

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.004.004.2018

Nr ewid. 125/2018/P/18/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 39 – Transport

Warszawa, maj 2018 r.

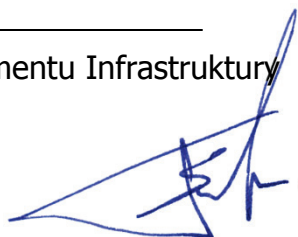
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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 2017 r.
w części 39 – Transport**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16.05. 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	9
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	14
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	16
3. Sprawozdawczość	17
4. Księgi rachunkowe	17
IV. Informacje dodatkowe.....	19
1. Wykonanie planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego	20
1.1. Wpływy.....	20
1.2. Wydatki	22
2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Kolejowego.....	24
2.1. Wpływy	26
2.2. Wydatki.....	26
Załączniki	28

I. Wprowadzenie

W objętym kontrolą roku budżetowym 2017 dysponentem części 39 – Transport był Minister Infrastruktury i Budownictwa, do którego – na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury i Budownictwa¹ – należało kierowanie m.in. działem administracji rządowej transport. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 8 stycznia do 4 kwietnia 2018 r.

Minister właściwy do spraw transportu zobowiązany był do sprawowania nadzoru nad Prezesem Urzędu Lotnictwa Cywilnego, Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad oraz Głównym Inspektorem Transportu Drogowego. Ministrowi właściwemu do spraw transportu podlegał także Transportowy Dozór Techniczny oraz Polska Agencja Żeglugi Powietrznej.

W ramach części 39 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, realizację zadań w ramach 5 funkcji państwa², 8 zadań, 15 podzadań i 35 działań, w tym głównie w zakresie:

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

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 39. Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: ufp), w tym:
 - a) nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w szczególności nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur;
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa;
 - c) realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa;
 - d) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ (dalej: ustawa o NIK), w Ministerstwie Infrastruktury (dalej: MI lub Ministerstwo), Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (dalej: GDDKiA) oraz Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego (dalej: GITD), pod względem legalności, gospodarności,

¹ Dz. U. poz. 1907, ze zm.

² Funkcje: 3 - Edukacja, wychowanie i opieka, 11 - Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, 17 - Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju, 19 – Transport i infrastruktura transportowa, 22 - Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

⁴ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524).

celowości i rzetelności oraz na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy o NIK w PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o., pod względem legalności i gospodarności.

Dochody w części 39 – Transport zrealizowane zostały w kwocie 188.976,7 tys. zł, w tym 157.046,0 tys. zł (tj. 83,1% dochodów ogółem) przez jednostki objęte kontrolą. Dochody w tej części, w 2017 r. stanowiły 0,05% dochodów budżetu państwa ogółem.

Wydatki budżetu państwa w części 39 zostały zrealizowane w kwocie 10.935.706,5 tys. zł, w tym 4.470.084,6 tys. zł (tj. 40,9% wydatków ogółem) przez jednostki objęte kontrolą. Wydatki w tej części, w 2017 r. stanowiły 2,9% wydatków budżetu państwa ogółem.

Wydatki budżetu środków europejskich w ww. części w kwocie 11.265.429,0 tys. zł, stanowiły 68,6% wydatków ogółem, w tym w kwocie 7.722.825,2 tys. zł przez jednostki objęte kontrolą (tj. 24,0% wydatków budżetu środków europejskich ogółem).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 39 – Transport stwierdzając, że:

- 1) zrealizowane dochody wyniosły 188.976,7 tys. zł i były wyższe o 32,8% od kwoty planowanej. W porównaniu do wykonania za 2016 r. były one niższe o 8,7%;
- 2) zrealizowane wydatki budżetowe wyniosły 10.935.706,5 tys. zł, tj. 99,1% planu wydatków po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich 11.265.429,0 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach; wydatki dokonywane były przez dysponentów w granicach limitu wydatków budżetu państwa określonych dla części 39, a objęte badaniem szczegółowym wydatki w łącznej kwocie 18.178,5 tys. zł zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny;
- 3) dane wykazane w łącznych i jednostkowych sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniami dysponentów III stopnia funkcjonujących w ramach części 39 – Transport;
- 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 publicznych⁶;
- 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.

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Osiągnięto cele założone na 2017 r. w układzie zadaniowym. Minister rzetelnie i w sposób skuteczny sprawował nadzór i kontrolę w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 i ust. 2 ufp.

Nieprawidłowości stwierdzone w dwóch jednostkach objętych kontrolą, w części 39, polegały na:

- 1) w Ministerstwie Infrastruktury:
 - niezgodnym z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów⁷ w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ujmowaniu w § 302 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, wypłat z tytułu refundacji za studia i kursy językowe, w łącznej kwocie 62,8 tys. zł,
 - niezgodnym z przepisami ustawy - Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp) – opóźnieniu o 16 dni opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej „Planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych do przeprowadzenia przez Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa w 2017 roku – stwierdzona nieprawidłowość miała charakter formalny i nie powodowała skutków finansowych w realizacji budżetu państwa w części 39;
- 2) w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad:
 - braku skutecznych procedur monitoringu i nadzoru zapewniających realizację wszystkich procesów związanych z decyzjami o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 39 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 39 – Transport i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Infrastruktury:

- 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 2017 r., tj. 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 kontrolowanej jednostki (dysponent części 39 – Transport, GITD i GDDKiA) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby że księgi rachunkowe dysponenta części 39 – Transport, stanowiące podstawę sporządzenia wymienionych sprawozdań, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Kontrola wykazała, że zrealizowano wnioski pokontrolne sformułowane po poprzedniej kontroli budżetowej.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

W ustawie budżetowej na rok 2017⁸ dochody budżetowe dla części 39 – Transport zaplanowano w kwocie 142.308,0 tys. zł. Zrealizowane w 2017 r. dochody wyniosły 188.976,7 tys. zł i były wyższe o 32,8% od kwoty planowanej i niższe o 8,7% od dochodów uzyskanych w 2016 r. (205.445,9 tys. zł).

Niemal całość dochodów (187.678,6 tys. zł, tj. 99,3%) uzyskano w dziale 600 – Transport i łączność, w tym, największe w rozdziałach:

- 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego (81.365,8 tys. zł);
- 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad (73.827,5 tys. zł);
- 60056 – Urząd Lotnictwa Cywilnego (21.384,4 tys. zł);
- 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe (3.694,9 tys. zł);
- 60002 – Infrastruktura kolejowa (3.299,7 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w Inspekcji Transportu Drogowego w 2017 r. były:

- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (49.852,0 tys. zł, co stanowiło 61,2% łącznej kwoty dochodów GITD);
- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (20.020,2 tys. zł, co stanowiło 24,6% łącznej kwoty dochodów GITD).

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2017 roku w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad były:

- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (41.528,3 tys. zł, co stanowiło 56,3% łącznej kwoty dochodów GDDKiA);
- wpływy z tytułu rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych (10.050,5 tys. zł, co stanowiło 13,6% łącznej kwoty dochodów GDDKiA);
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (6.697,4 tys. zł, co stanowiło 9,1% łącznej kwoty dochodów GDDKiA).

Na koniec 2017 r. w części 39 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 94.268,0 tys. zł, które stanowiły 99,6% należności wykazanych na koniec 2016 r. (94.618,6 tys. zł). Największe kwoty należności pozostałych do zapłaty wystąpiły:

- w Inspekcji Transportu Drogowego w kwocie 56.625,8 tys. zł – główną pozycję stanowiła kwota 51.847,8 tys. zł będąca wynikiem kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego (dalej: WITD) oraz kwota 4.364,5 tys. zł z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych;
- w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w kwocie 32.279,0 tys. zł – były to głównie kwoty wynikające z naliczonych kar umownych za odstąpienie od umowy oraz za przekroczenie terminu jej realizacji, z roszczeń odszkodowawczych z powodu nienależytego wykonania umów, z tytułu kosztów robót naprawczych, z tytułu dostawy energii elektrycznej od gmin, z tytułu odsetek od należności zasądzonych wyrokiem sądowym, z tytułu kosztów upomnień oraz z tytułu czynszu za najem pomieszczeń.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Zaległości netto w części 39 - Transport na koniec 2017 r. wyniosły łącznie 76.038,1 tys. zł, tj. 113,8% zaległości wykazanych na koniec 2016 r. (w kwocie 66.830,6 tys. zł). Największe zaległości w 2017 r. wystąpiły w Inspekcji Transportu Drogowego i GDDKiA.

W Inspekcji Transportu Drogowego zaległości wynosiły 42.555,9 tys. zł i były o 25,7% większe od zaległości na koniec 2016 r. (33.854,0 tys. zł). Dotyczyły one głównie grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (zaległe należności z tytułu kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego). Główną przyczyną występowania zaległości i ich wzrostu w 2017 r. w porównaniu do roku ubiegłego było zwiększenie liczby decyzji administracyjnych o nałożeniu kar pieniężnych wydanych przez 16 wojewódzkich inspektorów transportu drogowego (podległych wojewodom), którzy prowadzili egzekucję w tym zakresie⁹. W 2017 r. w GITD podjęto szereg działań (zwłaszcza optymalizację systemów informatycznych), w efekcie czego m.in. doprowadzono do obniżenia, w stosunku do 2016 r. (6 236,1 tys. zł) o 1.872,0 tys. zł, tj. o 30,0% zaległości z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatów karnych - § 0570. Powyższymi działaniami nie mogły być objęte WITD, ponieważ podlegają bezpośrednio wojewodom.

W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad zaległości wynosiły 30.479,6 tys. zł i były o 0,6% większe od zaległości na koniec 2016 r. (30.284,5 tys. zł). Zaległości te dotyczyły głównie grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz wpływów z różnych dochodów. Główną przyczyną wskazanych zaległości było zgłoszenie wierzytelności w postępowaniu upadłościowym.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 39 – Transport zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017, wydatki budżetu państwa w części 39 zostały zaplanowane w kwocie 10.740.855,0 tys. zł, głównie w dziale – Transport i łączność (10.569.532,0 tys. zł).

W trakcie roku, plan wydatków w części 39 został zwiększony łącznie o kwotę 291.750,7 tys. zł, w tym: z części 83 – Rezerwy celowe, głównie na dotacje i subwencje – 235.190,0 tys. zł. Ponadto plan wydatków został zwiększony poprzez przeniesienie z części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo kwoty 80,0 tys. zł na zapewnienia środków w programie wieloletnim „Krajowy Program Kolejowy do 2023 roku”, realizowanym przez PKP PLK S.A. w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Wydatki budżetu państwa w części 39 zostały zrealizowane w kwocie 10.935.706,5 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach (11.032.605,7 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2016 r., w 2017 r. nastąpił wzrost wydatków o 2.279.206,9 tys. zł, tj. o 26,3%.

Główną przyczyną wzrostu wydatków w 2017 r., w stosunku do 2016 r., było zwiększenie finansowania dróg publicznych krajowych o 1.297.744,3 tys. zł, tj. o 54,6% (w 2016 r. – 2.374.636,4 tys. zł, a w 2017 r. – 3.672.380,7 tys. zł).

