

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN 430.004.006.2018

Nr ewid. 127/2018/P/18/001/KIN

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego

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 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

---

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

  
Warszawa, 7 maja 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
3. Sprawozdawczość.....	13
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>14</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>15</b>

## I. Wprowadzenie

Prezes Urzędu Transportu Kolejowego, jest dysponentem części budżetowej 71 – Urząd Transportu Kolejowego (dalej: UTK), któremu jednocześnie przysługuje status dysponenta III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków. W strukturze Urzędu Transportu Kolejowego funkcjonowało siedem oddziałów terenowych, a ich wydatki realizowane były przez centralę UTK.

Prezes UTK na podstawie postanowień art. 10 ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym<sup>1</sup>, jest krajową władzą bezpieczeństwa i krajowym regulatorem transportu kolejowego w rozumieniu właściwych przepisów Unii Europejskiej z zakresu bezpieczeństwa, interoperacyjności i regulacji transportu kolejowego, właściwym w sprawach:

- regulacji transportu kolejowego,
- licencjonowania transportu kolejowego,
- nadzoru technicznego nad eksploatacją i utrzymaniem infrastruktury kolejowej oraz pojazdów kolejowych,
- bezpieczeństwa ruchu kolejowego,
- interoperacyjności i spójności technicznej transportu kolejowego,
- licencji i świadectw maszynistów,
- nadzoru nad przestrzeganiem praw pasażerów w transporcie kolejowym.

Prezes UTK jest również organem nadzoru rynku w rozumieniu ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku<sup>2</sup> w zakresie wyrobów przeznaczonych do stosowania w infrastrukturze kolejowej, na bocznicach kolejowych, kolejach wąskotorowych oraz w metrze, związanych z prowadzeniem i bezpieczeństwem ruchu, a także wykonywaniem przewozów osób i towarów oraz eksploatacją pojazdów kolejowych.

Prezes UTK jest także organem wyspecjalizowanym w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności<sup>3</sup> w zakresie kolei linowych przeznaczonych do przewozu osób.

Wydatki w części 71 w układzie budżetu zadaniowego w 2017 r., były zaplanowane i realizowane poprzez sześć działań w ramach zadania 19.2. – Transport kolejowy infrastruktura kolejowa i podzadania 19.2.2. Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego:

- 19.2.2.1. Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego;
- 19.2.2.2. Weryfikacja spełniania wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego;
- 19.2.2.3. Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego;
- 19.2.2.4. Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa;

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym, Dz. U. z 2017 r. poz. 2117, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1398, ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1226, ze zm.

19.2.2.5. Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej;

19.2.2.6. Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

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,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej: ufp).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2017 r., w części 71 dochody budżetu państwa wyniosły 6 645,2 tys. zł i stanowiły 151,7% kwoty zaplanowanej w tej części (4380 tys. zł) oraz 0,01% dochodów państwa ogółem.

Zrealizowane w części 71 wydatki budżetu państwa wyniosły 33 889,0 tys. zł i stanowiły 99,2% planu po zmianach oraz 0,09% wykonanych wydatków budżetu państwa ogółem.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano w 2017 r. kwotę w wysokości 870,1 tys. zł, co stanowiło 79,8% planu po zmianach i mniej niż 0,01%, zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Kontrola została przeprowadzona w centrali UTK na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>6</sup> pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego.

Wydatki UTK w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 33 889,0 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach, a wydatki środków europejskich w kwocie 870,1 tys. zł, co stanowiło 79,8% planu po zmianach. W trakcie kontroli przeprowadzono szczegółowe badanie 12,7% wydatków budżetu państwa<sup>7</sup> oraz 39,8% wydatków budżetu środków europejskich<sup>8</sup>, zrealizowanych w 2017 r. przez UTK. Kontrola wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp i aktach wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp)<sup>9</sup>. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie w układzie zadaniowym. Dysponent części 71 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 71 – Urząd Transportu Kolejowego i sprawozdań jednostkowych UTK:

- 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).

<sup>6</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>7</sup> Wylosowanych metodą MUS.

