



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Małgorzata Motylow

KIN.410.001.01.2023

Pan  
Andrzej Adamczyk  
Minister Infrastruktury

Ministerstwo Infrastruktury  
ul. T. Chałubińskiego 4/6,  
00-928 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części: 21 – Gospodarka morską, 22 – Gospodarka wodna 39 – Transport, 69 – Żegluga śródlądowa i wykonanie planu finansowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana              | Ministerstwo Infrastruktury (dalej: Ministerstwo lub MI)<br>ul. T. Chałubińskiego 4/6, 00-928 Warszawa  |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Andrzej Adamczyk, Minister Infrastruktury (dalej: Minister), od 9 stycznia 2018 r.  |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>  |
| Jednostka przeprowadzająca kontrole | Najwyższa Izba Kontroli<br>Departament Infrastruktury   |
| Kontrolerzy                         | Kornel Drabarek – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/1/2023 z 2 stycznia 2023 r. i nr KIN/23/2023 z 17 stycznia 2023 r.;<br>Marcin Chmielewski – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/16/2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Miroslawa Wnuk – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/14/2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Natasza Sikora – doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KIN/15/2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Katarzyna Materska – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/25/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.;<br>Kazimierz Cymerys – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/17//2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Agnieszka Sej – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/2/2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Kinga Poprzycka – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/4/2023 z 2 stycznia 2023 r.;<br>Witold Olczyk – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/22/2023 z 17 stycznia 2023 r.;<br>Rafał Ziętał – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/19/2023 z 3 stycznia 2023 r.;<br>Maria Rainczuk – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/24/2023 z 3 lutego 2023 r.;<br>Anna Szydłarska – Konarska - starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/3/2023 z 2 stycznia 2023 r.<br><br>(akta kontroli cz. 21 str. 1-6, cz. 22 str. 1-4 , cz. 39 str. 1-6, cz. 69 str. 1-6, RFRD str. 1-4) |

<sup>1</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Cel i zakres kontroli

|                 |  |
|-----------------|--|
| Cel kontroli    | Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowych 21 – Gospodarka morską, 22- Gospodarka wodna, 39 – Transport i 69 – Żegluga śródlądowa, ocena wykonania planu finansowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach ww. części budżetu państwa.  |
| Zakres kontroli | <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,</li><li>– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponentów części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów są ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu dochodów,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w częściach objętych kontrolą w trakcie roku budżetowego,</li><li>– kontroli przestrzegania ustalonych dla części objętych kontrolą limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponentów III stopnia,</li><li>– analizy prawidłowości udzielenia i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analizy stanu zobowiązań,</li><li>– szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,</li><li>– analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części objętych kontrolą.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</p> |

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

#### III. 1. Część 21 – Gospodarka morska

NIK pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa na rok 2022 w części 21 – Gospodarka morska.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa wyniosły 1 599 502,2 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. Największa kwota wydatków (52,5% ogółu wydatków) dotyczyła wydatków majątkowych. Wydatki te poniesiono w kwocie 839 790,1 tys. zł, głównie na realizację programu wieloletniego „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” w kwocie 765 192,1 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 zostały zrealizowane w kwocie 310 633,2 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (314 506,1 tys. zł).

Badanie próby<sup>4</sup> 44 wydatków na łączną kwotę 12 896,1 tys. zł (zrealizowanych przez Biuro Administracyjno-Finansowe w MI<sup>5</sup>) wykazało, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, a zrealizowane zamówienia służyły realizacji celów i zadań kontrolowanej jednostki.

#### III. 2. Część 22 – Gospodarka wodna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 22 – Gospodarka wodna.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa wyniosły 2 280 436,8 tys. zł, tj. 97,4 % planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2021 r. (1 797 965,4 tys. zł), w 2022 r. nastąpił wzrost wydatków o 482 471,4 tys. zł, tj. o 26,8%. Wzrost ten wynikał z wyższej kwoty przyznanych w 2022 r. dotacji przeznaczonych m.in. na realizację zadań wynikających z art. 240 ust. 2-5<sup>6</sup> ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne<sup>7</sup> (zaplanowanej dla Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie<sup>8</sup>) oraz realizację zadań w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” przez PGW WP i Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy<sup>9</sup>.

Największa kwota wydatków w części 22 – Gospodarka wodna (stanowiąca 96,5% ogółu zrealizowanych wydatków) została przeznaczona na dotacje w kwocie

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 w formie opisowej.

<sup>4</sup> Próba wydatków wybrana metodą MUS (z uwzględnieniem wartości) i uzupełniona poprzez dobór celowy.

<sup>5</sup> Zwane dalej BAF lub dysponentem III stopnia w MI. Zgodnie z postanowieniami decyzji Ministra Infrastruktury z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Infrastruktury, dysponentem III stopnia w częściach 21, 22, 39 i 69 był w 2022 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Infrastruktury. Natomiast, na podstawie § 35 ust 1 Regulamin Organizacyjnego Ministerstwa Infrastruktury<sup>5</sup>: BAF odpowiada za opracowanie i realizację budżetu Ministerstwa w zakresie części budżetu państwa: 21- Gospodarka morska, 22 - Gospodarka wodna, 39 - Transport, 69 - Żegluga śródlądowa, w zakresie dochodów i wydatków dysponenta środków budżetu państwa III stopnia oraz środków pochodzących z budżetu UE oraz realizację zadań administracyjno-logistycznych w obszarze zapewnienia sprawnego funkcjonowania Ministerstwa, Zgodnie z § 35 ust 2 pkt 1 ww. Regulaminu, do zadań Biura należy w szczególności: 1) realizacja zadań dysponenta środków budżetu państwa III stopnia oraz środków pochodzących z budżetu UE, w tym planowanie dochodów i wydatków.

<sup>6</sup> Zadania: wykonywane przez: Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej (art. 240 ust. 2); przez Regionalne zarządy gospodarki wodnej (art. 240 ust. 3); przez Zarządy zlewni (art. 240 ust. 4); przez Nadzory wodne (art. 240 ust. 5).

<sup>7</sup> Dalej: ustawa Prawo wodne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2625 ze zm.).

<sup>8</sup> Dalej: PGW WP.

<sup>9</sup> Dalej: IMiGW-PIB.

ogółem 2 200 714,6 tys. zł (łącznie ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE w kwocie 82 874,7 tys. zł).

Nie planowano i nie zrealizowano w 2022 r. wydatków budżetu środków europejskich w części 22. W 2021 r. zostały one zrealizowane w kwocie 4056,9 tys. zł.

Badanie próby wydatków dysponenta III stopnia w MI na kwotę 60 256,7 tys. zł, tj. 75,6% jego wydatków ogółem (79 722,2 tys. zł) wykazało, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niegospodarnego i niecelowego wydatkowania środków publicznych.

Kontrola trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których w 2022 r. wydatkowano 524,5 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, a poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

### **III. 3. Część 39 – Transport**

NIK pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 39 – Transport.

Dochody budżetowe w części wyniosły 167 163,8 tys. zł, tj. były zbliżone do uzyskanych w 2021 r. (169 149,33 tys. zł) i o 83% wyższe od kwoty dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia z 17 grudnia 2021 r.<sup>10</sup>

W 2022 r. w części 39 wydatkowano 9 185 328,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (9 233 725,22 tys. zł) i 50,6% wykonania wydatków w 2021 r. (18 170 543,3 tys. zł).<sup>11</sup> Plan budżetu środków europejskich po zmianach w kwocie 13 101 837,3 tys. zł został zrealizowany w kwocie 13 088 561 tys. zł, tj. w 99,9%. Dysponent części prawidłowo dokonywał w 2022 r. zmian w planie wydatków oraz blokad wydatków budżetu państwa. Analiza próby udzielonych dotacji, decyzji o blokowaniu środków, wykorzystania środków z rezerw celowych budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie wykazała nieprawidłowości.

Badanie próby 44 wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 15 526,5 tys. zł wykazało, że zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych m.in. w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy.

Biuro Administracyjno-Finansowe MI nie podjęło skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych w 2022 r. wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, w szczególności w budynku B/C) i opłat za energię bierną pojemnościową, co skutkowało poniesieniem w 2022 r. nadmiernych wydatków na dystrybucję energii w kwocie ok. 224,5 tys. zł<sup>12</sup> i było działaniem nieoszczędnym.

Badanie ksiąg rachunkowych dysponenta części 39, w tym 34 dowodów księgowych na kwotę 1 678 280,1 tys. zł i odpowiadających im zapisów księgowych wykazało, że dowody te były sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym, a dokonane w księgach rachunkowych zapisy były prawidłowe, tj. zgodne z treścią odpowiadających im dowodów.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 270, dalej: ustawa budżetowa na 2022 r.

<sup>11</sup> W planie wydatków na 2021 r. w części 39 ujęto wydatków w łącznej kwocie 8 207 821 tys. zł (45,2% ogółu zrealizowanych wydatków) z naruszeniem zasady roczności budżetu państwa, o której mowa w art. 109 ust. 1, 3 i 4 ufp, co w 2022 r. nie miało już miejsca.

<sup>12</sup> Wg szacunków NIK.

### **III. 4. Część 69 – Żegluga śródlądowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa.

Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 722,4 tys. zł, co stanowiło 96,2% planu (751 tys. zł) i 92,9 % dochodów zrealizowanych w 2021 r. (777,7 tys. zł). Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2022 r. w części 69 wyniosły 23 299,7 tys. zł, co stanowiło 91,6% planu po zmianach (25 447,9 tys. zł) oraz 93,5% wydatków wykonanych w 2022 r. (24 913,1 tys. zł). W 2022 r. w części 69 nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Dysponent części 69 – Żegluga śródlądowa w sposób prawidłowy dokonywał w 2022 r. zmian w planie wydatków.

Badanie próby wydatków<sup>13</sup> budżetu państwa zrealizowanych przez BAF w kwocie 1328 tys. zł, tj. 21,4% % wydatków dysponenta III stopnia, wykazało, że były one celowe i służyły realizacji zadań.

Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że zostały przeprowadzone prawidłowo. Wydatki zrealizowane na zamówienia publiczne w 2022 r. wyniosły 186,2 tys. zł.

### **III. 5. Sprawozdawczość**

NIK pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za 2022 r. sporządzone przez dysponenta części 21, 22, 39 i 69 oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta III stopnia.

Sprawozdania łączne dysponenta ww. części budżetowych zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe dysponenta III stopnia zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej. Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych (w tym z budżetu środków europejskich) i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

### **III. 6. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg**

Zrealizowane w 2022 r. przychody RFRD wyniosły 3 115 500 tys. zł, tj. 146,2% kwoty planowanej (2 131 348 tys. zł), a koszty realizacji zadań wyniosły 4 370 645,3 tys. zł, tj. 73,3% zaplanowanych. NIK wskazuje, że koszty te (w ramach których uwzględniono kwotę 1 500 000 tys. zł wpłaconą na rzecz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych) były niższe od planowanych m.in. w wyniku opieszalejszych działań dysponenta RFRD, który nie przekazał w 2022 r. beneficjentom środków zaplanowanych w kwocie 285 mln zł na realizację tzw. zadań miejskich. Nabór wniosków o dofinansowanie tych zadań został ogłoszony przez Ministra Infrastruktury dopiero 21 lipca 2022 r., a dalsze postępowanie, zakończone zatwierdzeniem listy zadań miejskich przeznaczonych do dofinansowania przez Prezesa Rady Ministrów trwało kolejne ponad pół roku (200 dni), co uniemożliwiło wykorzystanie środków ujętych na ten cel w planie finansowym RFRD, a zadania miejskie mogą zostać dofinansowane dopiero w obecnym roku.

Badanie próby kosztów RFRD w kwocie 540 657,7 tys. zł wykazało, że koszty te poniesiono na realizację zadań ustawowych.

<sup>13</sup> Próba wydatków wybrana metodą MUS (z uwzględnieniem wartości) i uzupełniona poprzez dobór celowy.

Roczne sprawozdania za 2022 r. z wykonania planu finansowego RFRD<sup>14</sup> oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>15</sup> kontrolowanej działalności**

### **1. Dochody budżetowe**

#### **1.1. Część 21 – Gospodarka morska**

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. dochody w części 21 wyniosły 29 256 tys. zł, co stanowiło 26 % kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2022 r. (112 745 tys. zł). W porównaniu do dochodów wykonanych w 2021 r. (15 852,6 tys. zł) dochody w tej części były wyższe o 84,6%. Dochody uzyskano przede wszystkim w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem – w kwocie 15 876 tys. zł (54,3% ogółu dochodów) – z wpłaty z tytułu dywidendy i w dziale 600 – Transport i łączność – w kwocie 11 990,4 tys. zł (40,1% ogółu dochodów). Dochody te pochodziły m.in. z tytułu: najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, opłat za inspekcje statków, rejestracje jednostek pływających, wydanie kart bezpieczeństwa, zezwoleń na wejście/wyjście statków do/z portów.

Na koniec 2022 r. w części 21 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 10 294,9 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 9968,9 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. (2889,3 tys. zł) należności wzrosły o 7405,6 tys. zł, tj. 356,3%, co wynikało ze wzrostu należności z wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w dziale 600, które na koniec 2022 r. wyniosły 7742,6 tys. zł (75,2% ogółu należności) i dotyczyły głównie kar za zwłokę w dostawie jednostki pływającej, naliczonych przez Urząd Morski w Szczecinie.

(akta kontroli str. 7-85, 507-508)

Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia wyniosły 16 661,4 tys. zł, co stanowiło 16,4 % planu (101 464 tys. zł). Na wzrost wykonania dochodów w 2022 r. w stosunku do 2021 r. miała wpływ głównie wpłata dywidendy od Chińsko-Polskiego Towarzystwa Okrętowego w Szanghaju S.A. w kwocie 15 876 tys. zł (Skarb Państwa posiada 50% udziałów w ww. spółce).

Niski poziom realizacji planu dochodów związany był z brakiem realizacji wpływów ujmowanych w rozdziale klasyfikacji budżetowej 75001 – wpływów z różnych opłat (na 2022 r. zaplanowano 100 600 tys. zł, a wykonanie dochodów ukształtowało się na poziomie 721,6 tys. zł). Na etapie planowania dochodów nie było możliwe dokładne oszacowanie ile i na jakie wartości zostaną wydane pozwolenia na wznoszenie i wykorzystywanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich dla przedsięwzięć polegających na budowie morskich farm wiatrowych o których wydanie złożono łącznie 132 wnioski. Departament Gospodarki Morskiej zakładał, że w 2022 i 2023 r. zostanie finalnie wydanych 10 pozwoleń. Brak wpływów w zakładanej wysokości w 2022 r. wynikał w głównej mierze z opóźnień

<sup>14</sup> Rb - 33, Rb-40 oraz Rb-Z i Rb-N.

<sup>15</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

w prowadzeniu postępowań w sprawie wydania ww. pozwoleń, których to opóźnień nie można było przewidzieć na etapie planowania dochodów, Głównymi przyczynami opóźnień w prowadzonych postępowaniach był ich skomplikowany charakter oraz obszerność wymagającej analizy i oceny dokumentacji przedkładanej przez wnioskodawców w toku postępowania (średnio dokumentacja przedkładana w toku tych postępowań liczy kilkaset stron). Ponadto na czas oceny wniosków znaczący wpływ miały również terminy na pozyskanie opinii dla poszczególnych wniosków do których obligują przepisy ustawy z dnia 21 marca 1991 r. o obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej i administracji morskiej<sup>16</sup>.

