



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Wojciech Kutyla

KIN – 4100-05-01/2013  
P/13/074

WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/074 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Wojciech Tokarski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82487 z dnia 4 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Anna Noworyta, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82496 z dnia 10 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Transportu Kolejowego; 00-928 Warszawa, ul. Chałubińskiego 4.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Dyl, Prezes Urzędu Transportu Kolejowego (dowód: akta kontroli str. 5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012<sup>2</sup> dochody w części 71 zostały zrealizowane w 156,7%. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 19.694,2 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 11,9% zrealizowanych w części 71 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, dysponent części budżetowej 71, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (ufp) prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu przez Urząd Transportu Kolejowego.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> W części budżetowej 71 wszystkie wydatki oraz dochody realizowane były przez jedną w tej części budżetowej jednostkę organizacyjną - Urząd Transportu Kolejowego.



Ujawnione w toku kontroli uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu, a ich skutki finansowe nie przekroczyły granicznego progu przyjętego dla oceny pozytywnej, tj. 0,25% w odniesieniu do wydatków ogółem ww. części budżetowej.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 71 - Urząd Transportu Kolejowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>5</sup>.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w kwocie 2.437,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 3.818,3 tys. zł, tj. 156,7% kwoty planowanej, głównie z tytułu: opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (2.115,7 tys. zł) oraz opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych (1.139,4 tys. zł).

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

a) wyższych od planowanych dochodów:

- o 28,2 % z tytułu opłat za wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych,
- o 184,9 % z tytułu opłat za wydawanie certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa przewoźnikom kolejowym, autoryzacji i świadectw bezpieczeństwa zarządcom infrastruktury i świadectw bezpieczeństwa użytkownikom bocznic kolejowych,

b) nieplanowanych dochodów:

- w kwocie 228,8 tys. zł z tytułu opłat za nadanie europejskiego numeru pojazdu EVN, oraz za wyrejestrowanie pojazdu (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 33,3 tys. zł z tytułu opłat za autoryzację jednostek certyfikujących, jednostek kontrolujących i laboratoriów (w 2011 r. wpływy w tej pozycji wyniosły 24,5 tys. zł),
- w kwocie 22,5 tys. zł z tytułu opłat za nadzór nad podmiotami uprawnionymi do doszkolenia i egzaminowania osób ubiegających się o licencję i świadectwo maszynisty oraz nad podmiotami uprawnionymi do przeprowadzania badań w celu uzyskania licencji i świadectwa maszynisty (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 42,0 tys. zł z tytułu opłat za wydawanie certyfikatów podmiotom odpowiedzialnym za utrzymanie pojazdów kolejowych (w 2011 r. wpływy w tej pozycji nie występowały),
- w kwocie 4,4 tys. zł z tytułu opłat za przeprowadzanie egzaminów na doradców do spraw bezpieczeństwa przewozu koleją towarów niebezpiecznych, co stanowiło 15% planowanej wielkości. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r.

<sup>5</sup> Ograniczenie kontroli dochodów budżetowych do przeprowadzenia analizy porównawczej miało zastosowanie do jednostek w których realizowane roczne dochody nie przekraczały 0,1% w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa.



o przewozie towarów niebezpiecznych<sup>6</sup>, od dnia 1 stycznia 2012 r. zadania w zakresie nadawania świadectw doradcom do spraw bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych i przeprowadzania egzaminów dotyczących tych świadectw przechodziły do zadań Dyrektora Transportowego Dozoru Technicznego (art. 9 ust. 1 pkt 4 lit. e)<sup>7</sup>. Wg przedstawionych dokumentów przeprowadzane przez UTK w 2012 r. ww. egzaminy odbyły się w okresie dopuszczonym przepisami,

- w kwocie 50,2 tys. zł w §§ klasyfikacji budżetowej: 0580 - grzywny i inne kary osób prawnych, 0910 - odsetki od nieterminowych opłat i 0970 - wpływy z różnych dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 53-56)

Największy udział w dochodach, wynoszący 55,4% stanowiły dochody uzyskane z tytułu opłat za: wydawanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (2.115,7 tys. zł) w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej<sup>8</sup>.

