

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.06.2015

Nr ewid. 146/2015/P/15/001/KIN

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

Warszawa czerwiec 2015 r.

---

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

---

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

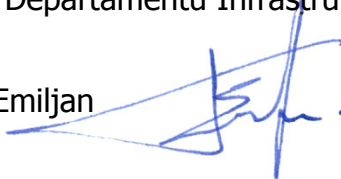
---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

---

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Warszawa, 3 czerwca 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa .....	7
3. Sprawozdania.....	11
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>

Dysponentem części budżetowej 71 jest Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, który miał równocześnie status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków dla całej części 71. W części tej nie było innych dysponentów środków budżetu państwa niższego stopnia. W strukturze organizacyjnej UTK funkcjonowało 7 oddziałów terenowych, których wydatki i koszty działalności realizowane były przez centralę UTK.

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

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

**Dochody budżetowe**<sup>3</sup> zrealizowane w części 71 wyniosły 6.361,5 tys. zł, tj. 194,5% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Zrealizowane w 2014 r. dochody były wyższe o 52,1% niż w 2013 r. i były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

**Wydatki budżetowe** ogółem zrealizowane w części 71 wyniosły 26.975,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach<sup>4</sup>. W porównaniu do 2013 r. zrealizowane w 2014 r. wydatki były wyższe o 470,2 tys. zł, tj. o 1,8%. Wzrost w stosunku do 2013 r. wydatków wynikał z większych limitów wydatków zaplanowanych dla części 71 w ustawie budżetowej na 2014 r. oraz ze zwiększenia ich w ciągu roku o kwotę 123,2 tys. zł środkami przeniesionymi z części 34 – *Rozwój regionalny*, z przeznaczeniem na szkolenie członków korpusu służby cywilnej UTK.

W wyniku badania próby 41 wydatków na łączną kwotę 3.883,6 tys. zł, co stanowiło 14,4% wydatków ogółem części 71, stwierdzono, że UTK dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

W 2014 r. nastąpił wzrost, w porównaniu z 2013 r., efektów rzeczowych w realizacji zadań UTK, m.in. w zakresie wydanych certyfikatów i autoryzacji bezpieczeństwa, świadectw bezpieczeństwa, świadectw dopuszczenia do eksploatacji, licencji maszynisty, a także w zakresie rozpatrzonych skarg pasażerów dotyczących komunikacji kolejowej, które wpłynęły do UTK.

Nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu państwa w części 71 były sprawowane przez Prezesa UTK w sposób zgodny z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.

Stwierdzone w toku kontroli przypadki nieprawidłowości w działaniach UTK, co do przestrzegania procedury windykacji niezapłaconych terminowo należności nie miały skutków finansowych dla realizacji budżetu państwa w 2014 r. Polegały one w szczególności na niestosowaniu trybu egzekucji administracyjnej (niewystawianie tytułów wykonawczych) niezwłocznie po dopełnieniu warunków dla przesłania upomnienia, zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 71 przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych dotyczących wykonania dochodów budżetowych.

<sup>4</sup> Części 71 nie wymieniono w załączniku nr 4 do ustawy budżetowej na 2014 r., jako części klasyfikacji budżetowej, w ramach której realizowano wydatki budżetu środków europejskich.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

## 2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach<sup>6</sup> sporządzonych przez dysponenta części 71:

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

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

## 3. Uwagi i wnioski

Wyniki kontroli budżetowej w części 71 dały – co prawda – podstawę do wyrażenia całościowo pozytywnej oceny realizacji budżetu państwa w tej części, niemniej jednak NIK zwraca uwagę na:

- nadmierną ostrożność w planowaniu dochodów budżetowych, będącą w 2014 roku konsekwencją głównie ponad trzykrotnego zaniżenia prognozy liczby wniosków o wydanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji;
- uchybienia w przepływie informacji istotnych dla aktualizacji należności i terminowości działań windykacyjnych prowadzonych przez Urząd;
- nieprzestrzeganie procedur windykacyjnych, co doprowadziło do powstania istotnych opóźnień w wystawianiu tytułów wykonawczych, niemającej jednak skutków finansowych dla budżetu UTK w 2014 roku.

Konsekwencją powyższego było skierowanie do Prezesa UTK wniosków wskazanych w części III niniejszej informacji.

---

<sup>6</sup> Dysponent części 71, poza obsługującym go urzędem nie posiadał innych jednostek podległych (dysponentów niższego stopnia) i zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.) sporządzał tylko wynikające z tego rozporządzenia własne sprawozdania jednostkowe.