W 2017 r. zwiększono również kwotę wydatków na infrastrukturę kolejową o 911.947,3 tys. zł, tj. o 21,0% (w 2016 r. wydatkowano 4.335.973,6 tys. zł, a w 2017 r. – 5.247.920,9 tys. zł) oraz na

⁹ Od dnia 1 lipca 2018 r. zgodnie z przepisami art. 4 pkt. 7 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 12) będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy odpowiedniej jednostki organizacyjnej Inspekcji.

dotacje na krajowe pasażerskie przewozy kolejowe o 38.048,4 tys. zł, tj. o 3,6% (w 2016 r. wydatkowano 1.042.520,2 tys. zł, a w 2017 r. – 1.080.568,6 tys. zł).

Ponadto zwiększono wydatki Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej o 25,6% do kwoty 12.894,5 tys. zł, wydatki GITD o 10,5% do kwoty 115.900,8 tys. zł i GDDKiA o 1,5% do kwoty 582.233,0 tys. zł.

Z rezerwy celowej wynoszącej 291.670,7 tys. zł wykorzystano kwotę 279.578,0 tys. zł, tj. 95,8%, a 12.092,7 tys. zł zwrócono do budżetu, w tym:

- 8.861,1 tys. zł z powodu niższego niż zaplanowano przez przewoźników zapotrzebowania na dotację przedmiotową,
- 1.978,6 tys. zł z powodu niższego wydatkowania w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego środków na wynagrodzenia osobowe i niezrealizowania zakupu sprzętu komputerowego.

Niemal całość środków (10.773.358,5 tys. zł, tj. 98,5%) wykorzystano w dziale 600 – Transport i łączność, w tym:

- 5.247.921,0 tys. zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 60002 – Infrastruktura kolejowa;
- 3.672.380,7 tys. zł (98,9% planu po zmianach) w rozdziale 60011 – Drogi publiczne krajowe;
- 1.080.568,6 tys. zł (99,1% planu po zmianach) w rozdziale 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe;
- 582.233,0 tys. zł (96,6% planu po zmianach) w rozdziale 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad;
- 115.900,8 tys. zł (91,5% planu po zmianach) w rozdziale 60055 – Główny Inspektorat Transportu Drogowego;
- 55.969,0 tys. zł (96,5% planu po zmianach) w rozdziale 60056 – Urząd Lotnictwa Cywilnego;
- 12.894,5 tys. zł (100,0% planu po zmianach) w rozdziale 60061 – Polska Agencja Żeglugi Powietrznej;
- 5.490,9 tys. zł (82,7% planu po zmianach) w rozdziale 60095 – pozostała działalność.

Pozostałe środki z części 39 zostały wykorzystane:

- w dziale 750 – Administracja publiczna (24.718,5 tys. zł, tj. 93,5% planu po zmianach);
- w dziale 752 – Obrona narodowa (19.514,5 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach);
- w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (18.115,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach).

W podziale na grupy ekonomiczne wydatki budżetu państwa w 2017 r. w części 39 stanowiły:

- dotacje i subwencje w łącznej kwocie 4.160.665,9 tys. zł¹⁰, tj. 99,7% planu po zmianach i 105,9% wydatków na ten cel w 2016 r.; największe kwoty dotacji (łącznie 3.048.927,7 tys. zł) otrzymała PKP PLK S.A. m.in. na dofinansowanie kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 3.193.283,2 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach i 122,9% wydatków w 2016 r., z czego największe wydatki (2.082.606,8 tys. zł) poniesiono w GDDKiA m.in. na bieżące utrzymanie i remonty sieci drogowej;
- wydatki majątkowe w kwocie 2.850.699,3 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach i 196,8% wydatków w 2016 r.; największe wydatki poniesiono na zadania inwestycyjne na liniach kolejowych w ramach Krajowego Programu Kolejowego do 2023 roku, w kwocie 1.607.254,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach oraz na realizację dróg publicznych krajowych, w kwocie 1.192.353,0 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach;

¹⁰ W 2017 r. udzielono dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe w łącznej kwocie 6.375.076,0 tys. zł, w której m. in. ujęte są dotacje na wydatki bieżące i majątkowe.

- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 723.517,6 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach i 107,5% wydatków w 2016 r.; największe wydatki poniesione zostały na infrastrukturę kolejową na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7.540,5 tys. zł, tj. 94,5% planu po zmianach i 126,1% wydatków w 2016 r.

W 2017 r. podjęto 12 decyzji w sprawie blokowania w części 39 planowanych wydatków na łączną kwotę 30.533,7 tys. zł, w tym m.in. z powodu niższego niż planowano zapotrzebowania środków na zakup materiałów i wyposażenia oraz odwołań oferentów w ramach prowadzonej procedury przetargowej i niepodpisania umowy z wykonawcą w terminie pozwalającym na zrealizowanie płatności w 2017 r. Nie stwierdzono istotnej zwłoki w podjęciu decyzji o blokowaniu wydatków przez dysponenta części 39.

Na koniec 2017 r. zobowiązania ogółem w części 39 wyniosły 149.289,2 tys. zł i stanowiły 80,1% zobowiązań z końca 2016 r. (186.433,8 tys. zł), z czego wymagalne 37,9 tys. zł, w tym 3,6 tys. zł powstałe w latach ubiegłych. Wszystkie zobowiązania wymagalne dotyczyły rozdziału 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego i stanowiły zasądzone od Głównego Inspektora Transportu Drogowego na rzecz skarżących zwroty kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich. Ze względu na fakt, że dokumentacja sądowa nie zawierała numerów rachunków bankowych stron postępowania, GITD nie miał możliwości natychmiastowego zwrotu kosztów. Konieczność wysyłania przez GITD pism w celu ustalenia właściwych numerów kont bankowych wydłużała terminy dokonywania zwrotów.

Najwyższe kwotowo zobowiązania na koniec 2017 r. wystąpiły w:

- rozdziale 60011 – Drogi publiczne krajowe (69.925,0 tys. zł – głównie z powodu zakupu dodatkowych usług takich jak zimowe i bieżące utrzymanie dróg);
- rozdziale 60002 – Infrastruktura kolejowa (26.256,6 tys. zł – spowodowane wstrzymaniem płatności końcowych na rzecz PKP PLK S.A. przez CUPT¹¹);
- rozdziale 60012 – GDDKiA (32.788,8 tys. zł – głównie z powodu zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

W 2017 r. udzielono dotacji budżetowych na łączną kwotę 6.375.076,0 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 119,9% w stosunku do wykonania 2016 r., i rozliczono je w terminach wynikających z przepisów ufp.

Dotację podmiotową dla PKP PLK S.A. na dofinansowanie kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową i jej ochrony oraz ulgi w opłacie podstawowej, zaplanowano w kwocie 3.050.590,0 tys. zł, z której wykorzystano 3.048.927,7 tys. zł, tj. 99,9%. Kwotę 1.662,3 tys. zł zwrócono do budżetu po końcowym rozliczeniu.

Dotację celową dla PKP PLK S.A. na realizację zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych o znaczeniu państwowym zaplanowano w kwocie 1.592.419,1 tys. zł, z której wykorzystano 1.592.254,1 tys. zł, tj. 99,9%.

W ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich zaplanowano dotację celową dla PKP PLK S.A. w kwocie 583.498,3 tys. zł, z której wykorzystano 581.463,7 tys. zł, tj. 99,6%.

Na dofinansowanie międzywojewódzkich i międzynarodowych przewozów pasażerskich na obszarze kraju zaplanowaną dotację celową w kwocie 556.593,0 tys. zł, wykorzystano 100%.

Dotację przedmiotową na dofinansowanie krajowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania 13 przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, zaplanowaną w łącznej kwocie 533.974,6 tys. zł, wykorzystano w kwocie 523.975,6 tys. zł, tj. 98,1% planu. Niepełne wykorzystanie środków wynikało z niższego niż

¹¹ Centrum Unijnych Projektów Transportowych – jednostka organizacyjna podległa Ministrowi.

zaplanowano przez przewoźników faktycznego zapotrzebowania na dotację przedmiotową. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 9.999,0 tys. zł, została zwrócona do budżetu państwa.

Dla PKP S.A. na przebudowę dworców kolejowych zaplanowano dotację celową w kwocie 23.261,4 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Dla uczelni kształcących personel lotniczy dla lotnictwa cywilnego zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 18.115,0 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Dla PKP PLK S.A. na realizację inwestycji na liniach kolejowych o znaczeniu wyłącznie obronnym zaplanowano dotację celową w kwocie 15.000,0 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Dla Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej zaplanowano dotację celową w kwocie 12.894,5 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Dla PKP S.A. na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich zaplanowano dotację celową w kwocie 2.014,0 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

Dla Urzędu Lotnictwa Cywilnego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zaplanowano dotację celową w kwocie 500,0 tys. zł, którą wykorzystano w kwocie 416,9 tys. zł, tj. w 83,4%. Niepełne wykorzystanie środków wynikało z tańszych ofert niż planowane, niepełnej realizacji lub też odstąpieniem realizacji niektórych zakupów sprzętów i urządzeń objętych dofinansowaniem.

Dla Mazowieckiego Portu Lotniczego Warszawa – Modlin Sp. z o.o. zaplanowano dotację celową w kwocie 160,1 tys. zł, którą wykorzystano w 100%.

U dysponenta części 39 szczególnym badaniem objęto terminowość wypłat oraz rozliczeń dotacji, dobranych w sposób celowy, na łączną kwotę 1.080.568,6 tys. zł, tj. 16,9% ogólnej kwoty dotacji udzielonych przez dysponenta tej części, tj.:

- 1) przedmiotową udzieloną na dofinansowanie krajowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, wykorzystaną w łącznej kwocie 523.975,6 tys. zł;
- 2) celowe z budżetu państwa udzielone na dofinansowanie przewozów międzywojewódzkich¹² oraz międzynarodowych¹³, wykorzystane w łącznej kwocie 556.593,0 tys. zł.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w upf i obowiązującymi przepisami oraz umowami zawartymi pomiędzy ministrem, a beneficjentem dotacji.

Badaniem pod względem celowości oraz terminowości ich wydania w stosunku do daty złożenia wniosku objęto również trzy decyzje o przyznaniu dotacji z rezerw celowych, na łączną kwotę 168.590,0 tys. zł, co stanowiło 57,8% zwiększeń wydatków z rezerw celowych:

- 1) decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 z dnia 3 października 2017 r., którą przeniesiono kwotę 150.590,0 tys. zł z cz. 83 – Rezerwy celowe (poz. rezerwy 8) do cz. 39 – Transport na dotację podmiotową dla PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. celem dofinansowania kosztów zarządzania infrastrukturą kolejową i jej ochrony, w tym remontów i utrzymania infrastruktury;
- 2) decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 z dnia 13 października 2017 r., którą przeniesiono kwotę 13.900,0 tys. zł z cz. 83 – Rezerwy celowe (poz. rezerwy 15) do cz. 39 – Transport na dotacje przedmiotowe w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych

¹² Umowa roczna o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich w okresie 01.01.2017 r.- 31.12.2017 r. zawarta w dniu 30 maja 2017 r., zmieniona Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 19 grudnia 2017 r., oraz Umowa ramowa o świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich zawarta w dniu 25 lutego 2011 r.