(akta kontroli str. 98-138, 218-248, 279-302, 305-306)

## 1.2. Część 22 – Gospodarka wodna

W ustawie budżetowej na rok 2022 w części 22 zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 25 533 tys. zł.

Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 15 673,5 tys. zł i były niższe o 9859,5 tys. zł (tj. o 38,6%) od planu i o 43,7% niższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. (27 846,2 tys. zł).

Niższe niż planowano dochody w 2022 r. wynikały głównie z niższej kwoty zasilenia przez PGW WP rezerwy celowej poz. 59 na zadania realizowane przez GIOŚ<sup>17</sup>, tj. na zadania związane z prowadzeniem kontroli i monitoringu wód w zakresie wdrażania dyrektywy 91/676/EWG dotyczącej ochrony wód przed zanieczyszczeniami powodowanymi przez azotany pochodzenia rolniczego<sup>18</sup>. Zaplanowano kwotę 23 000 tys. zł, podczas gdy przekazana przez PGW WP kwota wyniosła 8753 tys. zł (kwota odpowiadająca wartości zawartej umowy pomiędzy PGW WP a GIOŚ)<sup>19</sup>. Zapotrzebowanie na środki w kwocie 23 000 tys. zł w planie na 2022 r. wynikało z informacji przekazanej przez PGW WP do Ministerstwa Infrastruktury, na podstawie zgłoszenia GIOŚ.

Najwyższe dochody osiągnięto z tytułu: opłat melioracyjnych i inwestycyjnych pobieranych przez PGW WP na podstawie art. 201 ust. 1 ustawy Prawo wodne (2635,2 tys. zł), zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz płatności (2552,1 tys. zł), środków przekazanych przez PGW WP na zasilenie rezerwy celowej poz. 59, przeznaczonych na dofinansowanie zadań realizowanych przez GIOŚ (5237,3 tys. zł), uzyskanych przez PGW WP od Republiki Federalnej Niemiec środków na podstawie zawartej w 2015 r. umowy między rządem RP a rządem RFN o wspólnej poprawie sytuacji na drogach wodnych na pograniczu polsko-niemieckim<sup>20</sup> (2276,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 822-823, 855, 863-866, 936-940, 997-1008, 1904-1908)

Na koniec 2022 r. w części 22 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1625,4 tys. zł, z czego 1359,7 tys. zł stanowiła należność z tytułu rozliczenia dotacji celowej na

<sup>16</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 457 ze zm

<sup>17</sup> Główny Inspektorat Ochrony Środowiska.

<sup>18</sup> W rozdziale 90025 w § 8510 – wpływy z różnych rozliczeń – na 2022 r. zaplanowano kwotę 23 000 tys. zł z przeznaczeniem na zasilenie przez PGW WP rezerwy celowej 59 na zadania realizowane przez GIOŚ. Zgodnie z art. 253 ustawy Prawo wodne „Środki Wód Polskich mogą być przeznaczone na dofinansowanie zadań z zakresu gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe. W budżecie państwa tworzy się rezerwę celową w wysokości odpowiadającej kwocie środków przekazanych państwowym jednostkom budżetowym przez Wody Polskie na dochody budżetu państwa”. Poziom realizacji dochodów w tej podziałce klasyfikacji budżetowej, jest wprost powiązany z wysokością niezbędnych środków na realizację zadań, zgodnie z umową zawartą pomiędzy PGW WP a GIOŚ.

<sup>19</sup> Na wykonanie dochodów w § 8510 (rozdział 90025) w 2022 r. w kwocie 5237,3 tys. zł (wg sprawozdania Rb-27) złożyły się: zwrot nadpłaty dochodów w wysokości 3515,7 tys. zł związany z niższą realizacją przedmiotowych zadań przez GIOŚ w 2021 r. oraz wpływ środków na zasilenie rezerwy poz. 59 w kwocie 8753 tys. zł.

<sup>20</sup> Ochrona przeciwpowodziowa, warunki przepływu i żeglugi, zadanie „Bagrowanie przekopu Klucz-Ustowo”, realizowane w ramach Programu ochrony przeciwpowodziowej dorzecza Odry i Wisły.



realizację zadań w ramach projektów UE udzielonej PGW WP<sup>21</sup>. W 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 189,1 tys. zł. Zaległości na koniec 2022 r. wyniosły 3 tys. zł.

(akta kontroli str. 822-823, 936-940, 1906-1908, 1912)

W części 22 – Gospodarka wodna w 2022 r. nie planowano dochodów na poziomie dysponenta III stopnia. Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 429,3 tys. zł i były niższe o 48,5% od dochodów uzyskanych w 2021 r. (834,3 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy uzyskane z tytułu odpłatnego zbycia praw własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (276 tys. zł)<sup>22</sup> i z tytułu różnic kursowych (143,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 592-600, 624)

### 1.3. Część 39 – Transport

W ustawie budżetowej na rok 2022 zaplanowano dochody w wysokości 91 474 tys. zł, a uzyskano dochody w łącznej kwocie 167 163,8 tys. zł, tj. 182,8 % planu. Dochody te wykonano na poziomie zbliżonym do 2021 r. (169 149,33 tys. zł). Dochody zostały uzyskane głównie przez:

- Generalną Dyрекcyję Dróg Krajowych i Autostrad - 84 400,85 tys. zł (50,5% dochodów uzyskanych w części), dochody te były wyższe od planowanych o 23 319,9 tys. zł, tj. o 38,2%. Uzyskanie wyższych niż planowano dochodów budżetowych w 2022 r. spowodowane było zwiększonymi wpływami z tytułów, których nie można było przewidzieć na etapie planowania – np. wpłaty kar umownych od wykonawców;
- Urząd Lotnictwa Cywilnego - 26 819,9 tys. zł (16,1% dochodów uzyskanych w części);
- oraz w rozdziale 60002 Infrastruktura kolejowa - w którym nie planowano dochodów, a uzyskano kwotę 21 840,97 tys. zł, która dotyczyła: zwrotów dotacji podmiotowej udzielonej PKP PLK S.A. w latach ubiegłych, kar nałożonych na PKP PLK S.A. za nieterminowe przekazanie dokumentów, niedotrzymania parametrów wynikających z kategoryzacji oraz niewykonanie zakładanego poziomu wskaźników monitorowania umowy za 2019 r. na realizację programu wieloletniego „Pomoc w zakresie finansowania kosztów utrzymania infrastrukturą kolejową, w tym jej utrzymania i remontów do 2023 r.” i dochodów uzyskanych przez Centrum Unijnych Projektów Transportowych m.in. z odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 upf, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych;
- i w rozdziale 60001 - nieplanowane w tym rozdziale dochody uzyskane przez dysponenta części w kwocie 17 998 tys. zł. Dotyczyły one głównie naliczonych PKP Intercity S.A. kar przy realizacji umowy na świadczenie usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich.

Należności na koniec 2022 r. wyniosły 193 309,1 tys. zł (w tym zaległości w kwocie 50 204,3 tys. zł), co oznacza wzrost w stosunku do stanu należności na koniec 2021 r. (185 588,2 tys. zł) o 4,2%. Największa kwota należności wystąpiła w Generalnej

<sup>21</sup> Należność wykazana w sprawozdaniu Rb-27 w rozdziale 90025 w § 2959. Zwrot dotacji dokonany przez PGW WP po 31 stycznia 2023 r., w kwocie 1359,7 tys. zł

<sup>22</sup> Zbycie nieruchomości Skarbu Państwa tj. jeziora Okrągłe, Witoszyńskie, Stróże.

Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad - 184 616,39 tys. zł (w tym zaległości w kwocie 42 049,69 tys. zł) i były to głównie nieuiszczone należności z tytułu kar umownych.

(akta kontroli str. 1056, 1453-1460, 1515-1516, 1548-1576, 1583, 1585/046)

Dochody zrealizowane w 2022 r. przez dysponenta III stopnia wyniosły 1850,3 tys. zł. Dochody osiągnięte w 2022 r. były o 741,3 tys. zł, tj. o 66,8%, wyższe od prognozowanych (1109 tys. zł) oraz o 539 tys. zł, tj. o 41,1%, wyższe od dochodów uzyskanych w 2021 r. (1311 tys. zł). Wzrost dochodów wynikał m.in. z: większej ilości przeprowadzonych egzaminów przez wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego i w konsekwencji wyższych wpływów z tego tytułu, jak również z wejścia w życie nowelizacji ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>23</sup>, która przywróciła możliwość potrącania należności z tytułu nałożonych kar umownych wraz z należnymi odsetkami z wynagrodzeń wykonawcy lub z zabezpieczenia należytego wykonania umowy<sup>24</sup>.

(akta kontroli str. 7-23, 359-373, 381-421, 425-427 i 470)

Na koniec 2022 r.<sup>25</sup> wystąpiły należności do zapłaty ogółem w wysokości 902,2 tys. zł, w tym zaległości netto 763,2 tys. zł. Należności ogółem w 2022 r. były niższe o 137,8 tys. zł i stanowiły 86,7% należności z 2021 r. (1040 tys. zł), a zaległości netto były niższe o 37,2 tys. zł i stanowiły 95,3% zaległości z 2021 r. (800,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 7-23, 374-380)

#### 1.4. Część 69 – Żegluga śródlądowa

Dochody budżetowe w części 69 w 2022 r. wyniosły 722,4 tys. zł, co stanowiło 96,2% planu (751 tys. zł) i 92,9 % dochodów zrealizowanych w 2021 r. (777,7 tys. zł). Dochody pochodziły głównie z opłat pobieranych przez urzędy żeglugi śródlądowej m.in. za przeprowadzone inspekcje techniczne, pomiary statków żeglugi śródlądowej, zmiany w dokumentach kontrolowanych statków, wydawanie książeczek żeglarskich, świadectw kwalifikacji i patentów. Dochody zrealizowano głównie w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60042 – Urzędy żeglugi śródlądowej w kwocie 720,4 tys. zł, tj. 99,7 % ogółu zrealizowanych dochodów w części 69.

Należności na koniec 2022 r. wyniosły 172,6 tys. zł (w tym zaległości 150,1 tys. zł), co oznaczało wzrost w stosunku do 2021 r. (132,5 tys. zł) o 30,2 %, co wynikało głównie z naliczania kar wraz z odsetkami przez urzędy żeglugi śródlądowej (w tym kary umownej za zwłokę w usunięciu wad w kwocie 30 tys. zł).

(akta kontroli str. 787,920)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Wydatki w części 21 – Gospodarka morska

OBSZAR

#### 2.1. 1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w kwocie 1 493 509 tys. zł. W trakcie 2022 r. plan został zwiększony per saldo o kwotę 112.441,2 tys. zł, w tym m.in.:

- 33 decyzjami Ministra Finansów – zwiększenie per saldo o kwotę 88 644,8 tys. zł – środki z rezerw celowych;

<sup>23</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.

<sup>24</sup> Dochody z tego tytułu wyniosły 424 tys. zł.

<sup>25</sup> Wg sprawozdania Rb-27.

- trzema decyzjami przyznającymi środki z rezerwy ogólnej – zwiększenie o kwotę 29 890 tys. zł;
- czterema decyzjami Ministra Finansów (przesunięcie środków między częściami budżetu państwa) – per saldo zmniejszenie o kwotę 875,1 tys. zł;
- dwiema decyzjami Ministra Infrastruktury (przesunięcie środków do innych części budżetowych) – per saldo zwiększenie o kwotę 926,3 tys. zł
- decyzją Ministra Finansów (przeniesienie środków do Ministerstwa Obrony Narodowej) – zmniejszenie o kwotę 6.144,8 tys. zł

W wyniku 7 decyzji Ministra Infrastruktury zablokowana została kwota 12 552,5 tys. zł (w tym 10 814,8 tys. zł stanowiły planowane wydatki z rezerwy celowej (część 83 poz. 8 i 56), z tego 9 516,2 tys. zł decyzją Ministra Finansów przeznaczono na utworzoną rezerwę celową poz. 80 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 1 599 502 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (1 605 950,2 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2021 r. (1 627 333,6 tys. zł) wydatki były niższe o 27 831,4 tys. zł, tj. o 1,7 %. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (w kwocie 1 313 907,5 tys. zł), przede wszystkim w rozdziale 60043 – Urzędy morskie (1 254 674,2 tys. zł) i rozdziale 60044 – Ratownictwo morskie (52 215,6 tys. zł).

Wydatki majątkowe w części 21 poniesiono w kwocie 839 790 tys. zł, tj. prawie w 100% planu po zmianach (840 137 tys. zł). Wydatki te stanowiły 52,5% ogółu wydatków w części 21 i zostały poniesione głównie na:

- program wieloletni „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”. W 2022 r. na realizację programu wydatkowano 765 192,1 tys. zł, tj. 100% planu. W związku z realizacją tego przedsięwzięcia wykonano m.in.: część I (zakończono), kontynuowano część II,<sup>26</sup> zakup nasiębiernej pogłębiarki ssąco-refulującej. W dniu 17 września 2022 r. został otwarty kanał żeglugowy łączący Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską;
- program wieloletni pn. „Program ochrony brzegów morskich”<sup>27</sup>. W 2022 r. na realizację tego programu wydatkowano 33 952,2 tys. zł, tj. 100% planu, m.in. na: 1) wykonanie wjazdu technologicznego - 26 maja 2022 r. zakończono roboty budowlane (w ramach zadania został rozliczony nadzór autorski, uzyskano pozwolenia na użytkowanie i wydzielenie działek) - zadanie zostało zakończone, 2) budowę ostróg brzegowych na odcinku brzegu morskiego w miejscowościach Niechorze i Pogorzelica (km 364,30-365,95) - na długości 1,65 km (15 szt.), 3) skanowanie laserowe morskiej strefy brzegowej w granicach administracyjnych Urzędu Morskiego w Szczecinie (edycja 2022) - długość brzegu morskiego objętego skanowaniem laserowym - 411,2 km., 4) remonty elementów stałego oznakowania nawigacyjnego, remont jednostki pływającej „Magda”, wykonanie sztucznego zasilania brzegu i prac refulacyjno-czerpalnych<sup>28</sup>:

<sup>26</sup> M.in. obejmującą przebudowę toru wodnego na odcinku o długości około 10,4 km na rzece Elbląg.

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” - Dz. U. z 2016 r. poz. 678.

<sup>28</sup> Nazwa własna realizowanych zadań, stosowana w gospodarce wodnej, w tym morskiej, polegających na umocnieniu brzegu poprzez ukształtowanie brzegu określonego akwenu, które dzięki podjęciu określonych robót, zapewnia stateczność i utrwalenie brzegu oraz zabezpiecza go przed erozją, w szczególności erozją wodną. Umocnienia brzegów stosuje się w zależności od potrzeb w odniesieniu do brzegów wszystkich rodzajów akwenów wód powierzchniowych, zarówno wód morskich jak i śródlądowych. Techniczne umocnienie brzegów polega przede wszystkim na: umacnianiu brukiem kamiennym lub betonowym, umacnianiu z płyt betonowych, materacy

- prace refulacyjno-czerpalne związane ze sztucznym zasilaniem brzegu w rejonie miejscowości Ustka, o kubaturze około 150 tys. m<sup>3</sup>,
  - prace refulacyjno-czerpalne związane ze sztucznym zasilaniem brzegu Półwyspu Helskiego w rejonie Władysławowo – Jurata o kubaturze 171,3 tys m<sup>3</sup>,
  - sztuczne zasilanie brzegu na Mierzei Jeziora Kopań w miejscowości Wicie, na długości 0,4 km;
- program wieloletni „Utrzymanie morskich dróg wodnych w rejonie ujścia Odry w latach 2019 – 2028”<sup>29</sup>. W 2022 r. na realizację tego programu wydatkowano 15 556,3 tys. zł, tj. 100% planu, m.in. na: przeglądy obiektów hydrotechnicznych, wykonanie prac remontowych oznakowania nawigacyjnego, prace refulacyjno-czerpalne, wymianę systemu odbojowego na nabrzeżu BON Szczecin, remont pomostu cumowniczego i pomostu dojazdowego na Mańkowie, remont jednostki pływającej Syriusz w celu odnowienia klasy PRS.