## II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa<sup>7</sup> w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

### 1. Dochody budżetowe

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 71 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego<sup>8</sup>.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w kwocie 3.271,0 tys. zł. Zrealizowane w tej części dochody wyniosły 6.361,5 tys. zł, co stanowiło 194,5% kwoty zaplanowanej; były one większe od dochodów zrealizowanych w roku poprzednim o 52,1%.

Poziom zrealizowanych dochodów ogółem był prawie dwukrotnie wyższy od planowanego, w tym w pozycji opłat za wydawanie świadectw dochody były wyższe aż o 311,1% od planowanych. Prognoza w tym zakresie była znacznie zaniżona, świadcząca o zachowaniu zbyt dużej ostrożności.

Największy udział w zrealizowanych dochodach (72,8% dochodów ogółem) stanowiły dochody w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*<sup>9</sup>, które wyniosły 4.626,9 tys. zł, tj. 156,2% dochodów planowanych w tym paragrafie na 2014 r. (2.963,0 tys. zł). Były one większe od dochodów zrealizowanych w ww. paragrafie w roku poprzednim o 35,5%.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w 2014 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

#### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

W części 71, na koniec 2014 r., wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 586,0 tys. zł, w całości stanowiące zaległości. W porównaniu do 2013 r., należności te były ogółem wyższe o 277,4 tys. zł (tj. o 89,9%), natomiast zaległości wyższe o 485,5 tys. zł (tj. aż o 483,1%).

Podane wyżej należności i zaległości wynosiły 508,7 tys. zł i dotyczyły w 86,8% wpływów z różnych opłat, a ich poziom był wyższy w porównaniu do 2013 r. o 431,6 tys. zł (tj. o 559,8%).

Szczegółowe badania odnośnie stosowania procedury windykacyjnej, wykazały:

- przypadki braku prawidłowych działań w UTK, w zakresie procedury windykacji niezapłaconych terminowo należności (zaległości), polegających na niewystawieniu w 2014 r. tytułów wykonawczych niezwłocznie po spełnieniu przez UTK wymogu w zakresie przesłania upomnienia, zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Dotyczyło to opłat za cztery świadectwa dopuszczenia do eksploatacji w łącznej kwocie 416,4 tys. zł<sup>10</sup> oraz kar pieniężnych nałożonych przez Prezesa UTK na cztery podmioty na łączną kwotę 28.420,09 zł<sup>11</sup>. Na brak powyższych

<sup>7</sup> Część 71 nie należała do wymienionych w załączniku nr 4 do ustawy budżetowej na 2014 r. części realizujących wydatki budżetu środków europejskich.

<sup>8</sup> Ograniczenie kontroli dochodów budżetowych do przeprowadzenia analizy porównawczej miało zastosowanie do części budżetu państwa, dla których na 2014 r. zaplanowano dochody w kwocie niższej niż 250 mln zł.

<sup>9</sup> W paragrafie § 0690 realizowane były dochody z tytułu 11 rodzajów zadań UTK, dla których określone zostały opłaty stanowiące dochód budżetu państwa. W ujęciu wartościowym, dochody w tym paragrafie realizowane były z tytułu:

- opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych,
- opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych,
- opłat za nadanie i zmianę europejskiego numeru dla pojazdu kolejowego oraz za wyrejestrowanie pojazdu,
- opłat za wydawanie certyfikatu podmiotowi odpowiedzialnemu za utrzymanie pojazdu kolejowego,
- opłat za wydawanie zezwoleń na dopuszczenie do eksploatacji podsystemów.

<sup>10</sup> Potwierdzenie otrzymania upomnień przez zobowiązanych datowane były na okres 1–24 października 2014 r., opłaty pozostawały niezapłacone we wskazanych siedmiodniowych terminach, a następnie do końca 2014 r.

<sup>11</sup> Potwierdzenie otrzymania upomnień przez zobowiązanych datowane były na okres 5–8 września 2014 r., a opłaty pozostawały niezapłacone we wskazanych siedmiodniowych terminach, a następnie do końca 2014 r.

działań wpływ miała przeprowadzana w tym okresie zmiana siedziby Urzędu oraz wzrost liczby spraw w pionie księgowości. W trakcie trwania niniejszej kontroli tytuły wykonawcze dotyczące wszczęcia egzekucji administracyjnej w odniesieniu do wykazanych wyżej przypadków zaległości zostały wystawione lub były przygotowywane. Należy przy tym zauważyć, że kilkumiesięczne przesunięcie prac, dotyczących wystawiania tytułów wykonawczych, w wymienionych przypadkach, nie miało skutków finansowych, a żadna z tych spraw nie uległa przedawnieniu. Stwierdzono ponadto dwa

- przypadki braku właściwej organizacji w zakresie wymiany informacji istotnych dla terminowego prowadzenia przez Urząd działań windykacyjnych i aktualizacji stanu należności, pomiędzy komórkami organizacyjnymi UTK.