Na koniec 2012 r. w części 71 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 181,5 tys. zł, w tym zaległości, które stanowiły 111,5 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 12,5 tys. zł, a zaległości wyższe o ww. kwotę 111,5 tys. zł (w 2011 r. nie wystąpiły zaległości). Zaległości te dotyczyły należności w § 0690 z tytułu opłat za wydawane świadectwa i certyfikaty. Powodem zwiększenia kwoty zaległości w stosunku do roku ubiegłego było wdrożenie w powiadomieniach dotyczących należności za ww. czynności, m.in. określania terminu płatności, co w przypadku jego niedotrzymania powodowało przekwalifikowywanie ich na zaległości – w roku poprzednim termin płatności, a tym samym granica przekwalifikowania należności w zaległości nie był wyznaczany, co było przedmiotem nw. wniosku pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 129-136)

UTK zrealizował wniosek pokontrolny NIK z poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w części 71, w sprawie zamieszczenia w powiadomieniach dotyczących uregulowania należności budżetu państwa, informacji o terminie płatności oraz zagrożeniu naliczenia odsetek za zwłokę.

(dowód: akta kontroli str. 57-59)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 71 zostały zaplanowane w wysokości 18.977,0 tys. zł. Kwota wydatków zgłoszona przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wynosiła 18.990,0 tys. zł, tj. 99,9% kwoty

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 227, poz. 1367 ze zm.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12 lipca 2004 r. w sprawie egzaminu dla kandydatów na doradców i dla doradców do spraw bezpieczeństwa przewozu kolejną towarów niebezpiecznych (Dz. U. Nr 164, poz. 1717) – wydane na podstawie art. 34 ust. 7 ustawy z dnia 31 marca 2004 r. o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych (Dz. U. Nr 97, poz. 962). Zgodnie z art. 133 ust. 2 pkt 2 obecnie obowiązującej ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych przepisy wykonawcze wydane na podstawie ustawy z dnia 21 marca 2004 r. o przewozie kolejną towarów niebezpiecznych zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie przepisów poprzedniej ustawy, nie dłużej jednak niż przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ww. ustawy.

<sup>8</sup> Dochody w części 71 były planowane i realizowane w zakresie jednego działu 750 - Administracja publiczna i jednego rozdziału 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej.



ujętej w ustawie budżetowej. Różnica 13,0 tys. zł pomiędzy ww. kwotami wynikała z uwzględnienia wytycznych ws. „zamrożenia” na poziomie 2011 r., wysokości środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej<sup>9</sup> z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

Przy planowaniu uwzględniono następujące czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków:

- założenia do projektu ustawy budżetowej na 2012 r. zawarte w piśmie Ministra Finansów nr BP6/414/144/69/AJG/2011/1341 z dnia 6 kwietnia 2011 r.,
- strukturę (wg paragrafów) wydatków wykonywanych w toku realizacji zadań UTK,
- potrzeby w zakresie wymiany wyeksploatowanego sprzętu oraz zwiększenia zasięgu działania sieci bezprzewodowej w oddziałach terenowych UTK dla usprawnienia realizacji zadań, odnośnie wielkości planowanych wydatków na zakupy inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str. 62-76,89-91,103-106)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone per saldo o kwotę 820,9 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 0,9 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. urzędnika służby cywilnej, zatrudnionego w UTK.

Przyznana z rezerw celowych kwotę 0,9 tys. zł wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem na ww. cel.

(dowód: akta kontroli str. 60-61)

- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 820 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów zwiększenia stanu bezpieczeństwa infrastruktury oraz taboru kolejowego poprzez wzrost jakości, zakresu i szczegółowości kontroli. W ww. kwocie: 212,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, 230,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 4550 - szkolenie członków korpusu służby cywilnej, a 378,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Z przyznanej rezerwy ogólnej w kwocie 820,0 tys. zł wykorzystano 814,4 tys. zł, tj. 99,3%, w tym:

- w całości wykorzystane zostały środki na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz na zakupy inwestycyjne (§ 6060),
- w § 4550 - szkolenie członków korpusu służby cywilnej wykorzystano 224,4 tys. zł, tj. 97,6% przyznanej kwoty.

