowych z planem i wykonaniem roku ubiegłego,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości wprowadzonych zmian w planie finansowym dysponenta w wyniku zwiększeń dokonanych środkami z rezerw celowych,
- kontroli przestrzegania ustalonych limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia,
- szczegółowej analizy wydatków ponoszonych na działania promocyjne i reklamowe oraz usługi doradcze i eksperckie,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA **Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez GDDKiA budżetu państwa w 2024 r. w części 39 – Transport.**

Uzasadnienie
oceny ogólnej

NIK ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego GDDKiA w 2024 r. Badanie próby wydatków budżetu państwa w kwocie 264 795,5 tys. zł³ wykazało, że poniesiono je z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Skontrolowane wydatki poniesiono w sposób celowy i gospodarny. Również badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 74 219,5 tys. zł⁵ nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te przeznaczono na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie i służyły one realizacji celów GDDKiA, a płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

W wyniku realizacji przez GDDKiA inwestycji drogowych finansowanych ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (dalej: KFD), budżetu państwa i środków europejskich w 2024 r. oddano do użytkowania 127,936 km dróg krajowych, w tym 95,224 km autostrad i dróg ekspresowych oraz obwodnice czterech miast o łącznej długości 12,862 km. Ponadto w 2024 r. przebudowano 106,035 km dróg krajowych.

NIK pozytywnie opiniuje sporządzone w GDDKiA roczne sprawozdania budżetowe za 2024 r. i sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa i wynikały z ewidencji księgowej.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Zbadana próba stanowiła 16,4% zrealizowanych w 2024 r. wydatków przez Centralę GDDKiA oraz trzy wybrane celowo oddziały, tj. w Warszawie, Katowicach oraz we Wrocławiu. Doboru próby wydatków dokonano metodą MUS.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm. (dalej: ustawa o finansach publicznych).

⁵ Zbadana próba stanowiła 6,4% wydatków GDDKiA z budżetu środków europejskich. Doboru próby dokonano metodą MUS.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	Dochody ogółem zrealizowane przez GDDKiA w 2024 r. wyniosły 130 338,7 tys. zł i były wyższe o 40 943,7 tys. zł (tj. o 45,8%) od kwoty planowanej. W porównaniu z 2023 r. dochody ogółem były wyższe o 32 967,1 tys. zł (tj. o 33,9%). Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2024 r. były wpływy z tytułu: – kar i odszkodowań wynikających z umów (głównie kar umownych z tytułu nienależytego wykonania umowy, nieterminowej realizacji zadań oraz odszkodowań za szkody) w kwocie 79 279,3 tys. zł, tj. 158,6% planu; – rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 22 187,1 tys. zł, tj. 369,8% planu, – dochodów różnych (wpływy z tytułu rozliczenia materiałów zużytych do zimowego utrzymania dróg oraz wystawionych refaktur za zużytą energię, media i inne usługi⁷ świadczone w trakcie realizacji robót budowlanych) w kwocie 12 839,7 tys. zł, tj. 71,3% planu⁸; – najmu i dzierżawy (wpływy z tytułu najmu pomieszczeń i magazynów oraz dzierżawy gruntów) w kwocie 7 910,4 tys. zł, tj. 105,5% planu. Uzyskanie wyższych niż planowano dochodów budżetowych w 2024 r. spowodowane było zwiększonymi wpływami z tytułów, których nie można było przewidzieć na etapie planowania – m.in. zakończeniem spraw spornych w postępowaniach sądowych lub egzekucyjnych. Na etapie sporządzania planu dochodów nie można było przewidzieć wysokości niektórych wpływów, takich jak naliczone kary umowne dla wykonawców, wpływów od ubezpieczycieli za uszkodzoną infrastrukturę drogową czy też wpływów rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. (akta kontroli str. 7-10, 49-53, 74-81, 573-578) Na koniec 2024 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły ogółem 161 815,8 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2023 r. nastąpił wzrost należności pozostałych do zapłaty w GDDKiA o 56 812,4 tys. zł. tj. o 54,1%. Wzrost należności pozostałych do zapłaty na rzecz GDDKiA na koniec 2024 roku w stosunku do roku poprzedniego spowodowany był głównie naliczeniem nowych kar umownych, które nie zostały uregulowane w terminie. Dodatkowo nastąpiły opóźnienia w opłacaniu przez kontrahentów faktur sprzedażowych oraz not księgowych za opóźnienia w transakcjach handlowych. Naliczono i zaksięgowano odsetki na koniec każdego kwartału 2024 roku. (akta kontroli str. 7-10, 49-53, 74-81, 573-578) Według stanu na 31 grudnia 2024 r. zaległości kontrahentów wobec GDDKiA wyniosły 95 126,3 tys. zł i były wyższe w porównaniu ze stanem na koniec 2023 r. o 42 638,7 tys. zł, tj. o 81,2%. Na wzrost zaległości wobec GDDKiA zasadniczy wpływ miały należności z naliczonych kar umownych oraz opóźnienia

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Gaz, woda, ścieki, sprzątanie, ochrona, przeglądy okresowe.