## 2. Wydatki budżetu państwa

### 2.1. Wydatki

W ustawie budżetowej na rok 2014, wydatki budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w kwocie 26.869,0 tys. zł.

Zaplanowany w ustawie budżetowej na rok 2014 limit wydatków, w trakcie roku został zwiększony o kwotę 123,2 tys. zł środkami przeniesionymi przez Ministra Finansów z części 34 – Rozwój regionalny, w związku z wnioskiem Ministra Infrastruktury i Rozwoju, z przeznaczeniem na szkolenie członków korpusu służby cywilnej UTK, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013 (zgodnie z § 3 ust. 4 Porozumienia nr DPT/BDG-II/POPT/95/14, zawartego dnia 25 lipca 2014 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Prezesem Urzędu Kolejowego). Plan wydatków dla części 71 w 2014 r. (po zmianach) ustalony został na kwotę 26.992,2 tys. zł, tj. na poziomie wyższym o 486,6 tys. zł (o 1,8%) od wydatków zrealizowanych w 2013 r.

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

**Zrealizowane w części 71 wydatki ogółem**<sup>12</sup> w 2014 r. wyniosły 26.975,8 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 470,2 tys. zł (o 1,8%), w związku z omówionym wyżej, większym w porównaniu do 2013 r. limitem wydatków dla tej części na 2014 r.

Dane dotyczące zrealizowanych wydatków budżetowych w 2014 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

**Wydatki według grup ekonomicznych** i wielkości ich udziału w wydatkach ogółem, w 2014 r., przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące – 25.420,1 tys. zł (94,2% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe – 1.555,7 tys. zł (5,8%).

Wydatki według grup ekonomicznych, w porównaniu do 2013 r. przedstawiały się następująco:

- w grupie wydatków bieżących były wyższe o 3,5%,
- w grupie wydatków majątkowych – niższe o 20,1%.

W wydatkach bieżących, największy udział miały następujące pozycje, według klasyfikacji budżetowej:

- wynagrodzenia pracowników UTK, które obejmowały: § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników (1.252,5 tys. zł), § 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (12.733,5 tys. zł) i § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne (817,9 tys. zł); stanowiły one 54,9% wydatków ogółem części 71 i wyniosły łącznie 14.804,0 tys. zł,
- pochodne od wynagrodzeń, obejmujące: § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne (2.326,5 tys. zł) i § 4120 – składki na Fundusz Pracy (314,3 tys. zł); stanowiły one 9,8% wydatków ogółem części 71 i wyniosły łącznie 2.640,8 tys. zł,

<sup>12</sup> Wszystkie zrealizowane w części 71 wydatki poniesione zostały w jednym dziale 750 – Administracja publiczna i jednym rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, klasyfikowane w § 4400; stanowiły one 7,4% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 1.986,0 tys. zł,
- zakupy materiałów i wyposażenia, klasyfikowane w § 4210; stanowiły one 6,5% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 1.744,3 tys. zł,
- zakupy usług pozostałych, klasyfikowane w § 4300<sup>13</sup>; stanowiły one 5,5% wydatków ogółem w części 71 i wyniosły 1.485,6 tys. zł.

W porównaniu do 2013 r., w największym stopniu wzrosły w 2014 r. wydatki w §§: 4400 (o 597,2 tys. zł, tj. o 43%), 4210 (o 366,4 tys. zł, tj. o 26,6%) i 4300 (o 278,7 tys. zł, tj. o 23,1%) w związku z koniecznością zmiany w 2014 r. siedziby centrali UTK oraz wzrostem średniego zatrudnienia (o 9,4%). Wydatki na wynagrodzenia w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 2,1%, a w zakresie pochodnych o 1%.