¹³ Umowa roczna o świadczenie usług publicznych w zakresie międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich w okresie 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. zawarta w dniu 15 kwietnia 2016 r., zmieniona Aneksem Nr 1 podpisanym w dniu 30 maja 2017 r. oraz Aneksem Nr 2 podpisanym w dniu 19 grudnia 2017 r.

- przychodów z tytułu honorowania uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego dla rodziców i małżonków rodziców posiadających ważną Kartę Dużej Rodziny;
- 3) decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 z dnia 14 grudnia 2017 r., którą przeniesiono kwotę 4.100,0 tys. zł z cz. 83 – Rezerwy celowe (poz. rezerwy 89) do cz. 39 – Transport na dotacje przedmiotowe w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu honorowania uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego dla rodziców i małżonków rodziców posiadających ważną Kartę Dużej Rodziny.

Decyzje były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2017 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

W spółce PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. badaniem objęto wykorzystanie i rozliczenie dotacji przedmiotowej do krajowych przewozów pasażerskich wyrównującej utracone dochody z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r., w kwocie 25.630,1 tys. zł. Kontrola dotacji w kwocie 2.162,6 tys. zł, tj. 8,4% kwoty dotacji ogółem nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 39 – Transport, zostały zawarte w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

W 2017 roku przeciętne zatrudnienie w części budżetu państwa 39 – Transport wyniosło 6.302 osoby, tj. o 161 osób więcej (o 2,6%) niż w 2016 roku.

Wzrost zatrudnienia pomiędzy ww. okresami wynikał głównie:

- ze zwiększenia zatrudnienia w CUPT w związku ze znaczącym wzrostem obsługiwanych projektów finansowanych w ramach Instrumentu Łącząc Europę „CEF” oraz konieczności przeprowadzania większej liczby kontroli z uwagi na zwiększającą się liczbę i złożoność zawieranych przez CUPT umów o dofinansowanie,
- z zatrudnienia pracowników w nowoutworzonej w 2017 roku komórce organizacyjnej ULC, tj. Departamentu Bezzałogowych Statków Powietrznych oraz wzmocnienia etatowego Departamentu Operacyjno-Lotniczego ze względu na wykazywane przez audyt Europejską Agencję Bezpieczeństwa Lotniczego braki etatowe,
- z zatrudnienia pracowników w nowo powstałej filii GITD w Białej Podlaskiej oraz do obsługi Krajowego Rejestru Elektroniczny Przedsiębiorców Transportu Drogowego,
- z przejścia przez ministra do spraw transportu, kompetencji byłego Ministra Skarbu Państwa w zakresie objęcia nadzoru właścicielskiego w spółkach po likwidowanym Ministerstwie Skarbu Państwa, realizacji projektów Łącząc Europę CEF Programme Support Action – „Support to participation of the Member States in the TEN-T Core Network Corridor” (MOVE/B1/SUB/2014-707*CEF/PSA1/20/2014/SI2.714510),
- ze zwiększenia liczebności składu Państwowej Komisji Badania Wypadków Kolejowych, w związku ze zmianą ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym¹⁴ w zakresie organizacji tej Komisji.

W 2017 r. wykonanie wydatków na wynagrodzenia nie przekroczyło limitu kwot określonych w planie po zmianach.

Łączna kwota wynagrodzeń w 2017 r. wyniosła 495.313,0 tys. zł i była o 15.295,0 tys. zł, tj. o 3,2% większa od kwoty wydatkowanej w 2016 roku (480.018,0 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.550 zł i było o 36 zł, tj. o 0,6% wyższe niż w 2016 roku (6.514 zł).

¹⁴ Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, ze zm.).

Na wynagrodzenia bezosobowe oraz honoraria (łącznie z wynagrodzeniami bezosobowymi finansowanymi z udziałem środków UE) w 2017 r. w części 39 – Transport, zaplanowano wydatki w kwocie 7.524,4 tys. zł, z których zrealizowano 6.259,3 tys. zł, tj. 83,2%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia w części 39 – Transport, zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 3 do niniejszej informacji.

Wydatki dysponenta III stopnia w Ministerstwie w 2017 r. w części 39 – Transport, zostały zrealizowane w kwocie 73.385,0 tys. zł, co stanowiło 89,9 % planu po zmianach (81.594,7 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2016 r. nastąpił wzrost wydatków o 8.317,3 tys. zł, tj. o 12,8%.

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

- 62,8% wydatków centrali GDDKiA (co stanowiło 4,8% wydatków ogółem GDDKiA), w tym 28 dowodów na kwotę 204.845,5 tys. zł, wylosowaną metodą monetarną MUS (21 dowodów na kwotę 198.787,6 tys. zł wydatków bieżących i 7 dowodów na kwotę 6.057,9 tys. zł wydatków majątkowych);
- 29,2% wydatków GITD, w tym 58 dowodów na kwotę 30.253,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (58 dowodów na kwotę 30.253,9 tys. zł wydatków bieżących) oraz 9 dowodów na kwotę 3.599,10 tys. zł wytypowanych metodą doboru celowego (w tym 8 zapisów na kwotę 3.584,5 tys. zł wydatków majątkowych i jeden dowód na kwotę 14,6 tys. zł – wydatek bieżący);
- 24,8% wydatków Ministerstwa – dysponenta III stopnia, w tym 121 dowodów na kwotę 18.178,5 tys. zł, wylosowaną metodą monetarną MUS (112 dowodów na kwotę 16.936,5 tys. zł wydatków bieżących i dziewięć dowodów na kwotę 1.242,0 tys. zł wydatków majątkowych).

Doboru prób dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁵ oraz metodą doboru celowego. Stwierdzono, że badane wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także służyły realizacji celów kontrolowanych jednostek.

Pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym wyboru trybu udzielania zamówień publicznych zbadano dziewięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 7.699,6 tys. zł, w tym:

- w GITD – trzy na łączną kwotę 473,8 tys. zł;
- w GDDKiA – trzy na łączną kwotę 6.210,2 tys. zł;
- w MI – trzy na łączną kwotę 1.015,6 tys. zł.

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

W MI plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2017 r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa w dniu 22 marca 2017 r., czyli 16 dni po terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 upzp (*nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ – plan finansowy MliB został zatwierdzony 2 lutego 2017 r.*) Opóźnienie opublikowania planu o udzielenie zamówień publicznych spowodowane było wydłużonym okresem zatwierdzania w Ministerstwie ostatecznej wersji tego dokumentu.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. z budżetu środków europejskich wydatkowano 11.265.428,5 tys. zł¹⁶, co stanowiło niemal 100% planu po zmianach (11.266.178,0 tys. zł).

Powyższe środki zostały przeznaczone na finansowanie projektów¹⁷ w ramach:

¹⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁶ Minister Infrastruktury i Budownictwa jako dysponent główny nie ponosił wydatków z budżetu środków europejskich, natomiast dysponent III stopnia w Ministerstwie w 2017 r. poniósł wydatki w wysokości 11.601,0 tys. zł.

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (9.751.832,1 tys. zł),
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (221.457,7 tys. zł),
- Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014–2020 (41.575,5 tys. zł),
- Instrumentu „Łącząc Europę” (CEF) (1.250.563,7 tys. zł).

Płatności z budżetu środków europejskich były realizowane w ramach planów finansowych jednostek funkcjonujących w części 39 – Transport.

Szczegółowa analiza wydanych w grudniu 2017 r. decyzji Ministra Rozwoju i Finansów o uruchomieniu środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w części 39 na 2017 rok oraz decyzji Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2017 rok, jak też decyzji w sprawie zmiany planu budżetu środków europejskich u dysponenta III stopnia MliB¹⁸ wykazała, iż były one poprawne pod względem merytorycznym i formalnym oraz zgodne z obowiązującą procedurą¹⁹. Przyznane w ramach tych decyzji środki zostały wykorzystane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem, celowo i z zachowaniem zasad kwalifikowalności dla poszczególnych programów operacyjnych.

Dysponent III stopnia w Ministerstwie, w 2017 r. zrealizował wydatki w kwocie 11.601,0 tys. zł (tj. 97,5% planu 11.900,0 tys. zł). Wszystkie wydatki były realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 i zawartej Umowy²⁰ o dofinansowanie projektu „Działania edukacyjne na rzecz niechronionych uczestników ruchu drogowego” w obszarze działania 3.1 – Rozwój drogowej i lotniczej sieci TEN-T, oś priorytetowa III: Rozwój Sieci Drogowej TEN-T i Transportu Multimodalnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Działania te miały na celu wychowanie świadomego i kulturalnego uczestnika ruchu drogowego, respektującego i szanującego prawa innych. Wszelkie działania w ramach projektu zostały realizowane zgodnie z harmonogramem;

GDDKiA w 2017 r. zrealizowała wydatki w kwocie 7.711.065,7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Wydatki realizowano w ramach: Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (37 zadań – inwestycji drogowych, w kwocie 7.688.577,8 tys. zł), Instrumentu „Łącząc Europę” (jedno zadanie drogowe w kwocie 22.468,2 tys. zł) oraz w ramach Instrumentu „Łącząc Europę” (jedno zadanie drogowe w kwocie 19,7 tys. zł). Plan wydatków we wszystkich wymienionych programach został wykonany w 100%;

GITD w 2017 r. zrealizował wydatki w kwocie 158,5 tys. zł, co stanowiło 33,4% planu po zmianach. Wydatki te zostały poniesione na wypłatę dodatków zadaniowych (wraz z pochodnymi) dla pracowników GITD zaangażowanych w realizację projektów współfinansowanych ze środków budżetu UE, w tym dla 5 pracowników GITD wchodzących w skład zespołu projektowego „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego” i dla 7 pracowników GITD będących członkami zespołu projektowego w ramach projektu „Zwiększenie skuteczności i efektywności systemu automatycznego nadzoru nad ruchem drogowym (POIŚ 2014-2020)”, w kwocie 75,9 tys. zł

¹⁷ Płatności z budżetu środków europejskich były realizowane w ramach planów finansowych jednostek funkcjonujących w części 39 – Transport (dysponenci niższego stopnia), tj.:

- Centrum Unijnych Projektów Transportowych przekazało ogółem kwotę 3.542.603,8 tys. zł,
- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad zrealizowała wydatki w ogólnej kwocie 7.711.065,7 tys. zł,
- Główny Inspektorat Transportu Drogowego wydatkował 158,5 tys. zł.

¹⁸ Decyzja Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2017 r. nr DBI.4.3110.59.7.2017.TB z dnia 21 listopada 2017 r.