⁸ Przyczyną uzyskania niższych wpływów niż planowano w paragrafie 0970 były niższe wpływy z tytułu zwrotu kosztów dotyczących zimowego utrzymania dróg, a także otrzymanie wpłat od jednostek samorządowych za energię elektryczną dopiero w 2025 roku.

w płatnościach za energię i dystrybucję. Odsetki od ww. należności zostały naliczone na koniec każdego kwartału 2024 roku.

Największe kwoty zaległości dotyczyły kar i odszkodowań wynikających z umów (72 166,1 tys. zł), wpływów z pozostałych odsetek (10 222,4 tys. zł), rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (6 324,5 tys. zł), wpływów z różnych dochodów (5 819,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 7-10, 49-53, 74-81, 573-578)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

Wydatki GDDKiA w 2024 r. – z uwzględnieniem wydatków finansowanych z budżetu państwa, ze środków KFD, środków UE oraz innych środków, tj. gwarancji, środków samorządowych, udziału partnera prywatnego/środków obcych – ujęto w planie wydatków majątkowych i bieżących GDDKiA na łączną kwotę 26 495 138,2 tys. zł⁹.

Wydatki GDDKiA pokrywane ze wszystkich źródeł finansowania w 2024 r. wykonano w kwocie 23 999 004,7 tys. zł, z tego 17 171 402,8 tys. zł stanowiły wydatki ze środków KFD, 5 651 221,9 tys. zł wydatki budżetu państwa, 1 160 097,5 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich i 16 282,5 tys. zł z innych środków.

GDDKiA wydatkowała środki budżetu państwa z części 39 – Transport w ramach dwóch działów: 600 – Transport i łączność oraz 752 – Obrona narodowa. Łączne wydatki finansowe środkami budżetu państwa, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r.¹⁰, zaplanowano na kwotę 5 659 354 tys. zł. Plan wydatków budżetowych GDDKiA po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego wynosił 5 667 328,5 tys. zł, z tego:

- w dziale 600 (rozdział 60011 – drogi publiczne krajowe, 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oraz 60078) – 5 667 126,5 tys. zł;
- w dziale 752 – 202 tys. zł.

Wykonanie wydatków środkami pochodzącymi z budżetu państwa w roku 2024 wyniosło 5 651 221,9 tys. zł (z tego 5 651 024,5 tys. zł w dziale 600 i 197,4 tys. zł w dziale 752), tj. 99,9% planu wg ustawy budżetowej na rok 2024 oraz 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. wykonane wydatki budżetowe GDDKiA były wyższe o 140 683,1 tys. zł, tj. o 2,6%.

(akta kontroli str. 11-13, 34-41, 51-53, 74-81, 209-231, 486-525)

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki majątkowe

Ze wszystkich źródeł finansowania na realizację zakupów i robót inwestycyjnych w 2024 r. GDDKiA zaplanowała kwotę 4 932 929,7 tys. zł, z tego w ramach

⁹ Plan wydatków majątkowych i bieżących GDDKiA 2024 r., stan na dzień 20 lutego 2024 r. – wydatki w kwocie 8 004,3 tys. zł to pozostałe wydatki do planu KFD (usługi doradcze oraz płatności dla podwykonawców wynikające z ustawy z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych).

¹⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 122, ze zm. (dalej: ustawa budżetowa na rok 2024).

wydatków majątkowych ze środków budżetu państwa po zmianach zaplanowano 1 798 717,3 tys. zł.

Ze środków budżetu państwa zrealizowano zadania na kwotę 1 783 473,2 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu. W porównaniu do 2023 r. wykonanie wydatków majątkowych było wyższe o 23 735,4 tys. zł, tj. o 1,3%. W ramach wydatków majątkowych finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu państwa zrealizowano zadania w następujących grupach asortymentowych:

- inwestycje budowlane¹¹ – ogółem zaplanowano ze środków budżetu państwa wydatki w kwocie 1 782 626,8 tys. zł, a zrealizowano zadania na kwotę 1 767 382,7 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu,
- zakupy inwestycyjne¹² – ogółem zaplanowano i zrealizowano ze środków budżetu państwa wydatki w kwocie 16 090,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 51-53, 125-231, 542-554, 595-598, 824-825)

2.1.2. Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych

Badaniem objęto próbę wydatków bieżących i majątkowych w kwocie ogółem 264 795,5 tys. zł, stanowiącą 16,4% zrealizowanych w 2024 r. wydatków przez Centralę GDDKiA oraz trzy wybrane celowo oddziały¹³. Próba objęła 166 wybranych dowodów księgowych, z tego: 125 dotyczyło wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę ogółem 193 499,3 tys. zł, a 41 dotyczyło wydatków inwestycyjnych na kwotę ogółem 71 296,2 tys. zł.