(akta kontroli str. 153-168, 328, 360-467, 476-491, 655, 668-675)

Ze środków przyznanych z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej w łącznej kwocie 118 535,8 tys. zł wykorzystano kwotę 117 223,7 tys. zł, tj. 98,9 % przyznanych środków. Wydatki ze środków rezerwy ogólnej (wykonane w 100%) poniesiono na zadania inwestycyjne realizowane przez Uniwersytet Morski w Gdyni<sup>30</sup> i Akademię Morską w Szczecinie<sup>31</sup> oraz Urząd Morski w Gdyni<sup>32</sup>.

Natomiast środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na inwestycje realizowane przez urzędy morskie w Szczecinie i Gdyni, na inwestycje realizowane w ramach programu „Budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie” oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi (osób zatrudnionych w Urzędzie Morskim w Gdyni w kapitanacie Portu Nowy Świat i pracowników Zespołu Szkół Morskich w Świnoujściu).

Poddane analizie wydatki poniesione z rezerw celowych (w kwocie 51 288,5 tys. zł) i całość wydatków poniesionych ze środków rezerwy ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 153-168, 178-182, 476-491, 561-575, 585-587)

W części 21 na rok 2022 r. przeniesiono do wydatkowania środki, które nie wygasły w roku 2021 kwotę 17 927,2 tys. zł, z której w 2022 r. wydatkowano 17 461,2 tys. zł, tj. 97,4%. Środki te przeznaczono na realizację zadań przez urzędy morskie w Szczecinie, Gdyni i Ministerstwo ( w tym na dodatkowy fundusz motywacyjny) oraz przez Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa

(akta kontroli str. 517)

---

kamiennych lub betonowych, gwiazdobluków, oskałowaniu brzegu, stosowaniu narzutów kamiennych lub z elementów betonowych bądź żelbetowych, i inne, np. umieszczanie kaszyc (konstrukcje siatkowo-kamienne), budowy ścian (wykonuje się ściany i mury drewniane, stalowe, żelbetowe, murowane), murów, w tym mury oporowe, wykonywane jako ciężkie konstrukcje budowlane, wykonywane przy użyciu betonu i stali, cegły, czy ciosów kamiennych.

<sup>29</sup> Uchwała nr 204/2017 Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Utrzymanie morskich dróg wodnych w rejonie ujścia Odry w latach 2019-2028”.

<sup>30</sup> Zadania: Zagospodarowanie terenu przy budynku Wydziału Nawigacyjnego Uniwersytetu Morskiego w Gdyni, „Wykonanie instalacji okablowania strukturalnego w budynku A Uniwersytetu Morskiego w Gdyni przy ul. Morskiej 81-87” i „Przebudowa pomieszczeń na parterze skrzydła zachodniego budynku Wydziału Nawigacyjnego Uniwersytetu Morskiego w Gdyni”.

<sup>31</sup> Zadanie: „Budowa i wyposażenie laboratoriów szkoleniowo-ćwiczeniowo-badawczych zgodnych z międzynarodowymi standardami konwencji STCW oraz organizacji OPITO, GWO w Akademii Morskiej w Szczecinie”

<sup>32</sup> Środki przeznaczono na realizację robót budowlanych w ramach inwestycji: „Przebudowa Portu Rybackiego we Fromborku”.

Łącznie kwota dotacji i subwencji dla wyższych uczelni morskich została zaplanowana na 170 361,5 tys. zł (plan po zmianach). Uczelnie wykorzystały tę kwotę w 100%. W porównaniu do 2021 r. (163 515 tys. zł), kwota wykorzystanych dotacji i subwencji była wyższa o 6846,5 tys. zł, tj. o 4,2%.

Zaplanowane środki na dotacje podmiotowe<sup>33</sup> dla uczelni morskich w kwocie 49 146,5 tys. zł (wg planu po zmianach), wykorzystano w 100%. Dotacje przeznaczono na utrzymanie statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych, kadr morskich oraz na zadania dotyczące zapewnienia osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzenia działalności naukowej, udzielania stypendiów socjalnych, stypendiów rektora, zapomóg.

Podziału dotacji dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 25 września 2018 r. w sprawie sposobu podziału na uczelnie środków finansowych na świadczenia na rzecz studentów oraz na zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzeniu działalności naukowej<sup>34</sup>.

Na subwencje dla uczelni morskich zaplanowano kwotę 121 215 tys. zł (według planu po zmianach). Wydatki te zrealizowano w 100%. Środki te przeznaczono na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego oraz zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni morskich.

Środki przeznaczone na ww. subwencje i dotacje były przekazywane beneficjentom zgodnie z harmonogramem (subwencje i dotacje podmiotowe).

W 2022 r. udzielono także 8 dotacji celowych uczelniom morskim na podstawie zawartych umów w łącznej kwocie 33 540 tys. zł, z tego Politechnice Morskiej w Szczecinie 16 000 tys. zł (trzy umowy – na 10 000 tys. zł, na 4000 tys. zł i na 2000 tys. zł) i Uniwersytetowi Morskiemu w Gdyni 17 540 tys. zł (pięć umów – na 8000 tys. zł, na 6540 tys. zł, na 1394 tys. zł, na 1000 tys. zł i na 606 tys. zł). Dotacje Politechnice Morskiej w Szczecinie udzielono na budowę i wyposażenie laboratoriów szkoleniowo- ćwiczeniowo-badawczych zgodnych z międzynarodowymi standardami konwencji STCW i organizacji OPITO i GWO, na modernizację zespołu obiektów dydaktycznych i laboratoriów oraz na zakup niezbędnego wyposażenia służącego w procesie dydaktyczno-naukowym, a także na budowę Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie. Dotacje Uniwersytetowi Morskiemu w Gdyni udzielono na budowę hali sportowej i na wykonanie izolacji pionowej i poziomej przeciwwilgociowej oraz izolacji termicznej wewnętrznych i zewnętrznych ścian fundamentowych budynków Akademii Morskiej w Gdyni, a także na zagospodarowanie terenu przy budynku Wydziału Nawigacyjnego Uniwersytetu Morskiego w Gdyni.

Badanie 21,8% wykorzystanych dotacji<sup>35</sup> (kwota dotacji bez subwencji wynosiła 82 686,5 tys. zł) w wysokości 18 000 tys. zł wykazało, że wykorzystanie i rozliczenie dotacji było zgodne z treścią zawartych umów na udzielenie tych dotacji.

(akta kontroli str. 7-85, 139-152, 211, 360-467)

<sup>33</sup> Dotacje udzielone na podstawie przepisów art. 460 ust. 6 w związku z art. 365 pkt. 3 i art. 365 pkt 6 oraz art. 459 pkt 6, a także art. 86 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574 ze zm.)

<sup>34</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 384.

<sup>35</sup> Dotacje wybrane w sposób celowy dotyczyły umowy z dnia 13 września 2022 zawartej z Uniwersytetem Morskim w Gdyni dla realizacji inwestycji pn. „Zagospodarowanie terenu przy budynku Wydziału Nawigacyjnego Uniwersytetu Morskiego w Gdyni” oraz umowy z dnia 26 sierpnia 2022 r. zawartej z Politechniką Morską w Szczecinie dla realizacji inwestycji pn. „Budowa i wyposażenie laboratoriów szkoleniowo- ćwiczeniowo-badawczych zgodnych z międzynarodowymi standardami konwencji STCW oraz organizacji OPITO, GWO w Akademii Morskiej w Szczecinie” .

Przeciętne zatrudnienie w części 21 w 2022 r. wyniosło 1947 osób i zmniejszyło się w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. o 6 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 158 807,7 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. wyniosło 6797 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2021 r. wzrosło o 377,3 zł, tj. o 5,9%.

(akta kontroli str. 665-667)

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2022 r. wyniosły 114 195,7 tys. zł (nie było zobowiązań wymagalnych) i były wyższe od zobowiązań wg stanu na koniec 2021 r. (48 671,8 tys. zł) o 65 523,9 tys. zł, tj. o 134,6%. Wzrost stanu zobowiązań wynikał z wpływu w 2023 r. dokumentów dotyczących kosztów 2022 r. i dotyczył głównie programu wieloletniego pn. „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” - część I (91 653,6 tys. zł w 2022 r., przy 28 305,6 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 662-664, 668-675)

Wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 40 868,7 tys. zł, co stanowiło 91% planu po zmianach (44 923,7 tys. zł), w tym wydatki niewygasające z 2021 r. – 299,1 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. wydatki te były niższe o 113,9 tys. zł. Wydatki poniesiono głównie w dziale 750 – Administracja publiczna, w kwocie 33 846,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 98-138, 218-235, 249-273, 303-304, 474, 536)

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w 2022 r. zrealizowano w kwocie 347,3 tys. zł, tj. 53,4 % planu po zmianach. Poniesiono je na zakup samochodów oraz na zadanie obejmujące budowę i rozwój systemów teleinformatycznych, zakup sprzętu teleinformatycznego, licencji oraz majątkowych praw autorskich. Niski poziom realizacji planu wydatków majątkowych wynikał głównie z niepełnej realizacji wydatków na zadanie dotyczące zakupu, dostawy i wdrożenia infrastruktury serwerowej, a także udzielenia gwarancji jakości i wsparcia technicznego na oferowane rozwiązania (postępowania przetargowe przeprowadzone na przełomie II i III kwartału 2022 r.). Przyczyną była konieczność wydłużenia terminu realizacji przedmiotu zamówienia. Potrzeba zapewnienia dłuższego terminu została zidentyfikowana na podstawie wniosku otrzymanego od jednego z Wykonawców, złożonego na etapie postępowania przetargowego. Sytuacja na rynku IT zweryfikowała terminy dostaw, które wydłużyły się na od 7 do 9 miesięcy (we wcześniejszych latach terminy dostawy były o wiele krótsze).

(akta kontroli str. 98-138, 249-273, 541)

Dla dysponenta III stopnia uruchamiano środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 1,1 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2022 r. dodatku dla urzędnika służby cywilnej<sup>36</sup> wraz z pochodnymi, które wykorzystano w całości.

Ze środków wydatków niewygasających w 2021 r. wydatkowano kwotę 945,4 tys. zł, tj. 98,4% planu (960,6 tys.), na: wykonanie robót remontowych w siedzibie Ministerstwa, zakup sprzętu informatycznego, licencji i majątkowych praw autorskich oraz dodatkowy fundusz motywacyjny.

(akta kontroli str. 541-542, 586)

Badaniem objęto 39 dowodów księgowych na łączną kwotę 12 763,2 tys. zł wylosowanych metodą monetarną (MUS<sup>37</sup>), oraz 5 dowodów księgowych dobranych

<sup>36</sup> Mianowanie pracownika nastąpiło 1 grudnia 2022 r.

<sup>37</sup> Losowanie ze zbioru dowodów/zapisów stanowiących populację wydatków pozapłacowym kontrolowanej jednostki tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 klasyfikacji budżetowej oraz wydatków poniżej 1000 zł, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

w sposób celowy na kwotę 132,9 tys. zł. Spośród badanych dowodów księgowych trzy dotyczyły wydatków majątkowych na łączną kwotę 298,6 tys. zł<sup>38</sup> (86% wydatków majątkowych). Zbadane wydatki majątkowe obejmowały zakup dwóch samochodów – kwota 205,8 tys. zł oraz dostawę i wdrożenie sprzętu i oprogramowania do wideokonferencji, wyposażenia audio, wideo oraz systemu dyskusyjnego, a także udzielenia gwarancji jakości i wsparcia technicznego – kwota 92,8 tys. zł. Zbadane wydatki stanowiły 31,6% wydatków dysponenta III stopnia. Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem danych identyfikacyjnych dowodów, opisu i wartości operacji, daty operacji, akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, dekretacji, okresu księgowania oraz wskazania odpowiednich kont.  
(akta kontroli str. 212-217, 322-325)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych przewidzianych do przeprowadzenia przez MI w 2022 r. został opublikowany na stronie Ministerstwa oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>39</sup> z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 23 ust. 1 upzp.

Roczne sprawozdania o udzielonych w 2022 r. zamówieniach zostały terminowo przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych przez Ministra Infrastruktury<sup>40</sup>.  
(akta kontroli str. 790-820)

Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Łączna wartość umowy zawartej w wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania wyniosła 3196,7 tys. zł (w tym kwota obciążająca wydatki części 21 – 125,2 tys. zł). Przedmiotem postępowania było świadczenie usług wsparcia dla systemu finansowo-księgowego, poprzez: świadczenie usług utrzymania systemu, świadczenie usług asysty oraz świadczenie usług rozwoju.

(akta kontroli str. 312-320)

Analizie poddano także jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, do udzielenia którego zastosowano przepis art. 10 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>41</sup> (dalej: upzp), który stanowi, że przepisów upzp nie stosuje się do zamówień na usługi udzielane przez zamawiającego publicznego i zamawiającego sektorowego zamawiającemu publicznemu, któremu wyłączone prawo do świadczenia tych usług przyznano na podstawie ustawy lub innego aktu normatywnego podlegającego publikacji. Zlecenie dotyczyło realizacji w 2023 r. zadań Morskiej Służby Asysty Telemedycznej (Służby TMAS), obejmujących udzielanie porad medycznych członkom załóg statków znajdujących się na morzu, wspomaganie radą kapitana lub członka załogi statku oraz Morskiego Ratowniczego Centrum Koordynacyjnego Morskiej Służby Poszukiwania i Ratownictwa w zakresie diagnozy, wskazania metod postępowania oraz zabezpieczenia medycznego chorych i rannych na pokładzie statku, decyzji o przeprowadzeniu ewakuacji medycznej lub zmiany planu podróży albo zmiany portu docelowego, w celu udzielenia choremu lub rannemu fachowej pomocy medycznej. Łączna wartość zawartej umowy wyniosła 276 tys. zł.

Ponadto kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, do udzielenia którego nie zastosowano przepisów upzp z uwagi na wartość zamówienia (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 upzp). Postępowanie o udzielenie tego zamówienia publicznego przeprowadzono na zasadach określonych

<sup>38</sup> Badaniem objęto też odpowiadające tym dowodom zapisy księgowe.