¹⁹ Procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (...), była zatwierdzona dnia 12 grudnia 2016 r. przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju.

²⁰ Nr POIS.03.01.00-00-022/16.

oraz sfinansowanie wykonania Studium Wykonalności dla projektu „Wzmocnienie potencjału Inspekcji Transportu Drogowego” w kwocie 82,6 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 39 - Transport zostały zawarte w tabeli, stanowiącej załącznik 4 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach części 39 – Transport środki skierowane były głównie na realizację dwóch programów wieloletnich, tj. Krajowego Programu Kolejowego do 2023 roku²¹ (dalej: KPK) oraz Programu Budowy Dróg Krajowych na lata 2014–2023 (z perspektywą do 2025 r.)²² (dalej: PBDK).

Celem KPK jest zwiększenie długości przebudowanych linii kolejowych. Miernikiem służącym monitorowaniu realizacji programu była długość przebudowanych linii kolejowych (w km toru), dla którego zaplanowano wartość 657,3 km. Długość linii kolejowych przebudowanych w 2017 r. wyniosła 827,6 km, tj. 125,9% planu. Ponadto w ramach działań zmierzających do efektywnego wykorzystania infrastruktury kolejowej (19.2.3) zwiększono liczbę eksploatowanych linii kolejowych spełniających standardy do 15.552 km, co stanowi 84,0% łącznej długości eksploatowanych linii kolejowych (18.515 km). Zwiększono również dopuszczalną prędkość o co najmniej 30 km/h na odcinku 548,4 km toru, tj. 149,4% planu – 367,1 km toru oraz przebudowano 3 dworce kolejowe, przy planowanych dwóch. Jednocześnie przebudowano w 2017 r. 827,6 km toru linii kolejowych, tj. 125,9% planowanych.

Celem PBDK jest poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi. Miernikiem służącym monitorowaniu realizacji programu był stopień realizacji docelowej sieci dróg szybkiego ruchu, dla którego zaplanowano na 2017 r. pierwotnie wartość 44,68%, natomiast wykonanie wyniosło 44,48%.

Minister Infrastruktury i Budownictwa w 2017 r. w ramach funkcji 19. – Transport i infrastruktura transportowa, w zakresie właściwości merytorycznej, realizował pięć zadań finansowanych ze środków publicznych, z których główne efekty rzeczowe osiągnięto w ramach zadania 19.1 – Transport drogowy i infrastruktura drogowa oraz 19.2 – Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa.

W zakresie kształtowania warunków funkcjonowania i rozwoju transportu drogowego (19.1.1) wydano 12.304 decyzje i mandaty za naruszenia w zakresie masy, nacisków osi, wymiarów, a także braku zezwoleń na przejazd pojazdów ponadnormatywnych, co oznacza, że osiągnięto 129,5% liczby decyzji zaplanowanych na okres 2017 r.

Dla zapewnienia bezpieczeństwa użytkowników sieci drogowej (19.1.2) przeprowadzono 192.693 kontrole drogowe w zakresie transportu drogowego, tj. 98,8% w stosunku do pierwotnego planu wynoszącego 195.000 kontroli. Aktualizacji niektórych wartości mierników dokonano z dniem 10 lutego 2017 r. Dla podzadania 19.1.2 pierwotnie planowana wartość miernika wynosiła 195.000, a po aktualizacji 180.818. Aktualizację oceniono jako niecelową.

Przy zarządzaniu siecią dróg krajowych (19.1.3) miernik stopnia satysfakcji klienta wewnętrznego²³ osiągnięto w wysokości planowanej, tj. w 75,0%.

²¹ Krajowy Program Kolejowy do 2023 roku ustanowiony został uchwałą Nr 162/2015 Rady Ministrów z dnia 15 września 2015 r., zmieniony uchwałą Nr 144/2016 Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2016 r. oraz uchwałą Nr 186/2017 Rady Ministrów z dnia 4 grudnia 2017 r.

²² Program Budowy Dróg Krajowych na lata 2014–2023 (z perspektywą do 2025 r. ustanowiony został uchwałą Nr 156/2015 Rady Ministrów z dnia 8 września 2015 r., zmieniony uchwałą Nr 80/2017 Rady Ministrów z dnia 25 maja 2017 r., uchwałą Nr 91/2017 Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2017 r. i uchwałą Nr 105/2017 Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2017 r.

²³ Pracownik otrzymujący efekty pracy wykonanej przez współpracownika. W Centrali GDDKiA, efektem ma być jak największa satysfakcja pracowników skutkująca sprawnym funkcjonowaniem Urzędu.

W zakresie budowy, przebudowy, utrzymania i remontów sieci dróg publicznych (19.1.4) oddano do użytkowania 353,43 km dróg krajowych (93,5% długości zaplanowanej – 377,86 km), w tym:

- 286,94 km autostrad i dróg ekspresowych (89,0% długości zaplanowanej – 322,39 km),
- cztery obwodnice (w liczbie planowanej).

Poprzez działania związane z utrzymaniem standardów istniejącej sieci dróg krajowych osiągnięto procentowy udział dróg krajowych w stanie dobrym w stosunku do ogółu dróg krajowych w wysokości 58,1%, przy planowanym mierniku 53,4%. W stosunku do 2016 r. uzyskano wzrost o 6,3 punkty procentowe. Jednocześnie poprzez działania związane z przywracaniem i poprawą parametrów techniczno-eksploatacyjnych dróg nastąpił spadek procentowy dróg w stanie złym i niezadowolającym do 40,5%²⁴ (przy 46,6% planowanych) – o 7,7 punktu procentowego w stosunku do 2016 r.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 39 i sprawozdań jednostkowych dysponenta tej części oraz 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 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 2017 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 części 39 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenci trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań, z wyjątkiem ujęcia w sprawozdaniu RB-BZ1 wartości planowanych do osiągnięcia czterech mierników.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 39 przeprowadzono na próbie 15 zapisów księgowych, odzwierciedlających operacje finansowo-gospodarcze na łączną kwotę 54.893,6 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną²⁵, (która została uzupełniona dziewięcioma zapisami odzwierciedlającymi operacje finansowo-gospodarcze na łączną kwotę 266.475,4 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych).

²⁴ Ponadto 1,4% dróg krajowych w 2017 r. była remontowana lub przebudowywana.

²⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno–rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta głównego części 39 obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

IV. Informacje dodatkowe

W zakresie kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 39 – Transport, Najwyższa Izba Kontroli skierowała wystąpienia pokontrolne do:

- 1) Ministra Infrastruktury, w którym wniosowała o:
 - a) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Ministerstwa wypłat z tytułu refundacji za studia i kursy językowe zgodnie z przepisami stosownego rozporządzenia Ministra Finansów;
 - b) podjęcie działań dla zapewnienia dotrzymywania, określonego przepisami art. 13a ust. 1 upzp, terminu publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- 2) Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, w którym wniosowała o:
 - a) wdrożenie skutecznych procedur monitoringu i nadzoru zapewniających realizację wszystkich procesów związanych z decyzjami o blokowanie planowanych wydatków budżetowych w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa;
- 3) Głównego Inspektora Transportu Drogowego – bez wniosków pokontrolnych.
- 4) PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o. – bez wniosków pokontrolnych.

Ponadto z Banku Gospodarstwa Krajowego uzyskano informacje (w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK), w zakresie wykonania planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego oraz planu finansowego Funduszu Kolejowego.

Zgodnie ze strategią rządową, Krajowy Fundusz Drogowy przejął pełny zakres finansowania inwestycji na drogach krajowych, wymienionych w „Programie Budowy Dróg Krajowych na lata 2014–2023 (z perspektywą do 2025 r.)”. Funkcjonowanie KFD umożliwia również prefinansowanie projektów drogowych, które są współfinansowane ze środków unijnych. KFD funkcjonuje w strukturze Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) od dnia 1 stycznia 2004 r. Został on utworzony na mocy ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym²⁶. Wraz z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw²⁷, zwiększeniu uległy wydatki KFD na inwestycje realizowane przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, w tym na projekty współfinansowane ze środków funduszy Unii Europejskiej. W KFD są gromadzone i przeznaczane środki na finansowanie m.in.: budowy i przebudowy dróg krajowych, realizowanych przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, budowy lub przebudowy drogowych obiektów inżynierskich i przepraw promowych. Ze środków KFD dokonuje się również: spłaty zaciągniętych przez BGK na rzecz Funduszu kredytów i pożyczek wraz z odsetkami i innymi kosztami ich obsługi, pokrycia kosztów emisji, odsetek i wykupu obligacji wyemitowanych przez BGK na rzecz KFD, spłaty udzielonego przez BGK na rzecz KFD finansowania przejściowego ze środków własnych BGK. Refundacja tych środków stanowi jedno z głównych źródeł wpływów KFD.

Środki Funduszu Kolejowego²⁸ miały mniejsze znaczenie w finansowaniu infrastruktury kolejowej. Zasady gromadzenia środków FK oraz zasady finansowania zadań z tych środków określają przepisy ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym.

²⁶ Ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1057, ze zm.).

²⁷ Ustawa z dnia 22 maja 2009 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 86, poz. 720).

²⁸ Ustawa z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 510).

1. Wykonanie planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego

Plan finansowy KFD na 2017 r. został zaakceptowany przez Zarząd Banku Gospodarstwa Krajowego uchwałą z dnia 9 września 2016 r., uzgodniony z Ministrem Finansów w dniu 14 września 2016 r. oraz Ministrem Infrastruktury i Budownictwa w dniu 19 września 2016 r., a także zaopiniowany przez Ministra Rozwoju w dniu 15 września 2016 roku. Wydatki KFD zostały zaplanowane na poziomie 29.349,1 mln zł, w tym 18.795,4 mln zł na zadania drogowe realizowane przez GDDKiA, a wpływy na poziomie 29.336,7 mln zł. W trakcie 2017 r. do planu finansowego, zgodnie z procedurami, zostały wprowadzone dwie zmiany:

- pierwsza wynikała z nowelizacji przez Radę Ministrów Programu Budowy Dróg Krajowych na lata 2014-2023 (z perspektywą do 2025 r.). Zmiana ta została uzgodniona przez Ministra Rozwoju i Finansów oraz Ministra Infrastruktury i Budownictwa w sierpniu 2017 r. Wydatki roczne Funduszu zostały zaplanowane na poziomie 19.002,3 mln zł, w tym 14.142,9 mln zł na zadania drogowe realizowane przez GDDKiA. Wpływy Funduszu zostały zaplanowane na poziomie 21.593,9 mln zł. Zmiana została zaakceptowana przez Zarząd BGK uchwałą z dnia 18 sierpnia 2017 r.;
- druga, przygotowana została na wniosek Ministra Infrastruktury i Budownictwa i dotyczyła zakresu rzeczowo-finansowego planu. Nie miała ona wpływu na dane liczbowe ujęte w planie finansowym KFD. Zmiana została zaakceptowana przez Zarząd BGK uchwałą z dnia 17 października 2017 r.

