

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.08.2016

Nr ewid. 143/2016/P/16/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 71 – URZĄD TRANSPORTU KOLEJOWEGO

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

---

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

  
Tomasz Emiljan

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *16.05.* 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna.....	5
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe.....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania .....	13
<b>IV. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>15</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>16</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 71 – Urząd Transportu Kolejowego (dalej UTK), jest Prezes UTK mający równocześnie status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków. W części tej nie było innych dysponentów środków budżetu państwa niższego stopnia. W strukturze organizacyjnej UTK funkcjonowało siedem oddziałów terenowych, których wydatki i koszty działalności realizowane były przez centralę UTK.

Prezes UTK jest krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym regulatorem transportu kolejowego<sup>1</sup> (dalej: tk) w rozumieniu właściwych przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa i regulacji tk oraz organem wyznaczonym w świetle przepisów rozporządzenia (WE) Nr 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym<sup>2</sup>, realizującym zadania w obszarze:

- bezpieczeństwa ruchu kolejowego,
- nadzoru technicznego nad eksploatacją i utrzymaniem linii kolejowych oraz pojazdów kolejowych,
- regulacji transportu kolejowego,
- licencjonowania transportu kolejowego,
- nadzoru nad przestrzeganiem praw pasażerów w transporcie kolejowym,
- licencji i świadectw maszynistów.

Prezes UTK jest także organem wykonującym kontrole wyrobów przeznaczonych do stosowania w infrastrukturze kolejowej, na bocznicach kolejowych, kolejach wąskotorowych oraz w metrze, związanych z prowadzeniem i bezpieczeństwem ruchu, a także wykonywaniem przewozów osób i towarów oraz eksploatacją pojazdów szynowych. Jest również wyspecjalizowany w zakresie kontroli zgodności z zasadniczymi wymaganiami, wprowadzonych do obrotu, kolei linowych do przewozu osób.

Celem niniejszej kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>3</sup> w części 71 oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. kontrolę dochodów budżetowych w tej części ograniczono do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- prawidłowość sprawowania przez dysponenta części budżetu państwa nadzoru i kontroli, w myśl zapisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej ufp).

W 2015 r. dochody zrealizowane w części 71 wyniosły 6.969,1 tys. zł, (0,0024% budżetu państwa ogółem) natomiast wydatki budżetu państwa w tej części zrealizowano w wysokości 30.253,6 tys. zł, (0,0091% budżetu państwa ogółem). Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 558,3 tys. zł, (0,0008% budżetu państwa ogółem).

Kontrola została przeprowadzona w centrali UTK na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1297, j.t., ze zm.).

<sup>2</sup> Dz. U. UE L Nr 315, poz. 14.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t., ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>6</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, stwierdzając, że:

- zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. w części 71 zostały zrealizowane w wysokości 6.969,1 tys. zł; były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa<sup>7</sup>;
- wydatki zaplanowano rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany wynikały z potrzeby zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań, zostały one zrealizowane w sposób celowy i gospodarny<sup>8</sup>. Zrealizowane w części 71 wydatki budżetowe ogółem wyniosły 30.253,6 tys. zł.
- wydatki realizowane z budżetu środków europejskich poniesiono w sposób celowy i gospodarny – zostały one przeznaczone na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowo potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne<sup>9</sup>;
- poprawnie sporządzono roczne sprawozdania budżetowe za 2015 r., które przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Formułując pozytywną ocenę, NIK uwzględniła fakt, iż UTK osiągnął cele prowadzonej działalności zaplanowane w *Informacji o projekcie budżetu państwa na rok 2015 w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego*<sup>10</sup>. Prezes UTK rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 71.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 71 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 71 – UTK.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 71:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>7</sup> Kontrolą objęto próbę dochodów 787,3 tys. zł, tj. 9,0 % uzyskanych dochodów.

<sup>8</sup> Kontrolą objęto próbę wydatków 3.753,7 tys. zł, tj. 12,4% uzyskanych wydatków.

<sup>9</sup> Kontrolą objęto próbę wydatków 277,1 tys. zł, tj. 46,3 uzyskanych wydatków z budżetu środków europejskich.

<sup>10</sup> *Informacja* została sporządzona przez Prezesa UTK i przesłana do Ministerstwa Finansów przy piśmie z dnia 21 października 2014 r.

