

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.003.006.2017

Nr ewid. 124/2017/P/17/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury
Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2017 r.

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

www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego	8
1. Dochody budżetowe	8
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	8
1.2 Należności pozostałe do zapłaty	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
2.1. Wydatki budżetu państwa	9
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	13
3. Sprawozdania.....	16
IV. Informacje dodatkowe	18
Załączniki	19

I. Wprowadzenie

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego – centralny organ administracji rządowej – jest dysponentem części budżetowej 71 Urząd Transportu Kolejowego (dalej UTK), mając jednocześnie status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków. W części 71 nie było innych dysponentów środków budżetu państwa niższego stopnia. W strukturze Urzędu Transportu Kolejowego funkcjonowało siedem oddziałów terenowych, a wydatki i koszty ich działalności realizowane były przez centralę UTK.

Prezes UTK jest krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym regulatorem transportu kolejowego (dalej tk) w rozumieniu właściwych przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa i regulacji tk oraz organem wyznaczonym w świetle przepisów rozporządzenia WE 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady¹, dotyczącego praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym, 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 organem wyspecjalizowanym, w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności², w zakresie kontroli zgodności z zasadniczymi wymaganiami, wprowadzonych do obrotu kolei linowych do przewozu osób.

Urząd Transportu Kolejowego realizował wydatki w układzie zadaniowym w sześciu działaniach, w ramach zadania 19.2. – Transport Kolejowy, podzadania 19.2.2. Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego:

- 19.2.2.1. Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego,
- 19.2.2.2. Weryfikacja spełniania wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego,
- 19.2.2.3. Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego,
- 19.2.2.4. Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa,
- 19.2.2.5. Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej,
- 19.2.2.6. Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym.

¹ Dz. Urz. UE L 315 z 3.12.2007, str. 14, ze zm.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 655 i 1228.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb 27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁴;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej ufp).

W 2016 r., w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego dochody wyniosły 7.755,3 tys. zł, a wydatki 32.274,4 tys. zł. Ponadto, z budżetu środków europejskich, wydatkowano w UTK kwotę 1.468,8 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona w centrali UTK na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia⁷ wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, stwierdzając, że:

- zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 **dochody budżetowe** zostały zrealizowane w wysokości 7.755,3 tys. zł; były one rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- zrealizowane w kwocie 32.274,4 tys. zł **wydatki budżetu** państwa oraz **wydatki finansowane i współfinansowane z budżetu środków europejskich** zaplanowano rzetelnie, w sposób celowy i gospodarny, z przeznaczeniem na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowo potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne;
- poprawnie sporządzono roczne sprawozdania budżetowe za 2016 r., przekazujące prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

W wyniku kontroli 18,3% zrealizowanych w części 71 wydatków budżetu państwa i 38,3% wydatków budżetu środków europejskich tej części stwierdzono, że UTK dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

Na pozytywną ocenę NIK wpłynął fakt, iż w rezultacie wydatkowania środków, Urząd osiągnął cele prowadzonej działalności, określone w *Planie wydatków budżetowych Urzędu Transportu Kolejowego na 2016 rok*. 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 – Urząd Transportu Kolejowego przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli wyraża pozytywną opinię nt. prawidłowości sporządzania przez dysponenta części 71 – Urząd Transportu Kolejowego rocznych sprawozdań za 2016 r. i sprawozdań jednostkowych.

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);

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- dotyczących operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym dotyczących wydatków z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁸, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁰.

3. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 71 w 2016 r., Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁹ 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).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

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

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2016, dochody budżetowe w części 71, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – Urząd Transportu Kolejowego, zaplanowano w kwocie 3.310,0 tys. zł, tj. o 1.538 tys. zł mniej niż w 2015 r. Zrealizowane w 2016 r. dochody wyniosły 7.755,3 tys. zł, co stanowiło 234,3% wielkości planowanej.

