

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.008.2019

Nr ewid.102/2019/P/19/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 71 – URZĄD TRANSPORTU KOLEJOWEGO

Warszawa, maj 2019 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 2018 r.
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21.V. 2019 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe.....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
3. Sprawozdawczość	15
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	15

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. 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 Rady z dnia 23 października 2007 r., dotyczącego praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym¹, 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 ramach funkcji 19. Transport i infrastruktura transportowa, zadanie 19.2. Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa, podzadanie 19.2.2. Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego oraz w sześciu działaniach:

- 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, s. 14 ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 155.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018³ w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej.

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 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 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 2018 r., w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, dochody wyniosły 5167,0 tys. zł, a wydatki 36 822,8 tys. zł. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w UTK kwotę 2722,0 tys. zł.

Udział kontrolowanej części UTK, w budżecie państwa za rok 2018 stanowił w wydatkach 0,009%, a w dochodach 0,001%. Natomiast w budżecie środków europejskich wydatki UTK stanowiły 0,004%.

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 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291).

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2019 r. poz. 869.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

W wyniku kontroli 17,6% zrealizowanych w części 71 wydatków budżetu państwa i 94,3% wydatków budżetu środków europejskich 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 2018 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 nr 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 71 – Urząd Transportu Kolejowego:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz dotyczących operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.).

⁸ 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).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 71 wyniosły 5 167,0 tys. zł i były wyższe o 44,9% (tj. o 1600,0 tys. zł) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2018 (3567,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2017 r. (6645,0 tys. zł) uzyskane dochody były niższe o 1487,0 tys. zł (tj. o 22,0%).

Uzyskanie wyższych niż planowano dochodów w 2018 r. spowodowane było m.in.:

- zwiększoną liczbą wniosków o wydanie świadectw bezpieczeństwa dopuszczenia do eksploatacji typu budowli, typu urządzeń przeznaczonych do prowadzenia i typu pojazdów kolejowych – wzrost o 66,2 %;
- większym niż prognozowano wpływem wniosków o wydanie licencji maszynisty oraz aktualizacji danych zawartych w licencji maszynisty – wzrost o 61,3%;
- większą niż zaplanowano liczbą wniosków o wydanie nowego certyfikatu podmiotom odpowiedzialnym za utrzymanie pojazdu kolejowego (ECM) i wniesienia opłat wstępnych przez podmioty ubiegające się o nowy certyfikat, a nie rozpatrzonych w roku 2018 – wzrost o 61,3%;
- przyjęciem nowych zasad, tj. poprzez obowiązek uzyskania zezwolenia na dopuszczanie do eksploatacji, a nie świadectwa, odnośnie weryfikacji możliwości wprowadzenia głównej sieci do obrotu nowych i modernizowanych pojazdów kolejowych eksploatowanych na głównej sieci kolejowej – wzrost o 55,3%.

Największy udział w dochodach, wynoszący 33,2%, miały wpływy z opłat (§ 0620) za wydawanie zezwoleń na dopuszczenie do eksploatacji podsystemów strukturalnych i pojazdów niezgodnych z technicznymi specyfikacjami interoperacyjności, nadanie i zmianę numeru pojazdu w rejestrach EVN i NVR¹⁰, wyrejestrowanie pojazdu oraz zmianę kodu interoperacyjności. Łączna kwota dochodów z tych opłat wyniosła 1713,8 tys. zł i stanowiła 117,3% planu.

Wpływy z opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzację i świadectwa bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych stanowiły 32,3% dochodów. Łączna kwota tych dochodów wyniosła 1670,2 tys. zł, stanowiąc 91,8% planu.

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 8,7% dochodów. Łączna kwota dochodów z opłat za koncesje i licencje wyniosła 446,7 tys. zł, stanowiąc 156,2% planu.

¹⁰ EVN – europejski numer pojazdu składających 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*).

Źródłem pozostałych dochodów były w szczególności: grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) w kwocie 1200,8 tys. zł, stanowiące 23,2% dochodów. Uzyskania tych dochodów nie planowano w 2018 r.

Dochody były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2018 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W części 71, na koniec 2018 r., należności pozostałe do zapłaty wyniosły 230,3 tys. zł, z tego zaległości 219,7 tys. zł. W porównaniu do 2017 r., należności były niższe o 2,9 tys. zł (tj. o 1,2%), natomiast zaległości niższe o 10,2 tys. zł (tj. o 4,4%).

Urząd Transportu Kolejowego prowadził szereg czynności zmierzających do terminowej i prawidłowej, pod względem formalno-prawnym, windykacji dochodów Skarbu Państwa. Między innymi przeprowadzono reorganizację Departamentu Opieki Prawnej, w którym powstało Wieloosobowe Stanowisko ds. Windykacji i Informacji Publicznej, zajmujące się głównie windykacją. Przeprowadzono specjalistyczne szkolenia dla pracowników. Ponadto działania windykacyjne były monitorowane przez Kierownictwo UTK m.in. poprzez otrzymywanie kwartalnych informacji – zestawień należności wymagalnych, wraz z informacjami o podjętych działaniach windykacyjnych.

Ponadto, w ramach czynności przedegzekucyjnych wobec wierzyciela, UTK wystawił 42 upomnienia na łączną kwotę 70,5 tys. zł (należności główne). W toku postępowania egzekucyjnego w administracji sporządzano także: wnioski o udzielenie informacji o toczącym się postępowaniu egzekucyjnym, zarzuty przeciwko planowanemu podziałowi, zawiadomienia o wpłatach własnych zobowiązanych, zawiadomienia o składnikach majątkowych zobowiązanych.

Dodatkowo, w ramach czynności wierzyciela zmierzających do zastosowania wobec zobowiązanych środków egzekucyjnych (egzekucja administracyjna), w 2018 r. wystawiono 12 tytułów wykonawczych odnośnie niuregulowanych w terminie należności z tytułu czynności wykonywanych przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego, za które pobierane były opłaty oraz z tytułu nakładanych przez Prezesa UTK kar pieniężnych na łączną kwotę 18,7 tys. zł. Ogółem liczba niezapłaconych terminowo należności (bez odsetek i kosztów upomnienia), na koniec 2018 r., wyniosła 103, a wystawionych wezwań do zapłaty 157.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018, w części 71, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – Urząd Transportu Kolejowego, wydatki budżetu państwa zaplanowano w kwocie 38 337,0 tys. zł.

Przy planowaniu wydatków Urzędu uwzględniono obowiązki związane z realizacją przez Prezesa UTK zadań określonych między innymi w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym¹¹, jak również rozporządzeniach i dyrektywach unijnych¹².

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

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o środki z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 68,8 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UTK, zaangażowanych w realizację, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, projektów:

- „Kampania Kolejowe ABC”,
- „Poprawa bezpieczeństwa kolejowego poprzez budowę Systemu Egzaminowania i Monitorowania Maszynistów”.

Wydatki zrealizowane w 2018 r., w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, wyniosły 36 822,8 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach. 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.

W porównaniu do roku 2017 nastąpił wzrost wydatków o 2933,8 tys. zł, tj. o 8,7%. Wzrost wydatków spowodowany był głównie zwiększeniem kwot na wydatki majątkowe (realizacja projektu informatycznego klasy CRP – opracowanie aplikacji E-bezpieczeństwo).

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 w 2018 r. oraz rozliczał środki budżetowe.

Z przyznanych środków z rezerwy celowej wykorzystano 55,8 tys. zł, tj. 81,1%.

Prezes UTK, decyzją z dnia 7 listopada 2018 r., dokonał blokady wydatków budżetu państwa na kwotę 1337,6 tys. zł (tj. 3,6% wydatków wykonanych w 2018 r.). Przyczyną dokonania blokady było uzyskanie oszczędności przy realizacji projektu informatycznego klasy CRP¹³ – aplikacja Kolejowe e-Bezpieczeństwo.

Nie wystąpiły przypadki zablokowania wydatków na podstawie art. 177 upf w zakresie niewykorzystanych środków z rezerwy celowej.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w 2018 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki w części 71, w podziale na grupy ekonomiczne, poniesione zostały na:

- wydatki bieżące – 33 016,2 tys. zł (97,5% planu), w tym m.in.:

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, ze zm.

¹² Rozporządzenia wykonawcze Komisji (KE) Nr 869/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r. w sprawie nowych kolejowych przewozów pasażerskich (Dz. Urz. UE L 239 z 12.08.2014, s. 1); Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady Nr 2012/34/UE z dnia 21 listopada 2012 r. w sprawie utworzenia jednolitego europejskiego obszaru kolejowego (Dz. Urz. UE L 343 z 14.12.2012, s. 32, ze zm.) i Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady Nr 2013/11/UE z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie alternatywnych metod rozstrzygania sporów konsumenckich oraz zmiany rozporządzenia (WE) nr 2006/2004 i dyrektywy 2009/22/WE (dyrektywa w sprawie ADR w sporach konsumenckich) (Dz. Urz. UE L 165 z 18.06.2013, s. 63).

¹³ Planowanie zdolności produkcyjnych (ang. *Capacity Requirements Planning*, CRP).

- wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi – 22 301,4 tys. zł,
 - opłaty za administrowanie i czynsz za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 4627,8 tys. zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia – 1448,9 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 50,0 tys. zł (100,0% planu),
- wydatki na zakupy inwestycyjne – 3756,6 tys. zł (83,9% planu).

Wydatki majątkowe (łącznie wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich) w UTK w 2018 r. zaplanowano w kwocie 6020,0 tys. zł (plan po zmianach 5309,1 tys. zł), a zrealizowano w wysokości 4587,6 tys. zł, tj. 86,4% planu po zmianach. Początkowo planowano realizację jedenastu zadań, które w trakcie roku uzupełniono o dwa dodatkowe zadania: zakup systemu do szyfrowania (67,0 tys. zł) oraz zakup licencji na wersję archiwalną programu kadrowo-płacowego (10,5 tys. zł). W trakcie roku zrealizowano wszystkie trzynaście zaplanowanych zadań inwestycyjnych. Środki przeznaczono głównie na zakup:

- sprzętu informatycznego i oprogramowania – 3212,3 tys. zł, zrealizowano nowy projekt informatyczny klasy CRP oraz zakup sprzętu i oprogramowania IT, w tym:
 - opracowano i wdrożono aplikację Kolejowe e-Bezpieczeństwo, a także zakupiono sprzęt informatyczny na potrzeby tej aplikacji – 2652,6 tys. zł,
 - rozbudowano serwerownię oraz serwerownię zapasową, zakupiono systemy do wirtualizacji, system bazodanowy, system do szyfrowania, system zarządzania punktami dostępowymi – 495,5 tys. zł,
 - zakupiono oprogramowanie biurowe – 53,7 tys. zł,
 - zakupiono wersję archiwalną oprogramowania kadrowo-płacowego – 10,5 tys. zł;
- dwóch samochodów służbowych (typu bus) – 364,1 tys. zł,
- urządzeń technicznych – 32,6 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w części 71 w 2018 r., wyniosło 248 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o pięć osób (tj. o 2,0%). Wynikało to ze spadku zatrudnienia w grupie członków korpusu służby cywilnej o 14 osób, przy jednoczesnym wzroście zatrudnienia w pozostałych grupach pracowniczych o 9 osób.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 19 540,1 tys. zł i stanowiły 99,7% kwoty ujętej w planie po zmianach na 2018 r. Wysokość wynagrodzeń planowanych na 2018 r., została określona zgodnie z założeniami do projektu ustawy budżetowej na 2018 r.¹⁴.

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 budżetowej¹⁵.

Zaplanowane środki na wynagrodzenia były wyższe o 711,0 tys. zł, tj. o 3,9%, niż w 2017 r., a poniesione w 2018 r. wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 627,1 tys. zł, tj. o 3,3%, niż w 2017 r.

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

¹⁴ Zawartymi w piśmie Ministra Finansów znak: BP6.411.6.2017 z dnia 10 lipca 2017 r.

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1872.

między 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 1992,0 tys. zł i o 368,0 tys. zł, tj. o 22,7%, były wyższe niż w 2017 r.,
- w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosły 511,0 tys. zł i o 166,0 tys. zł, tj. o 48,1%, były wyższe niż w 2017 r.,
- w grupie członków korpusu służby cywilnej wyniosły 17 037,0 tys. zł i o 93,0 tys. zł, tj. o 0,5%, były wyższe niż w 2017 r.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w 2018 r. w wysokości 137,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach. Były one niższe od zrealizowanych w 2017 r. o 16,0 tys. zł (tj. o 10,5%). Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 50,0 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i były wyższe o 14,0 tys. zł (tj. o 38,9%) niż w 2017 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Zobowiązania UTK na koniec 2018 r. wyniosły 1524,4 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. (1454,0 tys. zł) były wyższe o 70,4 tys. zł (tj. o 4,8%). Podstawową część zobowiązań UTK w 2018 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.

Szczegółowym badaniem objęto 44 zapisy księgowe w grupie wydatków majątkowych, odzwierciedlających operacje finansowe, na kwotę ogółem 6495 tys. zł, tj. 17,6% wydatków ogółem UTK. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetu dysponenta III stopnia UTK. Próba została wylosowana metodą monetarną¹⁶.

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. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

W badanej próbie wydatków szczegółowej kontroli NIK poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na przygotowanie i realizację społecznej, informacyjno-edukacyjnej kampanii medialnej na rzecz poprawy szerokorozumianego bezpieczeństwa pasażerów. Postępowanie przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ (dalej: upzp) – w trybie przetargu nieograniczonego. Odbiorcami docelowymi kampanii były dzieci w wieku przed-szkolnym i szkolnym oraz pośrednio ich rodzice, nauczyciele, wychowawcy i opiekunowie.

Zamówienie było realizowane w ramach projektu nr POIS.05.02.00-00-0007/16 pn.: „Kampania Kolejowe ABC” i współfinansowane było z Funduszu Spójności Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, oś priorytetowa V; Rozwój transportu kolejowego w Polsce, działanie 5.2; Rozwój transportu kolejowego poza TEN-T. Wartość udzielonego zamówienia (z podatkiem VAT) wyniosła 17 894,2 tys. zł. Z tytułu zawartej umowy w 2018 r. dokonano płatności w kwocie 894,7 tys. zł,

¹⁶ Metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania transakcji jest proporcjonalne do wartości transakcji.

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

w tym 134,2 tys. zł ze środków budżetu państwa oraz 760,5 tys. zł z budżetu środków europejskich. Nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp mających wpływ na wyniki postępowania, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

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 m.in. w formie:

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

W 2018 r. przeprowadzono następujące audyty:

- oceny procesu certyfikacji podmiotów odpowiedzialnych za utrzymanie pojazdu kolejowego,
- realizacji zaleceń Rady Ministrów w sprawie uwzględniania przez administrację rządową aspektów społecznych w zamówieniach publicznych,
- oceny procesu wydawania, przedłużania, zmiany świadectw i zezwoleń na dopuszczenie do eksploatacji typu budowli i urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego oraz typu pojazdów kolejowych.

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 2018 dla części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, zaplanowano w wysokości 6504,0 tys. zł. Zrealizowane w tej części wydatki wyniosły 2722,0 tys. zł, co stanowiło 41,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. były one wyższe o 1852,0 tys. zł (tj. o 212,9%).

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w kwocie 389,9 tys. zł., z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników UTK, zaangażowanych w realizację, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, projektów:

- „Kampania Kolejowe ABC”,
- „Poprawa bezpieczeństwa kolejowego poprzez budowę Systemu Egzaminowania i Monitorowania Maszynistów”.

Z przyznanych środków z rezerwy celowej wykorzystano 330,9 tys. zł, tj. 84,9%.

Prezes UTK, decyzją z dnia 26 listopada 2018 r., dokonał blokady wydatków budżetu środków europejskich na kwotę 3577,0 tys. zł (tj. 131,4% wydatków wykonanych w 2018 r.). Przyczyną było niewykorzystanie środków na realizację projektu „Kampania Kolejowe ABC”, w ramach POIiŚ 2014–2020, które spowodowane było zmianą harmonogramu realizacji zadań związanych z przygotowaniem i realizacją działań kampanii w mediach oraz niższymi od planowanych kosztów prowadzenia zajęć w placówkach edukacyjnych. Działania dotyczące kampanii w mediach należą do zadań o charakterze wieloletnim i będą realizowane w kolejnych latach, według zmodyfikowanego harmonogramu.

Zrealizowane wydatki dotyczyły Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (POIiŚ) i poniesione zostały na:

- zakup usług (kampania medialna Kolejowe ABC – 760,5 tys. zł, strona internetowa Kolejowe ABC – 30,0 tys. zł, usługi doradcze, parkingi) – 846,7 tys. zł,
- wydatki majątkowe (wykonanie i wdrożenie interaktywnych pomocy dydaktycznych w ramach Kampanii Kolejowe ABC: aplikacje komputerowe i mobilne, gra symulacyjna) – 831,0 tys. zł,
- wynagrodzenia osobowe – 603,1 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto, zrealizowane przez Urząd Transportu Kolejowego, wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 2567,0 tys. zł, co stanowiło 94,3% wydatków budżetu środków europejskich w tej części, poniesionych w 2018 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy (według najwyższych kwot). 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.

Dane dotyczące wydatków środków europejskich w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 71 w układzie zadaniowym, realizowane były w ramach funkcji 19 Transport i infrastruktura transportowa, w tym zadania 19.2 – Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa oraz sześciu podzadań.

Celem podzadania 19.2.2 – Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego było ograniczenie zagrożenia bezpieczeństwa ruchu kolejowego. Miernikiem stopnia realizacji celu podzadania była liczba skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK, w przypadku których podjęto interwencję, do łącznej liczby skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK (%). Planowana wartość miernika wyniosła 97,0%, a wartość zrealizowana 100,0%. Na realizację tego podzadania zaplanowano środki w wysokości 44 909,7 tys. zł, z których wydatkowano kwotę 37 632,9 tys. zł (83,8% zaplanowanych środków).

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. Miernikiem stopnia realizacji celu działania była relacja – wyrażona w procentach – liczby nadanych uprawnień do liczby złożonych wniosków w danym roku. Planowana wartość miernika wyniosła 86,0%, a wartość zrealizowana – 132,0%. Na wyższą wartość miernika wpływ miał wzrost liczby rozpatrywanych spraw z zakresu wydawania, zmiany i przedłużenia ważności świadectw bezpieczeństwa oraz wzrost liczby wydanych decyzji w 2018 r. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 8209,3 tys. zł, a wydatkowano 7334,6 tys. zł (89,4% zaplanowanych środków).

Celem działania 19.2.2.2 – Weryfikacja spełnienia wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego było zapewnienie dostępu do rynku typów wyrobów zgodnych z wymaganiami krajowymi i UE. Miernikiem stopnia realizacji celu działania była liczba autoryzacji wyrobów wydanych (m.in. budowli przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego, pojazdów kolejowych) do liczby złożonych wniosków w danym roku (%). Planowana wartość miernika wyniosła

75,0%, a wartość zrealizowana 78,0%. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 5208,7 tys. zł, a wydatkowano kwotę 4072,8 tys. zł (78,2% zaplanowanych środków).

Celem działania 19.2.2.3 – Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego było zapewnienie funkcjonowania na rynku transportu kolejowego podmiotów spełniających wymogi prawa. Miernikiem stopnia realizacji celu działania była liczba podmiotów skontrolowanych (posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM) do liczby wszystkich podmiotów (posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM) (%). Planowana wartość miernika wyniosła 80,0%, a zrealizowana 91,0%. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 15 044,4 tys. zł, a wydatkowano kwotę 14 710,0 tys. zł (97,8% zaplanowanych środków).

Celem działania 19.2.2.4 – Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa było zapewnienie stosowania na rynku transportu kolejowego wyrobów spełniających wymogi prawa (zarówno podlegających przepisom prawa krajowego jak i europejskiego). Miernikiem stopnia realizacji celu działania była liczba skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie, podlegających przepisom prawa europejskiego, do liczby wszystkich skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie (%). Planowana wartość miernika wyniosła 65,0%, a wartość zrealizowana 68,5%. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 1370,2 tys. zł, a wydatkowano kwotę 1335,5 tys. zł (97,5% zaplanowanych środków).

Celem działania 19.2.2.5 – Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej było zapewnienie dostępności do infrastruktury przy zachowaniu zasad niedyskryminacji. Miernikiem stopnia realizacji celu działania była liczba uregulowanych nieprawidłowości (problemów) w zakresie dostępu do infrastruktury do zidentyfikowanych na dany roczny rozkład jazdy pociągów (%). Planowana wartość miernika wyniosła 80,0%, a wartość zrealizowana 91,0%. Uzyskanie wyższej od planowanej wartości miernika spowodowane było m.in. efektami przeprowadzonych wcześniej szkoleń z zakresu zmian w ustawie o transporcie kolejowym oraz rosnącej świadomości o nowych prawach i obowiązkach wynikających z ustawy. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 3453,4 tys. zł, a wydatkowano kwotę 3388,3 tys. zł (98,1% zaplanowanych środków).

Celem działania 19.2.2.6 – Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym było zrównoważenie relacji pasażer – przewoźnik. Miernikiem stopnia realizacji celu działania była liczba interwencji UTK w liczbie skarg i reklamacji pasażerów roku bazowego (%). Planowana wartość miernika wyniosła 70,0%, a wartość zrealizowana 73,0%. Na uzyskanie wyższej od planowanej wartości miernika wpływ miało m.in. zwiększenie liczby spraw, które wpłynęły do rozpatrzenia w Urzędzie, a także zwiększenie stanu osobowego pracowników zajmujących się ich bieżącą obsługą. Na realizację tego działania zaplanowano środki w wysokości 11 623,9 tys. zł, a wydatkowano kwotę 6791,8 tys. zł (58,4% zaplanowanych środków).

Badanie powyższego podzadania wykazało, że było ono spójne z celem zadania, do którego zostało przypisane.

Monitoring mierników budżetu zadaniowego był prowadzony cyklicznie w terminach na koniec II, III i IV kwartału 2018 r.

3. Sprawozdawczość

W Urzędzie Transportu Kolejowego, w 2018 r., sporządzano sprawozdania roczne, w terminach określonych dla dysponentów środków budżetu państwa III stopnia. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia:

- rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 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;
- kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. (zawierających dane wg stanu na koniec 2018 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 terminowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia (UTK) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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 19 kwietnia 2019 roku. W wystąpieniu tym pozytywnie oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 71. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Oceny wykonania budżetu w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku²³.

Dochody (D):	5167 tys. zł
Wydatki ²⁴ (W):	39 545 tys. zł
Łączna kwota G:	39 545 tys. zł

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1,000
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ²⁵ :	5 x 1,000 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

²⁵ ŁO = Wd + Ow x Ww.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł		%	
			4	5	6	7
	Ogółem część 71 – Urząd Transportu Kolejowego, w tym:	6 645,0	3 567,0	5 167,0	77,8	144,9
1.	dział 750 – Administracja publiczna	6 645,0	3 567,0	5 167,0	77,8	144,9
1.1.	rozdział 75001- Urzędy Naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	6 645,0	3 567,0	5 167,0	77,8	144,9
1.1.1.	§ 0620 –Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	2 669,0	1 461,0	1 713,8	64,2	117,3
1.1.2.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1 834,0	1 820,0	1 670,2	91,1	91,8
1.1.3.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 312,0	0,0	1 200,8	91,5	0,0
1.1.4.	§ 0590 – Wpływy z opłat za koncesje i licencje	775,0	286,0	446,7	57,6	156,2
1.1.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	6,0	0,0	40,7	678,3	0,0
1.1.6.	§ 0950 – Wpływy z kar i odszkodowań wynikających z umów	13,0	0,0	35,9	276,2	0,0
1.1.7.	§ 0630 – Wpływy z opłat i kosztów sądowych	5,0	0,0	24,5	490,0	0,0
1.1.8.	§ 0940 – Wpływy z kosztów egzekucyjnych i opłaty komorniczej i kosztów upomnień	15,0	0,0	13,7	91,3	0,0
1.1.9.	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	15,0	0,0	10,7	71,3	0,0
1.1.10.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,0	0,0	9,6	960,0	0,0
1.1.11.	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	33 889,0	38 337,0	38 405,8	36 822,8	108,7	96,1	95,9
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	33 889,0	38 337,0	38 405,8	36 822,8	108,7	96,1	95,9
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	33 889,0	38 337,0	38 405,8	36 822,8	108,7	96,1	95,9
1.1.1.	4000, 4008, 4009 - Grupa wydatków bieżących jednostki, z tego wykonanie w paragrafach 421, 422, 426, 428, 430, 436, 438, 439, 440, w tym	8 137,0	8 503,0	9 379,0	8 673,0	106,6	102,0	92,5
1.1.1.1.	421 - Zakup materiałów i wyposażenia	1 186,0	0,0	0,0	1 448,9	122,2	-	-
1.1.1.2.	440 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4 339,0	0,0	0,0	4 627,8	106,7	-	-
1.1.1.3.	430 – Zakup usług pozostałych	1 743,0	0,0	0,0	1 565,0	89,8	-	-
1.1.2.	401, 402, 404 – Wynagrodzenia	18 670,0	18 889,0	18 946,6	18 937,0	101,4	100,3	99,9
1.1.3.	411, 412 – Pochodne od wynagrodzeń	3 328,0	3 394,0	3 391,2	3 364,4	101,1	99,1	99,2
1.1.4.	6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 882	5 437	4 478,1	3 756,6	199,6	69,1	83,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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	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	253	18 913,0	6 230,0	248	19 540,1	6 566,0	105,4
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	w tym:							
1.	dział (750)							
1.1.	rozdział (75001)							
	status zatrudnienia							
	01	27	1 624,0	5 012,0	35	1 992,0	4 743,0	94,6
	02	2	345,0	14 375,0	3	511,0	14 194,0	98,7
	03	224	16 944,0	6 304,0	210	17 037,0	6 761,0	107,3

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 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 Celno-Skarbowej, 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. Uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r. na podstawie § 23 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.), które obowiązywało od dnia 13 stycznia 2018 r.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	870,0	6 114,0	6 504,0	2 722,0	312,9	44,5	41,9
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	870,0	6 114,0	6 504,0	2 722,0	312,9	44,5	41,9
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, w tym:	870,0	6 114,0	6 504,0	2 722,0	312,9	44,5	41,9
1.1.1.	4007 Grupa wydatków bieżących	264,0	4 913,0	4 644,0	1 125,0	426,1	22,9	24,2
1.1.2.	4017- Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.3.	4027-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej współfinansowane	242,0	302,0	628,0	593,0	245,0	196,4	94,4
1.1.4.	4047-Dodatkowe roczne wynagrodzenie	0,0	11,0	11,0	10,0	0,0	90,9	90,9
1.1.5.	4117- Składki na ubezpieczenia społeczne	38,0	55,0	111,0	89,0	234,2	161,8	80,2
1.1.6.	4127 –Składki na Fundusz Pracy	6,0	8,0	16,0	14,0	233,3	175,0	87,5
1.1.7.	4177-Wynagrodzenia bezosobowe	9,0	5,0	18,0	18,0	200,0	360,0	100,0
1.1.8.	4417-Podroże służbowe krajowe	0,0	202,0	202,0	34,0	0,0	16,8	16,8
1.1.9.	4437- Różne opłaty i składki	8,0	0,0	8,0	8,0	100,0	0,0	100,0
1.1.10.	4557-Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	6,0	26,0	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.11.	6067- Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	297,0	583,0	831,0	831,0	279,8	142,5	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Infrastruktury
10. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego
11. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
12. Rzecznik Praw Obywatelskich