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach rocznych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 71 w 2015 r., Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w 2015 r. nastąpił wprawdzie wzrost, w porównaniu z 2014 r., efektów rzeczowych w realizacji zadań, m.in. w zakresie: wydanych certyfikatów i autoryzacji bezpieczeństwa, licencji maszynisty, a także w zakresie rozpatrzonych skarg pasażerów dotyczących komunikacji kolejowej, które wpłynęły do UTK, nastąpiło jednocześnie zmniejszenie liczby wydanych świadectw dopuszczenia do eksploatacji (m.in. pojazdów szynowych i urządzeń), świadectw bezpieczeństwa i liczby wydanych koncesji dla przewoźników.

W konsekwencji powyższego, miernik umożliwiający monitorowanie oddziaływania Prezesa UTK na poziom bezpieczeństwa tk oraz system kolejowy, zrealizowano w 63,7% przy planowanym na 2015 r. poziomie 75%.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 71 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015, dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 4.848,0 tys. zł, tj. o 1.577,0 tys. zł (48,2%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 6.969,1 tys. zł i były wyższe o 43,8% od kwoty planowanej.

W porównaniu do 2014 r., wykonane dochody były wyższe o 9,6%. Wyższa realizacja dochodów (o 76,5%) wynikała głównie z wpływów z opłat (§ 0690<sup>11</sup>), które wyniosły 5.333,9 tys. zł, stanowiąc 144,4% dochodów planowanych w tym paragrafie na 2015 r. (3.692,0 tys. zł). Były one wyższe od dochodów zrealizowanych w tym paragrafie w roku poprzednim o 15,3%.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2015 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

W części 71, na koniec 2015 r., wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 158,7 tys. zł, prawie w całości stanowiące zaległości, które dotyczyły głównie wpływów z różnych opłat (§ 0690). W porównaniu do 2014 r., należności ogółem były niższe o 427,3 tys. zł. Zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 153,7 tys. zł i były niższe o 432,3 tys. zł, tj. o 73,8% od zaległości na koniec 2014 r.

Badania wyżej wymienionych zaległości wykazały, że UTK podejmował czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (wysyłanie pism, ponagleń). Prawidłowo stosowano procedurę windykacyjną w stosunku do niezapłaconych terminowo należności (zaległości), m.in. poprzez bezzwłoczne wystawienie w 2015 r. wezwań do zapłaty, upomnień oraz tytułów wykonawczych. Tytuły wykonawcze dotyczyły kar pieniężnych nałożonych przez Prezesa UTK na dwa podmioty w łącznej kwocie 15,0 tys. zł, jednej licencji na wykonywanie przewozów kolejowych na kwotę 7,3 tys. zł oraz opłaty za trzy świadectwa dopuszczenia do eksploatacji w łącznej kwocie 64,1 tys. zł. Ponadto wystawiono upomnienia dla pięciu podmiotów na łączną kwotę 11,6 tys. zł i wezwania do zapłaty dla 15 podmiotów na łączną kwotę 43,2 tys. zł.

Kwestie sporne dotyczące nałożonych kar pieniężnych na łączną kwotę 1.757,9 tys. zł zostały skierowane na drogę postępowania sądowego przez kontrahentów, którzy nie zgadzali się z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez Prezesa UTK.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na rok 2015, w części 71, wydatki budżetu państwa zaplanowano w wysokości 30.009 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej nie zostały wprowadzone zmiany w planie wydatków w części 71.

<sup>11</sup> Paragraf 0690 wymienia 16 różnych kategorii wchodzących w skład tzw. „wpływów”. Są to m.in. wpływy z opłat za: wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typu budowli, urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typu pojazdów kolejowych; autoryzację jednostek certyfikujących, jednostek kontrolujących i laboratoriów czy nadanie i zmianę numeru pojazdu w rejestrach EVN i NVR, wyrejestrowanie pojazdu oraz zmianę kodu interoperacyjności.

Zaplanowany, w ustawie budżetowej na rok 2015, limit wydatków został w trakcie roku, zwiększony o kwotę 298,2 tys. zł środkami przeniesionymi przez Ministra Finansów z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83), z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji projektu pn. *Wsparcie eksperckie UTK*<sup>12</sup> realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (dalej POPT) 2007–2013 – 297,2 tys. zł oraz na sfinansowanie dodatku służby cywilnej, wraz z pochodnymi, dla przewidzianego do mianowania urzędnika służby cywilnej – 1 tys. zł.

W części 71 budżetu państwa nie planowano i nie przekazywano dotacji.