<sup>8</sup> Dobranych w sposób celowy.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579. ze zm.

Roczne sprawozdania dysponenta części 71 - Urząd Transportu Kolejowego zostały sporządzone prawidłowo, terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>10</sup>. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniły w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

---

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016, poz. 1015, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014, poz. 1773 ), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

W ustawie budżetowej na rok 2017<sup>11</sup>, dochody budżetowe w części 71, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – Urząd Transportu Kolejowego, zaplanowano w kwocie 4 380,0 tys. zł, tj. o 1 070 tys. zł więcej niż zaplanowanych w 2016 r. Zrealizowane w 2017 r. dochody wyniosły 6 645,2 tys. zł i były wyższe o 51,7% od wielkości planowanej. W porównaniu do wykonania w 2016 r. (7 755,3 tys. zł) zrealizowane dochody były niższe o 1 110,1 tys. zł i stanowiły 85,7% wykonania z 2016 r.

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2017 roku były wpływy z tytułu:

- wydanych świadectw, certyfikatów, zaświadczeń, w kwocie 1 833,8 tys. zł, tj. 126,3% wielkości planowanej,
- wydanych akredytacji oraz opłat ewidencyjnych w kwocie 2 668,3 tys. zł, tj. 121,2% wielkości planowanej.

Ponadto źródłem dochodów były grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Niższe wykonanie dochodów w 2017 r. w stosunku do 2016 r. wynikało głównie z niższych wpływów z opłat za nadanie numeru EVN<sup>12</sup> i zmianę danych w krajowym rejestrze pojazdów kolejowych NVR<sup>13</sup>. Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w 2017 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2017 r., w części 71 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 233,2 tys. zł i były niższe 143,6 tys. zł, tj. 61,6 %, w porównaniu z rokiem 2016. Dotyczyły one: opłat z tytułu wydanych zezwoleń o dopuszczeniu do eksploatacji (90,0 tys. zł), kar naliczonych przewoźnikom kolejowym (59,2 tys. zł), opłat za świadectwa i certyfikaty (42,0 tys. zł), wpływów z różnych dochodów (18,0 tys. zł), odsetek od nieterminowych opłat (17,0 tys. zł) oraz opłat za licencje dla maszynistów (7,0 tys. zł).

<sup>11</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 10, ze zm.).

<sup>12</sup> EVN – europejski numer pojazdu składających się z 12 cyfr zawierających informacje o charakterystyce technicznej pojazdu kolejowego (ang. European Vehicle Number).

<sup>13</sup> NVR – rejestr pojazdów kolejowych zawierający informacje o właścicielach, dysponentach i podmiotach odpowiedzialnych za utrzymanie pojazdu (ang. National Vehicle Register).

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017, w części 71, dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – Urząd Transportu Kolejowego, wydatki budżetu państwa zaplanowano w kwocie 33 318,0 tys. zł. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, limit wydatków wyniósł ostatecznie 34 146 tys. zł.

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

Zrealizowane w 2017 r., w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego wydatki ogółem wyniosły 33 889,0 tys. zł., tj. 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 wydatki były większe o 1 614,6 tys. zł, tj. o 5,0%.

Wzrost wydatków w 2017 r. związany był przede wszystkim ze zwiększeniem kwot na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz pochodne od wynagrodzeń, jak również z kosztami wynajmu pomieszczeń na siedzibę UTK w Warszawie i na siedziby oddziałów terenowych oraz opłatami za administrowanie i czynszami za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

**Wydatki według grup ekonomicznych** i wielkość ich udziału w wydatkach ogółem w części 71, w 2017 r., przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 32 059 tys. zł (94,6% wydatków ogółem), w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 1 614,6 tys. zł, tj. 5,0%;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 36 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), w porównaniu do 2016 r. były niższe o 47 tys. zł;
- wydatki majątkowe – 1 882 tys. zł (5,4% wydatków ogółem), w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 313 tys. zł.

**Przeciętne zatrudnienie**, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w 2017 r., w części 71 wyniosło 253 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o dwie osoby. Zatrudnienie wzrosło w korpusie służby cywilnej.

**Wydatki na wynagrodzenia** wyniosły 18 913 tys. zł i były równe wielkości ujętej w planie po zmianach na 2017 r. Wysokość wynagrodzeń planowanych na 2017 r., została określona zgodnie z założeniami do projektu ustawy budżetowej na 2017 r. zawartymi w piśmie Ministra Finansów MF/FG5.4143.3.2.2017.MF.176 z dnia 03.02.2017 r., z uwzględnieniem dodatkowych środków na wynagrodzenia w wysokości 793 tys. zł.

Na podstawie uprawnień dysponenta części budżetowej, określonych w art. 171 upf, Prezes UTK dokonywał, w ramach wyżej wymienionego limitu na wynagrodzenia przesunąć pomiędzy składowymi tych wydatków (przesunięcia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej). W rezultacie, wydatki na wynagrodzenia, w grupach zatrudnienia wyniosły:

- 1 624 tys. zł – w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 280 tys. zł, tj. o 6,9%;
- 345 tys. zł – w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 101 tys. zł tj. o 41,3%;

- 16.944 tys. zł - w grupie członków korpusu służby cywilnej i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 1 150 tys. zł, tj. o 7,28%.

**Wydatki majątkowe**, w części 71, planowane w ustawie budżetowej na 2017 r. w wysokości 1 882 tys. zł, zostały w ciągu roku zwiększone o 21 tys. zł do kwoty 1 903 tys. zł.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki majątkowe wyniosły 1 882 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach i zostały poniesione głównie na zakup systemu finansowo-księgowego, sprzętu komputerowego i samochodów oraz rozbudowę serwerowni.

**Szczegółowym badaniem objęto** realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4 315 tys. zł, tj. 12,7% wydatków UTK. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetu dysponenta III stopnia UTK. Próba została wylosowana statystyczną metodą monetarną<sup>14</sup>. Badaniem objęto 46 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje finansowe na kwotę ogółem 4 315 tys. zł, w grupie wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków tych dokonywano w sposób gospodarny, zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

W badanej próbie wydatków, szczegółowej kontroli NIK poddano pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych na podstawie przepisów ustawy upzp obejmujących:

- cztery postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 1 854 tys. zł, obejmujące zakup samochodów osobowych, zakup usługi producenta i subskrypcji aktualizacji do systemu zabezpieczeń sieciowych i przełączników sieciowych użytkowanych w centrali Urzędu, dostawę i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego wspomagającego zarządzanie zasobami UTK,
- postępowanie w trybie art. 138 upzp, na kwotę 219,5 tys. zł, obejmujące usługi archiwizacji dokumentów.

W wyniku analizy postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.

– Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>. Zamówienia były celowe, służyły realizacji zadań UTK oraz zostały zrealizowane w wyznaczonych terminach i zgodnie z zawartymi umowami.

**Zobowiązania UTK** na koniec 2017 r. w części 71 wystąpiły ogółem w kwocie 1 453,7 tys. zł i były one wyższe o 27,8 tys. zł tj. o 1,9% w stosunku do wykazanych w 2016 r. Podstawową część zobowiązań UTK w 2017 r. stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi. Nie wystąpiły w UTK zobowiązania wymagalne.

**Nadzór i kontrola** nad całością gospodarki finansowej w części 71 sprawowane były przez Prezesa UTK, według zasad określonych w art. 175 ufp.

Ponadto w 2017 r. przeprowadzono trzy audyty<sup>16</sup>, w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, oceny wydawania, przedłużania, zmiany świadectw bezpieczeństwa, oceny procesu wydawania i przedłużania świadectw i zezwoleń na dopuszczenie do

<sup>14</sup> Metoda statystyczna (MUS) uwzględniające prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

<sup>16</sup> Dodatkowo czwarty audyt był w trakcie realizacji w momencie rozpoczęcia kontroli, tj. w styczniu 2017 r.

eksploatacji oraz typu pojazdów kolejowych, nadzoru nad przestrzeganiem praw pasażerów w transporcie kolejowym.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa oraz zatrudnienia i wynagrodzenia w 2017 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 i nr 3 do informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 870,1 tys. zł, co stanowiło 79,8% planu po zmianach (1 090,3 tys. zł). Wydatki te dotyczyły: wynagrodzeń wraz z pochodnymi 244,9 tys. zł, wydatków majątkowych 297,1 tys. zł oraz usług obcych 222,2 tys. zł. W ramach wydatków majątkowych zakupiono na potrzeby prowadzonego projektu „Kampania Kolejowe ABC”<sup>17</sup> m.in. dwa samochody osobowe, aparaty fotograficzne oraz wartości niematerialne i prawne.

Szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy, tj. obejmujące największe wydatki, na łączną kwotę 346,4 tys. zł, co stanowiło 39,8% wydatków UTK z budżetu środków europejskich poniesionych w 2017 r. Badanie wykazało, że wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki części 71 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>18</sup>. W ramach zadania 19.2. Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa, na poziomie podzadania i działań uzyskano następujące efekty rzeczowe.

1. Na realizację podzadania 19.2.2. „*Nadzór nad bezpieczeństwem oraz rynkiem transportu kolejowego*”, którego celem było ograniczenie zagrożenia bezpieczeństwa ruchu kolejowego, zaplanowano po zmianach wydatki ogółem w wysokości 35 236,3 tys. zł, w tym z budżetu państwa w wysokości 34 146,0 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich 1 090,3 tys. zł. Na realizację podzadania wydatkowano kwotę 34 759,1 tys. zł. Wartość miernika *liczba skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK w przypadku których podjęto interwencję do łącznej liczby skarg i zgłoszeń z zakresu bezpieczeństwa ruchu kolejowego skierowanych do UTK (%)* zaplanowana w wysokości 96%, na koniec 2017 r. wyniosła 100%.
2. Na realizację działania 19.2.2.1. „*Ocena spełniania wymagań przed dopuszczeniem do uczestnictwa w rynku transportu kolejowego*”, którego celem było zapewnienie dostępu do rynku kolejowego podmiotom spełniającym wymogi, zaplanowano po zmianach wydatki z budżetu państwa w wysokości ogółem 6 844,6 tys. zł. W ciągu roku wydatkowano 6 754,5 tys. zł, a wartość miernika *liczba nadanych uprawnień do liczby złożonych wniosków w danym roku (%)* na koniec

<sup>17</sup> „Kampania Kolejowe ABC” to ogólnopolska kampania informacyjno-edukacyjna z zakresu bezpieczeństwa kolejowego skierowana do dzieci w wieku szkolnym i przedszkolnym oraz ich nauczycieli i wychowawców. Kampania jest współfinansowana ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

<sup>18</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 735.

2017 r. wyniosła 82%, przy planowanym 86%. W 2017 r. rozpatrzono 290 spraw, podczas gdy w 2016 r. było ich 147.