Stwierdzono, że wykorzystane środki z rezerwy ogólnej wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup materiałów i wyposażenia, szkolenia pracowników UTK oraz zakupy inwestycyjne. W ramach tych środków m.in. zakupiony został, na wyposażenie oddziałów terenowych UTK, sprzęt diagnostyczny (pomiarowy) dla badania stanu elementów infrastruktury kolejowej oraz przeprowadzono szereg szkoleń w zakresie zagadnień bezpieczeństwa ruchu kolejowego.

<sup>9</sup> Wszystkie wydatki w części 71 zostały zaplanowane w jednym dziale 750-Administracja publiczna i jednym rozdziale 75001-Urzędy naczelnicy i centralnych organów administracji rządowej.



Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena cząstkowa**

Zgłoszone przez dysponenta części 71 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

Zrealizowane w części 71 wydatki wyniosły 19.694,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 1.145,4 tys. zł, tj. o 6,2%.

(dowód: akta kontroli str. 13, 120)

Wszystkie zrealizowane w części 71 wydatki w 2012 r. poniesione zostały w jednym dziale 750 - Administracja publiczna i jednym rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Najwyższe wydatki dotyczyły przede wszystkim:

- wynagrodzeń pracowników UTK obejmujących: § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej i § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne (stanowiły 60,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 11.991,3 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tych pozycjach,
- pochodnych od wynagrodzeń obejmujących: § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 - składki na Fundusz Pracy (stanowiły 10,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 2.142,5 tys. zł tj. 98,7% planu po zmianach w tych pozycjach,
- opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe klasyfikowane w § 4400 (stanowiły 7,1% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 1.397,0 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach w tej pozycji,
- zakupu materiałów i wyposażenia klasyfikowane w § 4210 (stanowiły 3,9% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 764,7 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach w tej pozycji,
- zakupów inwestycyjnych klasyfikowanych w § 6060 (stanowiły 3,7% wydatków ogółem w części 71) i wyniosły 732,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach w tej pozycji.

(dowód: akta kontroli str. 13, 120)

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Prezesa UTK - Urzędu Transportu Kolejowego - wyniosły 19.677,4 tys. zł i stanowiły 99,9% wydatków w części 71.

(dowód: akta kontroli str. 120, 522-524)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 2.350,2 tys. zł, tj. 11,9% wydatków części 71. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Urząd Transportu Kolejowego dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na działania UTK związane z realizacją ustawowych zadań 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>10</sup>. W ramach realizacji tych zadań ponoszono koszty dotyczące m.in.: przeprowadzania kontroli w zakresie nadzoru nad podmiotami, których działalność ma wpływ na bezpieczeństwo ruchu kolejowego (w 2012 r. zrealizowano tych kontroli 516, tj. o 13,7% więcej niż w roku poprzednim), rozpatrywania wniosków podmiotów

<sup>10</sup> Art. 10 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U z 2007 r. Nr 16, poz. 94).



uczestniczących w przewozach kolejowych ws. uzyskania autoryzacji, certyfikatów i świadectw bezpieczeństwa (w 2012 r. rozpatrzono ich 324, tj. o 25,6% więcej niż w roku poprzednim), rozpatrywania wniosków o wydanie świadectw dopuszczenia do eksploatacji typów budowli, typów urządzeń przeznaczonych do prowadzenia ruchu kolejowego i typów pojazdów kolejowych (w 2012 r. rozpatrzono ich 1.072, tj. o 14,4% mniej niż w roku poprzednim). Ponadto prowadzone były postępowania administracyjne wszczęte na podstawie art. 14a ust. 5 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, w sprawach nieprzestrzegania przez przewoźników kolejowych prawa wynikającego z przepisów Rozporządzenia (WE) Nr 1371/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 r. dotyczącego praw i obowiązków pasażerów w ruchu kolejowym<sup>11</sup>, w wyniku których rozpatrzono łącznie 35 skarg, tj. wszystkie, które wpłynęły w 2012 r. i 13 pozostałych z 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 242-246)