**Zrealizowane w części 71 wydatki ogółem**<sup>13</sup> w 2015 r., wyniosły 30.253,6 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania wydatków w 2014 r., były one wyższe o 3.277,8 tys. zł (o 12,2%). Wzrost wydatków w 2015 r. związany był przede wszystkim ze zwiększeniem kwot na wynagrodzenia pracowników, jak również z kosztami za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w 2015 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

**Wydatki według grup ekonomicznych** i wielkości ich udziału w wydatkach ogółem w części 71, w 2015 r., przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 28.346,9 tys. zł (93,7% wydatków ogółem),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych ewidencjonowane - 57,7 tys. zł ( 0,2% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 1.849,0 tys. zł (6,1% wydatków ogółem).

Wydatki według grup ekonomicznych, w porównaniu do 2014 r. przedstawiały się następująco:

1. W grupie wydatków bieżących były wyższe o 2.984,5 tys. zł, tj. o 11,2%, w czym największy udział miały następujące pozycje, według klasyfikacji budżetowej:
  - wynagrodzenia pracowników UTK obejmujące: § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników (1.719,9 tys. zł), § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (13.026,8 tys. zł) i § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne (872,2 tys. zł). Wydatki w tych paragrafach stanowiły 51,6% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 15.618,9 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tych pozycjach,
  - pochodne od wynagrodzeń obejmujące: § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne (2.514,7 tys. zł) i § 4120 – składki na Fundusz Pracy (336,6 tys. zł). Wydatki w tych paragrafach stanowiły 9,4% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 2.851,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach w tych pozycjach,
  - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe klasyfikowane w § 4400. Wydatki w tych paragrafach stanowiły 12,8% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 3.860,7 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tej pozycji,
  - zakup materiałów i wyposażenia klasyfikowanych w § 4210 stanowił 4,2% wydatków ogółem w części 71 i wyniósł 1.262,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach w tej pozycji,
  - zakup usług pozostałych klasyfikowanych w § 4300<sup>14</sup> stanowił 4,7% wydatków ogółem w części 71 i wyniósł 1.418,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach w tej pozycji.

<sup>12</sup> Na projekt dotyczący *Wsparcia eksperckiego UTK* zapewnienie finansowania realizacji przedsięwzięcia udzielone zostało decyzją Ministra Finansów nr 614/POPT/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r., zmienioną decyzją z dnia 16 lipca 2015 r.

<sup>13</sup> Wszystkie zrealizowane w części 71 wydatki, poniesione zostały w jednym dziale: 750 – Administracja publiczna i jednym rozdziale – 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.

<sup>14</sup> Paragraf ten obejmuje wydatki na m.in.: zakup usług pocztowych i telegraficznych, opłaty radiofoniczne i telewizyjne, usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, naukowo-badawcze, dotyczące ogłoszeń, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, koszty i prowizje bankowe.



2. W grupie wydatków majątkowych były wyższe o 293,4 tys. zł, tj. o 18,7%. W porównaniu do 2014 r., w największym stopniu wzrosły wydatki w: § 4400 (o 1.874,7 tys. zł, tj. o 94,4%), § 4010 (o 467,4 tys. zł, tj. o 37,3%) i § 4390 (o 329,6 tys. zł, tj. 83,3%), m.in. w związku z opłatami całorocznymi za wynajmem powierzchni centrali UTK oraz zakupem usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

**Badaniem objęto** 37 wydatków w wysokości ogółem 3.090 tys. zł, wylosowanych statystyczną metodą monetarną<sup>15</sup>, obejmując, m.in. sześć wydatków w ramach POPT 2007–2013 i 2014–2020 na zakup usług obejmujących opracowanie ekspertyz, analiz, szkolenia i zakup sprzętu oraz cztery, dobrane celowo, wydatki na kwotę 663,7 tys. zł na doposażenie centrali UTK i jego oddziałów terenowych w zakresie rozbudowy infrastruktury IT Urzędu. Łącznie badaniem objęto wydatki na kwotę 3.753,7 tys. zł, stanowiące 12,4% wydatków ogółem części 71.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że UTK dokonywał wydatków zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów Urzędu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tzn. na działania Urzędu związane z realizacją ustawowych zadań Prezesa UTK.