Największy udział w dochodach, wynoszący 84,5%, stanowiły wpływy z różnych opłat (§ 0690), między innymi: z opłat za nadanie i zmianę numeru pojazdu w rejestrach EVN i NVR¹¹, wyrejestrowanie pojazdu oraz zmianę kodu interoperacyjności czy za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzację i świadectwa bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych. Łączna kwota dochodów w tym paragrafie wyniosła 6.556,1 tys. zł i stanowiła 226,8% planu w tym paragrafie. Były one wyższe od dochodów zrealizowanych w tym paragrafie w roku poprzednim o 81,3%.

Wpływy z opłat za koncesje i licencje, tj. wpływy z opłat za wydanie licencji maszynisty oraz za aktualizację danych zawartych w licencji i wpływy z opłat za udzielenie licencji na wykonywanie przewozów kolejowych osób lub rzeczy, świadczenie usług trakcyjnych stanowiły 7,6% dochodów. Łączna kwota dochodów w tym paragrafie wyniosła 591,5 tys. zł, stanowiąc 141,2% planu.

Źródłem pozostałych dochodów były w szczególności: grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 558,6 tys. zł.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2016 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

W części 71, na koniec 2016 r., mimo podejmowanych przez Urząd Transportu Kolejowego działań, należności pozostałe do zapłaty wzrosły i na koniec roku wyniosły 376,8 tys. zł, z tego zaległości stanowiła kwota 370,3 tys. zł. W porównaniu do 2015 r., należności te były o 218,1 tys. zł (tj. o 72,6%) wyższe niż w 2015 r., natomiast zaległości o 216,6 tys. zł (tj. o 71%) wyższe niż w 2015 r.

Urząd Transportu Kolejowego prowadził szereg czynności zmierzających do terminowej i prawidłowej, pod względem formalno-prawnym, windykacji dochodów Skarbu Państwa, między innymi poprzez zatrudnienie w 2016 r. pracownika ds. windykacji dochodów Skarbu Państwa pobieranych przez UTK. Ponadto, w ramach czynności predezekucyjnych wierzyciela, dotyczących postępowania egzekucyjnego w administracji, UTK wystawił 40 upomnień na łączną kwotę należności głównych 351,8 tys. zł. W toku postępowania egzekucyjnego w administracji sporządzono także: wnioski o udzielenie informacji o toczącym się postępowaniu egzekucyjnym, wnioski o wyjawienie majątku,

¹¹ EVN – europejski numer pojazdu składający się z 12 cyfr zawierających informacje o charakterystyce technicznej pojazdu kolejowego (ang. European Vehicle Number); NVR – rejestr pojazdów kolejowych zawierający informacje o właścicielach, dysponentach i podmiotach odpowiedzialnych za utrzymanie pojazdu (ang. National Vehicle Register).

zażalenie na postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, wniosek o udostępnienie danych, dalszy tytuł wykonawczy, zarzuty przeciwko planowi podziału, zawiadomienia o wpłatach własnych zobowiązanych, zawiadomienie o składnikach majątkowych zobowiązanych.

Dodatkowo, w ramach czynności wierzyciela zmierzających do zastosowania wobec zobowiązanych środków egzekucyjnych (egzekucja administracyjna), w 2016 r. wystawiono 44 tytuły wykonawcze w zakresie nieuregulowanych w terminie należności dotyczących czynności wykonywanych przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego, za które pobierane są opłaty oraz nakładanych przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego kar pieniężnych na łączną kwotę 289,2 tys. zł. Łącznie, liczba niezapłaconych terminowo należności (bez odsetek i kosztów upomnienia) na koniec 2016 r. wyniosła 85, a wystawionych w 2016 r. wezwań do zapłaty 115.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016, w części 71, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – Urząd Transportu Kolejowego, wydatki budżetu państwa zaplanowano w kwocie 32.431,0 tys. zł.