Analiza próby wydatków wykazała, że służyły one realizacji celów GDDKiA, zostały poniesione do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, a płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

(akta kontroli str. 51-53, 125-140, 232-335, 555-572, 587-594, 824-825)

2.1.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w GDDKiA wyniosły w 2024 r. 597 638,1 tys. zł i były o 90 790,6 tys. zł (17,9%) wyższe niż w 2023 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do 2023 r. wynikał w szczególności ze wzrostu płac¹⁴

¹¹ Zadania w Programie Budowy Dróg Krajowych w przygotowaniu – zaplanowano 253 629,5 tys. zł, wykonanie 100%; budowa i przebudowa urządzeń ochrony środowiska – plan 36 711,2 tys. zł, wykonanie 100 %; budowa Systemu Zarządzania Ruchem na autostradach i drogach ekspresowych – zaplanowano ze środków budżetu państwa 90 310,6 tys. zł, a wykonano 78 522,1 tys. zł tj. 86,9% planu; działania na istniejącej sieci drogowej – zaplanowano ze środków budżetu państwa 1 143 525,3 tys. zł, wykonano 1 140 703,9 tys. zł tj. 99,8%; budowa magazynów soli – plan 1034,9 tys. zł, wykonanie 100%; budowa zapleczy socjalno – biurowych i garażowo – magazynowych z infrastrukturą (dla obwodów i rejonów drogowych) – plan 23 687 tys. zł, wykonanie 100%; pozostałe inwestycje na sieci dróg krajowych, w tym zadania z Programu budowy 100 obwodnic – plan wydatków budżetowych 219 645,4 tys. zł, wykonanie 100%; rozbudowa i budowa budynków biurowych – zadania kubaturowe – plan 2 085,8 tys. zł, wykonanie 100%.

¹² Regulacje stanów prawnych – plan 2 854 tys. zł, wykonanie 100%; zakup sprzętu do Laboratorium Drogowego – plan 2 329,2 tys. zł, wykonanie 100%; zakup środków transportowych – plan 155,3 tys. zł, wykonanie 100%; zakup wartości niematerialnych i prawnych – plan 1 069,2 tys. zł, wykonanie 100%; zakup sprzętu administracyjnego, zakup maszyn i urządzeń na cele administracyjne – plan 902,3 tys. zł, wykonanie 100%; zakup sprzętu informatycznego – 8 780,5 tys. zł, wykonanie 100%.

¹³ Do próby, biorąc pod uwagę wysokość kwot zrealizowanych wydatków, dobrano wydatki zrealizowane w Centrali GDDKiA oraz w trzech oddziałach: w Warszawie, Katowicach oraz we Wrocławiu. Badaniem objęto próbę wydatków bieżących i majątkowych stanowiącą 4,7% wszystkich zrealizowanych w 2024 r. wydatków GDDKiA.

¹⁴ Wraz z pochodnymi.

pracowników GDDKiA. Wydatki na wynagrodzenia zostały zrealizowane w 100% planu wynagrodzeń po zmianach na 2024 r.

W 2024 r. przeciętne zatrudnienie w GDDKiA wyniosło 4611 osób¹⁵ i było o 20 osób (tj. o 0,4%) wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2023 r., w tym według statusu zatrudnienia:

- członkowie korpusu służby cywilnej – 4199 osób, tj. o 84 osób (2,1%) więcej niż w 2023 r.;
- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 412 osób, tj. o 65 osób (13,6%) mniej niż w 2023 r.

Wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2024 roku o 20 osób w stosunku do roku poprzedniego wynikał m.in. z niższej fluktuacji (8,9% w 2023 r. i 7% w 2024 r.) oraz większej skuteczności naborów (średnio 66% naborów zakończonych obsadzeniem stanowiska, w stosunku do 58% w 2023 r.).

Zmiana struktury zatrudnienia polegająca na zmniejszaniu zatrudnienia w grupie pracowników poza korpusem służby cywilnej na rzecz zwiększenia zatrudnienia w grupie pracowników zatrudnionych w korpusie służby cywilnej wynikała z przyjętej w GDDKiA polityki kadrowej, zgodnie z którą w pierwszej kolejności obsadzane były wakaty w korpusie służby cywilnej, przy jednoczesnym stopniowym wygaszaniu umów o pracę na stanowiskach obsługowych i administracyjnych (poza korpusem służby cywilnej).