Ponadto, kontrolą objęto cztery z sześciu postępowań o zamówienia publiczne, na które wydatkowano 633,7 tys. zł. Trzy postępowania przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup> (pzp), tj. w trybie przetargu nieograniczonego, natomiast jedno postępowanie zrealizowano zgodnie z art. 66 ust. 1 powołanej wyżej ustawy – w trybie zamówienia z wolnej ręki. Przetargi dotyczyły zakupu foteli obrotowych i krzeseł konferencyjnych, sprzętu IT, świadczenia usług wsparcia technicznego dla UTK oraz rozbudowy infrastruktury sprzętowo-programowej serwerowni Urzędu. Nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp, mających wpływ na wyniki postępowań, prawidłowo dokonano wyboru trybu wyłonienia wykonawcy, rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

**Wydatki na wynagrodzenia ogółem**<sup>17</sup> (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 15.618,8 tys. zł i były równe wielkości kwoty zaplanowanej po zmianach na 2015 r. na wynagrodzenia. Decyzją Ministra Finansów uległy one zwiększeniu o kwotę 0,9 tys. zł na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianego do mianowania urzędnika służby cywilnej zatrudnionego w UTK. W porównaniu do roku 2014, limit i wydatki na wynagrodzenia ogółem w 2015 r. wzrosły o 814,8 tys. zł (o 5,5%). Wzrost dotyczył głównie wydatków w związku z zasądzonym odszkodowaniem oraz odprawami z tytułu likwidacji miejsc pracy.

Na podstawie uprawnień dysponenta części budżetowej, określonych w art. 171 ufp, Prezes UTK dokonywał w ramach limitu na wynagrodzenia ogółem dla części 71 przesunięć pomiędzy składowymi tych wydatków (przesunięcia pomiędzy paragrafami). W rezultacie, wydatki na wynagrodzenia, w grupach zatrudnienia występujących w UTK, przedstawiały się następująco:

- w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wyniosły 1.406,3 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 545,4 tys. zł, tj. o 63,4%,
- w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosły 357,2 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 58,0 tys. zł, tj. o 13,7%,
- w grupie członków korpusu służby cywilnej wyniosły 13.855,3 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 328,3 tys. zł, tj. o 2,4%.

**Przeciętne zatrudnienie**, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w 2015 r. w części 71 wyniosło 231 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 9 osób (tj. o 4,1%). Wynikało

<sup>15</sup> Metoda statystyczna (MUS) uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 199 – j.t.).

<sup>17</sup> Wydatki na wynagrodzenia zostały określone na podstawie sprawozdania Rb-70.

to z zatrudnienia 10 osób w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. W grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, przeciętne zatrudnienie wyniosło dwie osoby (zmniejszenie o jedną osobę).

Zatrudnienie na koniec IV kwartału 2015 r. wyniosło 245 osób i było wyższe od stanu na koniec IV kwartału 2014 r. o 20 osób (o 8,9%), w tym wyższe: o 13 osób, tj. o 6,5% w grupie członków korpusu służby cywilnej, o 7 osób, tj. o 31,8% w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

**Przeciętne wynagrodzenie** ogółem<sup>18</sup> w 2015 r. wyniosło 5.634,50 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 77,40 zł, tj. o 1,4%. Zwiększenie przeciętnego wynagrodzenia dotyczyło: członków korpusu służby cywilnej o 2,4% oraz osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe o 28,5%. W grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń nastąpiło zmniejszenie przeciętnego wynagrodzenia o 2,0%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2015 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

**Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe**<sup>19</sup> zrealizowano w 2015 r., w wysokości 368,1 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Wielkość tych wydatków była zgodna z wymogiem ich ograniczenia w 2015 r., określonym w art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>20</sup> (w ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki te zaplanowano w kwocie 500 tys. zł, a następnie je zmniejszono o 131,9 tys. zł, tj. o 26,4%).

Najwyższe wydatki w § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe poniesiono na: ekwiwalenty pieniężne za odzież i obuwie robocze – 26,6 tys. zł (o 0,9 tys. zł, tj. 3,5% więcej niż w 2014 r.), na wypłatę odszkodowań – 12,4 tys. zł, (o 2,0 tys. zł, tj. 13,9% mniej niż w 2014 r.) oraz odprawy z tytułu likwidacji miejsc pracy – 9,9 tys. zł (o 2,2 tys. zł tj. 18,2% mniej niż w 2014 r.).

Odprawy z tytułu likwidacji miejsc pracy dotyczyły dwóch osób i dokonane zostały:

- w stosunku do pracownika korpusu służby cywilnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników<sup>21</sup>, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na podstawie przepisów tej ustawy (art. 5 i 10 ust. 1),
- w stosunku do doradcy Prezesa UTK na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń przysługujących pracownikom urzędów państwowych zatrudnionym w gabinetach politycznych oraz doradcom lub pełniącym funkcje doradców osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>22</sup> (§ 5).