Przy planowaniu wydatków Urzędu uwzględniono obowiązki związane z realizacją przez Prezesa UTK zadań wyrażonych, między innymi w ustawie z dnia 28 marca 2016 r. o transporcie kolejowym¹², jak również rozporządzeniach i dyrektywach unijnych¹³. W ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 (POPT), planowano wykonanie generatora wniosków połączonego z systemem wspierania procesu realizacji wniosków, zakup usług tłumaczenia oraz wykonania ekspertyz technicznych i prawnych, jak również wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej i ich szkolenia. Uwzględniono także wydatki na rozbudowę systemów informatycznych, zakup sprzętu i oprogramowania, jak również zakup urządzeń biurowych.

Zaplanowany, w ustawie budżetowej na rok 2016, limit wydatków został w trakcie roku zwiększony, środkami przeniesionymi przez Ministra Finansów, z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83), na sfinansowanie dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników służby cywilnej.

Wydatki budżetu państwa w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego realizowane były zgodnie z zasadami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności, w ramach limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. UTK rzetelnie uzasadniał potrzeby w zakresie wydatków na 2016 r. oraz rozliczał środki budżetowe.

W części 71 budżetu państwa nie planowano i nie przekazywano środków na dotacje.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 1727, ze zm.

¹³ Rozporządzenia wykonawcze Komisji (KE) 869/2014 w sprawie nowych kolejowych przewozów pasażerskich (Dz. Urz. UE L 239 z 11.08 2014, str. 1); Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/34/UE w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz. Urz. UE L z 21.11.2012, str. 32, ze zm.) i Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/11/UE w sprawie alternatywnych metod rozstrzygania sporów konsumenckich (Dz. Urz. UE L z 21.05 2013, str. 63).

Zrealizowane w 2016 r., w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego – wydatki ogółem¹⁴ wyniosły 32.274,4 tys. zł., tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 2.020,8 tys. zł, tj. o 7,0%.

Wzrost wydatków w 2016 r. związany był przede wszystkim ze zwiększeniem kwot na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od wynagrodzeń, jak również z kosztami wynajmu pomieszczeń na siedzibę UTK w Warszawie i siedziby oddziałów terenowych oraz opłatami za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (§ 4400).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w 2016 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Wydatki według grup ekonomicznych i wielkość ich udziału w wydatkach ogółem w części 71, w 2016 r., przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 30.675,2 tys. zł (95,04% wydatków ogółem), w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 2.328,2 tys. zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 82,6 tys. zł (0,3% wydatków ogółem), w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 25 tys. zł;
- wydatki majątkowe – 1.516,5 tys. zł (4,7% wydatków ogółem), w porównaniu do 2015 r. były niższe o 280,5 tys. zł.

Największy udział w wydatkach według grup ekonomicznych i wielkości ich udziału w wydatkach ogółem w części 71, w 2016 r., miały następujące pozycje:

- wynagrodzenia pracowników UTK, które stanowiły 51,3% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 16.560,5 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tych pozycjach;
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, które stanowiły 12,3% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 3.969,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tej pozycji;
- pochodne od wynagrodzeń, które stanowiły 9,3% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 3.007,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach w tych pozycjach;
- zakup materiałów i wyposażenia klasyfikowany, który stanowił 5,02% wydatków ogółem w części 71 i wyniósł 1.620,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach w tej pozycji;
- zakup usług pozostałych klasyfikowany, który stanowił 3,9% wydatków ogółem w części 71 i wyniósł 1.261,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach w tej pozycji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych były w 2016 r. – w porównaniu do 2015 r. – wyższe o 24,9 tys. zł, a wydatki majątkowe niższe o 280,5 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 5.909,0 tys. zł, tj. 18,3% wydatków łącznych UTK. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetu

¹⁴ Wszystkie zrealizowane w części 71 wydatki, poniesione zostały w jednym dziale: 750 – Administracja publiczna i jednym rozdziale – 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

dysponenta III stopnia UTK. Próba została wylosowana statystyczną metodą monetarną¹⁵. Badaniem objęto 75 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na kwotę ogółem 4.893,2 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych osiem zapisów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na kwotę 924,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 67 zapisów na kwotę 3.968,6 tys. zł. Ponadto, przebadano zapisy księgowe, dobrane celowo, operacji finansowych na kwotę 301,8 tys. zł.