Kontrolą objęto cztery postępowania o zamówienie publiczne, na które wydatkowano łącznie kwotę 905,9 tys. zł, z czego jedno postępowanie w trybie z wolnej ręki, dotyczące świadczenia usług rezerwacji, sprzedaży i dostarczania biletów lotniczych oraz dodatkowego ubezpieczenia w czasie odbywania zagranicznych podróży służbowych pracowników UTK<sup>12</sup> (na kwotę 117,8 tys. zł); jedno postępowanie w trybie przetargu ograniczonego dotyczące sporządzenia opinii biegłego rewidenta w sprawie wzrostu stawek w projekcie stawek jednostkowych opłaty podstawowej i opłat dodatkowych za korzystanie z infrastruktury kolejowej (na kwotę 116,7 tys. zł); dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące: zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 215,3 tys. zł oraz zakupu i dostawy specjalistycznych narzędzi pomiarowych oraz narzędzi niezbędnych do pracy inspektorów UTK podczas przeprowadzania kontroli zarządców infrastruktury przewoźników kolejowych oraz użytkowników bocznic – zgodnie z zadaniami określonymi w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym - na kwotę: 456,2 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup>. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 279-505)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 18.878,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 823,0 tys. zł, tj. o 4,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (74,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług (22,9%). Wydatki na wynagrodzenia<sup>13</sup> wyniosły 11.991,3 tys. zł (63,5%) i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 126,2 tys. zł. Plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia w porównaniu z 2011 r., limitu wydatków na wynagrodzenia dla części 71 na 2012 r. oraz zmniejszenia wydatków UTK z tytułu składek na PFRON. W ustawie budżetowej na 2012 r. ustalono dla części 71 kwotę na wynagrodzenia ogółem 12.101,0 tys. zł, tj. wyższą o 79,9 tys. zł niż wydatkowano w 2011 r. na te cele (12.021,1 tys. zł). W ramach ww. kwot na wynagrodzenia zapłacono składki na PFRON. Wydatki z tytułu należnych składek na PFRON w 2012 r. (110,1 tys. zł) były mniejsze o 45,9 tys. zł niż w 2011 r. (156,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 175-177)

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

<sup>11</sup> Dz. U. UE L 2007.315.14.

<sup>12</sup> Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>13</sup> Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków



Przeciętne zatrudnienie<sup>14</sup> w 2012 r. w części 71 wyniosło 172 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o jedną osobę. Wynikało to ze wzrostu o jedną osobę w grupie członków korpusu służby cywilnej oraz wzrostu o jedną osobę w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, przy zmniejszeniu o jedną osobę w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>15</sup> w 2012 r. wynosiło 5.809,7 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 103,5 zł, tj. o 1,8%. Największy wzrost przeciętnego wynagrodzenia - o 19,4% - dotyczył statusu zatrudnienia 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe. Stwierdzono, że wzrost ten wynikał ze zmian na stanowisku Prezesa UTK oraz na stanowisku wiceprezesa ds. Regulacji Rynku Transportu Kolejowego.

(dowód: akta kontroli str. 116, 192)

W 2012 r. w UTK wydatkowano 198,6 tys. zł<sup>16</sup> na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 33 umów zleceń i 7 umów o dzieło, w tym 2 umów zleceń na kwotę 0,6 tys. zł z osobami fizycznymi będącymi pracownikami UTK. Pozostałe 38 umów na kwotę 198,0 tys. zł, zawarto z osobami spoza kontrolowanej jednostki. Wydatki w § 4170 w 2012 r. były o 28,2% niższe niż w roku poprzednim. Ww. 33 umowy zlecenia i umowy o dzieło podpisano z 19 osobami.