Zwiększenie limitu wydatków dla części 71 środkami z części 34 budżetu państwa w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 nastąpiło ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków na współfinansowanie tych wydatków wykorzystywany był zgodnie z przeznaczeniem, tj. na szkolenie członków korpusu służby cywilnej UTK. Łącznie UTK otrzymał na ten cel kwotę 123,2 tys. zł, tj. 104,8 tys. zł w ramach środków programów UE (kwota przeniesiona do § 4558<sup>14</sup> – szkolenia członków korpusu służby cywilnej, w części 71) oraz 18,5 tys. zł na współfinansowanie (kwota przeniesiona do § 4559<sup>15</sup> szkolenia członków korpusu służby cywilnej, w części 71). W ramach tego limitu, przeszkolonych zostało w zakresie zagadnień analizy ryzyka w transporcie kolejowym 37 członków korpusu służby cywilnej UTK, a 36 w zakresie zagadnień interoperacyjności kolei.

Na powyższe szkolenia wydatkowana została łącznie kwota 116,0 tys. zł (w tym 98,6 tys. zł w § 4558 i 17,4 tys. zł w § 4559). Cel został zrealizowany przy wykorzystaniu 94,2% przyznanego limitu.

**Badaniem objęto** 37 wydatków w wysokości 3.347,1 tys. zł, wylosowanych statystyczną metodą monetarną<sup>16</sup> (obejmujących m.in. wydatki w ramach dodatkowego limitu przyznanego dla części 71 w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 na szkolenie członków korpusu służby cywilnej UTK) oraz cztery, dobrane celowo, wydatki na kwotę 536,6 tys. zł związane z wynajmem powierzchni biurowej w nowej siedzibie Urzędu Transportu Kolejowego. Łącznie badaniem objęto wydatki na kwotę 3.883,6 tys. zł, stanowiące 14,4% wydatków ogółem części 71.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że UTK dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na działania Urzędu związane z realizacją ustawowych zadań Prezesa UTK – centralnego organu administracji rządowej będącego krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym regulatorem transportu kolejowego w rozumieniu przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa i regulacji transportu kolejowego<sup>17</sup>.

Nadto kontrolą NIK objęto cztery postępowania o zamówienie publiczne, na które wydatkowana została łącznie kwota 433,1 tys. zł. Trzy postępowania przeprowadzono w trybie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup> (pzp) – tj. w trybie przetargu nieograniczonego. Przetargi te dotyczyły zakupu foteli, krzeseł, mebli do sal konferencyjnych oraz regałów magazynowych i związane były z koniecznością wyposażenia powierzchni biurowej w nowej siedzibie UTK. Czwarte postępowanie dotyczyło zakupu i dostawy mebli biurowych, a przeprowadzono je w trybie negocjacji bez ogłoszenia (art. 62 ust. 1 pkt 1 pzp). Wybór trybu

<sup>13</sup> Paragraf ten obejmuje wydatki na m.in.: zakup usług pocztowych i telegraficznych, opłaty radiofoniczne i telewizyjne, usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, usługi naukowo-badawcze, usługi dotyczące ogłoszeń, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, koszty i prowizje bankowe.

<sup>14</sup> Ostatnia cyfra 8 oznacza wydatki finansowane w ramach programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, z wyłączeniem budżetu środków europejskich.

<sup>15</sup> Ostatnia cyfra 9 oznacza wydatki współfinansowane w ramach programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

<sup>16</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>17</sup> Art. 10 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1594 ze zm.).

<sup>18</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.



podyktowany był unieważnieniem wcześniejszych dwóch postępowań prowadzonych w tej sprawie. Powodem unieważnienia wcześniejszych przetargów, zorganizowanych w trybie art. 39 pzp był brak ofert zgodnych z treścią SIWZ oraz złożenie ofert przewyższających kwotę, jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych powyżej zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w pzp. Prawidłowo dokonywano wyboru trybu wyłonienia wykonawcy, rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Wydatki na wynagrodzenia ogółem (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 14.804,0 tys. zł i były równe określone w ustawie budżetowej na 2014 r. (w załączniku nr 6) limitowi wydatków na wynagrodzenia ogółem dla części 71. W porównaniu do 2013 r., limit i wydatki na wynagrodzenia ogółem w 2014 r. wzrosły o 309,0 tys. zł (o 2,1%).