Poza powyższymi pozycjami, w 2015 r. poniesiono wydatki: na świadczenia wynikające z przepisów BHP (zwrot kosztów zakupu okularów) 8,2 tys. zł, tj. o 0,7 tys. zł (9,2%) więcej niż w 2014 r. oraz z tytułu umów o wykorzystanie przy wykonywaniu pracy w formie telepracy z wykorzystaniem sprzętu komputerowego, stanowiącego własność pracownika 0,4 tys. zł; o 0,3 tys. zł (42,9%) mniej niż w 2014 r.

Wypłacone w 2015 r. kwoty odszkodowań wynikały z rozwiązania umów o pracę z dwoma pracownikami UTK. Z jednym pracownikiem zawarto w lipcu 2015 r. ugodę sądową, a w przypadku drugiego, w kwietniu 2015 r., zapadł wyrok sądu o wypłacie odszkodowania i zwrocie kosztów procesu.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w wysokości 1.797,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach.

<sup>18</sup> Liczba zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>19</sup> Ewidencjonowane w § 417 klasyfikacji wydatków budżetowych i obejmujące wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło. Dz. U. poz. 1877.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 192 – j.t.

<sup>22</sup> Dz. U. Nr. 24, poz. 296.

Wielkość wydatków majątkowych w części 71, planowana w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2015 r., została w ciągu roku obniżona o 157,3 tys. zł (o 8,8%) w wyniku trzech<sup>23</sup> decyzji Prezesa UTK podjętych na podstawie uprawnień przysługujących dysponentowi części budżetowej. Zmian tych dokonano zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp.

Zmniejszenia planu wydatków majątkowych dokonane zostały w celu zwiększenia limitu wydatków bieżących na zakup energii i usług remontowych oraz wynagrodzenia osobowe pracowników (osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń).

Zrealizowane wydatki majątkowe w 2015 r. dotyczyły głównie (w 87,5%) zakupów związanych z rozbudową i modernizacją infrastruktury środowiska informatycznego, zakupem samochodów oraz niezbędnych do funkcjonowania Urzędu licencji. Zakupiono m.in.:

- licencje na nowe oprogramowanie biurowe i serwerowe<sup>24</sup> za kwotę 621,3 tys. zł, co wpłynęło na zwiększenie stopnia zabezpieczenia danych niezbędnych do realizacji celów i zadań Urzędu,
- dwa samochody osobowe za kwotę 295,6 tys. zł, na potrzeby Kierownictwa i pracowników Urzędu w celu zapewnienia środków lokomocji w związku z wykonywaniem ustawowych zadań realizowanych przez UTK,
- sprzęt do rozbudowy infrastruktury sprzętowo-programowej serwerowni UTK oraz sprzęt i osprzęt IT za kwotę 272,6 tys. zł, co pozwoliło na uruchomienie nowych usług IT (hosting<sup>25</sup> poczty elektronicznej na własnych serwerach, nowe rejestry i aplikacje dziedzinowe), zwiększenie przestrzeni dyskowej do przechowywania i backupu danych w centrali i oddziałach UTK oraz zapewnienie odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa oraz dostępności świadczonych usług IT,
- laptopy, stacje dokujące, notebooki za kwotę 223,7 tys. zł w celu wyposażenia nowych stanowisk pracy i wymiany zużytego i wyeksploatowanego sprzętu używanego przez pracowników Urzędu,
- sprzęt i urządzenia specjalistyczne do wyposażenia centrali i oddziałów UTK – m.in. do sal konferencyjnych (zestaw nagłośnieniowy, projektor, nagrywarki, pulpity, mikrofony) za kwotę 102,7 tys. zł, niezbędne do obsługi konferencji organizowanych przez UTK,
- urządzenia wielofunkcyjne (kopiarki, skanery, niszczarkę) za kwotę 57,3 tys. zł w celu doposażenia centrali i oddziałów Terenowych UTK oraz wymianę zużytych sprzętów.

Wydatki majątkowe były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na rok 2015 oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez Urząd zadań. Zmniejszenia limitu wydatków majątkowych dokonano<sup>26</sup> na skutek rezygnacji z zakupu oprogramowania finansowo-kadrowo-płacowego, który miał docelowo zapewnić kompleksową obsługę finansowo-księgową, kadrowo-płacową oraz ewidencję budżetu zadaniowego. Powyższe przesunięcie nie miało wpływu na realizację zadań UTK w 2015 r.

W ramach pozostałych 12,5% wydatków majątkowych zakupiono, m.in. specjalistyczne lornetki (51,7 tys. zł), sprzęt i oprogramowanie do inwentaryzacji (54 tys. zł) oraz profilomierze (36,9 tys. zł).