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. wynoszące 4611 osób stanowiło 87,5% planowanego zatrudnienia na ten rok (5269 osób). Niepełne zrealizowanie planu zatrudnienia wynikało z trudności w pozyskaniu nowych pracowników, w szczególności na stanowiska wymagające specjalistycznych kompetencji oraz fluktuacji doświadczonych pracowników o wysokich kompetencjach. Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny GDDKiA, kluczowym czynnikiem generującym przedmiotowe przyczyny było niekonkurencyjne wynagrodzenie w urzędzie, bowiem średnia różnica pomiędzy pensją brutto oferowaną w GDDKiA a rynkową na stanowisku inżyniera z uprawnieniami budowlanymi wynosiła 4 429 zł¹⁶, a płaca w GDDKiA była niższa o ok. 35% od płacy rynkowej. Najwyższa różnica płacy występowała na stanowisku kierownika projektu. Wynagrodzenie oferowane na rynku prywatnym było o 50% wyższe od średniego wynagrodzenia w GDDKiA¹⁷.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w GDDKiA wyniosło w 2024 r. 10 802,17 zł i było o 1 601,99 zł (17,4%) wyższe niż w 2023 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto członków korpusu służby cywilnej wyniosło 10 989,53 zł, a osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 8 892,37 zł, tj. były odpowiednio o 1 566,24 zł (16,6%) i 1 617,75 zł (22,2%) wyższe niż w 2023 r.

Większy wzrost przeciętnego wynagrodzenia w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w stosunku do grupy członków korpusu służby cywilnej wynikał w szczególności z konieczności wyrównania

¹⁵ Na podstawie sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i zaokrągleniu do pełnego etatu.

¹⁶ Wydawnictwo Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa Sp. z o.o., Ekspertyza: Analiza wynagrodzeń inżynierów z uprawnieniami budowlanymi w roku 2023 r.

¹⁷ Raport Trendów & wynagrodzeń 2024 Manpower Rocket Jobs oraz HAYS POLAND Raport Płacowy 2025.

wynagrodzenia do obowiązującej w 2024 roku kwoty minimalnego wynagrodzenia (styczeń-czerwiec 2024 – 4 242 zł oraz lipiec-grudzień – 4 300 zł), bowiem większość pracowników (80%), która nie osiągała wymaganego minimalnego wynagrodzenia w 2024 roku znajdowała się w grupie osób zatrudnionych poza korpusem służby cywilnej.

W 2024 r. pracownikom GDDKiA nie przyznano nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, w związku z zawieszeniem funkcjonowania zarządzenia Dyrektora Generalnego GDDKiA w sprawie nagród finansowych¹⁸. Podstawą zawieszenia przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej były ustalenia ze spotkania w dniu 14 marca 2022 r. przedstawicieli kierownictwa GDDKiA i Związków Zawodowych działających w GDDKiA¹⁹, zgodnie z którymi środki funduszu wynagrodzeń przeznaczone na fundusz nagród uwzględnione zostały w limicie funduszu wynagrodzeń na stałe wynagrodzenia pracowników GDDKiA.

(akta kontroli str. 636-642, 799-810, 828-829)

2.1.4. Umowy zlecenia i o dzieło

W 2024 r. zawarto w GDDKiA umowy cywilnoprawne z 30 osobami (27 umów zleceń i trzy umowy o dzieło) i wydatkowano z tego tytułu kwotę 868,8 tys. zł. Realizowane na rzecz GDDKiA zadania dotyczyły w szczególności: wykonywania przeglądów podstawowych, rozszerzonych i szczegółowych drogowych obiektów inżynierskich na drogach krajowych administrowanych przez GDDKiA, pełnienia dyżurów w Punktach Informacji Drogowej, utrzymania i obsługi ośrodków socjalnych należących do GDDKiA, konserwacji budynków, wyposażenia i sprzętu GDDKiA, serwisu i naprawy sieci energetycznej, serwisu wodno-kanalizacyjnego, pomocy kuchennej, sprzątania pomieszczeń i ochrony fizycznej obiektów Zespołu Historii Drogownictwa w Szczucinie.

Szczegółową kontrolą objęto dwie umowy zlecenia²⁰ na zadania podstawowe oraz dwie umowy zlecenia²¹ na zadania pomocnicze, w ramach których dokonano w 2024 r. najwyższych wydatków²². Umowy zlecenia na zadania podstawowe zawarte zostały z osobami, które nie były pracownikami GDDKiA. Dotyczyły one wykonywania przeglądów podstawowych, rozszerzonych i szczegółowych drogowych obiektów inżynierskich na drogach krajowych administrowanych przez GDDKiA Oddział w Białymstoku i Oddział w Warszawie. Zadania podstawowe objęte tymi umowami zostały wykonane i odebrane na podstawie protokołów odbioru. Faktury wystawione przez wykonawców zostały opłacone przez GDDKiA. Umowy zlecenia na zadania pomocnicze zawarte zostały z osobami, które nie były pracownikami GDDKiA. Dotyczyły one

¹⁸ Zarządzenie nr 6 Dyrektora Generalnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie nagród finansowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (niepublikowane).