Na podstawie uprawnień dysponenta części budżetowej, określonych w art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp)<sup>19</sup>, Prezes UTK dokonywał w ramach ww. limitu na wynagrodzenia ogółem dla części 71 przesunięć pomiędzy składowymi tych wydatków (przesunięcia pomiędzy paragrafami). W rezultacie wydatki na wynagrodzenia, w grupach zatrudnienia występujących w UTK, przedstawiały się następująco:

- w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wyniosły 860,9 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 95,3 tys. zł, tj. o 4,9%,
- w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosły 415,2 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 16,6 tys. zł, tj. o 4,2%,
- w grupie członków korpusu służby cywilnej wyniosły 13.527,0 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były niższe o 196,1 tys. zł, tj. o 7,5%.

**Przeciętne zatrudnienie**, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w 2014 r. w części 71 wyniosło 222 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 19 osób (o 9,4%). Wynikało to ze wzrostu o 18 osób w grupie członków korpusu służby cywilnej oraz wzrostu o jedną osobę w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. W grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe przeciętne zatrudnienie wyniosło trzy osoby.

Zatrudnienie ogółem na koniec IV kwartału 2014 r.<sup>20</sup> wyniosło 225 osób i było niższe od stanu na koniec IV kwartału 2013 r. o cztery osoby (o 1,7%), w tym o jedną osobę w grupie członków korpusu służby cywilnej, o jedną osobę w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz o dwie osoby w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

**Przeciętne wynagrodzenie** ogółem<sup>21</sup> w 2014 r. wyniosło 5.557,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było niższe o 393,2 zł, tj. o 6,6%, w związku z większym wzrostem przeciętnego zatrudnienia (o 9,4%) od limitu wydatków na wynagrodzenia (o 2,1%). Obniżenie przeciętnego wynagrodzenia ogółem dotyczyło statusu zatrudnienia 03 – członkowie korpusu służby cywilnej i wyniosło 7,5%. W pozostałych z tych grup zatrudnienia wystąpił wzrost przeciętnego wynagrodzenia: o 4,2% w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i o 4,9% w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w 2014 r. w części 71 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

**Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe**<sup>22</sup> zrealizowano w 2014 r. w wysokości 492,3 tys. zł, tj. 98,5% planu. Wielkość tych wydatków była zgodna z wymogiem ich ograniczenia w 2014 r., określonym w art. 14 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>23</sup>.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>20</sup> Liczba zatrudnionych w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>21</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>22</sup> Ewidencjonowane w § 417 klasyfikacji wydatków budżetowych i obejmujące wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło, z wyjątkiem honorariów zaliczanych do paragrafu 409.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (ewidencjonowane w § 3020) wyniosły 60,6 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach i były niższe o 24,1% niż w 2013 r. (79,8 tys. zł), w związku z mniejszymi wydatkami na odprawy z tytułu likwidacji miejsc pracy.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w wysokości 1.555,7 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach.

Wielkość wydatków majątkowych w części 71, planowana w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2014 r., została w ciągu roku obniżona o 300,3 tys. zł (o 16,2%) w wyniku dwóch decyzji Prezesa UTK, podjętych na podstawie uprawnień określonych dla dysponenta części budżetowej. Zmiany te dokonane zostały zgodnie z art. 171 ust. 3 ufp.

Powyższe zmniejszenie kwoty wydatków majątkowych dokonane zostało w celu zwiększenia limitu wydatków bieżących, w związku ze wzrostem wydatków przy zmianie w 2014 r. siedziby Centrali UTK. Decyzja w tej sprawie została podjęta w uzgodnieniu z Ministrem Finansów.

Zrealizowane wydatki majątkowe w 2014 r. dotyczyły głównie (w 94,3%) zakupów w zakresie modernizacji i rozbudowy środowiska informatycznego UTK (technologii informacyjnej<sup>24</sup> stosowanej w UTK), mających na celu m.in. zwiększenie stopnia zabezpieczeń sieciowych oraz dostępu do prowadzonych w UTK baz danych, zwiększenie ich pojemności oraz wymianę wyeksploatowanej części sprzętu i oprogramowania informatycznego. Zakupiono m.in.:

- nowy system zabezpieczeń sieciowych za kwotę 230,4 tys. zł (poprzedni system użytkowany był w UTK od 2007 r.), co pozwoliło na zwiększenie ochrony sieci komputerowej, a także na uruchomienie usługi dla pracowników wykonujących obowiązki służbowe poza siedzibą Urzędu, dającej dostęp do zasobów informatycznych (rejestrów i aplikacji) podczas kontroli podmiotów kolejowych,
- licencje na nowe oprogramowanie biurowe i serwerowe za kwotę 221,9 tys. zł, co wpłynęło, m.in. na zwiększenie stopnia zabezpieczenia danych gromadzonych dla realizacji zadań Urzędu,
- nowe komputery przenośne, monitory i stacje dokujące za kwotę 269,1 tys. zł, co pozwoliło na wymianę wyeksploatowanego sprzętu, który użytkowany był w oddziałach terenowych od 2008 roku,
- sprzęt w obszarze IT za kwotę 261,7 tys. zł, w celu optymalizacji działania systemów i rejestrów użytkowanych w Urzędzie, zwiększenie odporności infrastruktury serwerowej na awarie oraz zapewnienie odpowiedniej przestrzeni na dane wytwarzane w Urzędzie,
- urządzenia wielofunkcyjne i skanery za kwotę 242,9 tys. zł, w celu usprawnienia pracy oraz obsługi interesantów w Centrali UTK i wymiany wyeksploatowanych urządzeń w Oddziałach UTK.

Wydatki majątkowe były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2014 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez Urząd zadań. W związku ze zmniejszeniem limitu, realizacja trzech planowanych w 2014 r. zakupów przesunięta została do planu na 2015 r. (część systemu informatycznego Exchange, rozbudowa systemu serwerów oraz zakup samochodu dla usprawnienia kontroli przeprowadzanych przez pracowników Departamentu Nadzoru). Powyższe przesunięcia nie miały bezpośredniego wpływu na realizację zadań UTK w 2014 r.

W ramach pozostałych 5,7% wydatków majątkowych zakupiono: specjalistyczne suwmiarki do badania, w toku prowadzonych przez UTK kontroli, zużycia kół taboru kolejowego (62,0 tys. zł) oraz wyposażenie biurowo-socjalne łącznie na kwotę 26,2 tys. zł.

**Zobowiązania** w części 71 budżetu państwa na koniec 2014 r. wyniosły 1.085,2 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. (1.016,7 tys. zł) o 6,7%. Główną pozycję (1.040,2 tys. zł, tj. 95,9% tych zobowiązań) stanowiły podobnie jak w roku poprzednim zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od tych wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2013 wzrosły o 7,4%. Na wzrost zobowiązań ogółem wpłynął wzrost (o 9,4%) przeciętnego zatrudnienia w UTK. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

<sup>24</sup> Technologia informacyjna (ang. *information technology*, IT) – całokształt zagadnień, metod, środków i działań związanych z przetwarzaniem informacji. Stanowi połączenie zastosowań informatyki i telekomunikacji, obejmuje również sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie, a także narzędzia i inne technologie związane ze zbieraniem, przetwarzaniem, przesyłaniem, przechowywaniem, zabezpieczaniem i prezentowaniem informacji – definicja ze strony internetowej Wikipedia - Wolna encyklopedia.

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

- stałych i okresowych kontroli, w trybie określonym przez Prezesa UTK w procedurach wewnętrznych, dotyczących: kontroli zarządczej, kontroli zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli finansowo-księgowej dokumentów,
- audytów wewnętrznych przeprowadzanych w zakresie tematyki określonej przez Kierownictwo UTK.

W 2014 r. przeprowadzono sześć audytów, w tym m.in. w zakresie: stosowania instrukcji, dotyczących zasad pracy w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) przez użytkowników oraz gromadzenia w teczkach aktowych dokumentacji odzwierciedlającej przebieg załatwienia sprawy, oceny procesu wyboru nowej siedziby dla UTK (centrala i Oddział Terenowy w Warszawie) czy czynności sprawdzających w związku z zadaniem audytowym, dotyczącym delegowania pracowników i rozliczania służbowych podróży zagranicznych.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w ramach części 71 przeznaczone zostały w 68,9% (18.598,6 tys. zł) na działania w ramach funkcji 19. – Infrastruktura transportowa, na realizację zadania 19.2 – Transport kolejowy, w którym największe środki skierowane zostały na podzadanie 19.2.5 – Nadzór nad bezpieczeństwem transportu kolejowego (9.040,8 tys. zł). Cel dla zadania 19.2 - Transport kolejowy, dotyczący zwiększenia dostępności i poprawy jakości transportu kolejowego, określony został przez ministra właściwego ds. transportu. Do zwymiarowania stopnia rzeczowej realizacji ww. celu w zakresie statutowych zadań UTK, przyjęty został miernik wyliczony jako średnia arytmetyczna z mierników dotyczących czterech aspektów działalności UTK, ujętych w budżecie zadaniowym dla części 71 na poziomie podzadań i działań (tj.: nadzoru nad spełnianiem przez podmioty działające na rynku kolejowym wymagań w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa; spójności i interoperacyjności systemu kolejowego; wspierania i regulacji rynku transportu kolejowego; ochrony praw pasażerów w transporcie kolejowym).