Wykonanie planu finansowego KFD w 2017 r. po zmianach przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 1. Wykonanie planu finansowego KFD w 2017 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Kol. 4/3
		tys. zł		%
1	2	3	4	5
	Środki pieniężne na początku roku		1 948 614,6	
I.	WPŁYWY OGÓŁEM, z tego:	21 593 911,6	19 321 523,9	89,5
1.	z opłaty paliwowej	4 640 000,0	4 470 114,0	96,3
2.	refundacje z funduszy UE	8 251 668,8	8 131 857,5	98,5
3.	z kredytów	1 190 672,9	1 030 672,9	86,6
4.	z emisji obligacji	4 922 000,0	3 174 532,4	64,5
5.	z poboru opłat za przejazd	2 072 091,4	1 890 724,3	91,2
6.	pozostałe wpływy *	517 478,5	623 622,7	120,5
II.	WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	19 002 291,7	16 264 486,0	85,6
1.	wydatki na zadania drogowe	14 142 939,1	11 847 473,2	83,8
2.	obsługa kredytów i obligacji, w tym:	2 383 943,6	2 375 844,2	99,7
2.1.	obsługa obligacji	1 208 094,0	1 205 524,1	99,8
3.	finansowanie systemów poboru opłat za przejazd	566 078,6	475 158,4	83,9
4.	wypłaty na rzecz Spółek	1 841 363,2	1 561 315,8	84,8
5.	wypłaty dla podwykonawców	7 586,9	998,9	13,2
6.	wynagrodzenie prowizyjne dla BGK	5 380,3	3 695,5	68,7
7.	pozostałe wydatki	55 000,0		
	Środki pieniężne na koniec roku*		4 997 680,3	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z wykonania planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego w 2017 roku, BGK, Warszawa, marzec 2018 r.

1.1. Wpływy

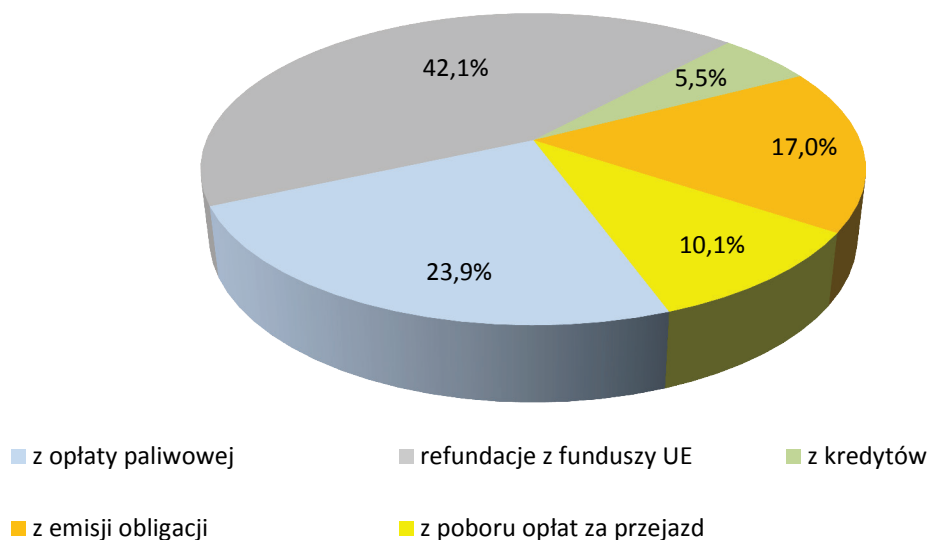
Łączne wpływy KFD w 2017 r. wyniosły 19.321,5 mln zł, co stanowiło 89,5% kwoty ujętej w planie finansowym po zmianach oraz 104,8% wpływów w 2016 r. (18.435,2 mln zł). Niższe od planowanych wpływy wynikały z niepełnej realizacji emisji obligacji (3.174,5 mln zł, mniej o 35,5%) i kredytów (1.030,7 mln zł, mniej o 13,4%).

W strukturze wpływów KFD w 2017 r., przedstawionej na wykresie 1, największą pozycję (42,1%) stanowiły wpływy z refundacji z funduszy UE, które były niższe o 1,5% niż planowano oraz wyższe

o 30,6% od wpływów w 2016 r. W ramach poszczególnych perspektyw finansowych UE kwoty refundacji przekazane w 2017 r. wynosiły:

- w ramach perspektywy UE 2004 – 2006: 420,8 mln zł,
- w ramach perspektywy UE 2014 – 2020: 7.688,6 mln zł (POLiŚ II) oraz 22,5 mln zł (CEF).

Wykres 1. Struktura wpływów KFD w 2017 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z wykonania planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego w 2017 roku, BGK, Warszawa, marzec 2018 r.

Wpływy z opłaty paliwowej od paliw silnikowych i gazu²⁹, w kwocie 4.470,1 mln zł stanowiły 23,9% ogólnej kwoty wpływów. Plan wpływów z tego tytułu został wykonany w 96,3%. W stosunku do wykonania w 2016 r. wpływy KFD z opłaty paliwowej były niższe o 8,3% (o 403,1 mln zł).

Wpływy z kredytów Europejskiego Banku Inwestycyjnego (dalej: EBI) w 2017 r. wyniosły 1.030,7 mln zł. Założenia planu finansowego w tym zakresie zostały zrealizowane w 86,6%. Z uwagi na poziom płynności Funduszu uruchomienie planowanej transzy kredytu EBI „Projekt: Droga ekspresowa S8 (Warszawa - Białystok)” oraz innych transz kredytów EBI, możliwych do uruchomienia na potrzeby finansowania wydatków w 2017 roku, zostało przesunięte na rok 2018. W stosunku do 2016 r. wpływy KFD z kredytów były niższe o 33,9% (o 529,5 mln zł).

Wpływy z emisji obligacji na rynkach zagranicznych stanowiły 17,0% ogólnej kwoty wpływów. Plan wpływów z tego tytułu został zrealizowany w 64,5%, a w stosunku do wykonania w 2016 r. wpływy te zmalały o 9,6% (z emisji obligacji w 2016 r. uzyskano kwotę 3.511,1 mln zł).

Wpływy KFD z tytułu poboru opłat za przejazdy w 2017 r. wyniosły 1.890,7 mln zł, tj. 91,2% planu po zmianach. Wpływy z systemu poboru opłaty elektronicznej były o 2,7% niższe od planowanych, natomiast wpływy z poboru opłat za przejazd w systemie manualnym były niższe o 38,7%. Mimo niższych wpływów niż zakładano, w porównaniu do 2016 roku wpływy z poboru opłat za przejazd wzrosły o 176,4 mln zł, tj. o 10,3%. Wpływy z tytułu poboru opłat osiągnięte w 2017 r. były najwyższe w dotychczasowej historii systemu poboru opłat. Według Sprawozdania BGK stabilny wzrost

²⁹ Stawka opłaty paliwowej od paliw silnikowych i gazu na rok 2017 ustalona została w obwieszczeniu Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wysokości stawki opłaty paliwowej na rok 2017 (M.P. poz. 1171) Zgodnie z art. 37i ust. 1 oraz ust. 3b ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, w 2017 r. na rzecz KFD przypadało 80% łącznych wpływów z tytułu opłaty paliwowej (w kwocie 6.087,6 mln zł), pomniejszonych o kwotę 400 mln zł przekazywaną na Fundusz Kolejowy.

przychodów wynika z dalszego rozszerzania sieci dróg objętych opłatą elektroniczną (o 359 km w 2017 roku).

Wpływy z opłat drogowych, kar oraz grzywien pobieranych na podstawie: ustawy o transporcie drogowym³⁰, ustawy o drogach publicznych³¹ oraz ustawy Prawo o ruchu drogowym³² (w tym wpływy z tytułu grzywien nakładanych przez Inspekcję Transportu Drogowego za naruszenie przepisów ruchu drogowego ujawnione za pomocą tzw. fotoradarów, zasilające KFD od dnia 1 stycznia 2014 r.) były w 2017 r. wyższe od planowanych o 9,7% i wyniosły 211,1 mln zł, w tym z tytułu grzywien przekazanych przez ITD przypadła 104,9 mln zł. W porównaniu do wykonania w 2016 r. wpływy w ramach całej tej grupy wzrosły o 8,3%.

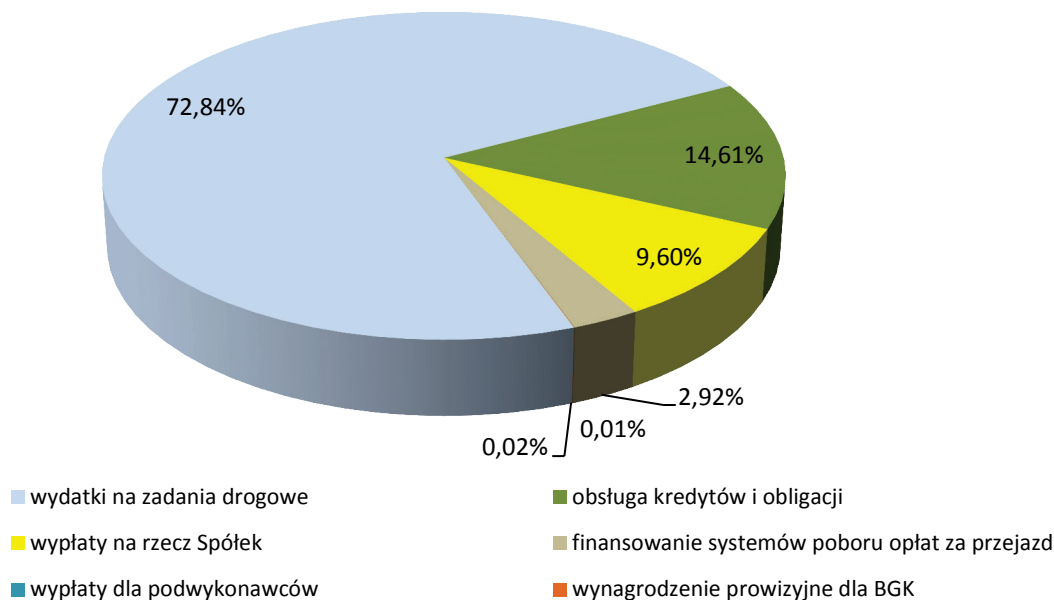
Wpłaty od spółek eksploatujących autostrady płatne, wynikające z podpisanych z tymi spółkami umów, zasiliły KFD w 2017 r. kwotą 234,3 mln zł, tj. o 49,4% wyższą niż planowano. W stosunku do wykonania w 2016 r. łączna kwota wpływów przekazywanych przez spółki wzrosła o 69,2%.

Wpływy KFD z pozostałych tytułów (m.in. wpływy z opłat drogowych, kar i grzywien, wpływy z tytułu opłat za SIWZ, odsetek) uzyskano w 2017 r., w łącznej kwocie 623,6 mln zł, tj. o 20,5% więcej niż planowano. W stosunku do wykonania w 2016 r. łączna kwota wpływów w tej pozycji wzrosła o 75,0 mln zł, tj. o 13,7%.