**Zobowiązania** w części 71 budżetu państwa na koniec 2015 r. wyniosły 1.136,7 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. (1.085,2 tys. zł) o 4,8%. Główną pozycję (1.068,4 tys. zł, tj. 94,0%) tych zobowiązań stanowiły, podobnie jak w roku poprzednim, zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od tych wynagrodzeń, które w porównaniu ze stanem na koniec 2014 roku wzrosły o 2,7%. Na wzrost zobowiązań w tym zakresie wpłynęło zwiększenie (o 4,1%) w porównaniu z rokiem 2014, przeciętnego zatrudnienia w UTK. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

<sup>23</sup> W wyniku dwóch decyzji obniżono wielkość wydatków o łączną kwotę 199,8 tys. zł (każdorazowo obniżenia dokonano w wysokości 99,9 tys. zł), a w wyniku jednej zwiększono je o kwotę 46,9 tys. zł.

<sup>24</sup> W skład licencji wchodziły również te, które zakupiono w ramach rozbudowy systemu IT i infrastruktury sprzętowo programowej IT.

<sup>25</sup> Hosting – udostępnianie przez dostawcę usług internetowych zasobów serwerowni (Serwerownia – wydzielone pomieszczenie będące środowiskiem pracy komputerów pełniących rolę serwerów, a także aktywnych i pasywnych elementów sieci komputerowych.

<sup>26</sup> Decyzja Zastępcy Dyrektora Generalnego UTK z dnia 5 sierpnia 2015 r., pismo znak BAF-WF.301-3.2015.1.MW.

Nadzór i kontrola nad całością gospodarki finansowej w części 71 sprawowane były przez Prezesa UTK, według zasad określonych w art. 175 ufp. Działania w tym zakresie realizowane były w formie:

- kontroli zarządczej, kontroli zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli finansowo-księgowej dokumentów,
- audytów wewnętrznych przeprowadzanych w zakresie tematyki określonej przez Kierownictwo UTK.

W 2015 r. przeprowadzono trzy audyty, oceniające procesy udzielania licencji na wykonywanie przewozów kolejowych (regulacja dostępu do infrastruktury i licencjonowanie transportu kolejowego), delegowania oraz odbywania krajowych podróży służbowych oraz zatwierdzanie dokumentacji systemu utrzymania pojazdów kolejowych (zapewnienie wymagań z zakresu bezpieczeństwa systemu kolejowego).

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.

Wydatki środków UE<sup>27</sup>, na rok 2015, dla części 71 zaplanowano w wysokości 598,3 tys. zł.

Zrealizowane w tej części wydatki środków UE wyniosły 558,3 tys. zł, co stanowiło 93,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 442,3 tys. zł (tj. o 381,3%), m.in. w związku z koniecznością pokrycia kosztów realizacji projektu pn. *Wsparcie eksperckie UTK* realizowanego w ramach POPT 2007–2013 oraz realizacją zadania pn. *Automatyzacja i wsparcie procesu zezwoleniowego* w ramach realizacji POPT 2014–2020.

Ponadto zakupiono, m.in. laptopy – niezbędne do wykonywania zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na dopuszczenie do eksploatacji, jak również wdrożono nową technologię w celu ochrony dokumentów przed szpiegostwem przemysłowym i utratą danych.

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez UTK na łączną kwotę 277,1 tys. zł, stanowiące 49,6% wydatków budżetu środków europejskich w części 71, poniesionych w 2015 r. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną MUS. Stwierdzono, że powyższe wydatki Urząd zrealizował w sposób gospodarny i celowy, zgodnie z planem finansowym. Zostały one przeznaczone na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie.

Dane dotyczące wydatków środków europejskich w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach części 71 środki finansowe przeznaczone zostały głównie na działania w ramach funkcji 19 – Infrastruktura transportowa (73,2% – 22.141,9 tys. zł). Dotyczyły one realizacji zadania 19.2. – Transport kolejowy, w tym na podzadanie 19.2.6. – Nadzór nad rynkiem transportu kolejowego (13.699,2 tys. zł) oraz podzadanie 19.2.5. – Nadawanie i autoryzowanie uprawnień na rynku transportu kolejowego (8.442,7 tys. zł).