W zakresie miernika dla zadania 19.2 – Transport kolejowy określającego poziom dostosowania podmiotów funkcjonujących na rynku kolejowym do obowiązujących wymagań w obszarze infrastruktury i pojazdów kolejowych oraz innych wymagań formalnych, uzyskano w 2014 r. wynik lepszy od planowanego (wartość miernika wyniosła 81% przy planowanym 75%).

Wpłynęło na to uzyskanie mierników lepszych od planowanych w zakresie trzech z powyższych czterech aspektów działalności UTK, a w jednym aspekcie miernika w wymiarze zbliżonym do planowanego. W ramach ww. działalności w 2014 r. UTK, w porównaniu z 2013 r., m.in.:

- wydał więcej: certyfikatów i autoryzacji bezpieczeństwa, certyfikatów ECM (certyfikaty wydawane podmiotom odpowiedzialnym za utrzymanie pojazdów), świadectw bezpieczeństwa, świadectw dopuszczenia do eksploatacji, licencji maszynisty,
- rozpatrzył więcej: dokumentacji systemu utrzymania (DSU), tj. przepisów wewnętrznych i zasad obowiązujących w danej firmie odnośnie konstrukcji pojazdu, badań, eksploatacji i utrzymania a także skarg pasażerów dotyczących komunikacji kolejowej, które wpłynęły do Urzędu.

Pozostałe 31,1% (8.317,4 tys. zł) wydatków budżetu państwa w części 71 w 2014 r. przeznaczono na realizację zadań w ramach funkcji 22 – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna, w ramach której większość środków wydatkowano na zadanie 22.2 – Obsługa administracyjna (3.783,8 tys. zł) i zadanie 22.3 – Obsługa techniczna (3.927,1 tys. zł).

## 3. Sprawozdania

W 2014 r., podobnie jak w 2013 r., dysponent części 71 poza obsługującym go urzędem nie posiadał innych jednostek podległych (dysponentów niższego stopnia). W związku z powyższym zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w UTK

sporządzano tylko wynikające z tego rozporządzenia własne sprawozdania jednostkowe<sup>25</sup>, w terminach określonych dla dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia<sup>26</sup>. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia:

- jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 w części 71: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- jednostkowych, kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (zawierających dane wg stanu na koniec 2014 r.): o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- rocznego, jednostkowego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1.

Wyżej wymienione sprawozdania sporządzone zostały w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>27</sup> i z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>28</sup>. Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych prawidłowo przeniesionych z prowadzonych w formie komputerowej ksiąg rachunkowych UTK i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 roku.

---

<sup>25</sup> Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 lit. a, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane przez dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów części budżetowych, którzy posiadają jednostki podległe – na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. Zgodnie § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej.

<sup>26</sup> § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

<sup>28</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

### III. Informacje dodatkowe

Prezes Najwyższej Izby Kontroli w dniu 22 kwietnia 2015 roku skierował do Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego wystąpienie pokontrolne. W wystąpieniu tym pozytywnie oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego, wnosząc na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, o:

- podjęcie starań mających na celu niezwłoczne wystawienie tytułów wykonawczych, odnośnie tej części nieuregulowanych należności wynikających z nieuiszczonych opłat z tytułu wydanych świadectw dopuszczenia do eksploatacji na łączną kwotę 416,4 tys. zł oraz kar w wysokości 28.420,09 zł, dla której tytuły te wg stanu z niniejszej kontroli były dopiero w przygotowywaniu,
- poprawę przepływu w UTK informacji, istotnych dla aktualizacji stanu należności i prowadzenia przez Urząd działań windykacyjnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Urzędu Transportu Kolejowego poinformował w dniu 11 maja 2015 r. o wystawieniu i przesłaniu do właściwych Naczelników Urzędów Skarbowych tytułów wykonawczych dotyczących należności w zakresie świadectw dopuszczenia do eksploatacji na łączną kwotę 416.488 tys. zł i w zakresie kar i grzywien na łączną kwotę 28.420,09 zł oraz o wydaniu z dniem 9 kwietnia 2015 r. zarządzenia Dyrektora Generalnego Urzędu Transportu Kolejowego w sprawie wprowadzenia wewnętrznych zasad udostępniania i wymiany informacji na temat kar pieniężnych nakładanych przez Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego.