1.2. Wydatki

Łączne wydatki z KFD w 2017 r. wyniosły 16.264,5 mln zł, co stanowiło 85,6% planu po zmianach oraz 94,7% wydatków poniesionych w 2016 r. (17.169,4 mln zł). Strukturę wydatków KFD w 2017 r. przedstawiono na wykresie 2.

Wykres 2. Struktura wydatków KFD w 2017 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z wykonania planu finansowego Krajowego Funduszu Drogowego w 2017 roku, BGK, Warszawa, marzec 2018 r.

³⁰ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2200, ze zm.).

³¹ Ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2222, ze zm.).

³² Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1260, ze zm.).

Największą pozycję w wydatkach ogółem stanowiły środki przeznaczone na zadania drogowe (72,8%), na sfinansowanie których wydatkowano 11.847,5 mln zł, co stanowiło 83,8% planu po zmianach oraz 92,7% wydatków na ten cel w 2016 r. (12.782,9 mln zł). Największy udział w wydatkach „podlegających refundacji z funduszy UE”, stanowiących tzw. prefinansowanie wkładu unijnego w inwestycjach realizowanych w ramach programów unijnych (61,2% wydatków na zadania drogowe) miały wydatki podlegające refundacji z funduszy UE w kwocie 7.246,1 mln zł (88,5% planu po zmianach), następnie wydatki podlegające finansowaniu z kredytów EBI w kwocie 2.662,0 mln zł (22,5% wydatków na zadania drogowe oraz 84,2% planu po zmianach) oraz wydatki podlegające finansowaniu z innych środków Funduszu w kwocie 1.939,3 mln zł (16,4% wydatków na zadania drogowe oraz 76,5% planu po zmianach).

W ramach zadań drogowych poniesiono wydatki w kwocie 11.847,5 mln zł na zadania inwestycyjne ujęte w programach drogowych, w tym:

- 10.210,6 mln zł na realizację 58 zadań w ramach budowy dróg ekspresowych (86,2% wydatków ogółem na zadania inwestycyjne);
- 978,4 mln zł (94,7% planu po zmianach) na realizację 24 zadań w ramach budowy obwodnic (8,3%);
- 658,5 mln zł na realizację 10 zadań w ramach budowy autostrad (5,6%).

W ramach budowy dróg ekspresowych, największe wydatki (łącznie 4.458.472,9 tys. zł, tj. 43,7% ogółu wydatków na ten cel), poniesiono na 6 spośród 58 ww. zadań inwestycyjnych:

- budowę drogi S6 Szczecin–Koszalin wraz z obwodnicą Koszalina i Sianowa (S6/S11) – w kwocie 882.678,5 tys. zł;
- budowę drogi S7 Gdańsk (A1)–Elbląg (S22) odc. Koszwały (dk nr 7, w. Koszwały)–Elbląg (w. Kazimierzewo) – 810.958,5 tys. zł;
- budowę drogi S17 Garwolin–Kurów – 782.008,8 tys. zł;
- budowę drogi S3 Nowa Sól–Legnica (A4) – 733.339,8 tys. zł;
- budowę drogi S7 Elbląg (S22)–Olsztynek (S51), odc. Miłomłyn (S7)–Olsztynek (S51) – 716.141,6 tys. zł;
- budowę drogi S51 Olsztyn–Olsztynek – 533.345,8 tys. zł.

W ramach budowy obwodnic, największe wydatki (łącznie 539.938,7 tys. zł, tj. 55,2% ogółu wydatków na ten cel), poniesiono na 4 spośród 24 ww. zadań inwestycyjnych:

- budowę obwodnicy Wącza w ciągu S10 – w kwocie 164.195,8 tys. zł;
- budowę obwodnicy Olsztyna w ciągu drogi krajowej nr 16 – 142.014,9 tys. zł;
- budowę obwodnicy Szczecinka w ciągu S10 – 121.975,2 tys. zł;
- budowę obwodnicy Kłodzka w ciągu dk nr 33 i 46 – 111.752,9 tys. zł.

W ramach budowy autostrad, największe wydatki, w kwocie 590.959,2 tys. zł, tj. 89,7% ogółu wydatków na ten cel, poniesiono na budowę autostrady A1 Tuszyn – Pyrzowice, odc. Pyrzowice – koniec obw. Częstochowy.

Poza ww. wydatkami na realizację zadań drogowych, ze środków KFD w 2017 r., sfinansowano w łącznej kwocie 4.417,0 tys. zł następujące wydatki:

- obsługę kredytów i obligacji w kwocie 2.375,8 mln zł, tj. niższej o 0,3% od kwoty planowanej oraz o 4,7% od zrealizowanych wydatków w 2016 r. (2.492,0 mln zł), w tym z tytułu kosztów obsługi obligacji w kwocie 1.205,5 mln zł oraz obsługi kredytów w kwocie 1.170,3 mln zł;

- wypłaty na rzecz spółek, tj. operatorów odcinków autostrad płatnych³³ w kwocie 1.561,3 mln zł (84,8% kwoty planowanej³⁴). W stosunku do wykonania w 2016 roku wydatki na rzecz Spółek wzrosły nieznacznie o 0,3%;
- systemy poboru opłat za przejazd w kwocie 475,2 mln zł, tj. o 16,1% mniejszej niż planowano. W porównaniu do wykonania w 2016 r. wydatki z tego tytułu wzrosły o 150,6 mln zł, tj. o 46,4%;
- wypłaty dla podwykonawców³⁵ w kwocie 1,0 mln zł, co stanowiło 13,2% środków zaplanowanych na ten cel (7,6 mln zł). Łącznie, od momentu dokonania pierwszych wypłat we wrześniu 2012 r. do końca 2017 r., wypłacono z tego tytułu 298,2 mln zł;
- wynagrodzenie prowizyjne BGK³⁶ za obsługę KFD, które wyniosło 3,7 mln zł, tj. 68,7% planu po zmianach oraz 58,2% wydatków zrealizowanych na ten cel w 2016 r. (6,3 mln zł).

Według stanu na dzień 1 stycznia 2017 r. KFD dysponował środkami w wysokości 1.948,6 mln zł, w tym 7,7 mln zł stanowiła równowartość środków walutowych w kwocie 1,6 mln EUR oraz 0,1 mln USD. Na powyższą kwotę składały się środki w wysokości:

- 303,5 mln zł na rachunkach kredytów EBI;
- 7,6 tys. zł na rachunkach obligacji;
- 75,8 mln zł na rachunkach opłat drogowych, kar oraz grzywien nałożonych przez Inspekcję Transportu Drogowego;
- 1.569,3 mln zł stanowiły pozostałe środki.

Wydatki KFD w 2017 r. były o 3.057,0 mln zł niższe od wpływów. W efekcie stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł 4.997,9 mln zł³⁷, w tym 509,9 mln zł stanowiło równowartość środków walutowych w kwocie 122,2 mln EUR oraz 0,1 mln USD.

Główne pozycje w pasywach KFD na koniec 2017 r., wynoszących łącznie 57.538,8 mln zł, stanowiły:

- zobowiązania wobec instytucji finansowych, obejmujące kapitał i naliczone odsetki od kredytów, w kwocie 27.254,4 mln zł. Były one niższe o 306,2 mln zł (o 1,1%) od zobowiązań w 2016 r. (27.560,6 mln zł);
- zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych w kwocie 25.895,3 mln zł, tj. wyższej o 2.924,2 mln zł (o 12,7%) od zobowiązań w 2016 r. (22.971,1 mln zł).

2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Kolejowego

Plan finansowy FK na 2017 r. w zakresie wydatków został sporządzony w oparciu o limity środków do wydatkowania z Funduszu w 2017 r., określone w uchwale nr 184/2013 Rady Ministrów z dnia 15 października 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Programu rzeczowo-finansowego wykorzystania środków Funduszu Kolejowego w latach 2014-2019, z uwzględnieniem późniejszych zmian oraz harmonogramu wypłat z Funduszu w poszczególnych kwartałach 2017 r., przekazanego przez Departament Kolejnictwa w Ministerstwie Infrastruktury i Budownictwa.

³³ A1 – odcinki: Gdańsk–Nowe Marzy i Nowe Marzy–Toruń, A2 – odcinki: Świecko–Nowy Tomyśl i Nowy Tomyśl–Konin oraz A4 odcinek Katowice–Kraków.

³⁴ Niższe wydatki poniesiono w związku z mniejszymi płatnościami odszkodowawczymi, głównie na skutek kolejnego odroczenia terminu rozstrzygnięcia sporu sądowego z jedną ze spółek.

³⁵ W związku z obowiązywaniem przepisów ustawy z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 837).

³⁶ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2004 r. w sprawie wynagrodzenia prowizyjnego Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu prowadzenia Krajowego Funduszu Drogowego (Dz. U. Nr 102 poz. 1071, ze zm.), BGK przysługuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości iloczynu kosztów faktycznie poniesionych przez Bank i współczynnika 1,06.

³⁷ Różnica pomiędzy stanem środków KFD na dzień 1 stycznia 2016 r. (670,4 mln zł), a ich stanem na dzień 31 grudnia 2016 r. (1.948,6 mln zł) wynosiła 1.278,2 mln zł, tj. o 12,3 mln zł więcej od nadwyżki wpływów nad wydatkami w 2016 r. (1.265,9 mln zł). Wynika ona z różnic pomiędzy wyceną wpływów i wydatków w walutach według kursu z dnia ich otrzymania, a wyceną stanu środków w walutach na koniec okresu.

Zarząd BGK zaakceptował plan finansowy FK na 2017 r. w dniu 9 czerwca 2016 roku³⁸. Plan ten został uzgodniony z Ministrem Finansów w dniu 17 czerwca 2015 r., z Ministrem Rozwoju w dniu 24 czerwca 2016 r. oraz z Ministrem Infrastruktury i Budownictwa w dniu 4 lipca 2016 r.

Do planu finansowego FK, na wniosek Ministra Infrastruktury i Budownictwa zostały wprowadzone dwie zmiany.

Pierwsza zmiana planu finansowego FK dotyczyła zakresu rzeczowo-finansowego planu; zaakceptowana przez Zarząd Banku uchwałą z dnia 6 października 2017 r.³⁹. W Planie finansowym ustalonym w związku z tą zmianą wydatki roczne Funduszu zostały zaplanowane na poziomie 2.209,0 mln zł, w tym 2.208,2 mln zł na realizację zadań kolejowych określonych w wyżej przywołanym Programie. Wpływy Funduszu zostały zaplanowane na poziomie 1.686,4 mln zł, w tym 1.660,0 mln zł z tytułu opłaty paliwowej;

Druga zmiana wynikała z konieczności optymalnego wykorzystania środków Funduszu przez spółkę PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o. o. oraz wypłaty środków do końca 2017 roku. Polegała na zmianie limitu wydatków spółki PKP SKM Sp. z o. o. w ramach dwóch zadań inwestycyjnych⁴⁰, przy zachowaniu ogólnego limitu środków Funduszu Kolejowego przeznaczonych w 2017 roku na zadania realizowane przez PKP SKM Sp. z o.o. na niezmienionym poziomie. Nie wprowadziła ona modyfikacji w pozostałym zakresie danych liczbowych objętych poprzednią zmianą. Zmiana ta została zaakceptowana przez Zarząd Banku uchwałą z dnia 20 grudnia 2017 r.⁴¹.

Szczegółowe dane dotyczące realizacji planu finansowego FK na 2017 r. (po zmianach) przedstawiają dane zawarte w poniższej tabeli 2.

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego FK w 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Kol. 4/3
		tys. zł		%
1	2	3	4	5
	Stan środków pieniężnych na początku roku	841 955,1		
I.	Wpływy ogółem, z tego:	1 686 436,90	1 645 927,80	97,6%
1.	z opłaty paliwowej	1 660 000,00	1 617 528,50	97,4%
2.	odsetki	98,10	96,60	98,5%
3.	z bonów pieniężnych NBP	10 952,30	11 677,40	106,6%
4.	z inwestycji w papiery skarbowe	14 305,80	15 498,90	108,3%
5.	inne wpływy	1 080,80	1 126,40	104,2%
II.	Wydatki ogółem, z tego:	2 208 231,00	2 204 468,70	99,8%
1.	inwestycje kolejowe PKP PLK S.A.	1 038 809,90	1 035 134,70	99,6%
2.	inwestycje kolejowe PKP SKM Sp. z o.o.	13 736,00	13 648,90	99,4%
3.	zakupy, modernizacje i naprawy pojazdów kolejowych przez samorządy województw	91 585,10	91 585,10	100,0%
4.	nabycie przez Skarb Państwa akcji PKP PLK S.A.	720 000,0	720 000,0	100,0%
5.	wydatki bieżące PKP PLK S.A.	344 100,00	344 100,00	100,0%
III.	wynagrodzenie prowizyjne BGK *	740,80	692,60	93,5%
	Stan środków pieniężnych na koniec roku	319 420,2	282 721,6	88,5%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z realizacji planu finansowego Funduszu Kolejowego w 2017 roku, BGK, Warszawa, kwiecień 2018 r.

³⁸ Uchwałą nr 195/2016/DFIT/PRO.

³⁹ Uchwałą nr 323/2017/DFIT/PRO.

⁴⁰ „Budowa zintegrowanego systemu monitorowania bezpieczeństwa oraz zarządzania informacją na linii kolejowej nr 250 wraz z modernizacją budynku Dworca Podmiejskiego w Gdyni Głównej oraz peronów na linii kolejowej nr 250” i „Modernizacja linii kolejowej nr 250”.

⁴¹ Uchwałą nr 462/2017/DFIT/PRO.

2.1. Wpływy

Plan rocznych wpływów ogółem FK na 2017 r. został wykonany w 97,6%, tj. w kwocie 1.645,9 mln zł. Wpływy te były niższe o 5,8% od wykonania w 2016 r. (1.748,2 mln zł).

Podstawowym źródłem zasilania FK w 2017 r. były, podobnie jak w latach poprzednich, wpływy z opłaty paliwowej⁴² (98,3%), które wyniosły 1.617,5 mln zł, co stanowiło 97,4% kwoty planowanej. W stosunku do wykonania w 2016 r. wpływy z tytułu opłaty paliwowej zmalały o 5,9% (100,8 mln zł).

Wpływy FK z tytułu oprocentowania środków na rachunku Funduszu i z tytułu lokowania środków w obligacje skarbowe oraz w bony pieniężne NBP, w 2017 r. wyniosły 27,3 mln zł, co stanowiło 107,6% kwoty planowanej. Wzrost w porównaniu do planu był efektem wyższej niż zakładano średniej rentowności papierów wartościowych oraz wyceny obligacji skarbowych na dzień 31 grudnia 2017 r. W stosunku do 2016 r. (14,6 mln zł) były wyższe o 86,0%.

Inne wpływy w 2017 r. wynoszące 1,1 mln zł, stanowiły m.in. zwroty środków Funduszu związane ze zmianą struktury finansowania projektu, kary umowne naliczone wykonawcom na podstawie zawartych umów oraz naliczone odsetki. Wpływy te stanowiły 7,4% wpływów z tego tytułu uzyskanych w 2016 r. (w kwocie 15,2 mln zł).

2.2. Wydatki

Łączne wydatki w 2017 r. ze środków FK wyniosły 2.204,5 mln zł, tj. 99,8% wydatków planowanych oraz 151,7% wydatków poniesionych w 2016 r. (1.453,0 mln zł). Strukturę wydatków, przedstawiono na wykresie 3.

Powyższe środki wydatkowane były w czterech częściach: A, C, D i E.

Część A – Limit środków FK przeznaczonych na przygotowanie oraz realizację budowy i przebudowy linii kolejowych; wydatkowano 1.048.754,3 tys. zł, co stanowi 99,6% planu (1.052.545,9 tys. zł), w tym 1.035,1 mln zł na rzecz PKP PLK S.A. (47,0% wydatków ogółem FK) oraz 13,7 mln zł na rzecz spółki PKP SKM Sp. z o.o. (0,6% wydatków ogółem).

Największe wydatki (łącznie 852.000,0 tys. zł, tj. 82,5% ogółu wydatków na ten cel), spółka PKP PLK S.A. poniosła na 4 spośród 47 realizowanych z FK zadań inwestycyjnych, tj:

- Rewitalizacja linii kolejowej nr 131 Chorzów Batory–Tczew, odcinek Bydgoszcz Główna –Zduńska Wola–Chorzów Batory – w kwocie 190.000,0 tys. zł;
- Modernizacja linii kolejowej nr 4 – Centralna Magistrala Kolejowa – 262.000,0 tys. zł;
- Modernizacja linii kolejowej nr 273 na odcinku Głogów–Zielona Góra–Rzepin–Dolna Odra – 250.000,0 tys. zł;
- Rewitalizacja linii kolejowej nr 61 i 572 na odcinku Włoszczowa Północ–Częstochowa Stradom – 150.000,0 tys. zł.

Część C – Limit środków FK przeznaczonych na finansowanie lub współfinansowanie przez samorządy województw zadań w zakresie zakupu, modernizacji oraz napraw pojazdów kolejowych przeznaczonych do przewozów pasażerskich wykonywanych na podstawie umowy o świadczenie usług publicznych; wydatkowano 91.585,1 tys. zł, tj. 100% planu (4,1% wydatków ogółem).

Część D – Limit środków FK przeznaczonych na sfinansowanie nabycia od PKP S.A. przez Skarb Państwa akcji PKP PLK S.A. w wysokości 720.000,0 tys. zł, został wykorzystany w całości (32,7% wydatków ogółem); w wyniku tej transakcji Skarb Państwa zwiększył swój udział w kapitale zakładowym PKP PLK S.A., natomiast PKP S.A. uzyskały środki na podwyższenie kapitału zakładowego spółki, z przeznaczeniem na rozwój oraz finansowanie inwestycji w ramach Krajowego Programu Kolejowego.

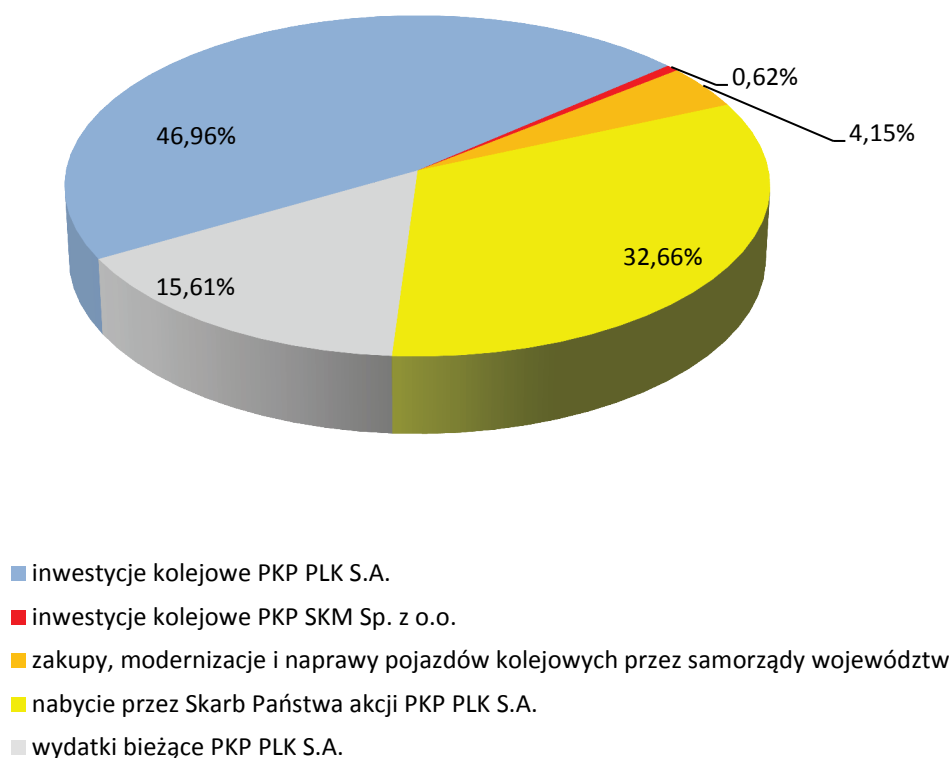
⁴² W części przypadającej na rzecz FK, tj. 20% środków przekazanych przez izby celne, powiększonych o kwotę 400 mln zł (zgodnie z art. 37i ust. 3b przywołanej ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym i art. 5 ust. 5 cyt. ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o Funduszu Kolejowym).

Część E – Limit środków FK przeznaczonych na wydatki bieżące PKP PLK S.A. związane z działalnością polegającą na zarządzaniu infrastrukturą kolejową; wykorzystano w kwocie 344.100,0 tys. zł, tj. 100% planu (15,6% wydatków ogółem). Wydatki te były o 5,6% wyższe niż zrealizowane w 2016 r. (325,8 mln zł). Wydatki zostały poniesione na:

- wynagrodzenia pracowników PKP PLK S.A. na stanowiskach bezpośrednio związanych z utrzymaniem i remontami infrastruktury kolejowej (102,5 mln zł);
- bieżące zobowiązania finansowe PKP PLK S.A. związane z realizacją zadań (74,1 mln zł);
- czynsz (28,0 mln zł);
- wynagrodzenia pracowników administracyjnych PKP PLK S.A. (93,0 mln zł);
- wynagrodzenia Straży Ochrony Kolei (46,5 mln zł).

W ramach finansowania zadań kolejowych określonych w Planie finansowym FK na 2017 rok, uwzględniającym opisane wcześniej zmiany, zostały zrealizowane 123 wnioski Ministra Infrastruktury i Budownictwa o wypłatę ze środków Funduszu (w tym: 77 w ramach części A, 26 w ramach części C, jeden w ramach części D oraz 19 w ramach części E).