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. Zrealizowano umowy na łączną kwotę 673,6 tys. zł, która stanowiła 2,2% wydatków ogółem. Postępowania te przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ (pzp), tj. w trybie przetargu nieograniczonego. Zakupiono: system informatyczny pn. *System Obsługi Licencji Maszynistów*, sprzęt do rozbudowy serwerowni UTK, wsparcie techniczne dla urządzeń IT należących do UTK oraz ekspertyzy z zakresu technik kolejowych. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp mających wpływ na wyniki postępowań, prawidłowo dokonano wyboru trybu wyłonienia wykonawcy, rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w 2016 r., w części 71 wyniosło 255 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r o 24 osoby (o 10,4%). Wynikało to ze wzrostu zatrudnienia w grupie członków korpusu służby cywilnej. W grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, przeciętne zatrudnienie wyniosło jedną osobę.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 17.382 tys. zł i były równe wielkości ujętej w planie po zmianach na 2016 r. Wysokość wynagrodzeń planowanych na 2016 r., została określona zgodnie z założeniami do projektu ustawy budżetowej na 2016 r. zawartymi w piśmie Ministra Finansów na BP6.411.9.2015 z dnia 26 lipca 2015 r., tj. na poziomie ustawy budżetowej na 2015 r. z uwzględnieniem dodatkowych środków na wynagrodzenia w wysokości 860 tys. zł.

Planowane wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne ustalono zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej¹⁷. Wynagrodzenia dla pracowników korpusu służby cywilnej zwiększono w I kwartale 2016 r., a cała kwota środków przeznaczonych na ten cel, tj. 860 tys. zł została rozdysponowana.

W porównaniu do 2015 r., limit i wydatki na wynagrodzenia ogółem w 2016 r. wzrosły o 1.763,2 tys. zł (o 11,3%).

Na podstawie uprawnień dysponenta części budżetowej, określonych w art. 171 ufp, Prezes UTK dokonywał, w ramach wyżej wymienionego 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:

¹⁵ Metoda statystyczna (MUS) uwzględniające prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 2217, ze zm.

- w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami (01) wyniosły 1.269,2 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były niższe o 93,5 tys. zł, tj. o 6,9%;
- w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (02) wyniosły 244 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były niższe o 113, 2 tys. zł tj. o 31,7%;
- w grupie członków korpusu służby cywilnej (03) wyniosły 14.973,8 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 1.947,1 tys. zł, tj. o 15%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w 2016 r. w wysokości 278,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Były one niższe od zrealizowanych w 2015 r. o 89,2 tys. zł, tj. o 24,2%. Świadczenia na rzecz osób fizycznych (ewidencjonowane w § 3020) wyniosły 82,6 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe o 43% niż w 2015 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe, w 2016 r., zrealizowano w wysokości 1.516,5 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach.

Wielkość wydatków majątkowych w części 71, planowana w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2016 r., została w ciągu roku obniżona o 313,0 tys. zł (o 20,4%) w wyniku dwóch decyzji Prezesa UTK podjętych na podstawie uprawnień przysługujących dysponentowi części budżetowej. Zmian tych dokonano zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp.

Zmniejszenia wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na kwotę 250 tys. zł, dokonano w związku z rezygnacją z zakupu zintegrowanego systemu informatycznego do obsługi finansowo-kadrowo-płacowej oraz planowanych zamówień publicznych. Przeprowadzone postępowanie przetargowe zostało unieważnione w związku ze złożeniem oferty tylko przez jednego oferenta, znacznie powyżej kwoty przewidzianej na realizację zamówienia. Kwotę 250 tys. zł przeznaczono na uzupełnienie środków na wydatki w grupie wydatków bieżących jednostki, m.in. na wsparcie producenckie i inżynieryjne systemów informatycznych użytkowanych w UTK i doposażenie oddziałów terenowych w meble biurowe.