3. Na realizację działania 19.2.2.2. „*Weryfikacja spełnienia wymagań umożliwiających zapewnienie spójności i interoperacyjności systemu kolejowego*”, którego celem było zapewnienie dostępu do rynku typów wyrobów zgodnych z wymaganiami krajowymi i UE, zaplanowano po zmianach wydatki w wysokości ogółem 4 834,2 tys. zł. W ciągu roku wydatkowano kwotę 4 722,4 tys. zł. Wartość miernika *liczba autoryzacji wyrobów wydanych do liczby złożonych wniosków w danym roku (%)* na koniec 2017 r. wyniosła 83% przy planowanym 85%. Spowodowane to było wzrostem napływu wniosków w okresie wrzesień-grudzień co utrudniło ich rozpatrzenie w danym roku. W okresie tym, wpłynęło 19 wniosków. Dotyczyły one wydania zezwolenia na dopuszczenie do eksploatacji podsystemu strukturalnego lub określenia, czy uzyskanie takiego zezwolenia będzie niezbędne dla podsystemu po modernizacji. Dwa postępowania z 2017 r. zostały zakończone na początku stycznia 2018 r., pozostałe sprawy do dnia zakończenia kontroli były nadal rozpatrywane.
4. Na realizację działania 19.2.2.3. „*Nadzór nad działalnością podmiotów rynku kolejowego*”, którego celem było zapewnienie funkcjonowania na rynku transportu kolejowego podmiotów spełniających wymogi prawa, zaplanowano po zmianach wydatki ogółem w wysokości 14 232,2 tys. zł. Na realizację tego działania w wydatkowano kwotę 14 228,3 tys. zł. Wartość miernika *liczba podmiotów skontrolowanych posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM do liczby wszystkich podmiotów, posiadających autoryzację lub certyfikat bezpieczeństwa ECM (%)* na koniec 2017 r. wyniosła 93%, przy planowanym 78%. Autoryzowani zarządcy, certyfikowani przewoźnicy oraz podmioty odpowiedzialni za utrzymanie poddawani byli corocznej kontroli.
5. Na realizację działania 19.2.2.4. „*Nadzór nad rynkiem wyrobów przeznaczonych dla kolejnictwa*”, którego celem było zapewnienie stosowania na rynku transportu kolejowego wyrobów spełniających wymogi prawa zarówno podlegających przepisom prawa krajowego jak i europejskiego, zaplanowano wydatki po zmianach w wysokości 1 277,6 tys. zł. Na realizację tego działania w wydatkowano kwotę 1 275,1 tys. zł. Wartość miernika *liczba skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie podlegających przepisom prawa europejskiego, do liczby wszystkich skontrolowanych wyrobów stosowanych w kolejnictwie (%)* na koniec 2017 r. wyniosła 55%, przy planowanym 60%. Przyjęty algorytm wyliczenia miernika nie odzwierciedlał poziomu realizacji zadania i planowana jest jego zmiana.
6. Na realizację działania 19.2.2.5. „*Regulacja dostępu do infrastruktury kolejowej*”, którego celem było zapewnienie dostępności do infrastruktury przy zachowaniu zasad niedyskryminacji, z zaplanowanej kwoty w wysokości 3 399,7 tys. zł, wydatkowano kwotę 3 389,8 tys. zł. Wartość miernika *liczba uregulowanych nieprawidłowości (problemów) w zakresie dostępu do infrastruktury w stosunku do zidentyfikowanych na dany roczny rozkład jazdy pociągów (%)* na koniec 2017 r. wyniosła 88%, przy planowanym 75%. Nowa organizacja rozkładu jazdy oraz pracy zarządców i operatorów infrastruktury kolejowej, wpłynęła na uzyskanie wyższej wartości miernika.
7. Na realizację działania 19.2.2.6. „*Ochrona praw pasażerów w transporcie kolejowym*”, którego celem było zrównoważenie relacji pasażer-przewoźnik, zaplanowano wydatki po zmianach w wysokości 4 648 tys. zł. Na realizację tego działania wydatkowano kwotę 4 389 tys. zł. Wartość miernika *liczba interwencji UTK w liczbie skarg i reklamacji pasażerów roku bazowego (%)* na

koniec 2017 r. wyniosła 73%, przy planowanym 70%. W 2017 r. do UTK wpłynęło 1 151 zgłoszeń, z czego w 835 sprawach Urząd doprowadził do pozytywnego rozstrzygnięcia problemu, bądź też udzielił stosownych wyjaśnień i odpowiedzi.

Monitoring mierników budżetu zadaniowego był prowadzony cyklicznie w terminach na koniec II, III i IV kwartału 2017 r.

### **3. Sprawozdawczość**

Kontrolą objęto sporządzenie rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 71 – Urząd Transportu Kolejowego i sprawozdań jednostkowych UTK:

- 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).