<sup>39</sup> W 2022 r. dokonano w sumie 13 aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

<sup>40</sup> Sprawozdania przekazano w terminie wskazanym w art. 82 ust. 2 upzp, czyli do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

<sup>41</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.

w Zarządzeniu Nr 21 Dyrektora Generalnego Ministerstwa z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie dokonywania wydatków ze środków publicznych w MI. Wartość umowy zawartej na podstawie ww. wskazanego postępowania wyniosła 156,2 tys. zł brutto (127 tys. zł netto). Umowa dotyczyła współorganizowania 9. Międzynarodowego Kongresu Morskiego, który się odbył w dniach 29-30 czerwca 2022 r. w Szczecinie. Analiza ww. trzech postępowań wykazała, że zostały one przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami wewnętrznymi Ministerstwa, a ich realizacja służyła celom kontrolowanej jednostki. Wydatki z tytułu realizacji zbadanych zamówień wyniosły w 2022 r. 535,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 312-320)

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w części 21 w 2022 r. wyniosło 162 osoby. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 10 076 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2021 r. było wyższe o 657 zł. W 2022 r. w Ministerstwie dokonano wypłat nagród w części 21, w łącznej kwocie 524,6 tys. zł. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał m.in. z przyznania dodatków motywacyjnych ze środków w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego oraz przyznania pracownikom wykonującym zwiększone zadania związane z nieobsadzeniem etatów dodatków zadaniowych i specjalnych.

(akta kontroli str. 307-310, 321)

Zobowiązania budżetu państwa na koniec 2022 r. w zakresie dysponenta III stopnia wyniosły 1396,4 tys. zł i były wyższe o 2,6% od zobowiązań na koniec 2021 r. (1361,2 tys. zł), a dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

(akta kontroli str. 303-304)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Wydatki budżetu państwa w 2022 r. w części 21 zostały poniesione do wysokości kwot ujętych w planie po zmianach, a badanie próby wydatków<sup>42</sup> wykazało, że zrealizowane zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i jej aktach wykonawczych.

#### OBSZAR

##### 2.1 2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 zostały zrealizowane w kwocie 310 633,2 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (314 506,1 tys. zł) i 52,2% wydatków zrealizowanych w 2021 r. (595 134,3 tys. zł). Wydatki te zostały poniesione zgodnie z harmonogramami realizacji projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych. Środki uruchomione z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 214 073,1 tys. zł, tj. 99,4% planu (215 429,3 tys. zł). W trakcie 2022 r. dokonano dwóch blokad wydatków na kwotę ogółem 3827,4 tys. zł. Decyzje w sprawie blokowania środków europejskich dotyczyły zadania „Poprawa infrastruktury w małych portach” w portach Mrzeżyno, Niechorze, Lubin, Trzebież i Wolin – a powodem niewykorzystania środków było wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych i związana z tym koniecznością przeniesienia wykonania części robót budowlanych na 2023 r.

Najwięcej środków wydatkowano na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: POIiŚ) – 282 310,2 tys. zł (90,9% wszystkich wydatków budżetu środków europejskich). W ramach tego programu:

<sup>42</sup> Próba wydatków wybrana metodą MUS i uzupełniona poprzez dobór celowy.



- Urząd Morski w Szczecinie realizował m.in.: modernizację toru wodnego Świnoujście - Szczecin do głębokości 12,5 m oraz przebudowę wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości Mielna;
- Urząd Morski w Gdyni realizował m.in.: modernizację układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku, pogłębienie toru podejściowego i akwenów wewnętrznych Portu Gdynia Etap II i zadania dotyczące ochrony brzegów morskich w rejonie Półwyspu Helskiego,
- modernizację wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku, etap IIIA .

W ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 18 200 tys. zł, które zostały przeznaczone przez:

- a) Urząd Morski w Szczecinie na poprawę infrastruktury w małych portach: Mrzeżyno, Niechorze, Lubin, Trzebież,
- b) Urząd Morski w Gdyni – na poprawę infrastruktury wybranych portów rybackich będących w administracji Urzędu Morskiego w Gdyni.

Ponadto w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego 2014-2020 realizowano wydatki na rozbudowę pirsu pasażerskiego w morskim porcie rybackim Krynica Morska w kwocie 5319,2 tys. zł, a w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na zakup jednostek pływających służących poprawie bezpieczeństwa na obszarze właściwości terytorialnej Dyrektora Urzędu Morskiego w Szczecinie wydatkowano 3722,3 tys. zł. W ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 wydatkowano w 2022 r. 1081,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 7-85, 355-359, 519-522)

Dysponent III stopnia w MI w 2022 r. nie poniósł wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 274-278, 542)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w 2022 r. w części 21.

## **2.2. Wydatki w części 22 – Gospodarka wodna**

**OBSZAR**

### **2.2.1. Wydatki budżetu państwa**

Opis stanu  
faktycznego

#### **2.2.1.1. Wydatki budżetu państwa w części 22 (łącznie)**

Plan wydatków na 2022 r. części 22 (według ustawy budżetowej) wyniósł 1 121 500 tys. zł. W trakcie roku limit wydatków został zwiększony (per saldo) o łączną kwotę 1 219 208,3 tys. zł i ostatecznie wyniósł 2 340 708,3 tys. zł.

Zwiększenia planu wydatków dokonano środkami z rezerw celowych (poz. 4<sup>43</sup>, poz. 44<sup>44</sup>, poz. 59<sup>45</sup>) o kwotę łączną 1 221 855,7 tys. zł<sup>46</sup>.

<sup>43</sup> Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 1 486 966 tys. zł na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”.

<sup>44</sup> Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych.

<sup>45</sup> Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

<sup>46</sup> W tym: poz. 4. – 1 190 868,8 tys. zł (per saldo), poz. 44 – 30 000 tys. zł; poz. 59 – 986,9 tys. zł.

Dokonano ponadto zmniejszenia limitu wydatków o kwotę 2 647,4 tys. zł w wyniku: utworzenia nowej pozycji rezerwy celowej (poz. 80 - rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – zmniejszenie o 1 262 tys. zł), przeniesienia środków do Ministerstwa Obrony Narodowej - zgodnie z wnioskiem MON (zmniejszenie o 1034,4 tys. zł), przeniesienia wydatków budżetowych między częściami budżetu państwa tego samego dysponenta – decyzjami Ministra Infrastruktury oraz Ministra Finansów (zmniejszenie o 351 tys. zł).

Kwota wydatków budżetowych w części 22 w 2022 r. wyniosła 2 280 436,8 tys. zł. W porównaniu z 2021 r. (1 797 965,4 tys. zł<sup>47</sup>) kwota ta była wyższa o 482 471,4 tys. zł, tj. o 26,8%. Wzrost ten wynikał głównie z wyższej kwoty przyznanych w 2022 r. dotacji 2 117 839,9 tys. zł, tj. o 469 260,8 tys. zł (28,5%) wyższych w porównaniu z 2021 r. (1 648 579,1 tys. zł).

W ramach części 22 w 2022 r. dotacje były udzielone trzem podmiotom (wszystkie otrzymały dotacje bieżące i majątkowe), tj.: Państwowemu Gospodarstwu Wodnemu Wody Polskie, Instytutowi Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy oraz Państwowemu Instytutowi Geologicznemu - Państwowy Instytut Badawczy. Największe kwoty dotacji celowych zostały przyznane w 2022 r. PGW WP na wykonywanie zadań statutowych określonych w art. 240 ust. 2-5 ustawy Prawo wodne (wydatkowano 1 048 737,5 tys. zł) oraz na realizację zadań w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” (wydatkowano 803 453 tys. zł).

(akta kontroli str. 5-11, 103-104, 134-236, 824-826, 860-862, 1016)

#### 2.2.1.2. Wykorzystanie środków z rezerw celowych

Przyznane w 2022 r. środki w ramach rezerw celowych (w łącznej kwocie 1 221 855,7 tys. zł) wykorzystano w kwocie ogółem 1 176 935,6 tys. zł (tj. 96,3% przyznanej kwoty), w tym:

- poz. 4 wykorzystano 1 175 948,7 tys. zł (tj. 98,7%) na: realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” przez PGW WP oraz IMiGW-PIB, a także na uzupełnienie dotacji celowej na realizację zadań statutowych PGW WP<sup>48</sup>;
- poz. 44 nie wykorzystano środków z rezerwy (w kwocie 30 000 tys. zł) przeznaczonej dla PGW WP na uzupełnienie dotacji celowej na finansowanie kosztów realizacji zadań statutowych;
- poz. 59 wykorzystano 987 tys. zł, tj. 100%, na: realizację zadania pn. „Działania informacyjno-promocyjne dotyczące Programu przeciwdziałania niedoborowi wody” oraz zadania pn. „Przegląd i projekt aktualizacji Programu działań mających na celu zmniejszenie zanieczyszczenia wód azotanami pochodzącymi ze źródeł rolniczych oraz zapobieganie dalszemu zanieczyszczeniu”.

(akta kontroli str. 1883-1886)

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie przyznanych środków w kwocie 79 846,1 tys. zł<sup>49</sup>, tj. 6,5 % kwoty zwiększającej plan środkami z rezerw celowych.

<sup>47</sup>Łącznie z wydatkami niewygasającymi z końcem 2021 r.

<sup>48</sup> Umowa dotacji nr z 13 czerwca .2022 r.

<sup>49</sup> Rezerwy celowe:

- poz. 44 w kwocie 30 000 tys. zł (środki dla PGW WP) na finansowanie kosztów realizacji zadań statutowych;
- poz. 4. w kwocie 139,4 tys. zł (środki dla PGW WP) na realizację zadań w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”;

Z powyższej kwoty wykorzystano 49 846,1 tj. 62,4%. W przypadku trzech rezerw celowych środki zostały wykorzystane w 100%. Natomiast w przypadku rezerwy celowej z poz. 44 przeznaczonej dla PGW WP na uzupełnienie dotacji celowej<sup>50</sup>, na finansowanie kosztów realizacji zadań statutowych PGW WP - nie wykorzystano 100% przyznanej kwoty, tj. 30 000 tys. zł. Zastępca Dyrektora Departamentu Gospodarki Wodnej i Żeglugi Śródlądowej wyjaśnił, że brak wykorzystania środków dotacji w kwocie 30 000 tys. zł wynikał, z faktu, że pierwotnie szacowany deficyt PGW WP na pokrycie kosztów funkcjonowania PGW WP, bieżących kosztów utrzymania majątku oraz infrastruktury znajdującej się w zarządzie PGW WP, a także realizację działań kryzysowych wyniósł 275 000 tys. zł, co znalazło odzwierciedlenie we wniosku o zmianę planu. W efekcie podjętych działań oraz po uruchomieniu postępowań przetargowych ostateczne zapotrzebowanie na środki wyniosło 245 000 tys. zł, tj. było niższe od planowanego o 30 000 tys. zł (nie wszystkie postępowania przetargowe udało się sfinalizować do końca 2022 r.).

Analiza zwiększenia planu wydatków ze środków z rezerw celowych i ich wykorzystania wykazała, że wystąpienia o środki z tych rezerw były celowe, a niewykonanie planowanych wydatków w przypadku jednej z czterech rezerw celowych objętych badaniem szczegółowym wynikało z przyczyn nieleżących po stronie dysponenta części 22.

(akta kontroli str. 148-150, 163-166, 200-201, 203-205, 504-544, 683-740, 941-944)

### 2.2.1.3 Blokady planowanych wydatków

W trakcie roku Minister Infrastruktury dziesięcioma decyzjami dokonał w ramach części 22 blokowania planowanych na 2022 r. wydatków na łączną kwotę 38 429,4 tys. zł. Decyzje te zostały podjęte na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

Szczegółową analizą objęto dwie decyzje w sprawie blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 24 262,1 tys. zł (63,1% kwoty blokad ogółem), tj.:

- 21 108,9 tys. zł - blokada dotyczyła środków z rezerwy celowej poz. 44 przekazanych do PGW WP na uzupełnienie dotacji celowej<sup>51</sup>, na finansowanie kosztów realizacji zadań statutowych PGW WP. Środki te były przeznaczone w szczególności na dofinansowanie zadań krytycznych PGW WP, wymagających podjęcia niezwłocznych działań interwencyjnych. Blokada wynikała z braku możliwości wydatkowania środków w zaplanowanych terminach;
- 3153,2 tys. zł – blokada dotycząca środków przyznanych IMiGW-PIB w ramach rezerwy celowej poz. 4 z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”. Blokada wynikała z braku możliwości wydatkowania środków w związku z wydłużeniem terminów realizacji poszczególnych kontraktów, głównie z uwagi na brak dostępności towarów.

Analiza ww. decyzji w sprawie blokad wykazała, że były one podejmowane niezwłocznie po uzyskaniu informacji o niewykorzystaniu środków.

(akta kontroli str. 237-258, 359, 492-497, 500-503, 941-944)

---

– poz. 4 w kwocie 49 309,4 tys. zł (środki dla IMiGW-PIB) na realizację zadań w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”;

– poz. 59 w kwocie 397,3 tys. (środki dla MI) na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zadanie pn.: „Działania informacyjno-promocyjne dotyczące Programu przeciwdziałania niedoborowi wody”.

<sup>50</sup> Łączna wartość umowy dotacji wynosiła 1 089 789 tys. zł.

<sup>51</sup> Umowa dotacji z 13 czerwca 2022 r.

Do utworzonej nowej rezerwy celowej poz. 80 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” przeniesiono wcześniej zablokowane wydatki w kwocie 1262 tys. zł. Środki te w ramach części 22 zostały pierwotnie zaplanowane dla Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie na realizację Programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich na lata 2021-2027. Niewykorzystanie środków wynikało z niemożliwości złożenia wniosku o dofinansowanie i tym samym podpisania umowy o dofinansowanie przez PGW WP, co spowodowane było brakiem ogłoszenia przez Instytucję zarządzającą Programem Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 naboru projektów w ramach ww. Programu.

(akta kontroli str. 208-209, 237-238, 851-855)

#### 2.2.1.4. Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje w 2022 r. w części 22 wyniosły 2 117 839,9 tys. zł (w tym: wydatki bieżące – 1 180 855,4 tys. zł i wydatki majątkowe – 936 984,5 tys. zł), co stanowiło 97,9% planu po zmianach i 128,5% wydatków na dotacje w 2021 r.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową przyznaną PGW WP na realizację zadania pn. „Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”. Kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 803 453 tys. zł<sup>52</sup> (tj. 99,9% planu - 804 536,2 tys. zł), z tego na wydatki bieżące przeznaczono 5836,2 tys. zł, a na wydatki majątkowe 797 616,8 tys. zł. Wypłata środków dotacji następowała na podstawie kierowanych przez PGW WP wniosków (łącznie 38) na realizację konkretnych wydatków wynikających z otrzymanych przez PGW WP faktur. Dysponent części 22 terminowo dokonywał wypłat transz dotacji. Niepełne wydatkowanie środków wynikało z przedłużających się procedur pozyskiwania decyzji m.in. pozwoleń wodnoprawnych, pozwoleń na budowę, a także z warunków hydrologicznych, które utrudniały pracę w terenie, jak również z powodu wojny w Ukrainie, która wpłynęła na przesunięcie terminów realizacji robót i zakłócenia łańcuchów dostaw. Dysponent części 22 weryfikował otrzymywane z PGW WP sprawozdania z realizacji umowy dotacji (zgodnie z zapisami umowy PGW WP było zobowiązane do przekazania sprawozdania za I półrocze 2022 r. oraz końcowego rozliczenia umowy dotacji). Na podstawie przekazanych uwag<sup>53</sup> PGW WP sporządziło korekty sprawozdań. PGW WP dokonało terminowo zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w wysokości 143,4 tys. zł, z przekazanej łącznej kwoty dotacji 803 596,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 1017-1882)

#### 2.2.1.5. Wykonanie wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2021 r.

W ramach wydatków niewygasających z upływem 2021 r., w 2022 r. wydatkowano 107 336,3 tys. zł tj. 69,7% planu (154 086,2 tys. zł<sup>54</sup>).