Zrealizowane w 2016 r. wydatki majątkowe dotyczyły głównie zakupów związanych z rozbudową i modernizacją sieci IT UTK, zakupem samochodów, mebli, laptopów oraz niezbędnych do funkcjonowania UTK licencji. Zakupiono, między innymi:

- system informatyczny pn. *Systemu Obsługi Licencji Maszynistów* na kwotę 245,01 tys. zł do usprawnienia procesu przyjmowania wniosków i wydawania licencji maszynisty;
- sprzęt do rozbudowy zaplecza technicznego serwerowni UTK na kwotę 123,6 tys. zł, w celu zwiększenia mocy obliczeniowej infrastruktury serwerowej UTK, zapewnienia większej odporności na awarie, jak również uruchomienie nowych usług IT (rejstry zdarzeń kolejowych, rejestr licencji maszynistów);
- aktualizację licencji oprogramowania do wirtualizacji serwerów na kwotę 292,1 tys. zł oraz systemy operacyjne do serwerowni UTK na kwotę 108,2 tys. zł;
- laptopy na kwotę 166,3 tys. zł, w celu doposażenia istniejących stanowisk pracy i wymiany wyeksploatowanego sprzętu używanego przez pracowników UTK.

Pozostałą kwotę wydatków, w wysokości 581,3 tys. zł, przeznaczono na zakup: oprogramowania, lornetek z dalmierzem, samochodów, videorejestratora, wielofunkcyjnych urządzeń biurowych, aparatów fotograficznych, mebli, wyposażenia do sal konferencyjnych.

Zakupy i wydatki inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2016 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez Urząd zadań.

Zobowiązania UTK na koniec 2016 r. wyniosły 1.450,5 tys. zł i w porównaniu do stanu z końca roku poprzedniego (1.136,7 tys. zł) były wyższe o 313,8 tys. zł, tj. o 21,6%. Podstawową część zobowiązań UTK w 2016 r. stanowiły, podobnie jak w roku poprzednim, zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od tych wynagrodzeń. W Urzędzie Transportu Kolejowego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór i kontrola nad całością gospodarki finansowej w części 71 sprawowane były przez Prezesa UTK, według zasad określonych w art. 175 upf. 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 2016 r. przeprowadzono cztery audyty¹⁸, oceniające procesy zatwierdzania dokumentacji systemu utrzymania pojazdów kolejowych oraz sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem praw pasażerów w transporcie kolejowym, jak również audyt w zakresie funkcjonowania systemów finansowo-księgowych oraz oceniający system zamówień publicznych, w tym proces dokonywania zakupów inwestycyjnych.

W Urzędzie Transportu Kolejowego, do prawidłowego sprawowania kontroli zarządczej, wykorzystywano model zarządzania ryzykiem oparty na oprogramowaniu e-risk.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki środków UE na rok 2016 dla części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, zaplanowano w wysokości 1.608 tys. zł. Zrealizowane w tej części wydatki na Programy Operacyjne Pomoc Techniczna 2007-2013 oraz 2014-2020 – wyniosły 1.468,8 tys. zł, co stanowiło 91,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 870,5 tys. zł (tj. o 145,5%).

Najwyższe wydatki poniesiono na: wynagrodzenia osobowe – 821,8 tys. zł, wykonanie ekspertyz z zakresu technik kolejowych¹⁹ oraz analiz i opinii – 332,1 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto, zrealizowane przez Urząd Transportu Kolejowego, wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 563,1 tys. zł, co stanowiło 38,3% wydatków budżetu środków europejskich w tej części, poniesionych w 2016 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy. 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 finansowych.

¹⁸ Czwarty audyt był w trakcie realizacji w momencie rozpoczęcia kontroli, tj. w styczniu 2017 r.

¹⁹ Ekspertyza w zakresie przeprowadzania badań nieniszczących osi zestawów kołowych z określeniem ich efektywności, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji czynności utrzymaniowych poziomu P4 oraz P5 różnych rodzajów pojazdów kolejowych, w tym normalnotorowych, wąskotorowych oraz historycznych (zabytkowych) oraz ekspertyza w zakresie problemów eksploatacyjnych, wykonywania napraw i odbioru sprzęgów stosowanych w pojazdach kolejowych (w tym sprzęgów Scharfengerga).