Szczegółowym badaniem objęto 20 umów sfinansowanych ze środków budżetu państwa w części 71. W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 195-198, 208-210)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 79,7 tys. zł, tj. 96,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 55,1%, tj. o 28,3 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem poniesienia w 2012 r. wydatków, które nie występowały w 2011 r., tj. 4 przypadków odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy, łącznie w wysokości 32,7 tys. zł. W 2 przypadkach odprawy dokonane zostały na podstawie przepisu § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń przysługujących pracownikom urzędów państwowych zatrudnionym w gabinetach politycznych oraz doradcom lub pełniącym funkcje doradców osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>17</sup>. W pozostałych 2 przypadkach odprawy dokonane zostały na podstawie przepisu art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników<sup>18</sup>, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na podstawie przepisów tej ustawy (art. 5 i 10 ust. 1).

Najwyższe wydatki poniesiono na ww. odprawy oraz na ekwiwalenty pieniężne za odzież i obuwie robocze (22,3 tys. zł) oraz na zasądzone odszkodowanie w wysokości 18,9 tys. zł, za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę. Do ww. odszkodowania, sąd zasądził od UTK ustawowe odsetki, które wyniosły 1.628 zł oraz 120 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Ponadto w związku z ww. odszkodowaniem UTK zapłacił 357,0 zł podatku od wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 178-185, 193-194, 211-212)

<sup>14</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>15</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>16</sup> W § 4170- Wynagrodzenia bezosobowe.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 24, poz. 296.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 90, poz. 844.



Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 732,4 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 290,8 tys. zł. Zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. wykorzystano na zakup: sprzętu diagnostycznego (pomiarowego) dla badania stanu elementów infrastruktury kolejowej na wyposażenie oddziałów terenowych UTK (378,0 tys. zł), 20 zestawów komputerów stacjonarnych i 10 szt. komputerów przenośnych (118,2 tys. zł), urządzeń zwiększających parametry dostępu pracowników do sieci komputerowej LAN i zwiększających poziom bezpieczeństwa przed nieuprawnionym dostępem (97,0 tys. zł), licencji na oprogramowanie komputerowe (54,8 tys. zł), 2 urządzeń wielofunkcyjnych (52,6 tys. zł) oraz kart UIC<sup>19</sup> (37,7 tys. zł).

(dowód akta kontroli str. 38)

Zobowiązania w części 71 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 888,5 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję (852,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 8,1%. Na wzrost zobowiązań wpływ miały: wzrost średniego zatrudnienia, nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2012 r. przez większość zatrudnionych w roku poprzednim oraz wzrost wypłat dodatków zadaniowych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 107-108, 177, 191)

UTK zrealizował wniosek pokontrolny z poprzedniej kontroli NIK wykonania budżetu państwa w części 71, dotyczący stosowania się do wymogu<sup>20</sup> niezwłocznego informowania Ministra Finansów w przypadkach jednorazowego zwiększenia wydatków majątkowych o kwotę poniżej 100 tys. zł

Wniosek pokontrolny dotyczący wszczęcia postępowania w sprawie przeprowadzenia naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego był w trakcie realizacji. W okresie od skierowania ww. wniosku, tj. przez ok. jeden rok UTK wszczął i przeprowadził 2 postępowania, które nie zakończyły się wyborem kandydata dla obsadzenia tego stanowiska, w trybie wymaganym art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej<sup>21</sup>. Ogłoszenie o następnym, trzecim naborze na ww. stanowisko opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej KPRM w dniu 12 marca 2013 r. (nr 1726), w którym m.in. wskazany został termin składania ofert: do dnia 2 kwietnia 2013 r. Stan nieobsadzenia stanowiska dyrektora ww. komórki organizacyjnej trwa już od ok. 1,5 roku. W okresie ok. 0,5 roku UTK nie podejmował działań ws. przeprowadzenia postępowania konkursowego, co stanowiło nieprawidłowość wskazaną w ww. wniosku pokontrolnym.