Dla zwymiarowania stopnia rzeczowej realizacji ww. zadania 19.2., w zakresie statutowych działań UTK przyjęty został miernik pn. *Poziom dostosowania podmiotów funkcjonujących na rynku kolejowym do obowiązujących wymagań w obszarze infrastruktury i pojazdów kolejowych oraz innych wymagań formalnych*. Wyliczany był on jako średnia arytmetyczna z mierników dotyczących czterech aspektów działalności UTK, ujętych w budżecie zadaniowym dla części 71 na poziomie podzadań i działań<sup>28</sup>. Miernik ten umożliwiał monitorowanie oddziaływania Prezesa UTK na poziom bezpieczeństwa

<sup>27</sup> Zgodnie z Załącznikiem nr do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w przypadku gdy czwartą cyfrą paragrafu jest cyfra „8” oznacza to wydatki/dochody, których źródłem jest UE, natomiast cyfrą „9” oznacza się wydatki/dochody współfinansowane z programów i projektów realizowanych ze środków UE.

<sup>28</sup> Nadzór nad spełnianiem przez podmioty działające na rynku kolejowym wymagań w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa, spójności i interoperacyjności systemu kolejowego, wspierania i regulacji rynku transportu kolejowego oraz ochrony praw pasażerów w transporcie kolejowym.

tk i systemu kolejowego, m.in. poprzez działania na rzecz eliminacji nieprawidłowości w funkcjonowaniu podmiotów kolejowych. Na 2015 r. zaplanowana wielkość miernika dla zadania 19.2 wynosiła 75%, a na koniec 2015 r. osiągnięto jego wartość w wysokości 63,7%.

W 2015 r. nastąpił wzrost, w porównaniu do 2014 r., efektów rzeczowych w realizacji zadań, m.in. w zakresie wydanych certyfikatów o 66 szt. (o 157%) i autoryzacji bezpieczeństwa o 5 szt. (o 62,5%), licencji maszynisty o 564 szt. (o 56,3%), a także w zakresie rozpatrzonych skarg pasażerów dotyczących komunikacji kolejowej o 17 szt. (o 1,0%), które wpłynęły do UTK.

Dane w powyższym zakresie szczegółowo obrazuje następujące zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie (liczba)	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		wykonanie	plan	wykonanie		
		sztuki			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wydane certyfikaty	42	113	108	257,1	95,6
2.	Wydane autoryzacje bezpieczeństwa	8	12	13	162,5	108,3
3.	Wydane licencje maszynisty	1.001	1.947	1.565	156,3	80,4
4.	Rozpatrzone skargi pasażerów	1.608	1.688 <sup>29</sup>	1.625	101,1 <sup>30</sup>	96,3

W 2015 r. nastąpił jednak spadek w zakresie wydawania świadectw dopuszczenia do eksploatacji o 207 szt. (o 66,4%), świadectw bezpieczeństwa o 5 szt. (o 2,2%) oraz liczby wydanych licencji dla przewoźników o 5 szt. (o 31,3%).

Dane w powyższym zakresie szczegółowo obrazuje następujące zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie (liczba)	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		wykonanie	plan	wykonanie		
		sztuki			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wydane świadectwa bezpieczeństwa	228	298	223	97,8	74,8
2.	Wydane świadectwa dopuszczenia do eksploatacji	312	ok. 100	105	33,65	105
3.	Wydane licencje dla przewoźników	16	10	11	68,75	110

Pozostałe 26,8% (8.111,7 tys. zł) wydatków budżetu państwa w części 71 w 2014 r., przeznaczone zostały na realizację zadań w ramach funkcji 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna, w ramach której większość środków wydatkowano na zadanie 22.2. – Obsługa administracyjna – 3.439,9 tys. zł i zadanie 22.3. – Obsługa techniczna – 3.671,2 tys. zł.

### 3. Sprawozdania

W 2015 r., podobnie jak w 2014 r., dysponent części 71 poza obsługującym go urzędem nie posiadał innych jednostek (dysponentów niższego stopnia). W UTK sporządzano sprawozdania roczne, w terminach określonych dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia:

- jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 w części 71: 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

<sup>29</sup> DPP w Karcie miernika dla klasyfikacji zadaniowej nr 19.2.9. przyjęło wzrost w 2015 r. liczby skarg o 5% w porównaniu do 2014 r. W związku z tym, że w 2014 r. do DPP wpłynęło łącznie 1.608 skarg (kolumna nr 3), ich szacowana liczba w roku 2015 r., z uwzględnieniem 5-procentowego wskaźnika wzrostu, wyniosła 1.688 (kolumna nr 4).

<sup>30</sup> Stosunek liczby skarg z 2015 r. (1.625) do liczby skarg z 2014 r. (1.608). Odnotowany wzrost liczby skarg (o 17) powoduje, że wykonanie w takim układzie wyniosło 101% (po zaokrągleniu). Natomiast poziom wykonania (1.625) planu w 2015 r. (1.688) daje wynik procentowy na poziomie 96% (kolumna 7).

- państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki rolnej (Rb-28 Programy) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- jednostkowych, kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. (zawierających dane wg stanu na koniec 2015 r.): o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
  - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
  - rocznego, jednostkowego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1.

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 71 na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych UTK (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli skierował do Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego wystąpienie pokontrolne w dniu 19 kwietnia 2015 roku. W wystąpieniu tym pozytywnie oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 71. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes UTK poinformował o wprowadzeniu bieżącego nadzoru nad realizacją mierników budżetu zadaniowego, wdrażaniu nowych procesów i narzędzi wspomagających nadzór, jak również o podjęciu działań mających na celu promowanie i podnoszenie świadomości podmiotów w zakresie kultury bezpieczeństwa. Prezes UTK stwierdził, że znaczna część kontroli rozpoczęta pod koniec 2015 roku jest wciąż kontynuowana lub została zakończona w ostatnich tygodniach, co oznacza, że podmioty nadal posiadają czas na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezesa UTK. Dlatego też dane źródłowe służące do wyliczenia miernika zadania 19.2 za rok 2015 wciąż są wdrażane, a jego wartość procentowa z każdym dniem rośnie (realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych przez Prezesa UTK).

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 71 w tym:	6.360,0	4.848,0	6.969,1	109,6	144,0
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	6.360,0	4.848,0	6.969,1	109,6	144,0
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	6.360,0	4.848,0	6.969,1	109,6	144,0
1.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4.625,5	3.692,0	5.333,9	155,3	144,0
1.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.340,0	713,0	1.139,9	85,1	160,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.



## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 71, w tym:	26.975,8	30.009,0	30.307,3	30.253,6	112,2	100,8	99,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	26.975,8	30.009,0	30.307,3	30.253,6	112,2	100,8	99,8
1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	26.975,8	30.009,0	30.307,3	30.253,6	112,2	100,8	99,8
1.1.1	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12.733,5	13.559,0	13.026,8	13.026,8	102,3	96,0	100,0
1.1.2	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	314,3	371,0	336,9	336,7	107,0	91,0	100,0
1.1.3	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	492,3	500,0	371,2	368,1	75,0	74,0	99,0
1.1.4	§ 4260 – Zakup energii	204,3	150,0	243,9	243,4	119,0	162,0	100,0
1.1.5	§ 4270 – Zakup usług remontowych	118,6	70,0	95,0	94,1	79,0	134,0	99,0
1.1.6	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.986,0	3.900,0	3.861,0	3.860,7	194,3	98,9	99,9
1.1.7	§ 6060 – Zakupy inwestycyjne (wydatki majątkowe)	1.555,7	1.850,0	1.797,0	1.797,0	115,5	97,1	100,0

Źródło – opracowanie własne na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>4)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	222	14.804,0	5.557,0	231	15.619,0	5.635,0	101,4
1.	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:							
1.1.	Dział (750)							
	Rozdział (75001)							
	status zatrudnienia							
	01	15	861,0	4.783,0	25	1.406,0	4.688,0	98,0
	02	3	415,0	11.532,0	2	357,0	14.823,0	128,5
	03	204	13.528,0	5.526,0	204	13.856,0	5.660,0	102,4

<sup>1)</sup> Dane na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału: w 2014 r. oraz w 2015 r. (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w §19 ust. 5 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), tj:

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

03 – członkowie korpusu służby cywilnej.

**Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.		2015 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>116,0</b>	<b>301,0</b>	<b>598,2</b>	<b>558,3</b>	<b>481,3</b>	<b>185,5</b>	<b>93,3</b>
1.	Dział 750 – Administracja publiczna							
1.1.	Program operacyjny 2007–2013	116,0	0,0	297,2	297,2	256,2	0,0	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna							
2.1.	Program operacyjny 2014–2020	0,0	301,0	301,0	261,0	0,0	86,7	86,7

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.**

Oceny wykonania budżetu w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria<sup>35</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>36</sup>.

Dochody<sup>37</sup> (D):

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) - W: 30.811,9 tys. zł

Łączna kwota G: 30.811,9 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach budżetu państwa nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że Urząd Transportu Kolejowego dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Stwierdzony, w trakcie kontroli, niewystarczający nadzór nad planowaniem i realizacją mierników określonych w budżecie zadaniowym Urzędu Transportu Kolejowego, nie miał skutków finansowych w realizacji budżetu państwa w 2015 r.

Wynik końcowy Wk: 5 x waga wydatków (1,0) = 5, tj. ocena pozytywna

<sup>35</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>36</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>37</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

**Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Infrastruktury i Budownictwa
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury
12. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego