



KIN.430.007.2020

Nr ewid. 121/2020/P/20/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.  
w części 39 – Transport  
oraz wykonanie planu finansowego  
Funduszu Dróg Samorządowych

## 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

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Marek Maj

**Akceptuję:**

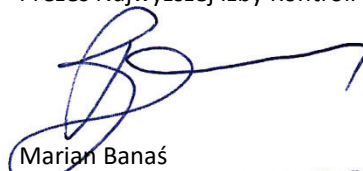
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia

11. 05. 2020

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

|                                                                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. WPROWADZENIE .....</b>                                                                                       | <b>4</b>  |
| <b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>                                                                                        | <b>7</b>  |
| <b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH<br/>W CZĘŚCI 39 TRANSPORT .....</b> | <b>11</b> |
| 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....                                                                                       | 11        |
| 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....                                                  | 13        |
| 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....                                                                                         | 20        |
| 3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....                                                                                        | 21        |
| 3.5. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO .....                                                                             | 22        |
| 3.6. SPRAWOZDANIA.....                                                                                             | 25        |
| <b>4. USTALENIA INNYCH KONTROLI .....</b>                                                                          | <b>26</b> |
| <b>5. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>                                                                               | <b>27</b> |
| <b>6. ZAŁĄCZNIKI .....</b>                                                                                         | <b>28</b> |
| 6.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 39 – TRANSPORT.....                               | 28        |
| 6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....                                                                      | 29        |
| 6.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT .....                                                        | 30        |
| 6.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH .....                                                    | 31        |
| 6.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT .....                                                               | 32        |
| 6.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT.....                                                          | 34        |
| 6.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT.....                                                     | 36        |
| 6.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT .....                                            | 38        |
| 6.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH.....                                                  | 39        |
| 6.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....                                      | 41        |

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2019 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 39 – Transport oraz wykonania w 2019 r. planu finansowego Funduszu Dróg Samorządowych (dalej: FDS).

## Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa zgodnie z przepisami art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup>, w tym nadzór nad:
  - wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w cz. 39.

W objętym kontrolą roku budżetowym 2019 dysponentem części 39 – Transport (dalej: cz. 39) był Minister Infrastruktury (dalej również zwany Ministrem lub ministrem właściwym do spraw transportu), do którego należało kierowanie m.in. działem administracji rządowej transport<sup>2</sup>.

W ramach cz. 39, zgodnie z obowiązującymi przepisami, finansowano realizację zadań w ramach pięciu funkcji państwa, ośmiu zadań, piętnastu podzadań i trzydziestu dziewięciu działań.

Największe środki poniesione były na działania z zakresu:

- transportu drogowego i infrastruktury drogowej;
- transportu kolejowego i infrastruktury kolejowej;
- transportu lotniczego i infrastruktury lotniczej;
- wspierania zrównoważonego rozwoju transportu;
- koordynacji, zarządzania i wdrażania realizacji programów operacyjnych polityki spójności oraz pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych.

Minister właściwy do spraw transportu zobowiązany był do sprawowania nadzoru nad organami: Prezesem Urzędu Lotnictwa Cywilnego, Głównym Inspektorem Transportu Drogowego oraz Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad<sup>3</sup>.

Jednostkami organizacyjnymi podległymi Ministrowi lub przez niego nadzorowanymi były:

- Polska Agencja Żeglugi Powietrznej;
- Przedsiębiorstwo Państwowe „Porty Lotnicze”;
- Transportowy Dozór Techniczny;
- Instytut Kolejnictwa;
- Instytut Badawczy Dróg i Mostów;
- Instytut Transportu Samochodowego;
- Centrum Unijnych Projektów Transportowych<sup>4</sup>.

Minister Infrastruktury decyzją nr 3 z 31 stycznia 2018 r.<sup>5</sup> ustanowił następujących dysponentów środków budżetu państwa, bezpośrednio podległych dysponentowi części budżetowej 39 – Transport:

- 1) drugiego stopnia:
  - a) Prezesa Urzędu Lotnictwa Cywilnego,
  - b) Dyrektora Centrum Unijnych Projektów Transportowych;
- 2) trzeciego stopnia:
  - a) Głównego Inspektora Transportu Drogowego,
  - b) Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad,
  - c) Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

<sup>2</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. poz. 2257).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 945, ze zm.).

<sup>4</sup> Obwieszczenie Ministra Infrastruktury z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Infrastruktury lub przez niego nadzorowanych (M.P. poz. 209).

<sup>5</sup> Decyzja nr 3 Ministra Infrastruktury z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Infrastruktury (Dz.Urz. MI poz. 3).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W zakresie FDS ocenie podlegały w szczególności: planowanie i realizacja przychodów i kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji, gospodarowanie wolnymi środkami, sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych, system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

#### Jednostki kontrolowane

- Ministerstwo Infrastruktury
- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad
- Główny Inspektorat Transportu Drogowego

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup> (dalej: ustawa o NIK), w Ministerstwie Infrastruktury (dalej: MI lub Ministerstwo), Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (dalej: GDDKiA), Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego (dalej: GITD). W PKP Polskie Linie Kolejowe Spółka Akcyjna (dalej: PKP PLK SA) kontrolowano wykorzystanie przez tę Spółkę dotacji otrzymanej z budżetu państwa.

Osiągnięte w części 39 dochody w wysokości 166 098,2 tys. zł (w tym 132 914,7 tys. zł przez jednostki objęte kontrolą, tj. 80,0% dochodów w tej części), stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa ogółem.

Zrealizowane w tej części wydatki budżetu państwa w kwocie 10 022 059,2 tys. zł (w tym 9 542 111,6 tys. zł przez jednostki objęte kontrolą, tj. 92,5% wydatków w tej części), stanowiły 2,4% wydatków budżetu państwa ogółem.

Wydatki z budżetu środków europejskich, zrealizowane w kwocie 13 000 934,1 tys. zł (w tym w kwocie 5 212 412,3 tys. zł przez jednostki objęte kontrolą, tj. 40,1% wydatków w tej części), stanowiły 18,3% wydatków budżetu środków europejskich.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych dochodach i wydatkach w części 39 – Transport, zostały przedstawione w załączniku nr 6.1 do niniejszej informacji.

Minister Infrastruktury jest również dysponentem Funduszu Dróg Samorządowych utworzonego na podstawie ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (dalej: ustawa o FDS)<sup>7</sup>.

Fundusz Dróg Samorządowych stanowi instrument wsparcia realizacji zadań na drogach zarządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego na lata 2019–2027. Jego celem jest przyspieszenie powstawania nowoczesnej i bezpiecznej infrastruktury drogowej na szczeblu lokalnym. W ramach Funduszu Dróg Samorządowych, środki na realizację zadań przekazywane są na podstawie wniosków o dofinansowanie, składanych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach naborów przeprowadzanych na terenie każdego województwa. Za przeprowadzenie naboru oraz ocenę wniosków o dofinansowanie odpowiadają wojewodowie. Warunkiem uzyskania dofinansowania jest złożenie przez właściwego zarządcę drogi wniosku o dofinansowanie u wojewody i spełnienie kryteriów kwalifikacyjnych. Kryteria oceny wniosków określone zostały w ustawie o FDS, gdzie wskazano szereg przesłanek, które powinny zostać wzięte pod uwagę przez komisję dokonującą oceny wniosku, w tym takie kwestie jak: zwiększenie dostępności transportowej jednostek administracyjnych, zapewnienie spójności sieci dróg publicznych, podnoszenie standardów technicznych dróg powiatowych i gminnych, poprawa stanu bezpieczeństwa ruchu drogowego czy poprawa dostępności terenów inwestycyjnych. Natomiast wojewodowie odpowiadają za ustalenie szczegółowych kryteriów uwzględniających specyfikę i potrzeby regionu. Premier zatwierdza ostateczne listy zadań powiatowych i gminnych do dofinansowania z FDS, z prawem dokonywania w nich zmian. W tym celu w planie finansowym FDS wyodrębniona została rezerwa w kwocie 250 832,0 tys. zł stanowiąca równowartość 5% planowanych wydatków FDS w 2019 r.

Wysokość dofinansowania ze środków FDS na zadania powiatowe i gminne uzależniona została od dochodów danej jednostki samorządu terytorialnego: im niższy dochód własny jednostek samorządu terytorialnego, tym większa

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 2161, ze zm.

wartość dofinansowania, przy czym maksymalne dofinansowanie mogło wynieść do 80% kosztów realizacji zadania.

W ramach FDS wsparcie mogły otrzymywać zadania mostowe. Nabór wniosków o dofinansowanie zadań mostowych przeprowadza minister właściwy ds. transportu, a dofinansowanie zadań odbywa się na podstawie umowy zawieranej pomiędzy wojewodą a jednostkami samorządu terytorialnego, na które udzielono dofinansowania kosztów przygotowania inwestycji z Rządowego Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów.

Fundusz Dróg Samorządowych zapewnia wsparcie dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych o znaczeniu obronnym. Minister Obrony Narodowej wskazywał Prezesowi Rady Ministrów zadania obronne, a finansowanie odbywało się na podstawie umowy zawieranej pomiędzy ministrem właściwym ds. transportu, a jednostkami samorządu terytorialnego.

Stan Funduszu Dróg Samorządowych na początek roku 2019 wynosił 1 450 051 tys. zł, w tym środki pieniężne 350 051 tys. zł oraz należności 1 100 000 tys. zł. Przychody zrealizowane w 2019 r. wyniosły 3 643 096,2 tys. zł, koszty 5 825 109,4 tys. zł. Stan FDS na koniec roku wyniósł (-1 082 013,2 tys. zł), obejmował środki pieniężne w wysokości 895 898,2 tys. zł, należności w kwocie 7220,6 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 1 985 132 tys. zł.

Kontrola Funduszu została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2019 r.  
w części 39 – Transport  
oraz wykonanie planu  
finansowego w 2019 r.  
Funduszu Dróg  
Samorządowych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 39 – Transport oraz wykonanie planu finansowego w 2019 r. Funduszu Dróg Samorządowych.

W toku kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w cz. 39, stwierdzono, że:

- 1) zrealizowane wydatki budżetu państwa wyniosły 10 022 059,2 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (10 062 637,2 tys. zł) oraz 70,9% wydatków poniesionych w 2018 r. (14 125 887,9 tys. zł);
- 2) zrealizowane wydatki z budżetu środków europejskich wynosiły 13 000 934,1 tys. zł, tj. niemal 100% planu po zmianach (13 004 226,5 tys. zł) oraz 98,9% wydatków poniesionych w 2018 r. (13 145 041,7 tys. zł);
- 3) dane wykazane w łącznych i jednostkowych sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach dysponentów funkcjonujących w ramach części 39 – Transport, a dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach dysponenta części<sup>8</sup> były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;
- 4) objęte kontrolą zamówienia publiczne realizowane przez dysponentów III stopnia zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup> (dalej: upzp);
- 5) dysponent części w trakcie trwania roku budżetowego na bieżąco monitorował wykonanie planu dochodów i wydatków przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych, m.in. poprzez analizę miesięcznych, kwartalnych, półrocznych i rocznych sprawozdań budżetowych.

Szczegółowe badanie wydatków MI, GDDKiA oraz GITD w łącznej kwocie 3 677 949,4 tys. zł (36,7% wydatków ogółem cz. 39) wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Minister rzetelnie i w sposób skuteczny sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i ust. 2 upf.

Nieprawidłowości stwierdzone w trzech jednostkach objętych kontrolą w części 39, tj. w Ministerstwie i w GITD oraz w PKP PLK SA nie miały wpływu na realizację budżetu w tej części i polegały na:

- 1) w Ministerstwie Infrastruktury:
  - niewykazywaniu (od 2017 r.<sup>10</sup> do 31.07.2019 r.) w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia należności z tytułu umowy prywatyzacyjnej sprzedaży udziałów Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej sp. z o.o. w Przemysłu (dalej: PKS Przemysł), co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup> (dalej: uor),
  - niedotrzymaniu terminów na: utworzenie katalogu zamawianych elementów i prac powtarzalnych, określenie procedur uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej oraz wypracowanie zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów, określonych postanowieniami umowy z dnia 21 grudnia 2018 r., zawartej pomiędzy Ministrem, a PKP PLK SA na realizację programu

<sup>8</sup> Sprawozdania sporządzone przez Departament Budżetu w Ministerstwie.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

<sup>10</sup> Od dnia przejęcia przez Ministerstwo, Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej sp. z o.o. w Przemysłu, od Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.



- wieloletniego „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 r.”;
- nieokreśleniu w Zasadach rachunkowości dysponenta części, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej w zakresie niektórych kont rozrachunków z kontrahentami oraz kont kosztów, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 i 6 uor;
- 2) w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego:
- stwierdzeniu przypadków nierzetelnego egzekwowania należności budżetowych na kwotę 155,5 tys. zł,
  - nieumieszczeniu w „Polityce rachunkowości GITD” konta służącego do ewidencji należności Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- 3) w PKP PLK SA:
- nieokreśleniu przez PKP PLK SA w uzgodnieniu z Ministrem Infrastruktury, procedur uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej, przez co Spółka ta nie dopełniła obowiązku określonego w pkt 4.1.za) Umowy,
  - nieopracowaniu uzgodnionych z Ministrem Infrastruktury, zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów wymaganych pkt 7.5.4 Umowy.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w cz. 39 przedstawiona została w załączniku nr 6.3 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 39 – Transport i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Infrastruktury, GDDKiA i GITD:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., tj. sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 39 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponenta części i dysponenta III stopnia w MI, GDDKiA, GITD) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia, a w zakresie sprawozdań jednostkowych dysponenta części, również ich rzetelności. Skontrolowane sprawozdania dysponenta części i ww. dysponentów III stopnia zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym



i merytorycznym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>13</sup> oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>14</sup>. Sprawozdania dysponenta części przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Księgi rachunkowe dysponenta cz. 39 stanowiące podstawę sporządzania sprawozdań, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań, w kontrolowanym zakresie prowadzone były prawidłowo.

Dysponent części sprawując nadzór nad dysponentami środków budżetowych drugiego i trzeciego stopnia, monitorował wykonanie planu dochodów i wydatków przez poszczególnych dysponentów, m.in. poprzez analizę miesięcznych, kwartalnych, półrocznych i rocznych sprawozdań oraz dodatkowych informacji otrzymywanych w tym zakresie, co było podstawą przy podejmowaniu decyzji o dokonanie zmian w budżecie, w trakcie roku budżetowego. Dysponent części wykorzystywał uprawnienia zapisane w ufp, w tym w szczególności:

- dokonywał przeniesień wydatków zgodnie z przepisami art. 171 ufp w celu efektywnego i gospodarnego wykorzystania środków ujętych w częściach budżetowych;
- występował z wnioskami o dokonanie zmian w budżecie do Ministra Finansów, w tym w szczególności przy wnioskowaniu o uruchomienie środków z rezerwy celowej w celu zapewnienia środków na realizację niezbędnych zadań;
- dokonywał blokad wydatków zgodnie z przepisami art. 177 ufp w przypadku nadmiaru środków czy opóźnień w realizacji zadań.

W związku z przepisami art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, dysponent części nadzorował i kontrolował efektywność oraz skuteczność realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie również działalność Ministra w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych skierowanych po kontroli P/16/029, mających na celu usunięcie ryzyka obniżenia poziomu bezpieczeństwa ruchu na przejazdach i przejściach kolejowo-drogowych, w związku z uregulowaniami wprowadzonymi przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 20 października 2015 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać skrzyżowania linii kolejowych oraz bocznic kolejowych z drogami i ich usytuowanie<sup>15</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Dróg Samorządowych.

Pozytywną ocenę FDS uzasadnia fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami FDS. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2019 r. z wykonania planu finansowego FDS oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

<sup>12</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz.1393, ze zm.).

<sup>13</sup> 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).

<sup>14</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704).

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1744, ze zm.

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

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 39 przedstawiona została w załączniku nr 6.4 do niniejszej Informacji.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 39 – Transport została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na rok 2019<sup>16</sup> dochody budżetowe dla części 39 – Transport zaplanowano w kwocie 111 584,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 166 098,2 tys. zł i były wyższe o 54 514,2 tys. zł (48,9%) od kwoty planowanej oraz niższe o 29,3% od dochodów uzyskanych w 2018 r. (235 024,7 tys. zł).

Niemal całość dochodów (163 543,6 tys. zł, tj. 98,4% dochodów ogółem) uzyskano w Dziale 600 – Transport i łączność, w tym największe w rozdziałach:

- 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w kwocie 83 219,9 tys. zł,
- 60055 Inspekcja Transportu Drogowego w kwocie 32 719,3 tys. zł,
- 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego (dalej: ULC), w kwocie 25 534,3 tys. zł.

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w GDDKiA w 2019 r. były wpływy z tytułu:

- kar i odszkodowań wynikających z umów w kwocie 46 735,4 tys. zł (o 56,1% większej od kwoty planowanej 29 941,0 tys. zł), w tym kar z tytułu nienależytego wykonywania umowy, nieterminowej realizacji zadań oraz wpłaconych przez ubezpieczycieli odszkodowań za szkody wyrządzone w infrastrukturze drogowej;
- różnych dochodów w kwocie 12 133,9 tys. zł (o 422,6% większej od kwoty planowanej 2322,0 tys. zł), w tym zwroty kosztów związanych z bieżącym i zimowym utrzymaniem dróg, wpływy z tytułu zatrzymania wadium i uruchomienia gwarancji, obciążenia z tytułu zastępczego wykonania usługi.

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w GITD w 2019 r. były wpływy z tytułu:

- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 19 171,3 tys. zł (co stanowiło 58,6% łącznej kwoty dochodów ITD);
- opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość, w kwocie 5884,5 tys. zł, co stanowi 65,3% planu na 2019 r. (9000,0 tys. zł) i 62,4% wykonania w 2018 r. (9429,2 tys. zł);
- grzywien mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie 3147,2 tys. zł, co stanowi 26,2% planu na 2019 r. (12 000,0 tys. zł) i 9,4% wykonania w 2018 r. (33 374,8 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w ULC w 2019 r. były wpływy z tytułu:

- opłat egzaminacyjnych oraz innych opłat w wysokości 10 070,7 tys. zł (co stanowiło 39,4% łącznej kwoty dochodów ULC), w tym z tytułu opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw kwalifikacji, licencji, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów;
- grzywien i innych kar pieniężnych w wysokości 2970,4 tys. zł (co stanowiło 11,6% łącznej kwoty dochodów ULC), w tym kar pieniężnych nakładanych w drodze decyzji administracyjnych przez Prezesa ULC z tytułu nieprzestrzegania przepisów Prawa lotniczego<sup>17</sup>.

<sup>16</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

<sup>17</sup> Ustawa z dnia 3 lipca 2002 r. Prawo lotnicze (Dz. U. z 2019 r. poz. 1580, ze zm.).

### 3.1.2. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. w części 39<sup>18</sup> wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 149 138,9 tys. zł, które były niższe o 48 719,0 tys. zł (o 24,6%) od należności wykazanych na koniec 2018 r. (197 857,9 tys. zł). Największe kwoty należności pozostałych do zapłaty wystąpiły w rozdziale 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad, w wysokości 143 263,5 tys. zł i były nieznacznie niższe od należności wykazanych w tym rozdziale w 2018 r. (143 330,0 tys. zł).

Zaległości w cz. 39 na 31 grudnia 2019 r. wyniosły łącznie 30 583,4 tys. zł i były niższe o 83,3% od zaległości wykazanych na koniec 2018 r. (182 763,7 tys. zł). Największe zaległości w 2019 r. wystąpiły w GDDKiA w kwocie 25 827,6 tys. zł i były o ponad 81,2% niższe od zaległości na koniec 2018 r. (137 179,5 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto 26 zaległości o łącznej kwocie 1044,7 tys. zł (4,1% zaległości ogółem), które stanowiły: 100% zaległości ujętych w księgach rachunkowych MI<sup>19</sup> i Centrali GDDKiA<sup>20</sup> oraz 15,8% zaległości ogółem GITD<sup>21</sup>). Badanie próby zaległości w MI i Centrali GDDKiA nie wykazało nieprawidłowości w zakresie odzyskiwania należności.

Natomiast kontrola działań windykacyjnych podejmowanych przez GITD wykazała, że w 10 przypadkach na kwotę 155,5 tys. zł, pomimo korzystnych wyroków sądu (przyznanie należności), jednostka ta nie wnosiła do sądów o nadanie klauzuli wykonalności<sup>22</sup> wobec dłużników, co skutkowało tym, iż egzekucja wobec dłużników nie mogła być prowadzona, co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym. Bez nadania klauzuli wykonalności GITD nie mógł wnioskować do komorników o egzekwowanie zasądzonych należności. Pozostałe sprawy o dochodzenie należności prowadzone były w sposób umożliwiający ich wyegzekwowanie. W styczniu i lutym 2020 r. dwóch kontrahentów zapłaciło GITD należności z tytułu kar umownych w kwocie 7,5 tys. zł i kosztów postępowania kasacyjnego 2,7 tys. zł. W przypadku 10 zbadanych zaległości, pomimo że związane z nimi prawomocne wyroki zapadały m.in. 12 września 2017 r., 20 marca 2018 r. i 25 kwietnia 2018 r. GITD dopiero 6 marca 2020 r. (w trakcie kontroli NIK) złożył osiem wniosków o nadanie klauzuli wykonalności.

W wyniku kontroli działań windykacyjnych podejmowanych przez MI, stwierdzono, że do 31 lipca 2019 r. nie ujęto w księgach rachunkowych Ministerstwa, a w konsekwencji również w sprawozdaniach Rb-27 dysponenta III stopnia, należności od PKS Przemysł wynikających z umowy sprzedaży udziałów PKS Przemysł z 21 grudnia 2012 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Skarbu Państwa, a współnikami PKS Przemysł<sup>23</sup>. Przyczyną niewykazywania należności było nieprzekazanie ww. umowy do 9 kwietnia 2019 r. komórce odpowiedzialnej za ewidencjonowanie nadzorowanych Spółek, tj. Biura Administracyjno-Finansowego (dalej: BAF). Według stanu na 31 grudnia 2019 r., stan należności od PKS Przemysł<sup>24</sup> wynosił 1289,4 tys. zł (w tym: należność główna 1205,0 tys. zł i odsetki 84,4 tys. zł). W dniu 17.01.2020 r. należności te zostały pod datą 31.12.2019 r. wyksięgowane z ksiąg Ministerstwa, w związku z przekazaniem dokumentacji PKS Przemysł do Ministerstwa Aktywów Państwowych (dalej: MAP).

<sup>18</sup> Zgodnie z łącznym sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w cz. 39.

<sup>19</sup> Stan zaległości na 31 grudnia 2019 r. wynosił 682,3 tys. zł.

<sup>20</sup> Kontrola prowadzona była wyłącznie w Centrali GDDKiA, gdzie stan zaległości na 31 grudnia 2019 r. wynosił 345,4 tys. zł, co stanowiło 1,3% zaległości ogółem GDDKiA (25 827,6 tys. zł).

<sup>21</sup> Stan zaległości GITD wykazanych na 31 grudnia 2019 r. wynosił 1373,9 tys. zł.

<sup>22</sup> Na podstawie art. 777 § 1, art. 781 § 2 oraz art. 782 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1460 ze zm.).

<sup>23</sup> W dniu 21 grudnia 2012 r. pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Skarbu Państwa, a osobami fizycznymi – współnikami PKS Przemysł została zawarta w formie aktu notarialnego umowa sprzedaży udziałów PKS Przemysł. Zgodnie z zawartym w dniu 30 września 2016 r. aneksem nr 2 do umowy sprzedaż udziałów miała się odbyć w dziewięciu transzach (osiem transz po 250 udziałów i ostatnia transza 253 udziały), których termin przeprowadzenia zaplanowano od 20 grudnia 2016 r. do 31 października 2020 r. Zapłata ceny zakupu udziałów danej transzy miała następować w terminie nie późniejszym niż 10 dni przed upływem kolejnych terminów ich sprzedaży. Zgodnie z zawartym aneksem do umowy sprzedaży, trzecia transza udziałów w liczbie 250, została sprzedana 16 grudnia 2016 r. za kwotę 141,3 tys. zł. Do dnia zakończenia kontroli NIK, PKS Przemysł nie dokonał płatności za udziały żadnej z transz, poczynając od IV transzy.

<sup>24</sup> W dniu 12 września 2019 r. BAF wysłało do PKS Przemysł prośbę o potwierdzenie sald na dzień 22 listopada 2019 r., w kwocie 1274,7 tys. zł (1205,0 tys. zł należność główna i 69,7 tys. zł odsetki). PKS Przemysł 18 grudnia 2019 r. potwierdził salda należności.

Zastępca Dyrektora BAF wyjaśniła, że na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów<sup>25</sup> oraz protokołu zdawczo-odbiorczego z 3 lutego 2017 r., w księgach ówczesnego Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa, 28 lutego 2017 r. zostały ujęte tylko udziały PKS Przemysł o wartości 1001,5 tys. zł, na podstawie Krajowego Rejestru Sądowego z 07.02.2017 r. Należność główna z tytułu umowy prywatyzacyjnej sprzedaży udziałów PKS Przemysł została ujęta w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia, przed zamknięciem miesięcznego okresu sprawozdawczego pod datą 31.07.2019 r., po pisemnym potwierdzeniu przez Departament Poczty kwot ww. należności 08.08.2019 r. Łączna kwota ww. należności w wysokości 1205,0 tys. zł została ujęta według podziału na należności wymagalne w kwocie 736,1 tys. zł i należności niewymagalne w kwocie 468,9 tys. zł. Następnie cyklicznie na koniec kwartałów w księgach rachunkowych ujmowano naliczenia odsetek.

W Ministerstwie nierzetelnie sporządzono dokumenty zdawczo-odbiorcze zarówno w odniesieniu do procesu przejmowania (od MSP w likwidacji)<sup>26</sup>, jak i przekazywania (do MAP) dokumentacji dotyczącej PKS Przemysł. Powyższe dokumenty<sup>27</sup>, tj.:

- a) W odniesieniu do procesu przejęcia dokumentów przez Ministerstwo, sporządzone protokoły zdawczo-odbiorcze nie zawierały szczegółowego wykazu przyjmowanych dokumentów PKS Przemysł, niezbędnych do określenia prawidłowego sposobu ujęcia tych dokumentów w księgach rachunkowych. Dokumentacja Spółek<sup>28</sup> umieszczona została w teczkach, w których na pierwszej stronie znajdował się wykaz dokumentów przekazywanych w oryginałach lub kopiach oraz dodatkowe istotne informacje o Spółce. Wykazy te nie stanowiły integralnej części protokołu zdawczo-odbiorczego i nie były podpisane przez przedstawicieli obu Ministerstw;
- b) W odniesieniu do procesu przekazania dokumentów PKS Przemysł przez Ministerstwo do MAP<sup>29</sup>, podstawą przekazania dokumentów było pismo z 20 grudnia 2019 r., wraz z załącznikami: segregatora i dwóch teczek archiwizacyjnych<sup>30</sup>. Departament Poczty nie sporządził protokołu zdawczo-odbiorczego, ani szczegółowego wykazu przekazywanej dokumentacji PKS Przemysł, potwierdzonego podpisami przez pracowników Ministerstwa przekazującego i Ministerstwa przyjmującego dokumenty. Departament Prawny, przekazując do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: MSWiA), dokumenty będące w jego posiadaniu dotyczące AutoPodlasie Corpocars Management sp. z o.o.<sup>31</sup>, przekazał je „w trybie roboczym”, bez protokołu zdawczo-odbiorczego.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2019 rok, wydatki budżetu państwa w cz. 39, zaplanowano w kwocie 10 420 464,0 tys. zł, w tym, w dziale 600 Transport i łączność w wysokości 10 178 892,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został:

- zwiększony środkami z części 83 – Rezerwy celowe o łączną kwotę 335 405,4 tys. zł (w tym na: współfinansowanie projektów z udziałem UE 233 399,6 tys. zł; zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania 52 474,6 tys. zł; zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa 24 000 tys. zł; realizację ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny<sup>32</sup>

<sup>25</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu Spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne (Dz. U. poz. 10).

<sup>26</sup> Ministerstwo przejęło od Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji, dokumentację dotyczącą realizacji umowy prywatyzacyjnej PKS Przemysł na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu Spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne i protokołów zdawczo-odbiorczych: z dnia 31 stycznia 2017 r. i z dnia 3 lutego 2019 r., podpisanych przez Dyrektora Biura Ministra.

<sup>27</sup> Zgodnie z art. 100 ust. 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r., przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260), przekazanie dokumentacji oraz papierów wartościowych stanowiących zabezpieczenie należności Skarbu Państwa następuje na podstawie protokołu.

<sup>28</sup> Spółek przejętych od Ministerstwa Skarbu Państwa w likwidacji.

<sup>29</sup> W związku z ww. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2019 r., dokumentacja PKS Przemysł została przekazana do Ministerstwa Aktywów Państwowych.

<sup>30</sup> Pismo Departamentu Poczty nr DPO-4.0111.76.2019.

<sup>31</sup> Informacja o przekazaniu należności podmiotu: „Monis” Gustaw Fediów Usługi Transportowe, zapisana jest w uzasadnieniu korekty sprawozdań i ze względu na pandemię nie było możliwości pozyskania dodatkowych dokumentów w tej sprawie.

<sup>32</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1390, ze zm.



20 786,5 tys. zł; dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych 3000 tys. zł; finansowanie zadań realizowanych przez prezydentów miast na prawach powiatu w zakresie zarządzania bezpieczeństwem dróg w transeuropejskiej sieci drogowej 1348,4 tys. zł; dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej 269,3 tys. zł; szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z 2018 r. 127,0 tys. zł);

- zwiększony środkami z części 81 Rezerwa ogólna o łączną kwotę 7000 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych (w tym na: sfinansowanie usług pocztowych w ramach prowadzonych postępowań w sprawie naruszeń przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>33</sup> w wysokości 6000 tys. zł oraz na sfinansowanie działań promocyjno-informacyjnych dotyczących zasad dofinansowania przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w wysokości 1000 tys. zł);
- zmniejszony decyzjami Ministra Finansów o kwotę 699 775,4 tys. zł m.in. w związku z utworzeniem nowych rezerw celowych<sup>34</sup>, w tym o kwotę 44 674,9 tys. zł otrzymaną wcześniej przez dysponenta części z rezerw celowych z przeznaczeniem na dotacje i subwencje;
- zmniejszony decyzją Ministra Finansów o kwotę 427,0 tys. zł w związku z przeniesieniem środków do części 42 – Sprawy wewnętrzne<sup>35</sup>;
- zmniejszony decyzją Ministra Finansów o kwotę 29,8 tys. zł pomniejszającą przyznaną kwotę środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Plan wydatków po zmianach w 2019 r. wyniósł 10 062 637,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w cz. 39 zostały zrealizowane w kwocie 10 022 059,2 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2018 r. (14 125 887,9 tys. zł), w 2019 r. nastąpił spadek wydatków o 4 103 828,7 tys. zł, tj. o 29,0%.

Z uruchomionych środków z rezerw celowych w kwocie 335 405,4 tys. zł, do końca 2019 r. wykorzystano 290 730,4 tys. zł (tj. 86,7%). Środki w wysokości 44 674,9 tys. zł zwrócono do budżetu, w tym w całości kwotę 44 000 tys. zł uruchomioną na zasilenie Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>36</sup>.

Szczegółowemu badaniu poddano decyzje o przeniesieniu środków z rezerw celowych na 76 743,9 tys. zł, co stanowi 22,9% kwot rezerw celowych zwiększających plan wydatków w cz. 39. Środki otrzymane w ramach badanych rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, za wyjątkiem środków w wysokości 44 000 tys. zł (przyznaných na zasilenie Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej), które w pełnej kwocie 44 000 tys. zł zostały zablokowane. Nie stwierdzono przypadku występowania w 2019 r. przez dysponenta cz. 39 o środki z rezerw celowych utworzonych na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa na sfinansowanie bieżącej działalności, jako uzupełnienie brakujących środków.

Szczegółowemu badaniu poddano środki z rezerwy ogólnej w kwocie 7000 tys. zł, tj. 100% kwot z tego źródła zwiększających plan wydatków w cz. 39. Z przyznaných środków rezerwy ogólnej wykorzystano 6970,2 tys. zł (tj. 99,6%). Środki niewykorzystane na sfinansowanie działań promocyjno-informacyjnych dotyczących zasad dofinansowania przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, w wysokości 29,8 tys. zł zwrócono do budżetu<sup>37</sup>.

W 2019 r. Minister Infrastruktury podjął 11 decyzji w sprawie blokowania środków w cz. 39, na łączną kwotę (per saldo) 359 403,2 tys. zł. Stwierdzono, że dysponent części 39 wydawał decyzje o blokowaniu środków bez zbędnej zwłoki oraz, że decyzje te zostały wprowadzone do systemu Trezor. Nie stwierdzono przypadków wystąpienia blokowania przez dysponenta cz. 39 wydatków w 2019 r. w związku ze stwierdzoną niegospodarnością (na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 1 upf).

<sup>33</sup> Dz. U. z 2020 poz.110, ze zm.

<sup>34</sup> Decyzje Ministra Finansów: z dnia 3 grudnia 2019 r. znak: MF/BP2.4143.16.6.2019.RC, z dnia 6 grudnia 2019 r. znak: MF/BP2.4143.16.7.2019.RC, z dnia 31 grudnia 2019 r. znak: MF/BP4.4143.16.4.2019.RC.

<sup>35</sup> Decyzją Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2019 r. znak: MF/BP6.4143.10.4.2019.PRM zmniejszającą plan wydatków w części 39 – Transport na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetowych, w tym kwot wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2019.

<sup>36</sup> Ustanowionym na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1123).

<sup>37</sup> Blokada dokonana decyzją Ministra Infrastruktury z dnia 16 grudnia 2019 r. znak: 39.4143.12.11.2019.BD.

W podziale na grupy ekonomiczne środki budżetu państwa w 2019 r., w cz. 39 zostały przeznaczone na:

- 1) dotacje i subwencje w łącznej kwocie 4 844 295,3 tys. zł, (99,9% planu po zmianach i 125,6% wydatków w tej grupie w 2018 r.);
- 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 5677,0 tys. zł, (93,4% planu po zmianach i 107,1% wydatków w tej grupie w 2018 r.);
- 3) wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 3 025 197,3 tys. zł, (99,4% planu po zmianach i 107,1% wydatków w tej grupie w 2018 r.); wydatki w tej grupie zostały w większości poniesione w Rozdziale 60011 Drogi publiczne krajowe w wysokości 2 206 796,7 tys. zł (61,6%) oraz w Rozdziale 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w wysokości 488 765,3 tys. zł (13,6%);
- 4) wydatki majątkowe w kwocie 1 443 375,2 tys. zł, (99,4% planu po zmianach i 39,7% wydatków w tej grupie w 2018 r.); niższe niż w 2018 r. wydatki poniesione w ramach tej grupy ekonomicznej w 2019 r., wynikały z zakupu i objęcia akcji PKP PLK SA w 2018 r. na kwotę 1 166 500 tys. zł (w Rozdziale 60095 Pozostała działalność), natomiast w 2019 r. wydatki na ten cel były realizowane w ramach planu wydatków, które nie wygasły z końcem 2018 r. (w kwocie 1 800 000 tys. zł);
- 5) wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 703 514,4 tys. zł, (98,9% planu po zmianach i 92,5% wydatków w tej grupie w 2018 r.); tak jak w 2018 r. najwyższe środki w 2019 r. w kwocie 533 660,8 tys. zł przekazano na infrastrukturę kolejową (75,8%).

W 2019 r. wydatki na dotacje w cz. 39 zostały poniesione w kwocie 5 095 907,2 tys. zł (z uwzględnieniem dokonanych zwrotów dotacji), co stanowi 99,8% kwot udzielonych dotacji (5 105 661,0 tys. zł) i 99,8% kwot dotacji według planu po zmianach (5 106 806,3 tys. zł). Największe kwotowo dotacje przyznano w 2019 r. w cz. 39 dla:

- PKP PLK SA w wysokości 3 600 000 tys. zł, jako dotację podmiotową wypłacaną na realizację programu wieloletniego pn.: „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 r.”, co stanowiło 70,5% kwot wszystkich udzielonych dotacji;
- PKP Intercity SA w wysokości 604 592,0 tys. zł, jako dotację celową wypłacaną na podstawie umów o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich, co stanowiło 11,8% kwot wszystkich udzielonych dotacji;
- 15 przewoźników kolejowych<sup>38</sup> w łącznej wysokości 582 167,4 tys. zł, jako dotację przedmiotową stanowiącą rekompensatę utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego, co stanowiło 11,4% kwot wszystkich udzielonych dotacji.

U dysponenta części kontroli poddano dotację podmiotową przyznaną PKP PLK SA na podstawie umowy z 21 grudnia 2018 r. zawartej pomiędzy Ministrem, a PKP PLK SA na realizację programu wieloletniego „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 roku”<sup>39</sup> (dalej: Umowa na realizację programu). Na dotację przeznaczono kwotę 3 600 000 tys. zł, co stanowi 35,9% ogólnej kwoty wydatków w cz. 39. Zgodnie ze złożonym przez PKP PLK SA rozliczeniem<sup>40</sup>, wykorzystanie dotacji do 31 grudnia 2019 r. wyniosło 3 598 411,7 tys. zł, co stanowiło 99,9% wypłaconej kwoty dotacji. Spółka zwróciła niewykorzystane środki dotacji na konto Ministerstwa w kwocie 1588,3 tys. zł.

Przekazywanie dotacji odbywało się stosownie do zapisów zawartych w Umowie na realizację programu, tj. na podstawie składanych przez PKP PLK SA wniosków o wypłatę kolejnych transz dotacji. Spółka zwracała na rachunek Ministerstwa nagromadzone odsetki na rachunku bankowym dotacji. Za 2019 r. PKP PLK SA zwróciła odsetki w łącznej wysokości 862,6 tys. zł<sup>41</sup>. Kolejne, miesięczne transze dotacji były wypłacane przez dysponenta cz. 39 po dokonaniu zwrotu

<sup>38</sup> PKP Intercity SA, Przewozy Regionalne sp. z o.o., Koleje Mazowieckie – KM sp. z o.o., PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o., Warszawska Kolej Dojazdowa sp. z o.o., Arriva RP sp. z o.o., Koleje Śląskie sp. z o.o., Koleje Wielkopolskie sp. z o.o., Koleje Dolnośląskie SA, Koleje Małopolskie sp. z o.o., Łódzka Kolej Aglomeracyjna sp. z o.o., SKPL Cargo sp. z o.o., Leo Express Global a.s., Fundacja Polskich Kolei Wąskotorowych, Pomorskie Towarzystwo Miłośników Kolei Żelaznych.

<sup>39</sup> Ustanowiony uchwałą nr 7/2018 Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2018 r. (RM-111-5-18).

<sup>40</sup> Rozliczeniem rocznym dotacji przekazanym dysponentowi cz. 39 przez PKP PLK SA za pismem z dnia 31 stycznia 2020 r. znak: IKF3-31111-BP/09-4/20 (rozliczenie roczne dotacji jest w trakcie analizy dysponenta cz. 39).

<sup>41</sup> PKP PLK SA w okresie luty–grudzień 2019 r. zwróciła odsetki w łącznej wysokości 788,9 tys. zł (tytułem zwrotu odsetek od środków dotacji nagromadzonych w okresie styczeń–listopad 2019 r.) oraz w styczniu 2020 r. zwróciła odsetki w wysokości 73,7 tys. zł (tytułem zwrotu odsetek od środków dotacji nagromadzonych w grudniu 2019 r.).



nagromadzonych odsetek, tj. po dniu uznania wpływu na rachunku Ministerstwa. Dysponent cz. 39 przed przekazaniem środków kolejnej transzy dotacji analizował jedynie zgodność składanego przez PKP PLK SA zapotrzebowania z planem wypłat transz (nie analizował rzeczywistego zapotrzebowania na środki)<sup>42</sup>.

PKP PLK SA i Minister zgodnie z zapisami Umowy na realizację programu, byli zobowiązani w terminie do 31 grudnia 2019 r. do:

- utworzenia katalogu zamawianych elementów i prac powtarzalnych,
- określenia procedur uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej,
- wypracowania zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów.

Stwierdzono, że katalog zamawianych elementów i prac powtarzalnych został utworzony 24 stycznia 2020 r. Natomiast do dnia zakończenia kontroli nie opracowano procedur uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej oraz zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów.

W PKP PLK SA kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie przez tę Spółkę dotacji z budżetu państwa (cz. 39) na realizację programu wieloletniego „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 roku”. Działania kontrolne przeprowadzono w celu analizy wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu państwa oraz analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Pozytywnie oceniono wykorzystanie i rozliczenie przez PKP PLK SA dotacji w wysokości 3 598 411,7 tys. zł otrzymanej w 2019 r. z budżetu państwa na realizację Programu wieloletniego.

Ministerstwo w 2019 r. zrealizowało wniosek NIK<sup>43</sup>: o „rzetelne weryfikowanie pod względem merytorycznym dokumentów załączanych do rocznego rozliczania dotacji, dotyczącej kosztów zarządzania koleją i jej ochrony”, który dotyczył głównie stwierdzenia rozbieżności w podawaniu przez Spółkę PKP PLK SA informacji o średniej prędkości na zarządzanej sieci, która zgodnie z załącznikiem nr 12 do umowy o dofinansowanie z budżetu państwa kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową i jej ochrony w okresie 01.01.2014 r.–31.12.2018 r.<sup>44</sup>, miała wpływ na naliczanie kar umownych. W związku z rocznym rozliczeniem dotacji za 2018 r. w ramach ww. Umowy, zostały PKP PLK SA naliczone kary umowne w wysokości 925,8 tys. zł za zmniejszenie średniej prędkości na zarządzanej sieci w 2018 r. w stosunku do 2017 r. PKP PLK SA w 2019 r. zapłaciła ww. kary umowne.

W cz. 39 nie wystąpiły wydatki niewygasające z końcem 2019 r.

Wydatki niewygasające z końcem 2018 r. w wysokości 3 039 576,5 tys. zł zostały przeniesione do wykonania w 2019 r. W 2019 r. wydatkowano 3 007 399,8 tys. zł, tj. w 98,9% planu. Najniższe wykonanie odnotowano w dwóch zadaniach ujętych w planie finansowym GDDKiA (dysponenta III stopnia). Przyczynami niewykorzystania w 2019 r. kwoty 32 176,6 tys. zł wydatków niewygasających w 2018 r., były opóźnienia w regulowaniu stanów prawnych gruntów przejętych pod budowę dróg krajowych oraz opóźnienia w wydawaniu przez wojewodów decyzji odszkodowawczych z tytułu nieruchomości przejętych na rzecz Skarbu Państwa.

Nie odnotowano opóźnień w składaniu w 2019 r. wniosków przez dysponenta części o zapotrzebowaniu na środki wydatków niewygasających.

Szczegółowym badaniem objęto realizację niżej podanych kwot wydatków dysponentów III stopnia:

- 39 911,5 tys. zł, tj. 22,5% wydatków GITD. Badana próba objęła 80 dowodów, w tym wylosowanych metodą monetarną (MUS) ze wszystkich pozapłacowych wydatków GITD (75 dowodów na kwotę 37 430,9 tys. zł) i na podstawie wyboru celowego (w oparciu o kryterium wartości wybrano 5 dowodów na kwotę 2480,6 tys. zł);
- 29 534,4 tys. zł, tj. 23,3% wydatków centrali GDDKiA w 2019 r. (co stanowiło 0,7% wydatków ogółem GDDKiA). Badana próba objęła 33 dowody księgowe;
- 8497,5 tys. zł, tj. 9,7%, wydatków dysponenta III stopnia w MI. Badana próba objęła 46 dowodów księgowych, wylosowanych metodą monetarną (MUS).