Przebadano, między innymi, wydatki dotyczące systemu pn. *System Obsługi Licencji Maszynistów*, wyprodukowania i dostawy 14 tys. sztuk blankietów licencji maszynisty w formie kart poliwęglanowych z zabezpieczeniami (109,7 tys. zł) oraz wyżej wymienionych ekspertyz.

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 na działania w ramach w funkcji 19. – *Infrastruktura kolejowa*, zadania 19.2. – *Transport kolejowy*, podzadania 19.2.2. – *Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego* (32.274,4 tys. zł). Dotyczyły one realizacji działań: 19.2.2.3. – *Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego* (15.157,1 tys. zł), 19.2.2.1. – *Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego* (7.274,2 tys. zł), 19.2.2.2. – *Weryfikacja spełniania wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego* (4.459,4 tys. zł), 19.2.2.5. – *Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej* (2.739,8 tys. zł), 19.2.2.6. – *Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym* (2.225,3 tys. zł) oraz 19.2.2.4. – *Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa* (418,6 tys. zł).

Poniżej przedstawiono efekty rzeczowe uzyskane w 2016 r., w ramach realizacji zadań ujętych w planie finansowym budżetu państwa dla części 71 – Urząd Transportu Kolejowego:

1. Celem podzadania 19.2.2. – *Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego* było ograniczenie nieprawidłowości funkcjonowania rynku transportu kolejowego, a miernikiem – poziom wdrażania zaleceń pokontrolnych (%).

Zakładana 45% realizacja wartości miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 65,0%, co oznaczało, że nadzorowane podmioty wdrożyły zalecenia pokontrolne wydane przez Prezesa UTK w latach wcześniejszych. Przełożyło się to na ich działalność i funkcjonowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Na koniec 2016 r., na realizację tego podzadania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 32.433,9 tys. zł, a wydatkowano w kwocie 32.274,4 tys. zł.

2. Celem działania 19.2.2.1. – *Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego* było zapewnienie dostępu do rynku kolejowego podmiotom spełniającym wymogi, a miernikiem liczba nadanych uprawnień do liczby złożonych wniosków w danym roku (%).

Zakładana 84% realizacja wartości miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 90,10%. Zwiększenie wykonania wynikało z zatrudnienia większej liczby osób, a tym samym wzrostu wydajności pracy i sprawniejszej realizacji wpływających wniosków. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 7.384,4 tys. zł, a wydatkowano w kwocie 7.274,6 tys. zł.

3. Celem działania 19.2.2.2. – *Weryfikacja spełniania wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego* było zapewnienie dostępu do rynku typów wyrobów zgodnych z wymaganiami krajowymi i UE, a miernikiem tego działania była liczba autoryzacji typów wyrobów wydanych do liczby złożonych wniosków w danym roku (%).

Zakładana 85% realizacja miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 78%. Niewykonanie zaplanowanej wartości miernika wynikało z faktu, iż wnioski o wydanie świadectwa dopuszczenia do eksploatacji lub zezwolenia na dopuszczenie do eksploatacji, nierozpatrzone do końca 2016 r.,

wpłynęły do UTK w trzecim lub czwartym kwartale 2016 r. Poza tym około 25% niezrealizowanych wniosków dotyczyło postępowań, które zostały podjęte lub wznowione w IV kwartale 2016 r. lub na początku 2017 r. Niewykonanie miernika na poziomie zaplanowanym wynikało z przyczyn niezależnych od komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za jego wykonanie. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 4.488,3 tys. zł i wydatkowano w kwocie 4.459,4 tys. zł.

4. Celem działania 19.2.2.3. – *Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego* było zapewnienie funkcjonowania na rynku transportu kolejowego wyłącznie podmiotom spełniającym wymogi prawa. Miernikiem działania była liczba podmiotów skontrolowanych, spełniających wymogi prawa, do wszystkich skontrolowanych (%).

Zakładana 57% realizacja miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 78%. Wyliczenia miernika wykonano na początku roku (styczeń), kiedy część kontroli – rozpoczęta pod koniec roku 2016 – była wciąż kontynuowana lub została zakończona. Przełożyło się to na bardzo niską wartość miernika, która następnie, wraz z upływem czasu, niezbędego na wdrożenie zaleceń pokontrolnych Prezesa UTK, rosła. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 15.177,5 tys. zł i wydatkowano w tej samej kwocie.

5. Celem działania 19.2.2.4. – *Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa* było zapewnienie stosowania na rynku transportu kolejowego wyłącznie wyrobów spełniających wymogi prawa. Miernikiem działania była liczba podmiotów skontrolowanych spełniających wymogi prawa do wszystkich skontrolowanych (%).

Zakładana 83% realizacja miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 83,1%. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 418,6 tys. zł i wydatkowano w tej samej kwocie.

6. Celem działania 19.2.2.5. – *Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej* było zapewnienie dostępności do infrastruktury przy zachowaniu zasad niedyskryminacji, a miernikiem liczba uregulowanych nieprawidłowości (problemów), w zakresie dostępu do infrastruktury, do zidentyfikowanych na dany roczny rozkład jazdy pociągów (%).

Zakładana 75% realizacja miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 83%. Wyższe wykonanie miernika wynikało z faktu, iż większość zgłoszeń od podmiotów kolejowych, dotyczących regulacji dostępu do infrastruktury kolejowej, wpłynęła w pierwszej połowie roku, co pozwoliło na zebranie materiału dowodowego oraz rozpatrzenie postępowań przed wejściem w życie nowego rozkładu jazdy. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 2.739,8 tys. zł i wydatkowano w tej samej kwocie.

7. Celem działania 19.2.2.6. – *Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym* było zrównoważenie relacji pasażer-przewoźnik. Miernikiem działania była liczba interwencji UTK, w wyniku których uznano prawa (skarga, reklamacja) pasażera w liczbie roku bazowego (%).

Zakładana 65% realizacja miernika wyniosła – na koniec 2016 r. – 76%. Zwiększona, względem prognozy, o 11% wartość miernika związana była z dużą liczbą – podjętych przez Urząd – działań o charakterze systemowym, mających na celu trwale wyeliminowanie sygnalizowanych

nieprawidłowości. Na realizację tego działania zaplanowano wydatki z budżetu państwa w wysokości 2.225,3 tys. zł i wydatkowano w tej samej kwocie.

Szczegółowe badanie działań: 19.2.2.1. – *Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego* oraz 19.2.2.2. – *Weryfikacja spełniania wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego*, w ramach 19. funkcji państwa *Infrastruktura transportowa*, pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tych zadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej²⁰. Wartości mierników realizacji celów dla tych zadań osiągnęły założony poziom. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie rzetelnych źródeł danych (między innymi w trakcie przygotowywania półrocznych i rocznych sprawozdań z wykonania budżetu zadaniowego, a także – kwartalnie – przy przygotowywaniu informacji nt. realizacji celów i zadań ujętych w planie działalności UTK na 2016 r.).

3. Sprawozdania

W Urzędzie Transportu Kolejowego w 2016 r. sporządzano sprawozdania roczne, w terminach określonych dla dysponentów środków budżetu państwa III stopnia. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia:

- jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 w 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);
- jednostkowych, kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. (zawierających dane wg stanu na koniec 2016 r.): o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo²¹, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia (UTK) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

²⁰ Od 2016 r., zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. 2015 r. poz. 955, ze zm.), cele i mierniki na poziomie zadań budżetowych definiowane są przez ministrów, organy lub dysponentów, właściwych dla poszczególnych zadań i wskazanych w załączniku nr 49 do rozporządzenia. Dla zadania 19.2 definiuje je Minister właściwy ds. transportu.

²¹ Zgodnie z terminami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 j.t.).

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań budżetu środków europejskich oraz kwartalnych sprawozdań finansowych.

IV. Informacje dodatkowe

Prezes Najwyższej Izby Kontroli skierował do Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego wystąpienie pokontrolne w dniu 29 kwietnia 2017 roku. W wystąpieniu tym pozytywnie oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 71. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁶ / Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 71 – Urząd Transportu Kolejowego, w tym:	6 969,14	3 310,00	7 755,34	111,29	234,30
1.	dział 750 – Administracja publiczna	6 969,14	3 310,00	7 755,34	111,29	234,30
1.1.	rozdział 75001- Urzędy Naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	6 969,14	3 310,00	7 755,34	111,29	234,30
1.1.1.	§ 0690 –Wpływy z różnych opłat	5 333,90	2 891,00	6 556,11	122,92	226,78
1.1.2.	§ 0590 –Wpływy z opłat za koncesje i licencje	311,81	419,00	591,53	189,71	141,18
1.1.3.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 139,94		558,64	49,01	
1.1.4.	§ 0870 –Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,25		2,21	176,80	
1.1.5.	§ 0910 –Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	48,76		19,81	40,63	
1.1.6.	§ 0970 –Wpływy z różnych dochodów	133,48		27,04	20,26	

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

²⁶ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana dnia 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	30 253,61	32 431,00	32 433,95	32 274,37	1,07	1,00	1,00
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	30 253,61	32 431,00	32 433,95	32 274,37	1,07	1,00	1,00
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	30 253,61	32 431,00	32 433,95	32 274,37	1,07	1,00	1,00
1.1.2.	4000 ²⁷ - Grupa wydatków bieżących jednostki, z tego wykonanie w paragrafach 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, 4400:	7 482,32	7 209,00	7 652,87	7 652,86	1,02	1,06	1,00
1.1.3.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	1 262,72			1 620,52	1,28		
1.1.11.	4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 860,70			3 969,02	1,03		
1.1.20.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 719,88	952,00	1 513,15	1 513,15	0,88	1,59	1,00
1.1.21.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13 026,79	14 419,00	14 152,02	14 152,02	1,09	0,98	1,00
1.1.46.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 797,04	1 850,00	1 536,92	1 516,54	0,84	0,82	0,99

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

²⁷ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, 1382 i 1952), określono, między innymi kogo dotyczy i co należy ujmować w nowym paragrafie wydatków 400 Grupa wydatków bieżących jednostki. Paragraf 400 ma zastosowanie na etapie planowania budżetu państwa i obejmuje grupę wydatków bieżących, co do której plan będzie wykonywany łącznie. Zmiany weszły w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	231	15 619	5 635	255	17 382	5 680	1,01
1.	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
1.1.	w tym:							
	dział (750)							
	rozdział (75001)							
	status zatrudnienia							
	01	25	1 406	4 688	24	1 344	4 667	0,99
	02	2	357	14 023	1	244	20 333	1,37
	03	204	13 856	5 660	230	15 794	5 722	1,01

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁴⁾ Dane dotyczące zatrudnienia przedstawiono ze szczególnym uwzględnieniem działów, biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	693,06	1608,00	1608,00	1468,80	2,12	0,91	0,91
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	431,98	1608,00	1608,00	1468,80	3,40	0,91	0,91
1.2.	Program operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020	134,77	1608,00	1608,00	1468,80	10,90	0,91	0,91
1.2.9.	4028-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej finansowane UE		750,00	750,00	698,50		0,93	0,93
1.2.10.	4029-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej współfinansowane		132,00	132,00	123,26		0,93	0,93
1.2.11.	4118-Składki na ubezpiecz. społ. finansow. UE	1,45	128,00	128,00	114,88	79,23	0,90	0,90

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

Oceny wykonania budżetu w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku*²⁹.

Dochody³⁰: (D)

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) – W: 32.274,37 tys. zł

Łączna kwota G : 32.274,37 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,000$

Nieprawidłowości w wydatkach budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie stwierdzono.

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

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

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁰ 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 7. 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