Nie wydatkowano w pełni środków m. in. na następujące zadania:

- remonty jednostek pływających (poz. 359) - plan 8291,6 tys. zł, wykonanie 7086,2 tys. zł (tj. 85,5%);
- remonty obiektów i budynków związanych z gospodarką wodną (poz. 360) - plan 3988,4 tys. zł, wykonanie 3685,8 tys. zł (tj. 92,4%);

<sup>52</sup> Kwota 803 453 tys. zł stanowiła 37,9% wykorzystanych środków na dotacje w 2022 r. w części 22.

<sup>53</sup> Sprawozdania były weryfikowane przez Departament Gospodarki Wodnej i Żeglugi Śródlądowej oraz Departament Budżetu Ministerstwa Infrastruktury.

<sup>54</sup> W tym: 153 394,1 tys. zł dotyczyło dysponenta części 22, a 692,1 tys. zł dysponenta III stopnia.

- remonty, prace eksploatacyjne i konserwacyjne związane z utrzymaniem wód oraz urządzeń wodnych związanych z gospodarką wodną (poz. 361) – plan 137 298,9 tys. zł, wykonanie 94 727,6 tys. zł (tj. 69%);
- przebudowa zbiornika wodnego „Ruda” gm. Lipowiec Kościelny, pow. mławski, woj. mazowieckie i gm. Iłowo-Osada, pow. działdowski, woj. warmińsko-mazurskie (poz. 362) – plan 190,7 tys. zł, wykonanie 130,1 tys. zł (tj. 68,2%);
- roboty pogłębiarskie w obrębie Zbiornika Włocławskiego, w celu poprawy bezpieczeństwa przeciwpowodziowego na obszarach przyległych (poz. 363) – plan 3624,5 tys. zł, wykonanie 1036,3 tys. zł (tj. 28,6%).

Przyczynami niewydatkowania środków w pełnej wysokości na realizację ww. zadań było m.in. niezależne od wykonawców znaczne wydłużenie okresu oczekiwania na zamówiony sprzęt i materiały, wzrost cen materiałów budowlanych oraz usług, co uniemożliwiało wyłonienie wykonawcy w ramach dostępnych środków oraz postępowania odwoławcze, które uniemożliwiły wyłonienie wykonawcy na część realizowanych zadań w terminie umożliwiającym wykorzystanie środków.

(akta kontroli str. 420-428, 848-850)

#### 2.2.1.6 Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia<sup>55</sup> (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) w części 22 wynosiły w 2022 r. 11 838,8 tys. zł i stanowiły blisko 100% limitu określonego w planie po zmianach z uwzględnieniem wydatków niewygasających z końcem 2021 r. przeznaczonych na wynagrodzenia (11 843,4 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. (10 874,3 tys. zł) wydatki na ten cel były wyższe o 964,5 tys. zł, tj. o 8,9%.

W 2022 r. przeciętne zatrudnienie<sup>56</sup> w części 22 wyniosło 90 osób i było wyższe w porównaniu z 2021 r. (87) o 3 osoby.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło w 2022 r. 10 913,4 zł i było wyższe o 515,3 zł w porównaniu z 2021 r. (10 398,1 zł).

(akta kontroli str. 377-378, 396-411, 414-417, 444-450)

W 2022 r. zadania MI w części 22 realizowane były głównie przez pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę. Zawarto jedną umowę zlecenia dot. świadczenia doradztwa prawnego i merytorycznego w zakresie wdrożenia Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/2184 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi do polskiego porządku prawnego, na realizację której wydatkowano 50 tys. zł.

(akta kontroli str. 405-406, 436-448, 451-491, 741-789)

Łączna kwota wypłaconych nagród w części 22 wyniosła w 2022 r. 330,6 tys. zł, a średnia kwota nagrody wyniosła 3656,5 zł. W 2022 r., analogicznie jak w 2021 r. dokonano tzw. „wypłat z oszczędności”<sup>57</sup>. Łączna kwota „wypłat z oszczędności” w części 22 w Ministerstwie Infrastruktury w 2022 r. wyniosła 2122,9 tys. zł (w 2021 r. wydatki z tego tytułu były na podobnym poziomie i wyniosły 2177,2 tys. zł).

Ponadto w 2022 r. wypłacono dodatki motywacyjne w kwocie 379,4 tys. zł oraz dodatki specjalne/zadaniowe w kwocie 218,5 tys. zł

(akta kontroli str. 407-410, 412-413, 418-419)

<sup>55</sup> Wg Rb-70.

<sup>56</sup> Według sprawozdania Rb-70 na koniec IV kwartału 2022 r.

<sup>57</sup> Wypłaty na rzecz pracowników, dokonane ze środków na wynagrodzenia niewydatkowanych m.in. w wyniku nieobsadzenia części etatów, fluktuacji zatrudnienia, długotrwałych zwolnień lekarskich itp.

### 2.2.1.7 Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2022 r. w części 22 wyniosły 42 670,1 tys. zł i dotyczyły w całości dysponenta III stopnia. W porównaniu ze stanem na koniec 2021 r. (906 tys. zł) były większe o 41 764,1 tys. zł. Wyższe zobowiązania w 2022 r. wynikały z § 4540 – składki do organizacji międzynarodowych (41 920,8 tys. zł)<sup>58</sup>.

W zobowiązaniach na koniec 2022 r., podobnie jak w roku poprzednim, nie występowały zobowiązania wymagalne. W strukturze zobowiązań na koniec 2022 r. największy udział miały, oprócz ww. składki do organizacji międzynarodowej, zobowiązania z tytułu składek z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. (612,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 604, 630-631, 824-826)

### 2.2.1.8. Wydatki dysponent III stopnia w MI

Wydatki dysponenta III stopnia ponoszone były na funkcjonowanie urzędu obsługującego ministra właściwego ds. gospodarki wodnej oraz działalność badawczo-rozwojową (składki do organizacji międzynarodowych związanych z gospodarką wodną). Obejmowały one całość zrealizowanych w części 22 wydatków bieżących jednostki budżetowej, wydatków majątkowych oraz świadczeń na rzecz osób fizycznych.

Limit wydatków na 2022 r. określony w ustawie budżetowej wynosił 79 575 tys. zł. W ciągu 2022 r. plan został zwiększony w budżecie państwa dwoma decyzjami Ministra Finansów na łączną kwotę 987 tys. zł oraz zmniejszony decyzjami Ministra Finansów i Ministra Infrastruktury o 48,3 tys. zł. Ostatecznie plan wydatków po zmianach dysponenta III stopnia w części 22 wyniósł 80 513,7 tys. zł. W 2022 r. dysponent III stopnia w MI nie zrealizował wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 307, 310-317, 329-330, 336-337, 347-348, 356-357, 365)

Wydatki dysponenta III stopnia w 2022 r. wyniosły 79 722,2 tys. zł i były niższe o 791,5 tys. zł, tj. o 1% od planu po zmianach (80 513,7 tys. zł).

Zasadniczą pozycję (99,7% wydatków) stanowiła grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej w kwocie 79 505,9 tys. zł, a w grupie tej wydatki na:

- składki członkowskie z tytułu przynależności Polski do organizacji międzynarodowych m.in. Światowej Organizacji Meteorologicznej (WMO), Europejskiej Organizacji Eksploatacji Satelitów Meteorologicznych (EUMETSAT) kwota 60 971,2 tys. zł (76,7%);
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 13 668,9 tys. zł (17,2%);
- zakup usług remontowych, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, itp.<sup>59</sup> – 4865,8 tys. zł (6,1%).

W porównaniu do wydatków z budżetu państwa zrealizowanych w 2021 r. (76 871,6 tys. zł)<sup>60</sup> wydatki dysponenta III stopnia w 2022 r. były wyższe o 2850,6 tys. zł (3,7%). Szczególnie widoczny był wzrost wydatków z tytułu składek do organizacji międzynarodowych (w § 4540 w rozdziale 75001) z 606,5 tys. zł w 2021 r. do 1183 tys. zł w 2022 r. (o 195,1%), co spowodowane było zapłatą w 2022 r. składki do Międzynarodowej Komisji Ochrony Odry przed Zanieczyszczeniem (MKOOpZ) za 2022 r. oraz za 2023 r. (z wygospodarowanych środków)<sup>61</sup>.

(akta kontroli str. 584-591, 601-603, 630-631, 669-672)

<sup>58</sup> W rozdziale 75080, składka za 2023 r. do Europejskiej Organizacji Satelitów Meteorologicznych (I transza).

<sup>59</sup> Usługi klasyfikowane w § 4300 – zakup usług pozostałych.

<sup>60</sup> Łącznie z wydatkami niewygasającymi z końcem 2021 r.

<sup>61</sup> Składka w kwocie 576,4 tys. zł (dotyczy 2023 r.), została opłacona w dniu 28.12.2022 r.

Wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w ramach budżetu dysponenta III stopnia zaplanowano w kwocie 692,1 tys. zł i wydatkowano w 2022 r. 670,2 tys. zł, tj. 96,8% planu.

Z siedmiu zaplanowanych zadań, które miały być finansowane ze środków, które nie wygasły z końcem 2021 r. cztery dotyczyły dodatkowego funduszu motywacyjnego. Pozostałe trzy zadania zostały objęte badaniem próby wydatków niewygasających i dotyczyły:

- wykonania robót remontowych w ramach bieżącej konserwacji w siedzibie Ministerstwa Infrastruktury przy ul. Chałubińskiego 4/6 w Warszawie (poz. 356), z zaplanowanych 50 tys. zł, wydatkowano 100%,
- doradztwa merytorycznego w zakresie budownictwa hydrotechnicznego (poz. 357), z zaplanowanych 60 tys. zł, wydatkowano 100%,
- opracowania raportu z realizacji działań zawartych w planach gospodarowania wodami, planach zarządzania ryzykiem powodziowym oraz Krajowym programie ochrony wód morskich - z zaplanowanych 120 tys. zł, wydatkowano 107,1 tys. zł. Niższa kwota wydatku wynika z podpisania umowy (w ramach przeprowadzonego postępowania) na niższą niż szacowano wartość.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że poniesione wydatki służyły realizacji celów jednostki w zakresie części 22 oraz były poniesione zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(akta kontroli str. 422-423, 429-431)

W 2022 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 150 tys. zł i za tę kwotę zakupiono samochód do celów służbowych.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych<sup>62</sup> wyniosły w 2022 r. 66,3 tys. zł i były o 473,5% wyższe niż w 2021 r. (14 tys. zł). Wyższe wydatki w 2022 r. spowodowane były głównie koniecznością zakupu odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej na potrzeby pracowników MI oraz ekwiwalentem za pranie odzieży roboczej (w związku z kontrolami prowadzonymi przez Departament Orzecznictwa i Kontroli Gospodarowania Wodami).

(akta kontroli str. 592-599, 601-603, 669-672)

W 2022 r. w ramach budżetu dysponenta III stopnia dokonano jednej blokady środków na kwotę 464 tys. zł<sup>63</sup> (przeznaczonych m.in. na wydatki bieżące, w tym wykonanie ekspertyz, analiz, usług oraz na podróże służbowe krajowe i zagraniczne).

(akta kontroli str. 239-240, 324-325, 363-365)

Zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym jedno przeprowadzone na podstawie upzp, w trybie podstawowym bez negocjacji. Jego przedmiotem było wykonanie usługi polegającej na realizacji zadania p.n. „Działania informacyjno-promocyjne dotyczące Programu przeciwdziałania niedoborowi wody”<sup>64</sup>. Do kolejnych dwóch zamówień<sup>65</sup> nie miała zastosowania upzp na podstawie art. 2 pkt 1 (tj. zamówienia, których wartość była mniejsza niż 130 tys. zł).

Działania jednostki kontrolowanej w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzania postępowania, udzielenia i realizacji zamówienia były zgodne z wewnętrznymi unormowaniami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz

<sup>62</sup> Tj. np. refundacja okularów, zakup artykułów BHP, zakup odzieży roboczej.

<sup>63</sup> Decyzja Ministra Infrastruktury w sprawie blokowania planowanych na 2022 wydatków z 22 grudnia 2022 r.

<sup>64</sup> Kwota wydatku 397,3 tys. zł brutto.

<sup>65</sup> Wykonanie usługi wydawniczej polegającej na publikacji artykułów w periodyku branżowym na kwotę 28 tys. zł brutto oraz Usługa doradztwa merytorycznego w zakresie hydrotechniki, polegająca na przygotowaniu opinii i wsparciu eksperckim w procesie nowelizacji rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać obiekty hydrotechniczne i ich usytuowanie na kwotę 99,2 tys. zł brutto

przepisami ufp (art. 44) i upzp. Prawidłowo zastosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień, ich przedmiot, termin realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy były zgodne z treścią zawartych umów. Poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki. Łączna kwota wydatku z tytułu trzech badanych zamówień wyniosła w 2022 r. 524,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 545-576)

Badaniem kontrolnym objęto próbę wydatków dysponenta III stopnia na łączną kwotę 60 256,7 tys. zł, tj. 75,6% jego wydatków ogółem (79 722,2 tys. zł), stanowiącą sumę siedmiu wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS). Spośród wylosowanych dowodów księgowych pięć dotyczyło składek do organizacji międzynarodowych (na kwotę 60 238 tys. zł, tj. 99,96% próby wydatków), pozostałe dotyczyły: bieżącej konserwacji w siedzibie MI przy ul. Chałubińskiego 4/6 w Warszawie i utrzymania systemu informatycznego Quorum wspomagającego zarządzanie zasobami MI. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były na realizację celów jednostki w zakresie części 22 oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Poszczególne wydatki były dokonywane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki oraz realizowane w ustalonych dla nich terminach.

(akta kontroli str. 577-583)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2.2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2022 w ramach części 22 nie planowano i nie zrealizowano wydatków budżetu środków europejskich. W 2021 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 22 wyniosły 4056,9 tys. zł

(akta kontroli str. 268, 829)

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań finansowanych w 2022 r. ze środków budżetu państwa w części 22.

### **2.3. Wydatki w części 39 – Transport**

**OBSZAR**

#### **2. 3.1. Wydatki budżetu państwa w części 39**

##### **2.3.1.1. Wydatki ogółem**

Opis stanu  
faktycznego

Plan wydatków dla części 39 wyniósł wg ustawy budżetowej na 2022 r. 8 231 112 tys. zł, a po zmianach 9 233 725,2 tys. zł, a środki te zaplanowano w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej<sup>66</sup>:

W 2022 r. w części 39 wydatkowano 9 185 328,7 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach), z tego najwyższe kwotowo wydatki poniesiono w rozdziałach:

- 60011 - Drogi publiczne krajowe: 4 127 986 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach);
- 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe: 1 945 860,7 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach);
- 60002 Infrastruktura kolejowa: 1 576 352,4 tys. zł (tj. 99,8% planu po zmianach);

<sup>66</sup> O których mowa w załączniku nr 2 rozporządzenia 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 2022 r., poz. 513 ze zm.)



- 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad: 701 337 tys. zł (tj. 99,8% planu po zmianach),
- 60055 Inspekcja Transportu Drogowego: 201 749,2 tys. zł (tj. 95,6% planu po zmianach).

(akta kontroli str. 1461-1473, 1506-1507, 1054-1055, 1543-1546, 1585)

### 2.3.1.2. Zobowiązania

Na koniec 2022 r. zobowiązania w części 39 wyniosły 534 707,1 tys. zł i w porównaniu z 2021 r. wzrosły o 272 786,3 tys. zł, tj. o 104,2%. Wynikało to głównie ze wzrostu zobowiązań w rozdziałach:

- 60011 Drogi publiczne krajowe – zobowiązania w tym rozdziale wzrosły z 133 164,7 tys. zł w 2021 r. do 225 823,9 tys. zł w 2022 r.,
- 60002 Infrastruktura kolejowa – zobowiązania w tym rozdziale wzrosły z 56 222,6 tys. zł w 2021 r. do 230 088,5 tys. zł w 2022 r.

Zobowiązania wykazane na koniec 2022 r. dotyczyły m.in.:

- zatwierdzonych do wypłaty pod koniec 2022 r. wniosków o płatność (POLiŚ/POPW) oraz raportów (Instrument Łącząc Europę CEF), które nie zostały wypłacone z uwagi na brak dostępnych środków w planie finansowym. Większość tych zobowiązań została uregulowana w I kwartale 2023 r. przez Centrum Unijnych Projektów Transportowych (dalej: CUPT). Kwota najwyższego zobowiązania w ramach wykazanej ogólnej kwoty zobowiązań budżetu państwa w rozdziale 60002 - Infrastruktura kolejowa (230 088,5 tys. zł) wynosiła 167 998,9 tys. zł i dotyczyła umowy zawartej w dniu 9 grudnia 2022 r. z PKP PLK S.A., dotyczącej udzielenia dofinansowania w wysokości 1 586 817,3 tys. zł na realizację Projektu „Prace na linii średnicowej w Warszawie na odcinku Warszawa Wschodnia – Warszawa Zachodnia, etap I”;
- otrzymanych po zakończeniu roku budżetowego faktur za usługi wykonane dla GDDKiA, zgodnie z zawartymi umowami - wystawionych przez kontrahentów na koniec grudnia 2022 r. (na kwotę ogółem 225 823,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 1461-1486, 1614-1615)

### 2. 3.1.3. Wykorzystanie środków z rezerw budżetu państwa

W 2022 r. do części 39 z rezerw celowych budżetu państwa (nie zwiększono wydatków ze środków rezerwy ogólnej) przeniesiono środki w kwocie 409 778,7 tys. zł, z czego wykorzystano 393 045,7 tys. zł, tj. 96%. Środki z wybranych rezerw celowych wykorzystano m.in. na:

- poz. 56 - Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania: 171 931,8 tys. zł. Większość środków, tj. 170 667,4 tys. zł, przeznaczono na rzecz Miasta Kraków z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów przygotowania i realizacji przedsięwzięć związanych z organizacją III Igrzysk Europejskich w 2023 r.;
- poz. 16 - Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa: 142 153,9 tys. zł;
- poz. 49 - Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych: 32 101,5 tys. zł. Środki wykorzystano m.in. w kwocie 28 790,2 tys. zł. na sfinansowanie od 1 stycznia 2022 r. wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 245 osób zatrudnionych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w celu

zapewnienia potencjału kadrowego umożliwiającego realizację zadań w sektorze transportu;

- poz. 15 - Środki na realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny: 31 300 tys. zł. Całość środków przeznaczono na wypłatę dotacji przedmiotowej w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu honorowania ulg dla rodziców i małżonków rodziców, którzy uzyskali uprawnienia do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego na podstawie ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

(akta kontroli str. 1583, 1584-1598/132-133)

#### 2. 3.1.4. Decyzje o blokowaniu planowanych wydatków.

W 2022 r. dysponent części 39 podjął decyzje w sprawie blokowania wydatków planowanych na 2022 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp na łączną kwotę 37 409,1 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w trybie określonym w art. 179 ufp. Analiza 5 decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2022 r. wydatków wykazała, że decyzje te były zasadne.

(akta kontroli str. 1072-1076, 1326-1328, 1332-1340, 1501-1502, 1508-1511, 1527-1542, 1584-1598)

Do nowo utworzonej rezerwy celowej poz. 80 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” w 2022 r. z części 39 zostały przeniesione środki na wydatki, które zostały zablokowane na podstawie art. 177 ust. 1 ufp w kwocie 8013,9 tys. zł. Środki przeznaczone były m.in. na:

- 3772 tys. zł – wydatki ujęte w planie finansowym Centrum Unijnych Projektów Transportowych, przeznaczone na realizację projektu pomocy technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.
- 1744,5 tys. zł – wydatki ujęte w planie finansowym Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, przeznaczone na projekt Instrumentu „Łącząc Europę” pn. Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TEN-T – Etap I.;

(akta kontroli str. 1536-1537, 1539, 1584-1598/001-003)

#### 2. 3.1.5. Dotacje

Z kwoty zaplanowanej w 2022 r. w części 39 na dotacje<sup>67</sup> w wysokości 3 156 423 tys. zł wydatkowano 3 138 713,3 tys. zł, z tego:

- 1 196 927 tys. zł wykorzystano na dotację celową na dofinansowanie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich wykonywanych w ramach usług publicznych;
- 825 514,2 tys. zł wykorzystano na dotację celową z budżetu państwa dla PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. na pokrycie kosztów projektów realizowanych z udziałem środków UE;
- 746 330,5 tys. zł wykorzystano na dotację przedmiotową na dofinansowanie krajowych kolejowych przewozów pasażerskich z tytułu ustawowych ulg przejazdowych;
- 231 905,3 tys. zł wykorzystano na dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji przedsięwzięć związanych z organizacją III Igrzysk Europejskich w 2023 r.;

<sup>67</sup> W kwocie tej ujęto również wydatki w łącznej wysokości 1 790 766,53 tys. zł zrealizowane w paragrafach 620, 633, 623, 625, 643, które zgodnie z treścią załącznika 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych są zaliczane do wydatków majątkowych.

- 17 010,3 tys. zł wykorzystano na dotację celową na dofinansowanie z budżetu państwa kosztów budowy i przebudowy dworców kolejowych realizowanych przez Polskie Koleje Państwowe S.A.;
- 36 718,2 tys. zł wykorzystano na dotację celową na refundację kosztów poniesionych z tytułu zapewnienia służb żeglugi powietrznej za loty zwolnione z opłat nawigacyjnych;
- 23 901,6 tys. zł wykorzystano na dotację podmiotową na realizację zadań związanych z utrzymaniem powietrznych statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych kadr powietrznych;
- 57 803 tys. zł wykorzystano na dotację celową na realizację zadań na rzecz obronności państwa;
- 2 603,2 tys. zł wykorzystano na dotację celową na dofinansowanie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich wykonywanych w ramach usług publicznych.

(akta kontroli str. 1064-1071, 1584-1598/059-060,1547)

Analiza próby dotacji na łączną kwotę 607 282,1 tys. zł (18% kwoty udzielonych dotacji) wykazała, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

(akta kontroli str. 1077-1092, 1090-1092, 1146-1271, 1284-1308, 1341)

2.3.1.6. Wykonanie wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2021 r.

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>68</sup> ujęto wydatki części 39 w kwocie 596 704,5 tys. zł. Z kwoty tej w 2022 r. wydatkowano 576 991,6 tys. zł, tj. 96,7%. Środki zostały wykorzystane głównie na:

- inwestycje drogowe objęte Programem Budowy Dróg Krajowych na lata 2014-2023 (z perspektywą do 2025 roku): z zaplanowanej kwoty 530 821 tys. zł wydatkowano 100%;
- budowa i przebudowa dworców kolejowych: z zaplanowanej kwoty 32 469,75 tys. zł wydatkowano 26 065,1 tys. zł, tj. 80,3%;
- sfinansowanie ogólnopolskich działań edukacyjno-informacyjnych skierowanych do uczestników ruchu drogowego w Polsce: z zaplanowanej kwoty 6 000 tys. zł wydatkowano 5836,4 tys. zł, tj. 97,3%;
- zakup i instalacja lamp doświetlających do urządzeń rejestrujących: z zaplanowanej kwoty 3 798 tys. zł wydatkowano 3797 tys. zł.

Na dwa zadania ujęte w wykazie wydatków niewygasających w 2021 r., w 2022 r. nie wydatkowano żadnych środków. Dotyczyło to:

- pozyskania nieruchomości wraz z niezbędnym dostosowaniem i wyposażeniem budynku do potrzeb funkcjonowania oddziału GITD w Białej Podlaskiej, na które zaplanowano 10 000 tys. zł. Przeszkodą w realizacji zakupu nieruchomości spełniającej potrzeby GITD były kwestie formalne, w tym brak podjęcia przez potencjalnego sprzedającego uchwały w terminie umożliwiającym sformalizowanie transakcji oraz narzucenie przez niego niekorzystnych zapisów w projekcie umowy przedwstępnej sprzedaży nieruchomości,
- finansowania krajowych przewozów pasażerskich w transporcie kolejowym, na które zaplanowano 3 000 tys. zł, a zadanie zrealizowano w ramach innego źródła finansowania.

(akta kontroli str. 1450, 1583, 1584-1598/039-040)

<sup>68</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 2407.

### 2.3.1.7. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. o 8% (z 7835 zł do 8 450,9 zł).

W 2022 r. nastąpił – w porównaniu do 2021 r. – wzrost liczby zatrudnionych w części 39 ogółem o 175 osób, co dotyczyło głównie:

- Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, gdzie stan zatrudnienia wzrósł o 130 osób;
- Inspekcji Transportu Drogowego, gdzie liczba zatrudnionych wzrosła o 30 osób.

W GDDKiA wzrost w 2022 r. przeciętnego miesięcznego zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej w stosunku do 2021 r. wynikał z:

- ✓ zwiększenia planu zatrudnienia o 245 etatów z przeznaczeniem na zapewnienie potencjału kadrowego umożliwiającego realizację programów i inwestycji prowadzonych w sektorze transportu;
- ✓ sukcesywnego zmniejszania zatrudnienia w grupie pracowników poza korpusem służby cywilnej na rzecz grupy pracowników zatrudnionych w korpusie służby cywilnej. Ze względu na charakter GDDKiA jako urzędu centralnego oraz specyfikę realizowanych zadań uznano, że pracownicy powinni być zatrudniani przede wszystkim na stanowiska należące do korpusu służby cywilnej.

W Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego plan zatrudnienia w 2022 r. wzrósł o 65 etatów utworzonych z rezerwy celowej na wdrażanie Pakietu Mobilności, co wpłynęło na wzrost zatrudnienia w grupie członków korpusu służby cywilnej.

(akta kontroli str. 1318-1320, 1548-1575)

### 2.3.1.8. Wydatki dysponenta III stopnia

Plan wydatków dysponenta III stopnia na 2022 r. ustalony na 110 173 tys. zł został zwiększony w trakcie roku o kwotę 8190,9 tys. zł, w tym:

- z rezerw celowych budżetu państwa o 6028,4 tys. zł (rezerwy nr 8, 20, 49 i 56), w tym m.in. na realizację nowych zadań oraz wynagrodzenia z pochodnymi;
- decyzją Ministra Finansów<sup>69</sup> o kwotę 512,5 tys. zł w związku z przeniesieniem wydatków na projekty realizowane w ramach Instrumentu „Łącząc Europę” (CEF) i Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020<sup>70</sup>;
- decyzją Ministra Infrastruktury<sup>71</sup> o zwiększeniu środków w kwocie 1650 tys. zł na wzmocnienie funduszu wynagrodzeń MI<sup>72</sup>.

W trakcie roku plan wydatków dysponenta III stopnia w części 39 został zmniejszony o 2876,4 tys. zł, w tym m.in.: w związku z rozporządzeniem Prezesa RM w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych<sup>73</sup>, ponadto na podstawie decyzji o przeniesieniach środków w ramach części 39, w tym m.in. na „Prace na linii kolejowej C-E65 na odc. Chorzów Batory – Tarnowskie Góry – Karsznice –

<sup>69</sup> Decyzja z dnia 22 sierpnia 2022 r.

<sup>70</sup> Przeniesienie środków z z części 21 – Gospodarka morska i z części 39 – Transport do części 39 Transport, z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 do Instrumentu „Łącząc Europę” (CEF) i Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

<sup>71</sup> Decyzja z dnia 19 października 2022 r.

<sup>72</sup> W związku z powstałymi oszczędnościami w wydatkach na wynagrodzenia w Centrum Unijnych Projektów Transportowych.

<sup>73</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 września 2022 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2022. (Dz.U. poz. 2021).

Inowrocław –Bydgoszcz – Maksymilianowo<sup>74</sup> oraz w wyniku zmniejszenia środków na wydatki majątkowe ujęte w Planie Inwestycyjno-Finansowym MI i przeznaczenie ich na pokrycie zobowiązań SP (na dotację przedmiotową dla przewoźników i operatorów kolejowych, w związku ze stosowaniem obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów).

W 2022 r. podjęto siedem decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2022 r. wydatków, w łącznej kwocie 6734,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 35-132)

Plan po zmianach wyniósł 115 487,4 tys. zł, a wykonane wydatki 103 663,1 tys. zł, tj. 89,8% planu po zmianach. Wydatki dysponenta III stopnia w 2022 r. były wyższe o 12 848,3 tys. zł (15,4%) od kwoty wydatków z poprzedniego roku (89 814,8 tys. zł<sup>75</sup>). Zobowiązania ogółem wyniosły 4958,7 tys. zł

(akta kontroli str. 9-12, 36, 331-357, 427-466, 556-570)

W 2022 r. wykonanie wydatków dysponenta III stopnia w części 39 zgłoszonych jako niewygasające w 2021 r. (9165,6 tys. zł) wyniosło 8970,6 tys. zł (97,9%), w tym na dodatkowy fundusz motywacyjny wykorzystane zostały środki w kwocie 2169 tys. zł. Szczegółowe badanie wykonania pozostałych wydatków, w kwocie 6801,6 tys. zł wykazało, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w terminie do dnia 31 listopada 2022 r.

W przypadku dwóch zadań<sup>76</sup> środki zostały w całości wykorzystane, a w przypadku jednego zadania<sup>77</sup> wydatki zrealizowane zostały na poziomie 97,3%, w związku z podpisaniem umowy na realizację zadania na niższą niż szacowano wartość.

(akta kontroli str.: 301-309)

Kwota 6028,4 tys. zł z rezerw celowych, o którą został zwiększony plan wydatków budżetu państwa, została wykorzystana w wysokości 5796,5 tys. zł. W stosunku do części niewykorzystanych środków w kwocie 37,5 tys. zł podjęto decyzję o ich zablokowaniu<sup>78</sup>, a pozostałe niewykorzystane środki z rezerw celowych, w łącznej wysokości 194,4 tys. zł, zostały zwrócone do budżetu państwa.

Szczegółowe badanie wydatków z rezerw celowych w kwocie 682 tys. zł, tj. 11,8 % wydatków ogółem z rezerw celowych, wykazało, że zostały one wykorzystane na cele określone we wnioskach o ich przyznanie.

(akta kontroli str. 422-424 i 470)

Przeciętne zatrudnienie<sup>79</sup> w Ministerstwie Infrastruktury w ramach części 39 Transport wyniosło w 2022 r. – 468 osób, a w 2021 r. – 459 osoby.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia części 39 wyniosły 65 399,1 tys. zł i były o 20,5% wyższe niż wydatki zrealizowane w 2021 r. (54 256,8 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 11 649 zł i było o 18,3% wyższe od średniego miesięcznego wynagrodzenia w 2021 r. (9843,5 zł). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia wynikał między innymi z przyznania dodatków w ramach

<sup>74</sup> Realizowany przez PKP PLK S.A. w ramach PO liś 2014-2020.

<sup>75</sup> Po wyłączeniu środków w wysokości 1 249 500 tys. zł na objęcie w 2021 r. przez Skarb Państwa nowo wyemitowanych akcji PKP PLK S.A.

<sup>76</sup> Rozbudowa systemu CCTV w budynku A,B,C Ministerstwa (kwota – 100,5 tys. zł) i Budowa i rozwój systemów teleinformatycznych, zakup sprzętu teleinformatycznego, licencji oraz majątkowych praw autorskich (kwota – 864,9 tys. zł).

<sup>77</sup> Sfinansowanie ogólnopolskich działań edukacyjno-informacyjnych skierowanych do uczestników ruchu drogowego w Polsce (kwota 5836,4 tys. zł z planowanych 6000 tys. zł.).

<sup>78</sup> Decyzja z dnia 27 grudnia 2022 r.

<sup>79</sup> Wg Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

dotatkowego funduszu motywacyjnego, podwyżek wynagrodzenia oraz tzw. „wypląt z oszczędności” powstałych m.in. z nieobsadzenia wakatów.

(akta kontroli str. 23-34, 469)

Pierwotny plan wydatków majątkowych na 2022 r. wynosił 5095 tys. zł. W trakcie roku dokonano 11 korekt planu, który po zmianach wyniósł 5626,8 tys. zł i został wykonany w kwocie 4115,8 tys. zł (73,1%). Wpływ na niższe wykonanie wydatków majątkowych miały m.in.: unieważnienie postępowania przetargowego<sup>80</sup> w związku z koniecznością zmiany przedmiotu zamówienia, wydłużające się prace projektowe i przyłączeniowe<sup>81</sup> oraz brak możliwości realizacji zakupów inwestycyjnych, współfinansowanych z budżetu państwa, w ramach Programu Operacyjnego Pomocy Technicznej dla Funduszy Europejskich 2021-2027<sup>82</sup>.

(akta kontroli str. 133-238 i 250-290)

Badanie próby 44 wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS) zrealizowanych przez dysponenta III stopnia części 39 w łącznej kwocie 15 513 tys. zł<sup>83</sup> oraz faktury na usługi IT na kwotę 13,5 tys. zł<sup>84</sup> wykazało, że wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, rzetelnie skalkulowane oraz dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 781-789, 857)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały udzielone w 2022 r. i które skutkowały dokonaniem w tym roku wydatkiem, w tym:

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały udzielone w 2022 r. i które skutkowały dokonaniem w tym roku wydatkiem, w tym:

- jedno zamówienie, do którego udzielenia zastosowano upzp, udzielone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 upzp, którego przedmiotem było przygotowanie do emisji w telewizji, Internecie i radiu, spotów informacyjnych mających na celu poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.
- dwa zamówienia, do których udzielenia nie zastosowano upzp, na:
  - zakup czasu antenowego<sup>85</sup> w stacjach telewizyjnych oraz zapewnienie emisji spotu reklamowego (spotu informacyjnego) w ramach ogólnopolskiej kampanii społecznej dotyczącej wprowadzenia szeregu istotnych zmian prawnych w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.;
  - usługi serwisowe w zakresie: przeglądów okresowych, napraw gwarancyjnych i pogwarancyjnych samochodów oraz sprzedaż części i akcesoriów samochodowych<sup>86</sup>.

Badanie trzech powyższych zamówień publicznych, w wyniku realizacji których w 2022 r. wydatkowano 5 913,1 tys. zł, wykazała, że przeprowadzono je zgodnie

<sup>80</sup> Dotyczyło to zadania pn.: „Wymiana dźwigów osobowych wraz z przebudową szybów windowych oraz maszynowni dźwigów”, przetarg ogłoszono na sporządzenie ekspertyz i dokumentacji projektowej. W skutek prowadzonych prac przygotowawczych, w tym konsultacji z ekspertami branży projektowej, konieczna była zmiana formy przedmiotu zamówienia.

<sup>81</sup> Dotyczyło to zadania pn.: „Budowa przyłącza energetycznego oficyny A w budynku A przy ul. Hożej”.

<sup>82</sup> W związku z brakiem przyjęcia przez Komisję Europejską Programu Operacyjnego Pomocy Technicznej dla Funduszy Europejskich 2021-2027. Przyjęcie programu nastąpiło w październiku 2022 r. Pierwsze posiedzenie Komitetu Monitorującego (KM) program Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021-2027 (PT FE 2021-2027), na którym zatwierdzone zostały kryteria wyboru projektów odbyło się 9 lutego 2023 r.

<sup>83</sup> W tym jedna umowa na wynajem personelu

<sup>84</sup> Z doboru celowego obejmująca drugą umowę usługi na wynajem personelu

<sup>85</sup> Przepisy upzp nie miały w tym przypadku zastosowania na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 upzp - zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych.

<sup>86</sup> Zastosowano wyłączenie stosowania upzp na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej ustawy.

z obowiązującymi przepisami, a poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli, str. 604-780, 790-850, 851-856)

Ministerstwo Infrastruktury w latach 2021-2022 na działania promocyjne i reklamowe wydatkowało środki w łącznej kwocie 36 643,4 tys. zł:

- w 2021 r. – 30 213,7 tys. zł, tj. 25,9% wydatków dysponenta III stopnia<sup>87</sup>, w tym z budżetu państwa 5008,8 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 25 204,9 tys. zł;
- w 2022 r. – 6429,6 tys. zł z budżetu państwa (6,2% wydatków dysponenta III stopnia). Na zadania promocyjne i reklamowe nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Powyższe środki MI przeznaczyło głównie na działalność informacyjno-promocyjną, w ramach której zrealizowano m.in.: kampanie społeczne dotyczące poprawy bezpieczeństwa pieszych i ograniczania nadmiernej prędkości pojazdów; wprowadzenia szeregu istotnych zmian prawnych w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym<sup>88</sup>, obchody Światowego Dnia Pamięci Ofiar Wypadków Drogowych oraz działania edukacyjne i zakup materiałów graficznych, promocyjnych. Wydatki związane były z realizacją programów i strategii pozostających we właściwości Ministerstwa Infrastruktury, w tym m.in. Strategii Zrównoważonego Rozwoju Transportu do 2030 oraz Narodowego Programu Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego.

(akta kontroli str. 471-480)

Realizacja zadań promocyjno-reklamowych, jak i nadzoru, wynikała z regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Infrastruktury, w którym określono zakresy działania poszczególnych komórek MI.

W Ministerstwie Infrastruktury nie sporządzano odrębnego dokumentu, w którym zostałyby określone plany i cele działań promocyjno-reklamowych na 2022 r. Wydatki na te działania ujęte były w planie finansowo dysponenta III stopnia na 2022 r., w większości w § 4300 - Zakup usług pozostałych.

(akta kontroli str. 471-480)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na zadania promocyjne (na ogólnopolską kampanię społeczną dotyczącą wprowadzenia szeregu istotnych zmian prawnych, w ustawie – Prawo o ruchu drogowym, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.) w wysokości 5 700 tys. zł<sup>89</sup>.

Ponadto, szczegółowym badaniem objęto również działania edukacyjno-promocyjne w ramach obchodów Światowego Dnia Ofiar Wypadków Drogowych, na które wydatkowano w 2022 r. kwotę 107 tys. zł<sup>90</sup>.

Łącznie wartość próby przebadanych działań promocyjnych wyniosła 5807 tys. zł, co stanowiło 90,3% wydatków na działania promocyjne i reklamowe w 2022 r.

(akta kontroli str. 481-482)

Powyższe kampanie przeprowadził Sekretariat Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego (dalej: SKR).

<sup>87</sup> Wg Rb-28 bez wydatków na przejęcie akcji PKP PLK oraz wg. Rb-28UE.

<sup>88</sup> Dz.U. z 2022 r. poz 988 ze zm.

<sup>89</sup> Wydatki były niższe od kwoty ujętej w planie MI (6000 tys. zł). Wartość zamówienia została oszacowana przez SKR (komórkę wnioskującą), zgodnie z art. 28–36 upzp. Zakup czasu antenowego został sfinansowany w ramach środków niewygasające w 2021 r.

<sup>90</sup> Pierwotnie w planie MI na to działanie przewidziano kwotę 100 tys. zł, która następnie w wyniku zmian między paragrafami została zwiększona do 107 tys. zł

Kampanie służyły realizacji celów<sup>91</sup> Narodowego Programu Poprawy Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego na lata 2021-2030. Miernikiem skuteczności kampanii dotyczącej wprowadzenia szeregu istotnych zmian prawnych w ustawie Prawo o ruchu drogowym, była liczba osób, do których dotarła informacja o zmianach w prawie. Miernik został określony na poziomie – 25 mln osób. Kampania była monitorowana na bieżąco poprzez raporty poemisyjne przekazywane w ramach rozliczenia danego miesiąca<sup>92</sup>. Ewaluacja skuteczności została przeprowadzona na podstawie osiągniętych zasięgów, tj. zasięgu do ilu osób dotarła kampania<sup>93</sup>.

Kampania edukacyjno-promocyjna dotycząca obchodów Światowego Dnia Ofiar wypadków Drogowych, dla której nie wyznaczono miernika, miała na celu uświadamianie i edukowanie społeczeństwa o nieprawidłowych zachowaniach na drodze i ich konsekwencjach. Zadaniem Zamawiającego był stały monitoring realizacji poprawności zadania, zgodnie z Opisem Przedmiotu Zamówienia. Ewaluację zadania przeprowadzono w formie raportu podsumowującego.

(akta kontroli str. 483-533)

Sposób monitorowania i oceny wyników prowadzonych w MI zamówień i zakupów, w tym działań informacyjno-promocyjnych określony został w Zarządzeniu Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury<sup>94</sup>, zgodnie z którym, czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem zakupu oraz nadzór nad realizacją należały do właściwego merytorycznie wnioskodawcy<sup>95</sup>, a projekty umów i zawarte umowy musiały zawierać postanowienia właściwe dla danego rodzaju zamówienia, w tym m.in. określające termin i sposób potwierdzenia przez zamawiającego wykonania umowy (protokół odbioru). Sporządzane były również raporty z realizacji zamówienia, w którym dokonywana była ocena wykonania umowy.

(akta kontroli str.: 534-555)

### Wydatki na energię elektryczną

W Ministerstwie Infrastruktury od kilku lat prowadzono prace inwestycyjno-remontowe sprzyjające zmniejszeniu zużycia energii i zmniejszeniu ponoszonych wydatków, polegające m.in. na budowie instalacji fotowoltaicznej (łącznie na dachu budynku C MI zainstalowano panele fotowoltaiczne o łącznej mocy 22,12 kWp) oraz wymianie źródeł światła starego typu na oszczędne LED. Jednak działania te nie dotyczyły redukcji wydatków na dystrybucję energii elektrycznej.

Wydatki na energię elektryczną w Ministerstwie Infrastruktury wyniosły w 2022 r. 949,1 tys. zł, co oznacza zmniejszenie tych wydatków w porównaniu do 2021 r. (991,7 tys. zł) o 4,3%, z tego wydatki na dystrybucję energii elektrycznej wyniosły w 2022 r. – 546,2 tys. zł, co oznacza wzrost o 12,7% w stosunku do wydatków zrealizowanych w 2021 r. (484,6 tys. zł).

<sup>91</sup> Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego, ograniczenie liczby ofiar śmiertelnych oraz ciężko rannych.

<sup>92</sup> Raporty były załączone do protokołu odbioru danego miesiąca w formie harmonogramu emisji i przekazane do BAF w ramach płatności za daną fakturę.

<sup>93</sup> Wskaźnik ten został policzony przez Wykonawcę i przekazany przy ostatnim raporcie poemisyjnym. Skuteczność kampanii może odzwierciedlać cel wyznaczony w Narodowym Programie Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego 2021-2030 – spadek liczby ofiar śmiertelnych oraz ciężko rannych. W tym przypadku miernikiem osiągniętego poziomu jest ilość osób do której dotarła kampania tj 25 mln osób mająca pośredni wpływ na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego (im więcej osób zobaczy kampanię informacyjną tym większe prawdopodobieństwo wpływu na społeczeństwo i ich zachowanie na drodze).

<sup>94</sup> Zarządzenie nr 21 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie dokonywania wydatków ze środków publicznych.

<sup>95</sup> Komórkami organizacyjnymi Ministerstwa Infrastruktury, które realizowały zadania z zakresu promocji i reklamy były m.in. Biuro Dyrektora Generalnego (BDG), Biuro Administracyjno-Finansowe (BAF), Biuro Komunikacji (BK), Biuro Ministra (BM), Biuro Pełnomocnika CPK (BP CPK), Departament Strategii Transportu (DST), Departament Transportu Kolejowego (DTK), Departament Współpracy Międzynarodowej (DWM), Sekretariat Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego (SKR), Państwowa Komisja Badania Wypadków Lotniczych (PKBWL), Państwowa Komisja Badania Wypadków Morskich (PKBWM).



Badanie opłat na usługi dystrybucji energii elektrycznej<sup>96</sup> w dwóch punktach poboru energii elektrycznej (dalej: PPE) w budynku A i budynku B i C Ministerstwa wykazało, że

- 1) w PPE w budynku A (grupa taryfowa C21) maksymalna moc pobrana wyniosła od 63% do 85% mocy umownej, w tym w 4 okresach rozliczeniowych było to poniżej 70%. Poniesiono opłaty za energię bierną pojemnościową w kwocie 28,9 tys. zł, które stanowiły 15% opłat za dystrybucję energii (194,7 tys. zł);
- 2) w PPE w budynku B/C (grupa taryfowa C21) maksymalna moc pobrana wyniosła od 21% do 65% mocy umownej, w tym w 9 okresach rozliczeniowych poniżej 50%, poniesiono opłaty za energię bierną pojemnościową w kwocie 162,8 tys. zł, które stanowiły 46% opłat za dystrybucję energii (352,2 tys. zł).

Odpowiedzialne za dokonywanie wydatków dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury Biuro Administracyjno-Finansowe (BAF) wystąpiło do operatora sieci dystrybucyjnej (OSD) o zmniejszenie mocy 28 lutego 2023 r. (w wyniku kontroli NIK<sup>97</sup>) w PPE: z 240 na 205 kW w budynku A i z 478 na 310 kW w budynku B/C. W trakcie kontroli NIK podjęto także działania w celu wyłonienia wykonawcy projektu urządzeń mających ograniczyć pobór energii biernej pojemnościowej

(akta kontroli str. 858-1038)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Biuro Administracyjno-Finansowe MI nie podjęło skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych w 2022 r. wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, w szczególności w budynku B/C) i opłat za energię bierną pojemnościową, co skutkowało poniesieniem w 2022 r. nadmiernych wydatków na dystrybucję energii.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wyjaśniając czy w Ministerstwie Infrastruktury analizowano zużycie energii elektrycznej i jej koszty dystrybucji oraz czy podjęto skuteczne działania w zakresie wprowadzenia oszczędności w wydatkach na dystrybucję tej energii – w 2022 r. i latach poprzednich, Dyrektor BAF stwierdziła, że działania w celu kompensacji mocy biernej pojemnościowej oraz redukcji mocy umownych zostaną dopiero podjęte.