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, działając na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, w dniu 18 maja 2015 r. zgłosił trzy zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Pierwsze zastrzeżenie dotyczyło uwagi NIK dotyczącej zachowania nadmiernej ostrożności w planowaniu dochodów na 2014 r. Świadczyły o tym dochody osiągnięte z tytułu opłat za wydawanie świadectw oraz zezwoleń w wysokości 411,1% i 133% w stosunku do planowanych. Zastrzeżenie drugie dotyczyło uwagi NIK w części dotyczącej wydatków budżetu państwa, gdzie wskazano, że rozwiązanie umowy o pracę z jednym z pracowników nastąpiło na wniosek Prezesa UTK. Trzecie zastrzeżenie dotyczyło uwagi NIK w części odnoszącej się do rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych i zawartego tam stwierdzenia, że miernik dla podzadania 19.2.5 Nadzór nad bezpieczeństwem transportu kolejowego nie był adekwatny do podanego (w kolumnie 25 RB-BZ1) opisu jego znaczenia.

Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2015 r., uwzględniło drugie zastrzeżenie Prezesa UTK w zakresie sprostowania zapisu dotyczącego rozwiązania umowy o pracę oraz oddaliło pozostałe dwa zastrzeżenia.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy <sup>2)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 71 w tym:	4.181,9	3.271,0 <sup>1)</sup>	6.361,5	152,1	194,5
1.	dział 750 – Administracja publiczna	4.181,9	3.271,0 <sup>1)</sup>	6.361,5	152,1	194,5
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:	4.181,9	3.271,0 <sup>2)</sup>	6.361,5	152,1	194,5
1.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	3.414,0	2.963,0 <sup>2)</sup>	4.626,9	135,5	156,2
1.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	603,8	0 <sup>2)</sup>	1.340,0	221,9	x

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

<sup>2)</sup> Wielkości wg danych planu finansowego UTK.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 71 w tym:	26.505,6	26.869,0	26.992,2	26.975,8	101,8	100,4	99,9
1.	dział 750 – Administracja publiczna	26.505,6	26.869,0	26.992,2	26.975,8	101,8	100,4	99,9
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	26.505,6	26.869,0	26.992,2	26.975,8	101,8	100,4	99,9
1.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12.634,5	12.745,0	12.733,6	12.733,5	100,8	99,9	100,0
1.1.2.	§ 6060 – Zakupy inwestycyjne (wydatki majątkowe)	1.946,6	1.856,0	1.555,7	1.555,7	79,9	83,8	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-701	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-701	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 71, w tym:	203	14.495,0	5.950,3	222	14.804,0	5.557,1	93,4
1.	dział 750 – Administracja publiczna	203	14.495,0	5.950,3	222	14.804,0	5.557,1	93,4
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, status zatrudnienia <sup>2</sup>	203	14.495,0	5.950,3	222	14.804,0	5.557,1	93,4
	01	14	765,6	4.557,2	15	860,9	4.782,6	104,9
	02	3	398,6	11.070,9	3	415,2	11.532,1	104,2
	03	186	13.330,9	5.972,6	204	13.527,0	5.526,1	92,5

Dane na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do końca IV kwartału: w 2013 r. oraz w 2014 r.

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w §19 ust. 5 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,  
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,  
03 – członkowie korpusu służby cywilnej.



**Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

Oceny wykonania budżetu w części 71–Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria<sup>33</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>34</sup>.

Wydatki : 26.975,8 tys. zł (w przypadku części 71, kwota wydatków budżetu państwa<sup>35</sup>)

Łączna kwota G : 26.975,8 tys. zł (kwota wydatków)

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

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że UTK dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami

Stwierdzone w toku kontroli przypadki braku prawidłowych działań w UTK w zakresie procedury windykacji niezapłaconych terminowo należności oraz uchybienia nie miały skutków finansowych w realizacji budżetu państwa w 2014 r.

**Wynik końcowy Wk:** 5 (ocena wydatków) x 1,0000 (waga wydatków)= 5, tj. **ocena pozytywna**

<sup>33</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>34</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>. W części 71 budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., dochody nie były badane i nie dokonuje się dla nich oceny cząstkowej a przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>35</sup> Część 71 nie należała do wymienionych w załączniku nr 4 do ustawy budżetowej na 2014 r. części realizujących wydatki budżetu środków europejskich.

**Załącznik 5. Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Infrastruktury
10. Minister Finansów
11. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego
12. Minister Infrastruktury i Rozwoju