¹⁹ Protokół ze spotkania pomiędzy przedstawicielami kierownictwa GDDKiA a Związkami Zawodowymi działającymi w GDDKiA w sprawie funduszu nagród i funduszu wynagrodzeń na rok 2022 z dnia 14 marca 2022 r.

²⁰ Spośród dziewięciu umów funkcjonujących w 2024 r. zawartych z osobami wykonującymi zadania podstawowe w latach 2023-2024.

²¹ Spośród 30 umów funkcjonujących w 2024 r. zawartych z osobami wykonującymi zadania pomocnicze w latach 2023-2024.

²² Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 156,2 tys. zł (tj. 40,2%) w grupie umów zleceń z osobami wykonującymi zadania podstawowe oraz 104,1 tys. zł (tj. 22,4%) w grupie umów zleceń z osobami wykonującymi zadania pomocnicze.

utrzymania i obsługi ośrodka socjalnego we Władysławowie oraz bieżącej konserwacji budynków, wyposażenia i sprzętu w GDDKiA Oddział w Szczecinie i Wydziale Technologii – Laboratorium Drogowym. Zadania pomocnicze objęte tymi umowami zostały wykonane przez zleceniobiorców oraz odebrane i opłacone przez GDDKiA na podstawie ewidencji godzinowej czasu wykonywanej pracy.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny GDDKiA, zasadność zawarcia umowy cywilnoprawnej była każdorazowo indywidualnie weryfikowana i uzasadniona potrzebą realizacji zadania, dla którego zachodziły przesłanki wskazujące np. na finansową opłacalność zawarcia umowy zlecenia (np. obsługa obiektu socjalnego GDDKiA działającego tylko w miesiącach letnich) lub była wynikiem postępowania, w którym najkorzystniejszą ofertę złożyła osoba fizyczna (np. przeglądy drogowych obiektów inżynierskich, bieżąca konserwacja budynków, wyposażenia i sprzętu).

(akta kontroli str. 648-777, 811-814)

2.1.5. Wydatki na usługi doradcze i eksperckie

W badanym okresie w GDDKiA w zakresie zakupu usług doradczych i eksperckich obowiązywały:

- zarządzenie nr 54 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad,
- zarządzenie nr 51 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie realizacji, przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 PLN (netto) oraz wyłączonych spod stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych,
- zarządzenie nr 2 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 9 lutego 2021 r. w sprawie realizacji przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, zamówień publicznych współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej o wartości mniejszej niż 130 000,00 PLN (netto) oraz wyłączonych spod stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych²³.

Ponadto Dyrektor Generalny GDDKiA²⁴ przekazał 8 marca 2024 r. do wszystkich dyrektorów oddziałów GDDKiA wzór umowy na świadczenie pomocy prawnej obejmującej kompleksową obsługę prawną oddziałów wraz z zaktualizowanymi wzorcowymi warunkami udziału w postępowaniu oraz kryteriami oceny ofert.

W 2024 r. w GDDKiA obowiązywały 133 umowy na usługi doradcze i eksperckie, a łączne wydatki zrealizowane w ramach umów doradczych i eksperckich wyniosły 10 648,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 373-428)

²³ Uchylone Zarządzeniem nr 12 Generalnego Dyrektora z dnia 3 czerwca 2024 r.

²⁴ Pani D.P. pełniła funkcję Dyrektora Generalnego GDDKiA od 5 września 2020 r. do 27 marca 2024 r.

Szczegółowemu badaniu poddano próbę 10, wybranych w sposób celowy²⁵, umów na usługi doradcze i eksperckie na łączną kwotę 2 130,6 tys. zł, co stanowiło 20% całej kwoty wydatkowanej na ten cel w 2024 r.

Analiza wykazała, że realizacja i finansowanie przedmiotu umów na zakup usług doradczych i eksperckich odbywały się zgodnie z obowiązującymi w GDDKiA regulacjami i służyły wypełnieniu celów statutowych tej jednostki.

(akta kontroli str. 431-433)

2.1.6. Zobowiązania

Na koniec 2024 r. zobowiązania GDDKiA ogółem²⁶ wyniosły 291 864,7 tys. zł i były niższe o 78 046,8 tys. zł, tj. o 21,1%, od stanu zobowiązań na koniec 2023 r.²⁷

Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły: zakupu usług pozostałych (143 583,9 tys. zł), dodatkowego wynagrodzenia rocznego (43 030 tys. zł), wydatków inwestycyjnych (42 032 tys. zł), zakupu energii (36 256,2 tys. zł) i zakupu usług remontowych (10 658 tys. zł).

Zobowiązania Centrali GDDKiA na koniec 2024 r. wyniosły 8 097,9 tys. zł, tj. 2,8% zobowiązań ogółem. Zobowiązania powstałe w trakcie 2024 r. były regulowane terminowo i na koniec 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W 2024 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia i zaewidencjonowania kwot odsetek od zobowiązań przeterminowanych.

(akta kontroli str. 643-655)

2.1.7. Rezerwy budżetu państwa

W 2024 r. GDDKiA nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, natomiast plan finansowy GDDKiA został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa²⁸ w łącznej kwocie 31 397,2 tys. zł, z której wykorzystano 31 393,2 tys. zł (tj. prawie 100%).

Szczegółowym badaniem objęto sposób wykorzystania wszystkich środków z rezerw celowych budżetu państwa, tj. 100% kwoty zwiększającej plan wydatków GDDKiA z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 8²⁹, 20³⁰, 59³¹ i 78³²).

Środki przyznane z rezerw celowych zostały wydatkowane na:

- usuwanie skutków powodzi w ramach środków na przeciwdziałanie klęskom żywiołowym i usuwanie ich skutków – wykorzystano 30 234,2 tys. zł. Środki przeznaczone zostały na pokrycie kosztów usuwania skutków powodzi, która wystąpiła we wrześniu 2024 r., a w szczególności

²⁵ Doboru próby dokonano w szczególności pod kątem pokrywania się zadań zleconych z zadaniami przypisanymi komórkom organizacyjnym GDDKiA. Próbie poddano: jedną umowę zlecenie z §417, pięć umów na obsługę prawną z §430, jedną umowę wsparcia technicznego z §430 oraz 3 usługi wsparcia eksperckiego z §439.

²⁶ Wg Rb-28 Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2024 r.

²⁷ Wg Rb-28 za 2023 r. zobowiązania GDDKiA wyniosły 369 911,5 tys. zł.

²⁸ Na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów z: 16.04., 22.07., 28.08., 15.10. i 7.11.2024 r.

²⁹ Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

³⁰ Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące.

³¹ Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

³² Rezerwa na przeciwdziałanie klęskom żywiołowym i usuwanie ich skutków.

na: naprawę rozmytej nawierzchni dróg i elementów pasa drogowego, naprawę skarp, oczyszczenie nawierzchni dróg, udrażnianie studni wpustowych, studni chłonnych i przykanalików, odmulanie i czyszczenie rowów, odbiorników wód deszczowych, koryt ściekowych i kraterów ściekowych oraz zabezpieczenie w terenie uszkodzonych elementów infrastruktury przed dokonaniem docelowej naprawy. Podstawą wypłaty środków było obmiarowe rozliczenie prac wykonanych w terenie;

- uzupełnienie wynagrodzeń pracowników GDDKiA w wyniku podwyżki wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej, w związku z realizacją projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej (FENIKS) – wykorzystano 993 tys. zł;
- zakup samochodu o napędzie elektrycznym wraz ze stacją ładowania pojazdu – wykorzystano 147,1 tys. zł;
- dodatki służby cywilnej w ramach środków na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące – wykorzystano 18,9 tys. zł.

Szczegółowe badanie wykazało, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 606-635, 648-655)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków ze środków europejskich (dalej: BŚE) wg ustawy budżetowej na rok 2024 wynosił 1 488 830 tys. zł, a plan po zmianach 1 614 727,7 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane przez GDDKiA w kwocie 1 160 097,5 tys. zł, tj. 71,8% planu po zmianach. Niskie wykonanie planu wydatków BŚE było niezależne od działań GDDKiA i wynikało z:

- informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w dniu 25 listopada 2024 r.³³, zgodnie z którymi zlecenia na płatności dla GDDKiA ze środków europejskich (w zakresie finansowania z KFD) nie powinny być składane do czasu otrzymania kolejnych transferów z Komisji Europejskiej (w związku z tym środki BŚE w kwocie 428 548,5 tys. zł zostały zablokowane przez Ministra Infrastruktury³⁴);
- opóźnień w odbiorach prac, z przyczyn leżących po stronie wykonawców, w realizacji projektu „Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TEN-T Etap 1”³⁵, posiadającego dofinansowanie UE w ramach Instrumentu „Łącząc Europę”.

(akta kontroli str. 49-53, 125-140, 207-208, 555-572, 587-594, 824-825)

³³ Pismo nr IP10.9011.18.2024.