Wykres 3. Struktura wydatków Funduszu Kolejowego w 2017 r.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie Sprawozdania z realizacji planu finansowego Funduszu Kolejowego w 2017 roku, BGK, Warszawa, kwiecień 2018 r.

W 2017 r. z FK wypłacono z tytułu wynagrodzenia prowizyjnego BGK kwotę 692,6 tys. zł. Środki finansowe FK na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiły 282,7mln zł i były o 11,5% wyższe od kwoty planowanej. Środki te były o 66,4% niższe od kwoty na koniec 2016 r. (842,0 mln zł).

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 39 – Transport

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2016	Rok 2017		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa*/ Plan finansowy	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 39, w tym:	205 446,0	142 308,0	188 976,7	92,0	132,8
1.	Dział 600 - Transport i łączność	204 766,5	141 918,0	187 678,6	91,7	132,2
1.1.	Rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	17 972,5	-	3 694,9	20,6	-
1.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17 554,4	-	-	-	-
1.1.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	3 582,5	-	-
1.2.	Rozdział 60002 - Infrastruktura kolejowa	13 496,0	-	3 299,7	24,4	-
1.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	828,1	-	964,1	116,4	-
1.2.2.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	1 041,5	-	-
1.2.3.	§ 0979 - Wpływy z różnych dochodów	10 228,2	-	-	-	-
1.3.	Rozdział 60004 - Lokalny transport zbiorowy	28,2	-	208,3	738,7	-
1.4.	Rozdział 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	67 829,2	40 826,0	73 827,5	108,8	180,8
1.4.1.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	1 680,0	10 050,5	-	598,2
1.4.2.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	25 380,0	41 528,3	-	163,6
1.4.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	44 857,0	3 020,0	5 428,3	12,1	179,7
1.5.	Rozdział 60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	989,5	-	-	-	-
1.6.	Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	79 090,9	79 095,0	81 365,8	102,9	102,9
1.6.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	24 195,9	27 000,0	20 020,2	82,7	74,1
1.6.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	45 431,4	43 000,0	49 852,0	109,7	115,9
1.7.	Rozdział 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego	20 085,6	18 762,0	21 384,4	106,5	114,0
1.7.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	10 026,4	10 362,0	10 421,0	103,9	100,6
1.8.	Rozdział 60061 - Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	0,6	-	-	-	-
1.9.	Rozdział 60095 - Pozostała działalność	5 274,0	3 235,0	3 898,0	73,9	120,5
1.9.1.	§ 2340 - Wpływy do budżetu części zysku państwowych osób prawnych	4 124,1	2 150,0	2 981,9	72,3	138,7
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	678,8	390,0	657,7	96,9	168,6
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	512,0	390,0	631,3	123,3	161,9
2.2.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	166,8	-	26,4	15,8	-
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	0,7	-	135,6	19 371,4	-
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	0,7	-	135,6	19 371,4	-
4.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	-	-	504,8	-	-
4.1.	Rozdział 75624 - Dywidendy	-	-	504,8	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 39 – Transport

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.			6 /3	6/ 4	6/5
		Wykonanie	Ustawa ¹ / Plan finansowy	Budżet po zmianach / Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 39		8 656 499,6	10 740 855	11 032 605,7	10 935 706,5	126,3	101,8	99,1
W tym:								
1.	Dział 600 - Transport i łączność	8 517 185,8	10 569 532	10 861 229,7	10 773 358,5	126,5	101,9	99,2
1.1.	Rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	1 042 520,2	1 004 593	1 090 567,6	1 080 568,6	103,6	107,6	99,1
1.1.1.	§ 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	499 397,4	448 000	533 974,6	523 975,6	104,9	117,0	98,1
1.1.2.	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	543 122,8	556 593	556 593,0	556 593,0	102,5	100	100
1.2.	Rozdział 60002 - Infrastruktura kolejowa	4 335 973,5	5 039 793	5 251 782,8	5 247 920,9	121,0	104,1	99,9
1.2.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2 743 746,0	2 900 000	3 050 590,0	3 048 927,7	111,1	105,1	99,9
1.3.	Rozdział 60011 - Drogi publiczne krajowe	2 374 636,4	3 704 406	3 712 299,7	3 672 380,7	154,6	99,1	98,9
1.3.1.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	885 427,0	1 149 933	1 157 308,4	1 145 611,9	129,4	99,6	99,0
1.4.	Rozdział 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	573 870,6	610 285	602 394,4	582 233,0	101,5	95,4	96,6
1.4.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	230 600,1	239 462	232 923,3	232 920,2	101,0	97,3	100,0
1.4.2.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	20 795	20 795,0	13 461,5	-	64,7	64,7
1.5.	Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	104 870,5	122 115	126 649,9	115 900,8	110,5	94,9	91,5
1.5.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	34 344,4	38 270	39 543,3	39 191,6	114,1	102,4	99,1
1.6.	Rozdział 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego	56 060,0	58 470	57 998,6	55 969,0	99,8	95,7	96,5
1.6.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	24 634,9	25 258	24 896,9	24 893,1	101,0	98,5	100,0
1.7.	Rozdział 60061 - Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	10 265,0	10 351	12 894,5	12 894,5	125,6	124,6	100,0
1.8.	Rozdział 60095 - Pozostała działalność	3 974,1	10 376	6 642,1	5 490,8	138,2	52,9	82,7
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	102 191,4	133 384	133 436,9	124 718,5	122,0	93,5	93,5

2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	61 561,5	75 010	75 062,9	68 011,8	110,5	90,7	90,6
2.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	32 205,0	32 870	33 500,1	33 494,9	104,0	101,9	100,0
2.2.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	40 629,9	58 374	58 374,0	56 706,6	139,6	97,1	97,1
2.2.1.	§ 4018 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	21 677,4	23 612	23 919,2	23 918,9	110,3	101,3	100,0
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	19 239,4	19 824	19 824,0	19 514,5	101,4	98,4	98,4
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	19 239,4	19 824	19 824,0	19 514,5	101,4	98,4	98,4
3.1.1.	§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	14 099,9	15 000	15 000,0	15 000,0	106,4	100,0	100,0
4.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	17 883,0	18 115,0	18 115,0	18 115,0	101,3	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	17 883,0	18 115,0	18 115,0	18 115,0	101,3	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 39 – Transport

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ⁴⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem cz. 39 - Transport	6 141	480 018	6 514	6 302	495 313	6 550	100,6
	01	1 260	82 325	5 445	1 358	88 710	5 444	100,0
	02	7	1 156	13 765	9	2 017	18 677	135,7
	03	4 871	395 956	6 774	4 933	404 210	6 828	100,8
	08	1	205	17 058	0	0	0	0,0
	10	2	376	15 681	2	376	15 641	99,7
	w tym:							
1.1.	Dział: 600 - Transport i łączność	5 431	409 879	6 289	5 543	421 019	6 330	100,7
	01	909	49 156	4 506	990	53 088	4 469	99,2
	02	4	699	14 575	6	1 360	18 889	129,6
	03	4 516	359 702	6 638	4 546	366 385	6 716	101,2
	10	2	322	13 415	1	186	15 477	115,4
1.1.1	Rozdział: 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	4 413	343 069	6 478	4 487	348 007	6 463	99,8
	01	854	46 461	4 534	917	49 501	4 498	99,2
	02	1	85	7 124	2	534	22 240	312,2
	03	3 558	296 523	6 945	3 568	297 972	6 959	100,2
1.1.2	Rozdział: 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	658	37 839	4 792	689	43 538	5 266	109,9
	01	18	704	3 258	32	1 420	3 700	113,6
	02	0	4	0	1	217	18 087	-
	03	638	36 809	4 808	655	41 715	5 307	110,4
	10	2	322	13 415	1	186	15 477	115,4
1.1.3	Rozdział: 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego	360	28 971	6 706	367	29 474	6 693	99,8
	01	37	1 991	4 484	41	2 167	4 405	98,2
	02	3	610	16 937	3	609	16 923	99,9
	03	320	26 370	6 867	323	26 698	6 888	100,3
1.2	Dział: 750 - Administracja publiczna	710	70 139	8 232	759	74 294	8 157	99,1
	01	351	33 169	7 875	368	35 622	8 067	102,4
	02	3	457	12 686	3	657	18 252	143,9
	03	355	36 254	8 510	387	37 825	8 145	95,7
	08	1	205	17 058	0	0	0	0,0
	10	-	54	4 533	1	190	15 805	348,7
1.2.1	Rozdział: 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	430	42 921	8 318	460	44 543	8 069	97,0

	01	71	5 951	6 985	69	5 871	7 091	101,5
	02	3	457	12 686	3	657	18 252	143,9
	03	355	36 254	8 510	387	37 825	8 145	95,7
	08	1	205	17 058	0	0	0	0,0
	10	0	54	4 533	1	190	15 805	348,7
1.2.2	Rozdział: 75095 - Pozostała działalność	280	27 218	8 101	299	29 751	8 292	102,4
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	280	27 218	8 101	299	29 751	8 292	102,4

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik 37, § 20 pkt 7).

Gdzie:

01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;

02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;

03 - członkowie korpusu służby cywilnej;

08 - Funkcjonariusze Służby Celnej;

10 - Żołnierze i funkcjonariusze.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 39 – Transport

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 39 - Transport, w tym:	12 795 887,5	7 256 794,0	11 266 178,0	11 265 429,0	88,0%	155,2%	100,0%
1.1	Dział 600 - Transport i łączność	12 795 887,5	7 256 794,0	11 266 178,0	11 265 429,0	88,0%	155,2%	100,0%
1.1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	5 860 239,0	155 177,0	221 457,7	221 457,7	3,8%	142,7%	100,0%
1.1.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	6 815 983,9	6 413 483,0	9 752 579,5	9 751 832,1	143,1%	152,1%	100,0%
1.1.3	Instrument "Łącząc Europę" (CEF)	46 622,1	685 417,0	1 250 565,3	1 250 563,7	2682,3%	182,5%	100,0%
1.1.4	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej 2007–2013	73 042,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.5	Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014–2020	0,0	2 717,0	41 575,5	41 575,5	-	1530,2%	100,0%

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 39 – Transport

Oceny wykonania budżetu w części 39 – Transport dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku⁴⁴.

Dochody⁴⁵: 188.976,7 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 22.201.135,5 tys. zł

Łączna kwota G: 22.201.135,5 tys. zł (kwota wydatków).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: 5, tj. pozytywna.

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Infrastruktury	Andrzej Adamczyk	Minister Infrastruktury	P
2.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	p.o. Jacek Gryga ⁴⁶ Krzysztof Kondraciuk	Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad	P
3.	Główny Inspektorat Transportu Drogowego	Alvin Gajadhur	Główny Inspektor Transportu Drogowego	P
4.	PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście sp. z o.o.	Maciej Lignowski	Prezes Zarządu SKM	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

⁴⁶ Od dnia 10 listopada 2017 r.

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