(dowód: akta kontroli str. 507-516)

W UTK nie utworzono pracowniczego programu emerytalnego (PPE). W 2012 r. nie przekazywano składek na taki program w ramach wydatków Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 506)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej wydatkowania środków, stwierdzono nieprawidłowość związaną z koniecznością wypłacenia zasądzonego od UTK odszkodowania w wysokości 18,9 tys. zł i pochodnych związanych z tym odszkodowaniem, za niezgodne z prawem rozwiązanie z pracownikiem umowy o pracę.

<sup>19</sup> Dokumenty opracowane przez ekspertów działających w ramach Międzynarodowego Związku Kolei (UIC), zawierające specyfikacje, zalecenia i wymagania techniczne dotyczące infrastruktury lub eksploatacji, mające na celu ułatwienie prowadzenia międzynarodowego transportu kolejowego. Sprzedaż kart prowadzi UIC.

<sup>20</sup> Art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240).

<sup>21</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 227, poz. 1505 ze zm.



Nieprawidłowość ta wskazana została w wyroku z dnia 21 maja 2012 r., Sądu Rejonowego Poznań - Grunwald i Jeżyce i potwierdzona - w związku z apelacją UTK - w wyroku z dnia 7 września 2012 r. Sądu Okręgowego w Poznaniu VI Wydział Pracy. Nieprawidłowość polegała na rozwiązaniu umowy o pracę za wypowiedzeniem przy nieuwzględnieniu sytuacji, iż w chwili wręczenia powodowi wypowiedzenia, pozostawał on w tzw. przedemerytalnym okresie ochronnym przewidzianym w art. 39 Kodeksu pracy<sup>22</sup>, z uwagi na uprawnienie do skorzystania z przejścia na emeryturę w obniżonym wieku emerytalnym. Jak podało UTK w uzasadnieniu do apelacji, przy rozwiązywaniu ww. umowy o pracę przyjęto, na podstawie oświadczenia powoda z dnia 4 grudnia 2009 r., że terminem nabycia uprawnień emerytalnych jest 30 lipca 2017 r., w związku z czym przyjęto, że 4-letni okres ochronny rozpoczyna bieg dopiero od 30 lipca 2013 r. a ww. nieprawidłowość w działaniu UTK nastąpiła pod wpływem istotnego błędu wywołanego przez powoda.

W uzasadnieniu do wyroku ws. apelacji Sąd Okręgowy w Poznaniu orzekł m.in. że: „Słuszną była ocena Sądu pierwszej instancji, iż oświadczenie powoda złożone pozwanemu było tylko oświadczeniem wiedzy a nie woli. Pracownik poinformował pracodawcę o terminie nabycia prawa do emerytury w oparciu o tzw. wiek powszechny. Jak powyżej wskazano wiek emerytalny - w rozumieniu art. 39 k.p. - dla pracownika kolejowego wynosi w odniesieniu do mężczyzn 60 lat, a zatem pracodawca posiadający dokumentację pracowniczą powoda, winien ustalić, że podlega on ochronie przedemerytalnej”.

(dowód: akta kontroli str. 194, 212-241)

Ponadto stwierdzono niezastosowanie się, w odniesieniu do trzeciego postępowania ws. naboru na stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego, do wymogu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, w części stanowiącej, że nabór przeprowadza się niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska.

Ogłoszenie o trzecim postępowaniu umieszczone zostało przez UTK w BIP w dniu 12 marca 2013 r., tj. dopiero po ok. 4,5 miesiącach od decyzji Zespołu Konkursowego o nierozstrzygnięciu drugiego postępowania (decyzja podjęta na posiedzeniu w dniu 29 października 2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 507-508, 512-516)

Zgodnie z przepisem art. 25 ust. 4 pkt 2, lit. c ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej organizowanie naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na wyższe stanowiska w służbie cywilnej należy do obowiązku dyrektora generalnego urzędu.