³⁴ Decyzją nr DBI-4.3110.176.2024 z 30 grudnia 2024 r.

³⁵ Zadanie dotyczy utworzenia spójnego systemu zarządzania ruchem na drogach krajowych. Projekt obejmuje wdrożenie kluczowych elementów systemu, pozwalających na uruchomienie i zarządzanie usługami ITS, w tym między innymi Krajowe Centrum Zarządzania Ruchem, centralne komponenty sprzętowe i programistyczne oraz instalacje urządzeń w pasie drogowym (dalej: projekt KSZRD).

Badaniem objęto próbę 43 wydatków BŚE na kwotę ogółem 74 219,5 tys. zł spośród wydatków BŚE zrealizowanych przez GDDKiA w 2024 r.

Wydatki BŚE zostały poniesione w związku z realizacją ww. projektu KSZRD oraz refundacją kosztów pośrednich Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027. Wydatki zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie, służyły realizacji celów GDDKiA, zostały poniesione do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, a płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

(akta kontroli str. 125-140, 232-335, 555-572, 587-594, 824-825)

2.2.1. Rezerwy budżetu środków europejskich

W 2024 r. plan wydatków środków europejskich GDDKiA został zwiększony środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 125 897,7 tys. zł, z której wykorzystano 114 429,3 tys. zł, tj. 90,9%. Niewydatkowanie środków wynikało z przyczyn nieleżących po stronie GDDKiA, a było skutkiem opóźnień w odbiorach prac z przyczyn leżących po stronie wykonawców. Kwota 11 356,5 tys. zł została zablokowana decyzjami Ministra Infrastruktury³⁶ blokującymi wydatki.

Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane na:

- sfinansowanie wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu KSZRD – wykorzystano 108 807,3 tys. zł (90,5% przyznanych środków)³⁴;
- uzupełnienie wynagrodzeń – wykorzystano kwotę 5 622 tys. zł, tj. 100% przyznanych środków.

(akta kontroli, str.11-41, 128-140, 236-372, 542-572, 824-825)

Badaniem objęto sposób wykorzystania przyznanych środków w kwocie 66 963,4 tys. zł, tj. 53,2% kwoty zwiększającej plan środkami z rezerw celowych budżetu środków europejskich przeznaczonych na realizację projektu KSZRD. Badanie rozliczenia ww. środków wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 232-335, 542-572, 587-594, 599-601, 824-825)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku realizacji inwestycji drogowych finansowanych ze środków KFD, budżetu państwa i środków europejskich w 2024 r. GDDKiA oddała do użytku łącznie 127,936 km dróg krajowych (z planowanych 162,890 km, tj. o 34,954 km mniej niż zaplanowano)³⁷, w tym 95,224 km autostrad i dróg ekspresowych (z planowanych 129,398 km, tj. o 34,174 km mniej). Ponadto w 2024 r. przebudowano 106,035 km dróg krajowych (z planowanych 116,000 km, tj. mniej o 9,965 km) i oddano do użytkowania cztery obwodnice³⁸ (100% planowanych). Stopień realizacji docelowej sieci dróg szybkiego ruchu

³⁶ Decyzja nr DBI-4.3110.148.2024 oraz nr DBI-4.3110.149.2024 z dnia 5 grudnia 2024 r.

³⁴ Pozycja rezerwy 98

³⁷ W 2023 r. oddano łącznie 285,707 km nowych dróg krajowych.

³⁸ Obwodnice Ostrowca świętokrzyskiego (dk nr 42 i 9), Gryfina (dk nr 31), Grzymiszewa (dk nr 72) i Strykowa (dk nr 33) o łącznej długości 12,862 km.

(autostrad i dróg ekspresowych) wyniósł na koniec 2024 r. 65,2% (wobec zaplanowanej wielkości 65,4%).

GDDKiA w 2024 r. nie osiągnęła w pełni zaplanowanych efektów rzeczowych przyjętych do planu wg ustawy budżetowej na rok 2024 w szczególności z powodu wystąpienia robót nieprzewidzianych, wystąpienia siły wyższej oraz niekorzystnych warunków atmosferycznych uniemożliwiających prawidłowe wykonanie robót w zaplanowanym terminie.

Do użytkowania oddano m.in.:

- 24,549 km autostrady A2 Warszawa – Siedlce, odc. Mińsk Mazowiecki – Siedlce,
- 16,136 km drogi krajowej nr 47 Rabka Zdrój – Zakopane, odc. Rdzawka – Nowy Targ,
- 16,062 km drogi S3 Legnica (A4) – Lubawka, odc. w. Bolków – w. Kamienna Góra,
- 12,935 km drogi S16 Olsztyn – Ełk, odc. Borki Wielkie – Mrągowo,
- 12,326 km drogi S52 Północna Obwodnica Krakowa, odc. w. Modlnica – w. Kraków-Mistrzejowice.