Dysponent części 71 sporządził sprawozdania łączne na podstawie własnych sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań budżetu środków europejskich.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli skierował do Prezesa Urzędu Transportu Kolejowego wystąpienie pokontrolne w dniu 17 kwietnia 2018 roku. W wystąpieniu tym pozytywnie oceniono działalność Prezesa UTK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 71. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie <sup>2)</sup>	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część 71 – Urząd Transportu Kolejowego, w tym:</b>	<b>7 755,3</b>	<b>4 380,0</b>	<b>6 645,0</b>	<b>85,68</b>	<b>151,71</b>
1.	dział 750 – Administracja publiczna	7 755,3	4 380,0	6 645,0	85,68	151,71
1.1.	rozdział 75001- Urzędy Naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	7 755,3	4 380,0	6 645,0	85,68	151,71
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	558,6	0	1 311,9	234,8	-
1.1.2.	§ 0590 – Wpływy z opłat za koncesje i licencje	591,5	727,0	775,2	131,0	106,6
1.1.3.	§ 0610 – Wpływy za wydawanie świadectw zaświadczeń i certyfikatów	0	1 452,0	1 833,8	-	126,3
1.1.4.	§ 0620 – wpływy z opłat za zezwolenia	0	2 201,0	2 668,3	-	121,2
1.1.5.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	6 556,1	0	0	-	-
1.1.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,2	0	1,2	54,5	-
1.1.7.	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	19,8	0	15,2	76,7	-
1.1.8.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	0	0	15,3	-	-
1.1.9.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań	0	0	12,9	-	-
1.1.10.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	27,0	0	5,9	21,8	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (znaczące § dla danej części).

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>32 274,4</b>	<b>33 318,0</b>	<b>34 146,0</b>	<b>33 889,0</b>	<b>105,0</b>	<b>101,7</b>	<b>99,2</b>
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	32 274,4	33 318,0	34 146,0	33 889,0	105,0	101,7	99,2
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	32 274,4	33 318,0	34 146,0	33 889,0	105,0	101,7	99,2
1.1.2.	4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki, z tego wykonanie w paragrafach 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, 4400:	7 652,9	7 354,0	7 789,5	7 785,5	101,7	105,8	99,9
1.1.3.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	1 620,5	0	0	1 186,2	73,1	0	0
1.1.11.	4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 969,1	0	0	4 339,1	109,3	0	0
1.1.20.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 513,1	1 552,0	1 891,0	1 891,0	124,9	121,8	100,0
1.1.21.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	14 152,0	14 368,0	14 757,4	14 757,4	104,2	102,7	100,0
1.1.46.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 516,5	1 850,0	1 850,0	1 829,6	120,6	98,9	98,92

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (znaczące § dla danej części).

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

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	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>2)</sup>	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	<b>255</b>	<b>17 382</b>	<b>5 680</b>	<b>253</b>	<b>18 913</b>	<b>6 229</b>	<b>109,66</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup>							
	w tym:							
1.	dział (750)							
1.1.	rozdział (75001)							
	status zatrudnienia							
	01	24	1 344	4 667	27	1 624	5 012	107,40
	02	1	244	20 333	2	345	14 375	70,70
	03	230	15 794	5 722	224	16 944	6 303	110,15

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>1468,80</b>	<b>964</b>	<b>1 090,31</b>	<b>870,11</b>	19,46	90,24	79,81
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	1468,80	964	1 090,31	870,11	19,46	90,24	79,81
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	-	964	1 090,31	870,11	59,24	90,24	79,81
1.2.	Program operacyjny Pomoc Techniczna 2014–2020	1468,50	-	-	-	-	-	-
1.2.9.	4027 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej finansowane UE	698,50	151	266,65	242,21	34,64	160,26	90,97
1.2.10.	4029 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej współfinansowane	123,26	27	48	43	89,58	159,25	89,58
1.2.11.	4117 - Składki na ubezpieczenia społ. finansów. UE	114,88	28	46,66	37,63	33,07	135,71	82,60

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego**

Oceny wykonania budżetu w części 71 – Urząd Transportu Kolejowego dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>20</sup>.

Dochody<sup>21</sup>: nie badano.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) – W: 34 759,1 tys. zł

Łączna kwota G : 34 759,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,000$

Nieprawidłowości w wydatkach budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że Urząd Transportu Kolejowego dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wynik końcowy Wk:  $5 \times \text{waga wydatków} (1,0) = 5$ , tj. ocena pozytywna.

---

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>21</sup> 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 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. Minister Infrastruktury
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury
12. Prezes Urzędu Transportu Kolejowego