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

### 3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

#### 3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W części budżetowej 71 sporządzanie sprawozdań budżetowych należało do zadań UTK. Zadania w zakresie sporządzania i kontroli sprawozdawczości budżetowej w UTK określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym UTK<sup>23</sup> oraz w zasadach (polityce) rachunkowości w UTK.<sup>24</sup> W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, ww. ustalenie zadań, zapewniło prawidłowe

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21, poz.94 ze zm.).

<sup>23</sup> Zarządzenie Nr 13 Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego z dnia 30 września 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Transportu Kolejowego.

<sup>24</sup> Zarządzenie Nr 15 Prezesa UTK z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Transportu Kolejowego zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont.



i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych w 2012, przy prawidłowo wprowadzonej korekcie w jednej pozycji Rb-27.

(dowód: akta kontroli str. 135-137, 204-205)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **3.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 w części 71:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>25</sup> i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>26</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 107-112)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 3.818,3 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 19.694,2 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 15 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 109, 112-115, 117, 120, 130-131, 135, 138-139)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 3.818,3 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 122,135)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 19.694,2 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>26</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.



Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

(dowód: akta kontroli str. 107-112,120,122)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 181,5 tys. zł. W części 71 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 109-111)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>27</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 186-190)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

#### 4. Księgi rachunkowe

Opis stanu  
faktycznego

Urząd Transportu Kolejowego posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>28</sup> (uor).

(dowód: akta kontroli, str. 46-50)

W Urzędzie Transportu Kolejowego, w 2012 r., funkcjonował zatwierdzony do stosowania przez Prezesa UTK, system księgowości komputerowej Sage Symfonia Finanse i Księgowość Premium wersja 2012 nr seryjny PKP 120 42184. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),

<sup>27</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330.



- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat, operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 24 ust. 3 i 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za dany okres zapisy były zatwierdzane bez możliwości dokonania zmian w zapisach księgowych. System nie generuje sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli, str. 51)

Badanie przeprowadzono w UTK w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 201 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 111 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną<sup>29</sup> na kwotę 2.071,9 tys. zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 10,5% zrealizowanych wydatków w części 71.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.071,9 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że za wyjątkiem opisanych poniżej 2 przypadków, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym:

- w przypadku faktury nr 2012/F65/P/00449 na kwotę 3.364,63 zł dotyczącej zakupu artykułów biurowych, dekretacja była błędna ponieważ dotyczyła tylko zapisu na kontach 402 i 201, a brak było dekretacji dotyczącej zapisu również na kontach pozabilansowych 900 i 998. Stwierdzono, że pomimo niekompletności dekretacji w ww. zakresie w ewidencji operacja ta została zapisana na wszystkich ww. kontach, w tym na kontach 900 i 998,
- w przypadku faktury nr R/5040000002/2012 na kwotę 8.512,36 zł, dotyczącej najmu pomieszczeń, dowód księgowy został zaewidencjonowany niestarannie w dzienniku, tj. zapisano błędnie numer faktury.

(dowód: akta kontroli, str. 247-278)

Zrealizowany został przez UTK wniosek pokontrolny z poprzedniej kontroli NIK nt. realizacji budżetu państwa w części 71, dotyczący zaktualizowania przepisów wewnętrznych, dotyczących regulacji związanych z realizacją budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 204-205)

<sup>29</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).



## Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

### 5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Prezes UTK prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>30</sup>. 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 określanej przez Kierownictwo UTK. W 2012 r. przeprowadzono 4 audyty, w tym m.in. badano system udzielania zamówień publicznych w UTK oraz prawidłowość realizacji procesu związanego z wydawaniem świadectw dopuszczenia do eksploatacji.

(dowód: akta kontroli, str. 46-51, 517)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

## Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części 71 budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

### IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>31</sup>, wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków rozwiązywania stosunku pracy z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy.
2. Wdrożenie zasady przeprowadzania naboru niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających obsadzenie stanowiska, zgodnie z wymogiem art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.

### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie

<sup>30</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.



Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 11 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Kutyla