Na koniec 2024 r. procentowy udział dróg krajowych w stanie dobrym w stosunku do ogółu dróg krajowych osiągnął 56,3% (wobec zaplanowanego udziału 57%). Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny GDDKiA, na negatywne odchylenie od przewidywanej do osiągnięcia wartości miernika wpłynął brak możliwości realizacji wszystkich planowanych zadań poprawiających stan dróg z uwagi na ograniczone środki. Ponadto na obniżenie uzyskanej wartości miernika bezpośredni wpływ miały również opóźnienia w realizacji zadań inwestycyjnych. Procentowy udział dróg krajowych w stanie złym i niezadowolającym w stosunku do ogółu dróg krajowych wyniósł 42,1% (wobec zaplanowanego udziału 43%).

(akta kontroli str. 530, 778-782, 815-823)

2.4. Wydatki z Krajowego Funduszu Drogowego

Plan wydatków z KFD na 2024 r. wynosił po zmianach 19 083 892,2 tys. zł i został wykonany w kwocie 17 168 492 tys. zł (90,0%).

Największe pod względem kosztów programy drogowe realizowane przez GDDKiA i ujęte w planie wydatków KFD stanowiły:

- „Program Budowy Dróg Krajowych” (dalej: PBDK) – plan wydatków po zmianach 16 261 576,4 tys. zł został wykonany w kwocie 14 348 468,7 tys. zł (88,2%),
- Program Budowy 100 obwodnic na lata 2020-2030 (dalej: PBO100) – plan wydatków po zmianach 1 182 449,4 tys. zł został wykonany w kwocie 1 180 210,9 tys. zł (99,8%),
- Zadania ujęte w Programie Bezpiecznej Infrastruktury Drogowej na lata 2021-2024 (dalej: PBID) – plan wydatków po zmianach 1 639 866,4 tys. zł został wykonany w kwocie 1 639 812,4 tys. zł (prawie 100%).

Przyczynami niepełnego wykonania zaplanowanych wydatków ze środków KFD w 2024 r. na realizację PBDK i PBO100, były przede wszystkim:

- opóźnienia wynikające z przedłużających się procedur przetargowych oraz zawarcia umowy na realizację robót,
- przedłużające się postępowania administracyjne w urzędach wojewódzkich, dotyczące uzyskiwania decyzji ZRID³⁹ oraz decyzji odszkodowawczych,
- niewykonanie założonego planu w zakresie robót w związku z opóźnieniami z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy,
- oszczędności w wyniku rozliczenia końcowego zadania.

Niższe wykonanie planu wydatków z KFD dotyczyło:

- usług doradczych – plan wydatków po zmianach 7 000 tys. zł został wykonany w kwocie 2 791,4 tys. zł (39,9%),
- płatności dla podwykonawców – plan wydatków po zmianach 1 004,3 tys. zł został wykonany w kwocie 119,4 tys. zł (11,9%),

i wynikało z czynników niezależnych od GDDKiA.

Niskie wykonanie planu wydatków na usługi doradcze spowodowane było nierównym stopniem wykorzystania wsparcia wszystkich doradców przy realizacji umów koncesyjnych, co wynikało z przebiegu prowadzonych z koncesjonariuszami sporów (postępowania arbitrażowe, negocjacje), jak też zgłaszanych roszczeń. W ramach płatności dla podwykonawców, zgodnie z ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych⁴⁰, w roku 2024 została zrealizowana płatność w Oddziale GDDKiA w Rzeszowie na kwotę 119,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 783-798, 826-827)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2024 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Skontrolowane wydatki poniesione zostały celowo i gospodarnie, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2024 r. 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

³⁹ Zezwolenie na realizację inwestycji drogowej.

⁴⁰ Dz.U. z 2020 r. poz. 227, ze zm.

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);
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach⁴¹ (Rb-70);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. 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.

(akta kontroli str. 54-66, 74-93, 101-103, 410-430, 459-541, 602-603)

Z uwagi na zmianę na stanowisku Głównego Księgowego⁴² dodatkowym badaniem objęto sprawozdania na dzień 31 października 2024 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 84-90, 94-100, 104-119)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez GDDKiA sprawozdania.

Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 NIK. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy

⁴¹ Od początku roku do końca IV kwartału 2024 r.

⁴² Pan Ł.S. objął stanowisko Głównego Księgowego z dniem 9 września 2024 r.

o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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, 20 marca 2025 r.

Wiceprezes
Najwyższa Izba Kontroli
Piotr Miklis

/podpisano elektronicznie/