<sup>42</sup> Zgodnie z Umową pkt 6.6.1 PKP PLK SA składa do Ministra Infrastruktury plan wpłat transz dotacji, który wymaga akceptacji Ministra.

<sup>43</sup> Wniosek NIK po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2018 roku w części 39 – Transport”.

<sup>44</sup> Zawartej pomiędzy Ministrem Infrastruktury, a PKP PLK SA.

Realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane oraz dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

Pod kątem prawidłowości stosowania przepisów upzp, w tym wyboru trybu udzielania zamówień publicznych zbadano piętnaście postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 18 777,4 tys. zł, w tym:

- w MI – osiem na łączną kwotę 11587,5 tys. zł,
- w GDDKiA – cztery na łączną kwotę 5457,4 tys. zł,
- w GITD – trzy na łączną kwotę 1732,5 tys. zł.

Analiza dokumentacji ww. postępowań wykazała, że zostały one przeprowadzone prawidłowo pod względem przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz udzielenia zamówienia i realizacji umów zawartych w wyniku tych postępowań.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 39 – Transport, zostały zawarte w tabeli, stanowiącej załącznik nr 6.6 do niniejszej informacji.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. zobowiązania w cz. 39 wyniosły 235 460,4 tys. zł, co stanowiło 152,4% zobowiązań na 31 grudnia 2018 r. (154 471,7 tys. zł). Najwyższe zobowiązania, w kwocie 150 011,4 tys. zł, tj. 63,7% zobowiązań ogółem, wykazanych na koniec 2019 r. stwierdzono w Dziale 600 Transport i łączność, w Rozdziale 60011 Drogi publiczne krajowe.

Zobowiązania wymagalne w cz. 39 na koniec 2019 r. powstałe w latach ubiegłych wyniosły 9,5 tys. zł, a powstałe w 2019 r. wyniosły 38,5 tys. zł i w całości zostały wykazane w Rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego. Zobowiązania te dotyczyły zasądzonych od Głównego Inspektora TD na rzecz skarżących zwroty kosztów postępowania sądowego. Uregulowanie ww. zobowiązań ma nastąpić po uzyskaniu od stron postępowania numerów rachunków bankowych.

W 2019 r. przeciętne zatrudnienie w cz. 39 wyniosło 6657 osób i było wyższe o 255 osób niż w 2018 r. (wzrost o 3,9%).

Największy procentowo wzrost zatrudnienia w 2019 r., w porównaniu do 2018 r. wystąpił w:

- Rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego – przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 1013 osób, co stanowiło wzrost o 24,0% w porównaniu do zatrudnienia w 2018 r. (817 osób). Wzrost zatrudnienia w GITD był spowodowany koniecznością zatrudniania dodatkowych osób do realizacji obowiązków dotyczących poboru opłaty elektronicznej (pod koniec 2018 r. Główny Inspektor TD przejął dodatkowe zadania wprowadzone ustawą o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz niektórych innych ustaw);
- Rozdziale 60095 Pozostała działalność – przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 25 osób, przy braku wykazania przeciętnego zatrudnienia w tym Rozdziale w 2018 r.; zwiększenie zatrudnienia w 2019 r. spowodowane było realizacją nowych zadań nałożonych na Ministra, związanych z wejściem w życie ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz powołaniem Pełnomocnika Rządu ds. przeciwdziałania wykluczeniu komunikacyjnemu (obsługa merytoryczna, administracyjno-prawna, techniczna i kancelaryjno-biurowa).

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia w cz. 39 wyniosły łącznie 550 746,5 tys. zł i były o 7,5% wyższe od kwoty wydatkowanej w 2018 r. (512 457,1 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego zatrudnionego wyniosło 6894,0 zł i było o 223,8 zł, tj. o 3,4% wyższe od średniego wynagrodzenia w 2018 r. (6670,5 zł).

Największy wzrost wynagrodzenia w 2019 r. stwierdzono w:

- Rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego – przeciętne wynagrodzenie w 2019 r. wyniosło 6481,7 zł i było o 584,1 zł, tj. o 9,9% wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w tym rozdziale w 2018 r. (5897,6 zł);
- Rozdziale 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego – przeciętne wynagrodzenie w 2019 r. wyniosło 8007,5 zł i było o 954,4 zł, tj. o 13,5% wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w tym rozdziale w 2018 r. (7053,1 zł); wzrost wynagrodzeń wynikał z przyznania dodatkowych środków na utrzymanie i wzmocnienie kadr ULC oraz zwiększenie wynagrodzenia dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Dokształcenie i rozbudowa Zintegrowanego Systemu Informatycznego ZSI-ULC”;

- Rozdziale 60095 Pozostała działalność – przeciętne wynagrodzenie w 2019 r. wyniosło 8007,7zł, przy braku zatrudnienia w tym Rozdziale w 2018 r.; wydatki na wynagrodzenia wynikały z realizacji nowych zadań nałożonych na Ministra Infrastruktury oraz miały na celu powstrzymanie fluktuacji kadr i zapewnienie konkurencyjnych warunków zatrudnienia pracowników Ministerstwa.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w cz. 39 – Transport, zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.7 do niniejszej informacji.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2019, wydatki budżetu środków europejskich w części 39 – Transport zostały zaplanowane w kwocie 10 822 645,0 tys. zł. W trakcie roku plan budżetu środków europejskich cz. 39, został zwiększony poprzez przeniesienie kwoty 2 181 581,5 tys. zł z części 83 – Rezerwy celowe (poz. 98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich oraz poz. 99 – Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich). Przeniesione środki zostały wykorzystane prawie w 100% (2 181 557,7 tys. zł).

W 2019 r. z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 13 000 934,1 tys. zł, co stanowiło niemal 100% planu po zmianach (13 004 226,5 tys. zł) oraz 98,9% wykonania w 2018 r. (13 145 041,7 tys. zł). Powyższe środki zostały przeznaczone na finansowanie projektów w Dziale 600 – Transport i łączność, w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, w kwocie 9 963 748,5 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu po zmianach (9 966 339,6 tys. zł) i 99,7% wykonania wydatków w 2018 r. (9 995 635,2 tys. zł);
- Instrumentu „Łącząc Europę” w kwocie 2 447 319,4 tys. zł, co stanowi niemal 100% wykonania planu po zmianach (2 447 986,5 tys. zł) i 95,3% wykonania wydatków w 2018 r. (2 568 113,2 tys. zł);
- Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020 w kwocie 466 809,0 tys. zł, co stanowi 100% wykonania planu po zmianach i 93,3% wykonania wydatków w 2018 r. (500 425,5 tys. zł);
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 w kwocie 119 693,3 tys. zł, co stanowi niemal 100% wykonania planu po zmianach (119 697,3) i 152,2% wykonania wydatków w 2018 r. (78 631,0 tys. zł);
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020 (dalej: POPC14-20), w kwocie 3363,9 tys. zł, co stanowi niemal 99,1% wykonania planu po zmianach (3394,1 tys. zł) i 150,4% wykonania wydatków w 2018 r. (2236,8 tys. zł).

W 2019 r. dysponent cz. 39 podjął decyzje w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetu środków europejskich na kwotę 4011,0 zł. Blokada wynikała z zatwierdzenia wniosku o płatność końcową w jednym z projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 na niższą kwotę, niż pierwotnie planowano. Stwierdzono, że dysponent cz. 39 wydał decyzję o blokowaniu środków celowo i bez zbędnej zwłoki.

Dysponent części w trakcie trwania roku budżetowego nadzorował i monitorował na bieżąco wydatkowanie środków z rezerw celowych, m.in. poprzez analizę miesięcznych informacji w tym zakresie, przedkładanych przez jednostki podległe i nadzorowane. Dysponent części przekazywał też Instytucji Zarządzającej informacje na temat wydatkowania i zaangażowania środków pozyskanych w 2019 r. z rezerwy celowej.

Dysponent cz. 39 przekazywał do Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego kwartalne prognozy zapotrzebowania na środki z budżetu środków europejskich. Prognozy te powstawały na podstawie prognoz zapotrzebowania składanych przez jednostki podległe i nadzorowane.

W 2019 r. różnica pomiędzy planem a wykonaniem wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków europejskich w cz. 39, dotyczyła POPC 14-20. W ustawie budżetowej na rok 2019 wydatki na POPC 14-20 z budżetu środków europejskich w cz. 39 zaplanowano w wysokości 6031,0 tys. zł, a wykonano je w kwocie 3363,9 tys. zł, tj. 55,8% od planu. Powstała różnica pomiędzy kwotą zaplanowaną w ustawie budżetowej, a zrealizowanymi wydatkami wynikała z:

- niewykorzystania części środków przez Urząd Lotnictwa Cywilnego w ramach projektu pn. „Doskonalenie i rozbudowa Zintegrowanego Systemu Informatycznego ZSI-ULC”, w związku z przeniesieniem wydatków majątkowych na lata kolejne;

- niewykorzystania części środków w ramach projektu pn. „Utworzenie Krajowego Rejestru Elektronicznego Przedsiębiorców Transportu Drogowego”, m.in. w związku z brakiem zapotrzebowania na sporządzenie analiz i ekspertyz w ramach projektu, wydłużającym się czasem prowadzonych postępowań, mniejszymi od szacowanych kosztami realizacji projektu, przesunięciem na kolejny rok budżetowy części zaplanowanych działań oraz przesunięciem w czasie wydatków z tytułu integracji systemów i baz danych.

Dysponent części na bieżąco otrzymywał informacje z Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) o zleceniach płatności otrzymanych oraz o płatnościach zrealizowanych z budżetu środków europejskich, w ramach planów finansowych jednostek podległych. Na podstawie pozyskanych informacji sprawowany był stały monitoring i ocena wykonania wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

### 3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Minister Infrastruktury w 2019 r., zgodnie z właściwością merytoryczną, realizował zadania finansowane ze środków publicznych w ramach pięciu funkcji państwa. Największe efekty rzeczowe osiągnięto w obszarze funkcji 19 – Transport i infrastruktura transportowa, w ramach czterech zadań, tj.: 19.1 – Transport drogowy i infrastruktura drogowa, 19.2 – Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa, 19.4 – Transport lotniczy i infrastruktura lotnicza, 19.5 – Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu.

W ramach funkcji 19 – Transport i infrastruktura transportowa, Minister realizował cztery zadania i jedenaście podzadań. Analiza poziomu realizacji uzyskanych mierników pięciu podzadań (dwa podzadania w ramach zadania 19.1 i po jednym podzadaniu w ramach zadań: 19.2, 19.4 i 19.5) wykazała, że nie osiągnięto założonych wartości w przypadku trzech poniżej opisanych podzadań.

W podzadaniu 19.1.4 Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych, stwierdzono, że:

- założona w celu wzrostu dostępności komunikacyjnej Polski poprzez rozwój sieci dróg krajowych wartość miernika pn. „Długość oddanych do użytkowania dróg krajowych (km)” nie została osiągnięta; wyniosła ona 435,32 km przy planowanej 488,71 km, co oznacza realizację zadania w 89,0% planu po zmianach;
- osiągnięta w 2019 r. wartość miernika dotyczy zadań ujętych w Programie Budowy Dróg Krajowych na lata 2014–2023, z perspektywą do 2025 r. (PBDK); główne przyczyny mające wpływ na nieosiągnięcie planowanej wartości miernika, dotyczą siedmiu odcinków dróg krajowych, na których wystąpiło opóźnienie w realizacji inwestycji, były to przyczyny: odstępienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, wystąpienia aktywnego osuwiska powodującego wstrzymanie robót, przesunięcia terminów oddania robót uwzględniające planowane rozstrzygnięcia roszczeń, złożenie ofert na kwotę wyższą od przeznaczonej przez zamawiającego;
- głównymi działaniami o charakterze nadzorczym/kontrolnym lub naprawczym (podjętymi dla całego zadania 19.1, w związku z powstałymi opóźnieniami ww. inwestycji) były: zaliczkowanie robót w celu zapewnienia wykonawcy sprawnej organizacji prac początkowych na kontrakcie oraz płynności finansowej, mobilizowanie wykonawców do prowadzenia robót zgodnie z założonymi harmonogramami, omawianie na radach budowy wszystkich problemów i szukanie rozwiązań; jako jedną z najważniejszych kierunkowych inicjatyw celem poprawienia rezultatów realizacji przedmiotowego zadania budżetowego podano właściwe planowanie, zarządzanie oraz monitoring na każdym etapie procesu inwestycyjnego.

W podzadaniu 19.2.4 Rozwój infrastruktury kolejowej, stwierdzono, że:

- założona w celu poprawy jakości usług w transporcie kolejowym, wartość miernika pn. „Długość linii kolejowych, na których zwiększono dopuszczalną prędkość o co najmniej 30 km/h (w km toru)” nie została osiągnięta; wyniosła ona 190,7 km przy wartości planu według ustawy budżetowej równej 539,9 km, co oznacza realizację zadania w 35,3% planu według ustawy budżetowej i 100% według przewidywanego wykonania wartości miernika na koniec roku budżetowego (190,7 km);
- do głównych czynników, które w 2019 r. wpłynęły na niewykonanie planowanej według ustawy budżetowej wartości miernika zaliczono: opóźnienia w wydawaniu decyzji administracyjnych, wydłużenie procedur przetargowych w związku z przekroczeniami budżetu zamawiającego oraz odwołaniami od rozstrzygnięć zamawiającego do Krajowej Izby Odwoławczej;



- główne działania o charakterze nadzorczym/kontrolnym lub naprawczym podjęte w 2019 r. to: prowadzenie bieżącego monitoringu inwestycji, w miarę możliwości przyspieszenie realizacji zadań, ścisły i cykliczny monitoring postępowań przetargowych, aktualizacja dokumentów przetargowych zgodnie z orzecznictwem KIO, stała współpraca z organami administracji publicznej oraz mobilizacja wykonawców i inżynierów projektów w zakresie jakości dokumentacji i bieżącego monitorowania kontraktów; jako najważniejsze kierunkowe inicjatywy/działania celem poprawienia rezultatów realizacji zadania budżetowego wskazano: partnerskie warunki kontraktowe z wykonawcami wypracowane w ramach Rady Ekspertów i Forum Inwestycyjnego, usprawnienie rozliczeń z wykonawcami (m.in. dokonywanie płatności za zgromadzone materiały, wypłatę zaliczek, wprowadzenie nowych klauzul waloryzacyjnych) oraz wspieranie i ochronę podwykonawców i otwarcie możliwości realizowania inwestycji przez mniejsze podmioty rynku budowlanego.

W podzadaniu 19.5.1 Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, stwierdzono, że:

- założona w celu zwiększenia udziału przyjaznego środowisku transportu publicznego w obsłudze mieszkańców obszarów metropolitalnych, wartość jednego z mierników pn. „Liczba zrealizowanych projektów w zakresie publicznego transportu zbiorowego w miastach w ramach POIiŚ 2014–2020 (narastająco w szt.)” nie została osiągnięta; zrealizowano cztery projekty z planowanych sześciu;
- do głównych czynników, które w 2019 r. wpłynęły na niepełne wykonanie miernika zaliczono: wydłużającą się procedurę przetargową, unieważnianie przetargów ze względu na oferty przekraczające szacowaną wartość zamówienia, jakość dokumentacji projektowej, opóźnienia w dostawie taboru tramwajowego i autobusowego, opóźnienia w robotach budowlanych, przedłużające się projektowania spowodowane głównie niską jakością wykonywanej dokumentacji projektowej oraz przedłużającymi się uzgodnieniami w zakresie przyłączeń, kolizji, itp.

Monitoring mierników prowadzony był na podstawie półrocznych i rocznych sprawozdań oraz składanych wyjaśnień przez dysponentów środków budżetu państwa podległych dysponentowi cz. 39.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta cz. 39 i sprawozdań jednostkowych dysponenta części i dysponenta III stopnia (w MI), Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oraz Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta cz. 39 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent części i dysponent III stopnia w Ministerstwie, GDDKiA oraz GITD) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej w ww. jednostkach zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań przez dysponenta części. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania były sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Sprawozdania jednostkowe dysponenta części przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

### 3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

---

Księgi rachunkowe prowadzone były w 2019 r. przez Departament Budżetu (dalej: DBI) obsługujący dysponenta cz. 39 oraz BAF, które prowadziło ewidencję księgową dysponenta III stopnia. Księgi rachunkowe prowadzone były na podstawie:

- 1) zarządzenia nr 18 Ministra Infrastruktury z dnia 10 września 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dysponenta części 26 i 39, dysponenta Funduszu Dróg Samorządowych oraz dysponenta Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w Ministerstwie Infrastruktury (dalej: Zasady rachunkowości dysponenta części);
- 2) zarządzenia nr 19 Ministra Infrastruktury z dnia 3 października 2019 r. w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury (dalej: Zasady rachunkowości dysponenta III stopnia).

Zasady rachunkowości dysponenta części, co do zasady spełniały wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Natomiast dla kont kosztów i dla niektórych kont rozrachunków, nie wskazano zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, co było niezgodne z art. 17 uor. Przykładowo nie wskazano zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych, dla kont rozrachunków: 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych i 243 – rozrachunki z tytułu mylnych obciążeń i uznań, a zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej zostały opisane dla kont: 226 – długoterminowe należności budżetowe i 290 – odpisy aktualizujące należności.

Dane bilansu zamknięcia za 2018 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 r. Zapisy kont księgowych i dziennika były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za 2019 r.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta cz. 39 przeprowadzone na próbie 69 zapisów księgowych na kwotę 4 763 270,5 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną<sup>45</sup>, (w tym: 31 zapisów księgowych, dotyczących wydatków na kwotę 4 750 406,2 tys. zł i 38 zapisów księgowych dotyczące dochodów na kwotę 12 864,3 tys. zł) wykazało, że dowody księgowe zawierały elementy wymagane ustawą o rachunkowości, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

---

<sup>45</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.



## WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH

### 3.5. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Stan Funduszu Dróg Samorządowych na początek 2019 r. wynosił 1 450 051 tys. zł, w tym środki pieniężne wynosiły 350 051 tys. zł, a należności 1 100 000 tys. zł. W planie finansowym na 2019 r.<sup>46</sup> zaplanowano, w układzie memoriałowym, koszty realizacji zadań FDS w wysokości 5 016 630 tys. zł, w tym na cele określone w ustawie o FDS 5 016 590 tys. zł. Planowane przychody FDS w wysokości 4 616 590 tys. zł obejmowały głównie: dotację celową z budżetu państwa, której dysponentem był Minister Obrony Narodowej, wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, spieniężenie skarbowych papierów wartościowych. Plan finansowy FDS był korygowany w trakcie roku budżetowego w związku ze zwiększeniem poziomu zobowiązań o kwotę 2 950 000 tys. zł z tytułu projektów wieloletnich dotyczących zadań gminnych i powiatowych oraz zadań obronnych<sup>47</sup>. Zobowiązania po zmianie planu wyniosły 4 000 000 tys. zł, w tym 1 240 000 tys. zł dotyczyło zadań gminnych i powiatowych, a 2 760 000 tys. zł zadań obronnych.

#### 3.5.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Przychody Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 r. wyniosły 3 643 096,2 tys. zł, co stanowiło 78,9% planu i planu po zmianach (4 616 590 tys. zł). Przychody FDS<sup>48</sup> pochodziły głównie z:

- wpłat od jednostek na państwowy fundusz celowy w wysokości 1 595 945,5 tys. zł, stanowiących 127,7% wielkości planowanej (1 250 215 tys. zł), z tego: kwota 1 400 000 tys. zł od NFOŚiGW<sup>49</sup>, tj. 133,3% planu (1 050 000 tys. zł), kwota 119 419,6 tys. zł od DG PGL „Lasy Państwowe”<sup>50</sup> stanowiąca 77,0% planu (155 000 tys. zł) oraz kwota 76 525,8 tys. zł od spółek w wysokości 7,5% zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym za 2018 r., stanowiąca 169,2% planu (45 215 tys. zł);
- spieniężenia skarbowych papierów wartościowych w wysokości 1 533 550 tys. zł, tj. 54,8% łącznej wartości zaplanowanej na lata 2019–2028 (2 800 000 tys. zł);
- dotacji celowej z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem był Minister Obrony Narodowej w wysokości 500 000,0 tys. zł, tj. 100% planu.

Ponadto, w związku z ustawą z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018<sup>51</sup>, została przekazana dotacja z cz. 39 w wysokości 1 100 000 tys. zł na zasilenie FDS.

W perspektywie do 31 grudnia 2028 r. łączna wartość nominalna zobowiązań z tytułu wyemitowanych skarbowych papierów wartościowych przekazanych Funduszowi Dróg Samorządowych nie może przekroczyć kwoty 2 800 000 tys. zł. W 2019 r. Minister Finansów wydał list emisyjny na skarbowe papiery wartościowe o nominale 1 600 000 tys. zł<sup>52</sup>. Wartość przychodów FDS ze sprzedaży obligacji wyniosła 1 533 550 tys. zł. Przekazanie skarbowych papierów wartościowych, było zgodne z postanowieniami ustawy o FDS.

Wpłaty od Dyrekcji Generalnej PGL Lasy Państwowe były niższe o kwotę należną za IV kwartał 2019 r., która zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o FDS, powinna zostać przekazana do 30 stycznia 2020 r. Kwota ta została terminowo przekazana na rachunek FDS.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego FDS, wystąpiły należności na rzecz tego funduszu w wysokości 7 220,6 tys. zł, w tym

<sup>46</sup> Plan finansowy FDS został uzgodniony z Ministrem Finansów 21.02.2020 r.

<sup>47</sup> Zmiana planu finansowego Funduszu Dróg Samorządowych została uzgodniona z Ministrem Finansów w dniu 27 listopada, 2019 r.

<sup>48</sup> Źródła finansowania Funduszu zostały określone w art. 5 ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych.

<sup>49</sup> Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

<sup>50</sup> Dyrekcja Generalna Państwowe Gospodarstwo Leśne „Lasy Państwowe”.

<sup>51</sup> Dz. U. poz. 2371, ze zm. – zmieniona ustawą z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. poz. 2383).

<sup>52</sup> LIST EMISYJNY nr 92/2019 Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji zerokuponowych o terminie wykupu w dniu 25 lipca 2022 r. przeznaczonych dla Funduszu Dróg Samorządowych.

z tytułu nieuiszczonych do końca roku: wpłat 7,5% zysku od jednostek na państwowy fundusz celowy w kwocie 2304,2 tys. zł, kwoty 4824,5 tys. zł, która nie została wykorzystana przez wojewodów oraz odsetek od należności niezapłaconych w terminie 91,9 tys. zł.

Do spółek, które były zobowiązane do dokonania wpłat 7,5% wartości zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym za 2018 r., a takiej wpłaty nie dokonały, dysponent FDS skierował pisma informujące o obowiązku wpłaty zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 5 oraz art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o FDS, wraz z numerem rachunku w BGK, na który należało dokonywać wpłat na rzecz tego funduszu<sup>53</sup>. W wyniku tych działań, w grudniu 2019 r. na rachunek Funduszu Dróg Samorządowych dokonały wpłaty następujące spółki:

- Huta Kościuszk SA 13 grudnia 2019 r. w wysokości 344,4 tys. zł;
- Polska Grupa Lotnicza SA 13 grudnia 2019 r. w wysokości 585,8 tys. zł;
- Narodowe Centrum Sportu 17 grudnia 2019 r. w wysokości 12,9 tys. zł.

W 2019 r. dysponent Funduszu Dróg Samorządowych nie podejmował decyzji o umarzaniu należności, odroczeniu oraz rozłożeniu na raty. Wobec spółek zobowiązanych do zapłaty należności na rzecz FDS dysponent podjął dalsze działania wynikające z postępowania egzekucyjnego w administracji<sup>54</sup>.

### 3.5.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W planie finansowym FDS oraz planie po zmianach koszty realizacji zadań zostały określone na poziomie 5 016 630 tys. zł a ostatecznie wyniosły 5 825 109,4 tys. zł i były wyższe o 808 479,4 tys. zł, tj. o 16,1% od planowanych.

Koszty realizacji zadania „Dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych” w 2019 r. wyniosły 4 670 312,3 tys. zł i stanowiły 109,6% planu po zmianach (4 262 705 tys. zł). Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o FDS, na dofinansowanie zadań gminnych i powiatowych zostały rozdysponowane przez Prezesa Rady Ministrów środki w wysokości 65 269,5 tys. zł, tj. 26% kwoty ujętej na ten cel w planie finansowym Funduszu w wysokości 250 832 tys. zł. Łącznie, w 2019 r. wartość podpisanych umów na realizację zadań gminnych i powiatowych wyniosła 4 735 581,8 tys. zł, z czego wydatkowano 3 831 721 tys. zł. Pozostałe kwoty dotyczą zobowiązań wynikających z podpisanych umów na realizację zadań wieloletnich rozpoczętych w 2019 r i kontynuowanych w kolejnych latach. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o FDS zawarte przez wojewodów umowy z wnioskodawcami stanowią zapewnienie dofinansowania oraz oznaczają zaciągnięcie przez wojewodę zobowiązania.

Koszty realizacji zadania „Finansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych i dróg gminnych o znaczeniu obronnym” były znacznie wyższe od określonej w planie FDS kwoty 500 000 tys. zł i wyniosły 1 089 518 tys. zł. W 2019 r. na realizację zadań obronnych wydatkowano 13 074 tys. zł, a wartość zobowiązań wynikających z zawartych umów na realizację projektów wieloletnich przekraczających jeden rok wyniosła 1 076 443,9 tys. zł.

W 2019 r. nie wpłynęły do Ministerstwa wnioski na zadania mostowe w ramach naboru prowadzonego przez dysponenta Funduszu, o którym mowa w art. 33 ust 2 ustawy o FDS<sup>55</sup>. Środki z FDS na zadania mostowe mogły otrzymać jednostki samorządu terytorialnego, którym udzielono dofinansowania kosztów przygotowania inwestycji z Rządowego Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów<sup>56</sup>. W 2019 r. prowadzony w ramach tego programu przez ministra do spraw polityki regionalnej nabór wniosków zakończył się 29 marca, a pierwsze umowy w ramach Programu Mosty dla Regionów zostały zawarte w IV kwartale 2019 r.

<sup>53</sup> Do wpłat, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy o FDS, stosuje się przepisy działów III i IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, a należności FDS dotyczące wpłat spółek są traktowane jak zobowiązania podatkowe. W myśl art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. W związku z powyższym, żadne z wykazanych należności nie uległy przedawnieniu.

<sup>54</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 24, poz. 151, ze zm.).

<sup>55</sup> Nabór prowadzony jest przez dysponenta Funduszu w terminie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca każdego roku.

<sup>56</sup> Program realizowany przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie Uchwały Nr 93/2018 Rady Ministrów z dnia 9 lipca 2018 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów (RM-111-75-18).

Zobowiązania, wynikające z zawartych do końca 2019 r. umów na realizację zadań, wyniosły 1 985 132 tys. zł. Zobowiązania z tytułu zawartych w 2019 r. umów na realizację projektów wieloletnich, wyniosły 1 957 964 tys. zł, co stanowiło 49% kwoty 4 000 000 tys. zł, tj. łącznej wartości dofinansowania w latach 2019-2026, zadań wieloletnich zatwierdzonych do realizacji w 2019 r.<sup>57</sup> oraz zadań obronnych. Niższe kwoty wykazanych na koniec 2019 r. zobowiązań w stosunku do planu FDS po zmianach wynikają z uzyskanych tzw. „oszczędności przetargowych”, jak również z rezygnacji części beneficjentów z realizacji zadań w ramach FDS.

Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły.

### 3.5.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu Dróg Samorządowych na koniec 2019 r. wyniósł – 1 082 013,2 tys. zł, w tym należności 7220,6 tys. zł a zobowiązania 1 985 132 tys. zł. Stan środków pieniężnych FDS na koniec 2019 r. wyniósł 895 898,2 tys. zł. Środki w całości zostały przekazane w depozyt u Ministra Finansów.

Wolne środki FDS, w ciągu roku, każdorazowo przekazywane były w zarządzanie terminowe<sup>58</sup> Ministra Finansów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>59</sup>.

W 2019 r. dysponent Funduszu Dróg Samorządowych 39 razy dokonał przekazania w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów wolnych środków przeznaczonych na dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontów dróg powiatowych i gminnych oraz zadań mostowych, w łącznej wysokości 6 592 542,3 tys. zł na okres średnio 32 dni. Przekazanie wolnych środków w zarządzanie overnight<sup>60</sup> odbywało się automatycznie zgodnie z umową rachunku bankowego zawartą z BGK i przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów.

Wpłaty dla wojewodów na dofinansowanie zadań FDS realizowane były zgodnie z postanowieniami zawartych Porozumień<sup>61</sup> – zazwyczaj raz w miesiącu, na podstawie przesłanych przez wojewodów harmonogramów, zatwierdzonych przez Departament Dróg Publicznych w MI. Od początku funkcjonowania FDS nie wystąpiła konieczność złożenia dyspozycji zwrotu środków przed terminem, na jaki zostały przekazane w zarządzanie i utraty tym samym odsetek. W celu zminimalizowania ryzyka utraty większej kwoty odsetek, przyjęto zasadę składania równocześnie dyspozycji na niższą kwotę, tj. taką, która ewentualnie zaspokoiłaby nieprzewidziane wcześniej zobowiązanie wojewody lub dysponenta FDS, a utrata odsetek nie byłaby dotkliwa.

Wolne środki FDS były przekazywane w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów także przez wojewodów (zgodnie z zawartym porozumieniem) stanowiąc ich suwerenną decyzję zarządczą. Odsetki z tego tytułu oraz z tytułu przekazania środków w zarządzanie overnight odprowadzane były z rachunków wojewodów (subkont) na rachunek „główny” FDS.

Kwoty uzyskanych w 2019 roku odsetek wyniosły:

- z tytułu zarządzania terminowego łączna kwota 9380,9 tys. zł (z tego dla dysponenta FDS 8873,5 tys. zł, dla wojewodów 507,4 tys. zł);
- z tytułu zarządzania overnight łączna kwota 710,6 tys. zł (z tego dla dysponenta FDS 394,7 tys. zł, dla wojewodów 315,9 tys. zł).

<sup>57</sup> Lista zadań powiatowych i gminnych, w tym zadań wieloletnich, zatwierdzona przez Premiera w dniu 30 sierpnia 2019 r. na podstawie naboru przeprowadzonego wiosną 2019 r.

<sup>58</sup> Zarządzanie terminowe – zarządzanie wolnymi środkami przekazanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK inne niż zarządzanie overnight. Na rachunku bankowym FDS pozostawała kwota środków niezbędna na opłacenie kosztów bankowych oraz ewentualnych dodatkowych, wcześniej nieprzewidzianych potrzeb wojewodów. Określając kwotę możliwą do przekazania w zarządzanie terminowe każdorazowo na bieżąco dysponent tego funduszu uwzględniał tendencje wpłat przychodów funduszu i wszelkich wypłat w okresach poprzednich oraz bieżącą sytuację i potrzeby poszczególnych beneficjentów. Środki pozostałe po przelaniu transzy kwot do wojewodów przekazywane były w zarządzanie terminowe na kolejny okres. Wolne środki przekazywane były w zarządzanie terminowe MF na okres do najbliższej wypłaty środków FDS wojewodom.

<sup>59</sup> Dz. U. poz. 1864.

<sup>60</sup> Zarządzanie overnight – zarządzanie wolnymi środkami przekazywanymi na rachunek Ministra Finansów w BGK każdego dnia roboczego na podstawie stałego zlecenia dysponenta dla BGK i zwracanymi następnego dnia roboczego.

<sup>61</sup> Dysponent Funduszu zawarł w dniu 7 maja 2019 r. z 16 wojewodami (jednobrzmiące treści) Porozumienia w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych zadań powiatowych i zadań gminnych oraz zadań mostowych.

### 3.5.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2019 r. z FDS realizowane były następujące zadania:

- dofinansowanie budowy, przebudowy i remontu dróg powiatowych i gminnych;
- finansowanie budowy, przebudowy i remontu dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych o znaczeniu obronnym.

Wydatki na te zadania dysponent FDS ujął w ramach planu w układzie zadaniowym na 2019 r., gdzie zaplanował realizację zadań, podzadań i działań dla jednej funkcji państwa, tj. funkcji *19 Transport i infrastruktura transportowa*. Były one zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz spójne z zadaniami wykazywanymi w innych sprawozdaniach z działalności tego funduszu. Funkcja 19 obejmowała jedno zadanie *19.1.W Transport drogowy i infrastruktura drogowa* i jedno podzadanie *19.1.4.W Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych*.

W ramach tego podzadania realizowano działanie *19.1.4.6.W Pozostałe drogi publiczne*, gdzie zgodnie z ustaleniami z grudnia 2018 r. między Ministerstwem Infrastruktury i Ministerstwem Finansów zostały ujęte wszystkie wydatki FDS.

Ze względu na specyfikę zadania publicznego (dofinansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego) i braku wcześniejszej możliwości oszacowania wartości miernika, w formularzu WFPF-PF<sup>62</sup> oraz w sprawozdaniu RB-BZ2 nie wypełniano pól dotyczących celu i miernika.

Dysponent Funduszu Dróg Samorządowych w 2019 r. zawarł 16 porozumień z wojewodami, w których zostały określone warunki dofinansowania z FDS zadań powiatowych, gminnych oraz mostowych<sup>63</sup>, a w szczególności: sposób przekazywania wojewodom środków FDS, z przeznaczeniem na realizację zadań, sposób dysponowania środkami tego funduszu przez wojewodów oraz termin i sposób rozliczania środków. Zgodnie z art. 39 ust. 7 ustawy o FDS umowy zawarte przez ministra właściwego ds. transportu z właściwymi jednostkami samorządu terytorialnego o udzielenie finansowania zadania obronnego, podlegają ochronie<sup>64</sup> oraz nie stanowią informacji publicznej<sup>65</sup>.

Przekazane przez wojewodów rozliczenia z realizacji zadań<sup>66</sup> według stanu na 31 grudnia 2019 r. wykazały, że ze środków FDS dofinansowano łącznie około trzech tysięcy zadań dotyczących budowy, przebudowy, rozbudowy remontu dróg gminnych i około jednego tysiąca zadań dotyczących dróg powiatowych.

Określony w porozumieniach zawartych z wojewodami wzór przekazywania rozliczeń, wymaga podania informacji dotyczących rodzaju zadania, kosztów zaplanowanych i wykorzystanych środków z FDS oraz przyczyn niewykorzystania środków, nie zawiera natomiast informacji o efektach rzeczowych, np.: długości wybudowanych lub wyremontowanych dróg.

## 3.6. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta Funduszu Dróg Samorządowych sprawozdań za IV kwartał 2019 r:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie, zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach FDS były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dysponent FDS dokonał 30 kwietnia 2020 r. jednej korekty sprawozdań RB-33, Rb-40, Rb-N oraz Rb-BZ2. Zmiany spowodowane były aktualizacją kwot przychodów, kosztów, należności i zobowiązań, jak również stanu funduszu na koniec 2019 r.

<sup>62</sup> Wieloletni Plan Finansowy Państwa – Plan finansowy w układzie zadaniowym.

<sup>63</sup> W 2019 r. z Funduszu nie zostały poniesione wydatki na zadania mostowe.

<sup>64</sup> Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 742).

<sup>65</sup> W rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

<sup>66</sup> Wzór kwartalnych rozliczeń środków FDS – § 5 ust. 1 pkt 3 Porozumienia, stanowi zał. nr 2.

## 4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W ramach okołobudżetowych działań kontrolnych, Departament Infrastruktury przeprowadził kontrolę K/19/003 Realizacja wniosków skierowanych przez NIK na podstawie wyników kontroli P/16/029 „Bezpieczeństwo ruchu na przejściach i przejazdach kolejowo-drogowych”. Objęte kontrolą wnioski dotyczyły:

- podjęcia działań mających na celu dokonanie rzetelnej oceny, czy wprowadzone rozporządzeniem w sprawie warunków technicznych z 2015 r.<sup>67</sup> przepisy dotyczące: kategoryzacji przejazdów kolejowo-drogowych, zmiany wielkości ograniczenia prędkości pociągów na przejazdach z przekroczonym iloczynem ruchu (z 20 km/h do 50 km/h), zaliczenia przejazdu kolejowo-drogowego do kategorii wyższej, jedynie w sytuacji, gdy posiada on kategorię A, B lub C, tj. z pominięciem kategorii D, na której dochodzi do największej liczby wypadków, nie zwiększają ryzyka obniżenia bezpieczeństwa na skrzyżowaniach linii kolejowych z drogami;
- przeprowadzenia analizy stosowania przepisów rozporządzenia w sprawie skrzyżowań linii kolejowych z drogami, dotyczących ustalania kategorii przejazdów (wniosek zawarty w Informacji o wynikach kontroli P/16/029).

Kontrola wykazała, że Ministerstwo podjęło w badanym okresie prace legislacyjne, których efektem było wydanie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 13 września 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać skrzyżowania linii kolejowych oraz bocznic kolejowych z drogami i ich usytuowanie<sup>68</sup>. Ustalono przy tym, że prace nad rozporządzeniem zmieniającym poprzedzone zostały przeprowadzeniem przez MI analizy danych dotyczących wypadkowości na przejazdach i przejściach kolejowo-drogowych, zarządzanych przez PKP PLK SA, oraz że wyniki analizy uwzględnione zostały w ramach prac legislacyjnych nad wskazanym rozporządzeniem. NIK stwierdziła, że rozporządzeniem tym wprowadzone zostały zmiany, które wyeliminowały w części ryzyko obniżenia poziomu bezpieczeństwa ruchu na przejazdach i przejściach kolejowo-drogowych, ujawnione w ramach kontroli P/16/029. Wnioskowana w ww. Informacji ocena skutków uregulowań wprowadzonych w 2015 r. nastąpi po upływie terminu 5 lat od wejścia w życie tego rozporządzenia, wyznaczonego dla zarządcy kolei na dokonanie zmiany kategorii przejazdu kolejowo-drogowego i dostosowanie systemów zabezpieczenia ruchu na tym przejeździe do wymagań określonych w rozporządzeniu. Tym samym pełna realizacja przez Ministra wniosku NIK zawartego w ww. Informacji możliwa będzie po upływie wskazanego wyżej terminu.

<sup>67</sup> Rozporządzenie Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 20 października 2015 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać skrzyżowania linii kolejowych oraz bocznic kolejowych z drogami i ich usytuowanie (Dz. U. poz. 1744, ze zm.).

<sup>68</sup> Dz. U. poz. 1876.



## 5. INFORMACJE DODATKOWE

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 39 – Transport, Najwyższa Izba Kontroli skierowała wystąpienia pokontrolne do:

- 1) Ministra Infrastruktury, w którym wnioskowała o:
  - a) Wdrożenie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Ministerstwa, dotyczących powstania należności i ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych Ministerstwa,
  - b) Dokonanie aktualizacji Zasad rachunkowości dysponenta części wprowadzonych zarządzeniem nr 18 Ministra Infrastruktury z dnia 10 września 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dysponenta części 26 i 39, dysponenta Funduszu Dróg Samorządowych oraz dysponenta Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w Ministerstwie Infrastruktury polegającej na opisanie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla wszystkich kont rozrachunków z kontrahentami oraz kontami kosztów,
  - c) Utworzenie procedury uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej oraz utworzenie zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów, zgodnie z postanowieniami umowy z dnia 21 grudnia 2018 r. zawartej pomiędzy Ministrem a PKP PLK SA na realizację programu wieloletniego „Pomoc w zakresie finansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 r.”;
- 2) Głównego Inspektora Transportu Drogowego, w którym wnioskowała o:
  - a) Zapewnienie bezzwłocznego wnioskowania o nadanie klauzuli wykonalności dotyczącej każdej należności budżetu państwa, w odniesieniu do której uzyskano prawomocny wyrok sądu,
  - b) Uwzględnienie w polityce rachunkowości GITD konta, na którym należy ewidencjonować dochody Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
- 3) Prezesa Zarządu PKP PLK SA, w którym wnioskowała o:
  - a) Określenie, w uzgodnieniu z Ministrem Infrastruktury procedur uzgadniania likwidacji infrastruktury kolejowej,
  - b) Wypracowanie i uzgodnienie z Ministrem Infrastruktury zasad udostępniania podmiotom trzecim nieeksploatowanych linii kolejowych na cele przywrócenia i prowadzenia ruchu pociągów.

W wystąpieniu pokontrolnym do Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Minister Infrastruktury, Główny Inspektor Transportu Drogowego, nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego. Kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych oraz wskazali sposób ich realizacji.

Zgłoszone przez Prezesa PKP PLK w dniu 20 kwietnia 2020 r., zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 marca 2020 r. zostały uwzględnione w całości przez Komisję Rozstrzygającą w dniu 14 maja 2020 r.



## 6. ZAŁĄCZNIKI

### 6.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

| Lp.  | Nazwa jednostki podległej                                                        | Wykonanie 2019                         |           |                                                                 |                                                   | Udział<br>w wydatkach<br>części<br>ogółem |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|      |                                                                                  | Przeciętne<br>zatrudnienie<br>wg Rb-70 | Dochody   | Wydatki budżetu<br>państwa i budżetu<br>środków<br>europejskich | w tym,<br>wydatki na<br>wynagrodzenia<br>wg Rb-70 |                                           |
|      |                                                                                  |                                        |           |                                                                 |                                                   | tys. zł                                   |
| 1.   | Dyrektor Generalny<br>Ministerstwa Infrastruktury<br>– dysponent III stopnia     | 467                                    | 1 915,8   | 96 714,7                                                        | 48 716,6                                          | 0,4                                       |
| 2.   | Generalna Dyrekcja Dróg<br>Krajowych i Autostrad<br>– dysponent III stopnia      | 4520                                   | 83 219,9  | 9 368 484,1                                                     | 358 556,4                                         | 40,7                                      |
| 3.   | Główny Inspektor Transportu<br>Drogowego<br>– dysponent III stopnia              | 1013                                   | 32 719,3  | 182 722,7                                                       | 78 791,4                                          | 0,8                                       |
| 4.   | Prezesa Urzędu Lotnictwa<br>Cywilnego<br>– dysponent II stopnia                  | 346                                    | 25 534,3  | 64 347,3                                                        | 33 247,2                                          | 0,3                                       |
| 5.   | Dyrektora Centrum Unijnych<br>Projektów Transportowych<br>– dysponent II stopnia | 311                                    | 7 649,2   | 8 204 122,2                                                     | 31 434,9                                          | 35,6                                      |
| Suma |                                                                                  | 6657                                   | 151 038,5 | 17 916 391,0                                                    | 550 746,5                                         | 77,8                                      |

## 6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej                 | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności <sup>1)</sup> | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1.  | Ministerstwo Infrastruktury                   | Andrzej Adamczyk                                   | Minister Infrastruktury                        | P                                                     |
| 2.  | Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad | p.o. Tomasz Żuchowski                              | Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad  | P                                                     |
| 3.  | Główny Inspektorat Transportu Drogowego       | Alvin Gajadhur                                     | Główny Inspektor Transportu Drogowego          | P                                                     |
| 4.  | PKP Polskie Linie Kolejowe SA                 | Ireneusz Merchel                                   | Prezes Zarządu PKP PLK SA                      | P                                                     |

1) Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

### 6.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

---

Oceny wykonania budżetu w części 39 – Transport dokonano stosując kryteria<sup>69</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>70</sup>.

|                                 |                                      |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| Dochody (D) <sup>71</sup> :     | 166 098,2 tys. zł (nie kontrolowano) |
| Wydatki (W) <sup>72</sup> :     | 23 022 993,3 tys. zł                 |
| Łączna kwota (G = D + W):       | 23 189 091,5 tys. zł                 |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: | $Ww = W : G = 1,000$                 |
| Nieprawidłowości w wydatkach:   | (Ow): 155,5 tys. zł                  |
| Ocena częściowa wydatków:       | 5                                    |
| Opinia o sprawozdaniach:        | pozytywna                            |
| <b>Ocena ogólna:</b>            | <b>pozytywna</b>                     |

---

<sup>69</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>70</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>71</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.

<sup>72</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

## 6.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Dróg Samorządowych dokonano stosując kryteria<sup>73</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>74</sup>.

|                                                                     |                                             |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Przychody (P):                                                      | 3 643 096,2 tys. zł                         |
| Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):                       | 5 825 109,4 tys. zł                         |
| Łączna kwota ( $G = P + K$ ):                                       | 9 468 205,6 tys. zł                         |
| Waga przychodów w łącznej kwocie:                                   | ( $W_p = P : G$ ) (0,3848)                  |
| Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:    | ( $W_k = K : G$ ) (0,6152)                  |
| Nieprawidłowości w przychodach:                                     | brak                                        |
| Ocena częściowa przychodów ( $Op$ ):                                | pozytywna (5)                               |
| Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):      | brak                                        |
| Ocena częściowa kosztów ( $Ok$ ) (łącznie z wydatkami majątkowymi): | pozytywna (5)                               |
| Łączna ocena przychodów i kosztów $\Sigma O$ <sup>75</sup> :        | ( $5 \times 0,3848 + 5 \times 0,6152$ ) = 5 |
| Opinia o sprawozdaniach:                                            | pozytywna                                   |
| <b>Ocena ogólna:</b>                                                | <b>pozytywna</b>                            |

<sup>73</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>74</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>75</sup>  $\Sigma O = Op \times W_p + Ok \times W_k$

## 6.5.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

| Lp.    | Wyszczególnienie                                                                                                             | 2018      | 2019                |           | 5 : 3   | 5 : 4 |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|-----------|---------|-------|
|        |                                                                                                                              | Wykonanie | Ustawa <sup>1</sup> | Wykonanie |         |       |
|        |                                                                                                                              | w tys. zł |                     |           | %       |       |
| 1      |                                                                                                                              | 3         | 4                   | 5         | 6       | 7     |
| 1      | Dział 600 Transport i łączność                                                                                               | 234 415,4 | 111 167,0           | 163 543,6 | 69,8    | 147,1 |
| 1.1    | Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe                                                                         | 3 582,8   | -                   | 7 524,2   | 210,0   |       |
| 1.1.4  | §0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów                                                                  | 3 523,3   | -                   | 5 726,3   | 162,5   | -     |
| 1.2    | Rozdział 60002 Infrastruktura kolejowa                                                                                       | 30 108,1  | -                   | 10 150,6  | 33,7    | -     |
| 1.2.4  | §0929 Wpływy z pozostałych odsetek                                                                                           | 1 250,9   | -                   | 4 772,8   | 381,5   | -     |
| 1.3    | Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy                                                                                    | 2,9       | -                   | 244,0     | 8 413,8 | -     |
| 1.4    | Rozdział 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad                                                                 | 110 718,1 | 47 440,0            | 83 219,9  | 75,2    | 175,4 |
| 1.4.10 | §0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów                                                                  | 49 136,6  | 29 941,0            | 46 735,4  | 95,1    | 156,1 |
| 1.5    | Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu                                                                 | 46,1      | -                   | -         | -       | -     |
| 1.6    | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego                                                                                | 63 599,7  | 41 710,0            | 32 719,3  | 51,4    | 78,4  |
| 1.6.1  | §0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych                                         | 17 987,1  | 19 000,0            | 19 171,3  | 106,6   | 100,9 |
| 1.7    | Rozdział 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego                                                                                     | 23 120,6  | 20 478,0            | 25 534,3  | 110,4   | 124,7 |
| 1.7.12 | §0970 Wpływy z różnych dochodów                                                                                              | 10 258,4  | 10 431,0            | 10 943,2  | 106,7   | 104,9 |
| 1.7.3  | §0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów | 9 430,4   | 7 790,0             | 10 070,7  | 106,8   | 129,3 |
| 1.8    | Rozdział 60061Polska Agencja Żegluga Powietrznej                                                                             | 27,4      | -                   | -         | -       | -     |
| 1.8.1  | §2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności                                                             | 27,4      | -                   | -         | -       | -     |
| 1.9    | Rozdział 60095 Pozostała działalność                                                                                         | 3 209,7   | 1 539,0             | 4 151,3   | 129,3   | 269,7 |
| 1.9.6  | §2340 Wpływy do budżetu części zysku państwowych osób prawnych                                                               | 2 422,0   | 818,0               | 3 058,6   | 126,3   | 373,9 |
| 2      | Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka*                                                                                        | -         | -                   | 2,4       | -       | -     |
| 2.1    | Rozdział 73095 Pozostała działalność                                                                                         | -         | -                   | 2,4       | -       | -     |
| 3      | Dział 750 Administracja publiczna                                                                                            | 485,3     | 417,0               | 969,0     | 199,7   | 232,4 |
| 3.1    | Rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej                                                | 467,6     | 417,0               | 895,5     | 191,5   | 214,7 |

|                                |                                                                                                                                                      |                  |                  |                  |                  |              |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 3.2                            | Rozdział 75095 Pozostała działalność                                                                                                                 | 17,7             | -                | 73,5             | 415,3            | -            |
| <b>4</b>                       | <b>Dział 752 Obrona narodowa</b>                                                                                                                     | <b>1,2</b>       |                  | <b>1 325,7</b>   | <b>110 475,0</b> | -            |
| 4.1                            | Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne                                                                                                             | 1,2              |                  | 1 325,7          | 110 475,0        | -            |
| 4.1.3                          | §0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów                                                                                          | -                | -                | 1 319,0          | -                | -            |
| 5                              | Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 119,9            | -                | 257,5            | 214,8            | -            |
| 5.1                            | Rozdział 75624 Dywidendy                                                                                                                             | 119,9            | -                | 257,5            | 214,8            | -            |
| 5.1.1                          | §0740 Wpływy z dywidend                                                                                                                              | 119,9            | -                | 257,5            | 214,8            | -            |
| 6                              | Dział 803 Szkolnictwo wyższe**                                                                                                                       | 2,9              | -                | -                | -                | -            |
| 6.1                            | Rozdział 80306 Działalność dydaktyczna                                                                                                               | 2,9              | -                | -                | -                | -            |
| 6.1.2                          | §2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności                                                                                     | 2,8              | -                | -                | -                | -            |
| <b>Razem dochody części 39</b> |                                                                                                                                                      | <b>235 024,7</b> | <b>111 584,0</b> | <b>166 098,2</b> | <b>70,7</b>      | <b>148,9</b> |

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).



## 6.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

| Lp.    | Wyszczególnienie                                                                                                                                                     | 2018                    | 2019                 |                    |             | 6 : 3 | 6 : 4 | 6 : 5 |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|-------------|-------|-------|-------|
|        |                                                                                                                                                                      | Wykonanie <sup>1)</sup> | Ustawa <sup>2)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie   |       |       |       |
|        |                                                                                                                                                                      | w tys. zł               |                      |                    |             |       | %     |       |
| 1      | 2                                                                                                                                                                    | 3                       | 4                    | 5                  | 6           | 7     | 8     | 9     |
| 1      | Dział 600 Transport i łączność                                                                                                                                       | 13 901 658,5            | 10 178 892,0         | 9 817 380,4        | 9 781 834,6 | 70,4  | 96,1  | 99,6  |
| 1.1    | Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe                                                                                                                 | 1 125 501,6             | 1 159 592,0          | 1 204 378,5        | 1 200 795,0 | 106,7 | 103,6 | 99,7  |
| 1.1.2  | § 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych | 573 698,0               | 621 092,0            | 621 092,0          | 621 092,0   | 108,3 | 100,0 | 100,0 |
| 1.2    | Rozdział 60002 Infrastruktura kolejowa                                                                                                                               | 4 255 308,8             | 4 310 082,0          | 4 152 904,6        | 4 147 052,5 | 97,5  | 96,2  | 99,9  |
| 1.2.3  | § 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych                                                                     | 2 698 528,9             | 3 607 200,0          | 3 607 138,8        | 3 605 391,7 | 133,6 | 99,9  | 100,0 |
| 1.3    | Rozdział 60011 Drogi publiczne krajowe                                                                                                                               | 3 656 817,8             | 3 857 958,0          | 3 596 298,2        | 3 580 226,8 | 97,9  | 92,8  | 99,6  |
| 1.3.8  | § 4300 Zakup usług pozostałych                                                                                                                                       | 1 112 905,3             | -                    | -                  | 1 144 903,6 | 102,9 | 0,0   | 0,0   |
| 1.3.24 | § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych                                                                                                                    | 1 479 952,7             | 1 598 564,0          | 1 347 959,4        | 1 339 178,6 | 90,5  | 83,8  | 99,3  |
| 1.4    | Rozdział 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad                                                                                                         | 580 569,0               | 603 149,0            | 596 886,6          | 589 872,2   | 101,6 | 97,8  | 98,8  |
| 1.4.12 | § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej                                                                                                        | 232 995,9               | 237 910,0            | 236 765,2          | 236 759,8   | 101,6 | 99,5  | 100,0 |
| 1.5    | Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu                                                                                                         | -                       | -                    | 673,4              | 673,4       | 0,0   | 0,0   | 100,0 |
| 1.6    | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego                                                                                                                        | 140 731,9               | 166 441,0            | 179 092,5          | 177 428,6   | 126,1 | 106,6 | 99,1  |
| 1.7    | Rozdział 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego                                                                                                                             | 57 227,7                | 62 047,0             | 65 001,6           | 63 896,9    | 111,7 | 103,0 | 98,3  |
| 1.8    | Rozdział 60061 Polska Agencja Żeglugi Powietrznej                                                                                                                    | 14 419,9                | 13 514,0             | 14 922,7           | 14 922,7    | 103,5 | 110,4 | 100,0 |
| 1.9    | Rozdział 60095 Pozostała działalność                                                                                                                                 | 4 071 081,8             | 6 109,0              | 7 222,3            | 6 966,5     | 0,2   | 114,0 | 96,5  |
| 2      | Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka                                                                                                                                 | -                       | 24 000,0             | 23 086,0           | 22 355,2    | 0,0   | 93,1  | 96,8  |
| 2.1    | Rozdział 73095 Pozostała działalność                                                                                                                                 | -                       | 24 000,0             | 23 086,0           | 22 355,2    | 0,0   | 93,1  | 96,8  |
| 3      | Dział 750 Administracja publiczna                                                                                                                                    | 133 243,8               | 146 563,0            | 152 069,5          | 147 769,7   | 110,9 | 100,8 | 97,2  |
| 3.1    | Rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej                                                                                        | 76 630,7                | 80 996,0             | 82 324,7           | 80 749,2    | 105,4 | 99,7  | 98,1  |
| 3.1.7  | § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej                                                                                                        | 34 076,4                | 35 793,0             | 35 503,5           | 35 469,5    | 104,1 | 99,1  | 99,9  |
| 3.2    | Rozdział 75080 Działalność badawczo-rozwojowa                                                                                                                        | -                       | -                    | 33,0               | 31,2        | 0,0   | 0,0   | 94,5  |
| 3.3    | Rozdział 75095 Pozostała działalność                                                                                                                                 | 56 613,1                | 65 567,0             | 69 711,8           | 66 989,3    | 118,3 | 102,2 | 96,1  |

|                       |                                                                                                                                                                                    |                     |                     |                     |                     |             |             |              |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|
| 3.3.6                 | § 4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                                                                                           | 23 877,4            | 24 365,0            | 25 007,1            | 24 916,4            | 104,4       | 102,3       | 99,6         |
| <b>4</b>              | <b>Dział 752 Obrona narodowa</b>                                                                                                                                                   | <b>73 147,6</b>     | <b>71 009,0</b>     | <b>70 101,3</b>     | <b>70 099,7</b>     | <b>95,8</b> | <b>98,7</b> | <b>100,0</b> |
| 4.1                   | Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne                                                                                                                                           | 73 147,6            | 71 009,0            | 70 101,3            | 70 099,7            | 95,8        | 98,7        | 100,0        |
| 4.1.11                | § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych | 67 426,3            | 49 855,0            | 59 029,8            | 59 029,7            | 87,5        | 118,4       | 100,0        |
| 5                     | Dział 803 Szkolnictwo wyższe                                                                                                                                                       | 17 838,0            | -                   | -                   | -                   | 0,0         | 0,0         | 0,0          |
| 5.1                   | Rozdział 80306 Działalność dydaktyczna                                                                                                                                             | 17 838,0            | -                   | -                   | -                   | 0,0         | 0,0         | 0,0          |
| <b>Razem część 39</b> |                                                                                                                                                                                    | <b>14 125 887,9</b> | <b>10 420 464,0</b> | <b>10 062 637,2</b> | <b>10 022 059,2</b> | <b>70,9</b> | <b>96,2</b> | <b>99,6</b>  |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. W części 39 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem 2019 roku.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

## 6.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

| Lp.          | Wyszczególnienie                                                          | Wykonanie 2018                                 |                                      |                                                                    | Wykonanie 2019                                 |                                      |                                                                    |              |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|
|              |                                                                           | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | 8:5          |
|              |                                                                           | Osób                                           | tys. zł                              | zł                                                                 | Osób                                           | tys. zł                              | zł                                                                 | %            |
| 1            | 2                                                                         | 3                                              | 4                                    | 5                                                                  | 6                                              | 7                                    | 8                                                                  | 9            |
| <b>1.</b>    | <b>Ogółem cz. 39 – Transport według statusu zatrudnienia<sup>3)</sup></b> | <b>6 402,0</b>                                 | <b>512 457,1</b>                     | <b>6 670,5</b>                                                     | <b>6 657,0</b>                                 | <b>550 746,5</b>                     | <b>6 894,3</b>                                                     | <b>103,4</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 1 370,0                                        | 91 702,8                             | 5 578,0                                                            | 1 388,0                                        | 96 507,9                             | 5 794,2                                                            | 103,9        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 9,0                                            | 1 757,2                              | 16 270,0                                                           | 9,0                                            | 1 579,0                              | 14 620,4                                                           | 89,9         |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 5 021,0                                        | 418 710,0                            | 6 949,3                                                            | 5 284,0                                        | 454 859,8                            | 7 173,5                                                            | 103,2        |
|              | 11 - żołnierze i funkcjonariusze                                          | 2,0                                            | 287,1                                | 11 965,8                                                           | 1,0                                            | 207,9                                | 17 325,0                                                           | 144,8        |
|              | w tym:                                                                    |                                                |                                      |                                                                    |                                                |                                      |                                                                    |              |
| <b>1.1.</b>  | <b>Dział: 600 – Transport i łączność</b>                                  | <b>5 624,0</b>                                 | <b>435 943,0</b>                     | <b>6 459,6</b>                                                     | <b>5 879,0</b>                                 | <b>470 595,0</b>                     | <b>6 670,6</b>                                                     | <b>103,3</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 984,0                                          | 54 657,5                             | 4 628,9                                                            | 998,0                                          | 57 436,4                             | 4 796,0                                                            | 103,6        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 6,0                                            | 1 216,0                              | 16 888,7                                                           | 6,0                                            | 1 123,6                              | 15 605,6                                                           | 92,4         |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 4 633,0                                        | 379 983,2                            | 6 834,7                                                            | 4 900,0                                        | 414 437,3                            | 7 048,3                                                            | 103,1        |
|              | 11 - żołnierze i funkcjonariusze                                          | 1,0                                            | 86,3                                 | 7 194,6                                                            | 0,0                                            | 5,8                                  | 0,0                                                                | 0,0          |
| <b>1.1.1</b> | <b>Rozdział: 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad</b>    | <b>4 456,0</b>                                 | <b>348 415,6</b>                     | <b>6 515,9</b>                                                     | <b>4 520,0</b>                                 | <b>358 556,4</b>                     | <b>6 610,6</b>                                                     | <b>101,5</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 903,0                                          | 49 789,1                             | 4 594,8                                                            | 910,0                                          | 51 182,4                             | 4 687,0                                                            | 102,0        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 1,0                                            | 282,0                                | 23 499,2                                                           | 1,0                                            | 181,9                                | 15 158,3                                                           | 64,5         |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 3 552,0                                        | 298 344,5                            | 6 999,4                                                            | 3 609,0                                        | 307 192,1                            | 7 093,2                                                            | 101,3        |
| <b>1.1.2</b> | <b>Rozdział: 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego</b>                   | <b>817,0</b>                                   | <b>57 819,6</b>                      | <b>5 897,6</b>                                                     | <b>1 013,0</b>                                 | <b>78 791,4</b>                      | <b>6 481,7</b>                                                     | <b>109,9</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 44,0                                           | 2 876,7                              | 5 448,4                                                            | 54,0                                           | 4 104,9                              | 6 334,7                                                            | 116,3        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 2,0                                            | 339,4                                | 14 142,1                                                           | 2,0                                            | 340,7                                | 14 195,8                                                           | 100,4        |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 770,0                                          | 54 517,2                             | 5 900,1                                                            | 957,0                                          | 74 340,0                             | 6 473,4                                                            | 109,7        |
|              | 11 - żołnierze i funkcjonariusze                                          | 1,0                                            | 86,3                                 | 7 194,6                                                            | 0,0                                            | 5,8                                  | 0,0                                                                | 0,0          |
| <b>1.1.3</b> | <b>Rozdział: 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego</b>                        | <b>351,0</b>                                   | <b>29 707,8</b>                      | <b>7 053,1</b>                                                     | <b>346,0</b>                                   | <b>33 247,2</b>                      | <b>8 007,5</b>                                                     | <b>113,5</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 37,0                                           | 1 991,7                              | 4 485,9                                                            | 34,0                                           | 2 149,1                              | 5 267,4                                                            | 117,4        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 3,0                                            | 594,6                                | 16 516,2                                                           | 3,0                                            | 601,0                                | 16 694,4                                                           | 101,1        |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 311,0                                          | 27 121,5                             | 7 267,3                                                            | 309,0                                          | 30 497,1                             | 8 224,7                                                            | 113,2        |
| <b>1.1.4</b> | <b>Rozdział: 60095 - Pozostała działalność</b>                            | <b>0,0</b>                                     | <b>0,0</b>                           | <b>0,0</b>                                                         | <b>25,0</b>                                    | <b>2 402,3</b>                       | <b>8 007,7</b>                                                     | <b>0,0</b>   |
|              | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                   | 0,0                                            | 0,0                                  | 0,0                                                                | 25,0                                           | 2 402,3                              | 8 007,7                                                            | 0,0          |
| <b>1.2</b>   | <b>Dział: 750 – Administracja publiczna</b>                               | <b>778,0</b>                                   | <b>76 514,1</b>                      | <b>8 195,6</b>                                                     | <b>778,0</b>                                   | <b>80 151,5</b>                      | <b>8 585,2</b>                                                     | <b>104,8</b> |
|              | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                   | 386,0                                          | 37 045,3                             | 7 997,7                                                            | 390,0                                          | 39 071,5                             | 8 348,6                                                            | 104,4        |
|              | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                     | 3,0                                            | 541,2                                | 15 032,6                                                           | 3,0                                            | 455,4                                | 12 650,0                                                           | 84,2         |

|       |                                                                                  |       |          |          |       |          |          |       |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|-------|----------|----------|-------|
|       | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                          | 388,0 | 38 726,8 | 8 317,6  | 384,0 | 40 422,5 | 8 772,2  | 105,5 |
|       | 11 - żołnierze i funkcjonariusze                                                 | 1,0   | 200,8    | 16 736,9 | 1,0   | 202,1    | 16 841,7 | 100,6 |
| 1.2.1 | Rozdział: 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 468,0 | 46 449,9 | 8 271,0  | 467,0 | 48 716,6 | 8 693,2  | 105,1 |
|       | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                          | 76,0  | 6 981,1  | 7 654,8  | 79,0  | 7 636,6  | 8 055,5  | 105,2 |
|       | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                            | 3,0   | 541,2    | 15 032,6 | 3,0   | 455,4    | 12 650,0 | 84,2  |
|       | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                                          | 388,0 | 38 726,8 | 8 317,6  | 384,0 | 40 422,5 | 8 772,2  | 105,5 |
|       | 11 - żołnierze i funkcjonariusze                                                 | 1,0   | 200,8    | 16 736,9 | 1,0   | 202,1    | 16 841,7 | 100,6 |
| 1.2.2 | Rozdział: 75095 - Pozostała działalność                                          | 310,0 | 30 064,2 | 8 081,8  | 311,0 | 31 434,9 | 8 423,1  | 104,2 |
|       | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń                          | 310,0 | 30 064,2 | 8 081,8  | 311,0 | 31 434,9 | 8 423,1  | 104,2 |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- <sup>1)</sup> załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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).
- <sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- <sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 6.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

| Lp.   | Wyszczególnienie                                         | 2018         | 2019                  |                                               |              | 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      |
| 1.    | Ogółem część 39 – Transport, w tym:                      | 13 145 041,7 | 10 822 645,0          | 13 004 226,5                                  | 13 000 934,1 | 98,9%  | 120,1% | 100,0% |
| 1.1   | Dział 600 - Transport i łączność                         | 13 145 041,7 | 10 822 645,0          | 13 004 226,5                                  | 13 000 934,1 | 98,9%  | 120,1% | 100,0% |
| 1.1.1 | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 | 78 631,0     | 0,0                   | 119 697,3                                     | 119 693,3    | 152,2% | -      | 100,0% |
| 1.1.2 | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 | 9 995 635,2  | 8 155 209,0           | 9 966 339,6                                   | 9 963 748,5  | 99,7%  | 122,2% | 100,0% |
| 1.1.3 | Instrument "Łącząc Europę" (CEF)                         | 2 568 113,2  | 2 403 804,0           | 2 447 986,5                                   | 2 447 319,4  | 95,3%  | 101,8% | 100,0% |
| 1.1.4 | Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014-2020            | 500 425,5    | 257 601,0             | 466 809,0                                     | 466 809,0    | 93,3%  | 181,2% | 100,0% |
| 1.1.5 | Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020              | 2 236,8      | 6 031,0               | 3 394,1                                       | 3 363,9      | 150,4% | 55,8%  | 99,1%  |

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.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

## 6.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU DRÓG SAMORZĄDOWYCH

| Lp.                                                                      | Wyszczególnienie                                                                                                     | 2018           | 2019                                          |                     |             | 4:3 | 6:3 | 6:4   | 6:5   |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|---------------------|-------------|-----|-----|-------|-------|
|                                                                          |                                                                                                                      | Wyko-<br>nanie | Plan<br>wg ustawy<br>budżetowej <sup>1)</sup> | Plan po<br>zmianach | Wykonanie   |     |     |       |       |
|                                                                          |                                                                                                                      | tys. zł        |                                               |                     |             |     |     |       |       |
| 1                                                                        | 2                                                                                                                    | 3              | 4                                             | 5                   | 6           | 7   | 8   | 9     | 10    |
| Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy |                                                                                                                      |                |                                               |                     |             |     |     |       |       |
| 1.                                                                       | Zadanie wynikające z ustawy o FDS                                                                                    |                |                                               |                     |             |     |     |       |       |
| 1.1.                                                                     | Dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych                                            | -              | 4 262 705,0                                   | 4 262 705,0         | 4 670 312,3 | -   | -   | 109,6 | 109,6 |
| 1.2.                                                                     | Środki rozdysponowywane zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o FDS                                                        | -              | 250 832,0                                     | 250 832,0           | 65 269,5    | -   | -   | 26,0  | 26,0  |
| 1.3.                                                                     | Dofinansowanie mostów lokalizowanych w ciągu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych i dróg gminnych                     | -              | 3 053,0                                       | 3 053,0             | 0,0         | -   | -   | -     | -     |
| 1.4.                                                                     | Finansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych i dróg gminnych o znaczeniu obronnym | -              | 500 000,0                                     | 500 000,0           | 1 089 518,0 | -   | -   | 217,9 | 217,9 |
| Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym                         |                                                                                                                      |                |                                               |                     |             |     |     |       |       |
| I.                                                                       | Stan na początek roku                                                                                                | -              | 1 450 051,0                                   | 1 450 051,0         | 1 100 000,0 | -   | -   | 75,9  | 75,9  |
| 1.                                                                       | Środki pieniężne                                                                                                     | -              | 350 051,0                                     | 350 051,0           | -           | -   | -   | 100,0 | 100,0 |
| 2.                                                                       | Należności, z tego:                                                                                                  |                | 1 100 000,0                                   | 1 100 000,0         | 1 100 000,0 | -   | -   | 100,0 | 100,0 |
| 2.1                                                                      | Od jednostek sektora finansów publicznych (dotacja celowa z budżetu państwa z cz. 39)                                | -              | 1 100 000,0                                   | 1 100 000,0         | 1 100 000,0 | -   | -   | 100,0 | 100,0 |
| II.                                                                      | Przychody                                                                                                            | -              | 4 616 590,0                                   | 4 616 590,0         | 3 643 096,2 | -   | -   | 78,9  | 78,9  |
| 1.                                                                       | Dotacja celowa z budżetu państwa z części budżetowej, której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej              | -              | 500 000,0                                     | 500 000,0           | 500 000,0   | -   | -   | 100,0 | 100,0 |
| 2.                                                                       | Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy, z tego:                                                             | -              | 1 250 215,0                                   | 1 250 215,0         | 1 595 945,5 | -   | -   | 127,7 | 127,7 |
| 2.1                                                                      | Wpłaty Dyrekcji Generalnej Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe                                           |                | 155 000,0                                     | 155 000,0           | 119 419,6   | -   | -   | 77,0  | 77,0  |
| 2.2                                                                      | Wpłaty spółek w wysokości 7,5% zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym                                           | -              | 45 215,0                                      | 45 215,0            | 76 525,8    | -   | -   | 169,2 | 169,2 |
| 2.3                                                                      | Wpłaty narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej                                                    | -              | 1 050 000,0                                   | 1 050 000,0         | 1 400 000,0 | -   | -   | 133,3 | 133,3 |
| 3.                                                                       | Pozostałe przychody, z tego:                                                                                         | -              | 2 866 375,0                                   | 2 866 375,0         | 1 547 150,7 | -   | -   | 54,0  | 54,0  |
| 3.1                                                                      | Skarbowe papiery wartościowe                                                                                         | -              | 2 800 000,0                                   | 2 800 000,0         | 1 533 550,0 | -   | -   | 54,8  | 54,8  |
| 3.2                                                                      | Odsetki                                                                                                              | -              | 66 375,0                                      | 66 375,0            | 12 553,1    | -   | -   | 18,9  | 18,9  |
| 3.3                                                                      | Pozostałe wpływy, zgodnie z ustawą                                                                                   | -              | 0,0                                           | -                   | 1 047,6     | -   | -   | -     | -     |
| III.                                                                     | Koszty realizacji zadań                                                                                              |                | 5 016 630,0                                   | 5 016 630,0         | 5 825 109,4 | -   | -   | 116,1 | 116,1 |



|     |                                                                                                                                            |   |             |             |              |   |   |       |       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------|-------------|--------------|---|---|-------|-------|
| 1.  | Koszty własne                                                                                                                              | - | 40,0        | 40,0        | 9,6          | - | - | 24,0  | 24,0  |
| 2.  | Dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych                                                                  | - | 4 262 705,0 | 4 262 705,0 | 4 670 312,3  | - | - | 109,6 | 109,6 |
| 3.  | Środki rozdysponowywane zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o FDS na dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych | - | 250 832,0   | 250 832,0   | 65 269,5     | - | - | 26,0  | 26,0  |
| 4.  | Finansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych i dróg gminnych o znaczeniu obronnym                       | - | 500 000,0   | 500 000,0   | 1 089 518,0  | - | - | 217,9 | 217,0 |
| 5.  | Dofinansowanie zadań mostowych                                                                                                             | - | 3 053,0     | 3 053,0     | 0,0          | - | - | -     | -     |
| IV. | Stan na koniec roku (I+II-III), z tego:                                                                                                    | - | 1 050 012,0 | 1 050 011,0 | -1 082 013,2 | - | - | -     | -     |
| 1.  | Środki pieniężne                                                                                                                           | - | 11,0        | 11,0        | 895 898,2    | - | - | -     | -     |
| 2.  | Skarbowe papiery wartościowe                                                                                                               | - | 1 050 000,0 | 1 050 000,0 | -            | - | - | -     | -     |
| 3.  | Należności                                                                                                                                 | - | 0,0         | -           | 7 220,6      | - | - | -     | -     |
| 4.  | Zobowiązania, z tego:                                                                                                                      | - | 0,0         | -           | 1 985 132,0  | - | - | -     | -     |
| 4.1 | Zobowiązania z tytułu projektów wieloletnich, z tego:                                                                                      | - | 1 050 000,0 | 4 000 000,0 | 1 957 964,0  | - | - | 186,5 | 48,9  |
|     | Zobowiązania dot. zadań gminnych i powiatowych,                                                                                            | - | 1 050 000,0 | 1 240 000,0 | 881 520,0    | - | - | 84,0  | 71,1  |
|     | Zobowiązania dot. zadań obronnych.                                                                                                         | - | 0,0         | 2 760 000,0 | 1 076 444,0  | - | - | -     | 39,0  |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

<sup>1)</sup> Plan FDS nie był ujęty w ustawie budżetowej na rok 2019, został uzgodniony z Ministrem Finansów 21 lutego 2020 r.

## 6.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

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