Ponadto, Dyrektor BAF wyjaśniła, że: „w związku z powrotem standardowego trybu pracy resortu po okresie związanym z pandemią COVID-19 skutkującą potrzebą wykonywania pracy w trybie zdalnym oraz hybrydowym w latach 2020-2021 prognozowanie wartości maksymalnej mocy pobranej w punktach poboru energii dla 2022 r. było znacznie utrudnione. Maksymalna moc pobrana w budynku A w czerwcu 2022 r. wynosiła 205 kW co stanowi około 85% mocy umownej, natomiast maksymalna moc pobrana w budynku B/C w czerwcu 2022 wyniosła 311 kW co stanowi 65% mocy umownej. W 2021 r. natomiast, mimo pracy w trybie zdalnym oraz hybrydowym części pracowników resortu, moce te wyniosły odpowiednio: w budynku A w czerwcu 241 kW, co skutkowało przekroczeniem mocy umownej oraz w budynku

<sup>96</sup> Na podstawie faktur za 2022 r.

<sup>97</sup> Pytanie, czy podjęto działania w celu zmniejszenia mocy umownych, a jeśli nie to kiedy jest to planowane, zostało skierowane przez kontrolerkę NIK do Dyrektora BAF w dniu 27 lutego 2023 r.

*B/C w czerwcu 323 kW co stanowi około 68% mocy umownej. Przed pandemią natomiast występowały okresy o wyższych wartościach maksymalnej pobranej mocy. Należy mieć również na uwadze fakt, że Ministerstwo Infrastruktury na bieżąco prowadzi prace inwestycyjno-remontowe dlatego możliwe jest występowanie okresów zwiększonego poboru mocy. Zgodnie z tym co wskazano wyżej kontynuowane będzie analizowanie zapotrzebowania na energię elektryczną, również pod kątem mocy umownej.*

NIK zauważa, że moc umowna nie była jednak w 2022 r. dostosowana do faktycznego zapotrzebowania w poszczególnych okresach rozliczeniowych, pomimo tego, że istniała możliwość zmiany zamówionej mocy umownej na poszczególne miesiące, co mogło być przez Ministerstwo stosowane po przeprowadzeniu odpowiedniej analizy wykorzystania zamówionej mocy. Ponieważ nie podjęto działań w tym zakresie, to Ministerstwo Infrastruktury ponosiło znaczne wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej, które wyniosły w 2022 r. 546,2 tys. zł i były o 12,7% wyższe od wydatków poniesionych na dystrybucję energii w 2021 r. W przypadku, gdy zmiana wartości mocy z 240 na 205 kW w budynku A i z 478 na 310 kW w budynku B/C obowiązywały by przez cały 2022 r., to oszczędności w 2022 r. w opłacie wyniosłyby 27,5 tys. zł w budynku B/C oraz 5,3 tys. zł w budynku A. Jednak moc umowną, według pkt. 3.2.3. Taryfy dla energii elektrycznej w zakresie dystrybucji energii elektrycznej (obowiązującej od 1 stycznia 2022 r.) można zamówić w niejednakowych wielkościach na poszczególne, nie krótsze niż miesięczne okresy roku. Na przykład przy założeniu, że moc umowna w PPE w budynku B/C zostałaby zmieniona do poziomu od 131 kW do 404 kW<sup>98</sup>, to opłata sieciowa stała byłaby niższa nawet o 42,1 tys. zł. Ponadto w Ministerstwie nie podjęto także skutecznych działań zmierzających do zamontowania układów do kompensacji energii biernej w celu ograniczenia opłat za jej pobór. Opłaty te wyniosły dla ww. PPE 191,7 tys. zł. Dopiero w 2023 r. podjęto działania w celu wyłonienia wykonawcy projektu urządzeń mających ograniczyć pobór energii biernej pojemnościowej<sup>99</sup>.

(akta kontroli str. 858-1038, 1616-1618)

#### OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia wykonanie wydatków budżetu państwa w 2022 r. w części 39 – Transport. W 2022 r. Biuro Administracyjno-Finansowe MI nie podjęło jednak skutecznych działań w celu ograniczenia zbędnych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, ponosząc tym samym wydatki, które były niezgodne z zasadami ponoszenia wydatków publicznych określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

#### **2.3.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 39 określono na 10 772 465 tys. zł, a ostatecznie po dokonanych w trakcie roku zmianach plan wyniósł 13 101 837,3 tys. zł. Wydatkowano 13 088 561 tys. zł, tj. 99,9% planu. Środki wykorzystano na programy:

- Connecting Europe Facility - „Łącząc Europę” - 2 223 275,4 tys. zł;
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - 10 749 192,2 tys. zł;
- Program Operacyjny Polska Cyfrowa - 323,9 tys. zł (w tym 155 tys. zł w dziale 600 i 168,9 tys. zł w dziale 750),
- POPW (Programu Polska Wschodnia 2014-2020) - 115 769,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 1059, 1487-1490)

<sup>98</sup> Tj. przy założeniu 30% zapasu mocy umownej, w stosunku do maksymalnej mocy pobranej w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

<sup>99</sup> W dniu 20 marca 2023 r. ogłoszone rozeznanie rynku, którego przedmiotem było wykonanie dokumentacji projektowo-wykonawczej doboru i montażu urządzeń do regulacji impedancji sieci zasilającej oraz redukcji mocy wyłączeniowej w siedzibie Ministerstwa Infrastruktury przy ul. Chałubińskiego 6 w Warszawie wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego.”

Analiza 11 wniosków i decyzji o przeniesieniu środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich na łączną kwotę 1 114 902,4 tys. zł wykazała, że wystąpienia o te środki były celowe.

(akta kontroli str. 112-130, 1097-1109, 1545-1546, 1583, 1584-1598/074-104, 1584-1598)

Plan wydatków dysponenta III stopnia z budżetu środków europejskich przyjęty w ustawie budżetowej na 2022 rok wynosił 345 tys. zł, a plan po zmianach 282,8 tys. zł. W porównaniu do wykonania wydatków budżetu środków europejskich w 2021 r. (26 594,7 tys. zł) środki wg planu po zmianach były niższe o 26 312,5 tys. zł. W 2021 r. duży udział w wydatkach budżetu środków europejskich stanowiły wydatki na realizację projektów w ramach POIiŚ 2014-2020 (26 296 tys. zł). W 2022 r. nie były realizowane już projekty w ramach PO POIiŚ 2014-2020, dokończono jedynie wydatkowanie środków na zarządzanie projektem "Działania edukacyjne na rzecz poprawy bezpieczeństwa pieszych i ograniczenia nadmiernej prędkości pojazdów".

Wykonanie wydatków BSE w 2022 r. wyniosło 240,1 tys. zł, co stanowiło 84,9% planu po zmianach, 69,6% planu wg ustawy budżetowej oraz 0,9% wykonania z 2021 r. Wydatki realizowano w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 wydatkowano w pełni zaplanowaną kwotę - 71,2 tys. zł na działania poprawiające bezpieczeństwo ruchu drogowego<sup>100</sup>;
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 wydatkowano - 168,9 tys. zł, co stanowiło 79,8% zaplanowanych środków (211,6 tys. zł) na działania służące zapewnieniu warunków do stopniowej odbudowy rynku transportu lotniczego po kryzysie spowodowanym COVID-19<sup>101</sup>.

Niższe wykonanie zaplanowanych wydatków z budżetu środków europejskich spowodowane było m.in.: ograniczoną liczbą podróży służbowych ze względu na trudną sytuację międzynarodową.

Kontrola wszystkich wydatków pozapłacowych poniesionych przez dysponenta III stopnia części 39 w łącznej kwocie 0,3 tys. zł wykazała, że zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, zgodnie z umową o dofinansowanie oraz dokonane zgodnie z zasadą oszczędności.

(akta kontroli str. 291-300, 468, 781-789)

Opis stanu faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizację zadań finansowanych w 2022 r. w części 39 – Transport z budżetu środków europejskich.

### Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe dysponenta części prowadzone były w 2022 r. przez Departament Budżetu (dalej: DBI). Polityka rachunkowości była opracowana jako jeden dokument dla wszystkich części budżetowych, oddzielnie w ramach dysponenta części i dysponenta III stopnia. Zasady rachunkowości obowiązujące w 2022 r. opublikowano w zarządzeniu nr 21 Ministra Infrastruktury z dnia 29 września 2021 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dysponenta części 21, 22, 39 i 69, dysponenta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dysponenta Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w Ministerstwie Infrastruktury. Zasady rachunkowości dysponenta części, które poddano kontroli, co do zasady były

<sup>100</sup> W ramach zadania 19.01 Transport i infrastruktura drogowa, podzadania 19.01.02 Bezpieczeństwo użytkowników sieci drogowej, działanie 19.01.02.01 Działania poprawiające bezpieczeństwo ruchu drogowego.

<sup>101</sup> W ramach podzadania 19.04.01 Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju transportu lotniczego.

zgodne z przepisem art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>102</sup> i określały m.in.: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń. W dokumentacji opisano również system służący ochronie danych i ich zbiorów.

Dane bilansu zamknięcia za 2021 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 r. Zapisy kont księgowych i dziennika były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za 2022 r.

Kontrola wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 39 przeprowadzona na próbie 34 zapisów księgowych wylosowanych metodą monetarną<sup>103</sup> na kwotę 1 678 280,1 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie:

- poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych (zgodności z zasadami rachunkowości); tj. nie stwierdzono :
  - o niepoprawnych dowodów/zapisów w zakresie danych identyfikacyjnych, opisu lub wartości operacji, dat operacji, dowodu, zapisu;
  - o błędów w zakresie mechanizmów kontroli dotyczącej akceptacji (merytorycznej i formalno-rachunkowej), wskazania dekretacji lub okresu księgowania, nanoszenia korekt i poprawek, zatwierdzania;
- błędów mających wpływ na dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych jednostki (odpowiednio rocznych lub bieżących), tj. skutkujących zaniżeniem lub zawyżeniem kwot wykazanych w sprawozdaniach w wyniku ujęcia w księgach rachunkowych błędnych wartości (kwoty) operacji, nieprawidłowego ujęcia na kontach księgowych (np. w zakresie klasyfikacji budżetowej) lub zakwalifikowania operacji do niewłaściwych okresów sprawozdawczych.

Stan aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2021 r., wynikający z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2021 r. był zgodny ze stanami na dzień 1 stycznia 2022 r. wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2022 r., wykazanymi jako bilans otwarcia. Obroty dziennika za 2022 r. były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1039-1051, 1272-1283, 1577-1579, 1599)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rachunkowość prowadzoną w 2022 r. w Ministerstwie przez dysponenta części 39 .

## **2.4. Wydatki w części 69 – Żegluga śródlądowa**

OBSZAR

### **2.4.1. Wydatki budżetu państwa w części 69**

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki części 69 zaplanowane zostały w kwocie 25 182 tys. zł, w trakcie roku plan finansowy został zwiększony o 265,9 tys. zł, z tego:

- środkami z rezerw celowych w kwocie 35,9 tys. zł;
- w wyniku przeniesienia wydatków z części budżetowej 21 w kwocie 200 tys. zł oraz przeniesienia wydatków z części 22 w kwocie 30 tys. zł.

Ostatecznie limit wydatków w części 69 został określony na kwotę 25 447,9 tys. zł (plan po zmianach).

<sup>102</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

<sup>103</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2022 r. w części 69 wyniosły 23 299,7 tys. zł, co stanowiło 91,6% planu po zmianach oraz 93,5% wydatków wykonanych w 2021 r (24 913,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 789-794, 852-853, 841-917)

W 2022 r. dokonano blokad planowanych wydatków części 69 w łącznej kwocie 1239,4 tys. zł na podstawie trzech decyzji Ministra Infrastruktury<sup>104</sup>. Wszystkie trzy decyzje w sprawie blokowania wydatków zostały podjęte niezwłocznie po uzyskaniu informacji, że dany wydatek nie zostanie zrealizowany oraz zamieszczone w systemie Trezor.

(akta kontroli str. 795, 854-960, 805-810)

Ze środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa 35,8 tys. zł, którą wydatkowano w całości.

Środki z rezerwy celowej poz. 26 w kwocie łącznej kwocie 17,9 tys. zł przeznaczone zostały dla Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu na sfinansowanie w okresie od 1 marca do 20 grudnia 2022 r. dodatkowych zajęć specjalistycznych z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz na wdrażanie pierwszego etapu standaryzacji zatrudnienia nauczycieli specjalistów<sup>105</sup> zatrudnionych w ww. Technikum.

Środki z rezerwy celowej poz. 29 (zmiany systemowe w finansowaniu jednostek samorządu terytorialnego, w tym zadań oświatowych) w kwocie 17,9 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie podwyższenia wynagrodzeń (w okresie od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.) nauczycieli zatrudnionych w Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu. Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane na zadania określone we wnioskach o ich przyznanie.

(akta kontroli str. 762-777, 803, 811-826, 861-873)

Środki budżetu państwa w części 69 zostały wykorzystane na: wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 22 305 tys. zł (95,7% ogółu wydatków), wydatki majątkowe 770,9 tys. zł (3,3% ogółu wydatków), wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 198,8 tys. zł (0,9% ogółu wydatków) oraz dotacje w kwocie 25 tys. zł (0,1 %).

(akta kontroli str. 797,918)

Wydatki na wynagrodzenia w 2022 r. wyniosły 11 740,7 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2021 r. o 340,6 tys. zł, tj. o 3%. Wynikało to głównie z dokonania wypłat z tzw. „funduszu motywacyjnego” oraz przyznania podwyżek. Przeciętne zatrudnienie w części 69 wyniosło 125 osób (98,4% przeciętnego zatrudnienia w 2021 r.). Średnie miesięczne wynagrodzenie w części 69 w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7827,17 zł, co oznacza wzrost o 4,6% w stosunku do 2021 r.

(akta kontroli str. 784-785, 799,985)

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 770,9 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach oraz 38,4 % wydatków majątkowych poniesionych w 2021 r. Wydatki te zostały poniesione przez urzędy żeglugi śródlądowej: w Bydgoszczy na zakup samochodu; w Szczecinie m.in. na zakup: samochodu i centrali telefonicznej wraz z aparatami telefonicznymi; i we Wrocławiu na zakup: samochodu, zabudowy motorówki oraz echosondy.

<sup>104</sup> Wydanych na podstawie art. 177 ust.1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

<sup>105</sup> Ww. wsparcie dotyczyło zatrudnienia nauczycieli specjalistów: psychologów, pedagogów, logopedów, terapeutów pedagogicznych i pedagogów specjalnych w celu zwiększenia dostępności oraz podniesienia jakości wsparcia udzielanego dzieciom i młodzieży w procesie kształcenia, wychowania i opieki.

Ponadto udzielono dotację Przedsiębiorstwu Budownictwa Hydrotechnicznego „Odra 3” na kwotę 25 tys. zł na zakup agregatu prądowórczego do organizowania przepraw promowych. Dotacja ta została prawidłowo udzielona i rozliczona.

(akta kontroli str. 830-840, 923, 925-968)

Zobowiązania na koniec 2022 r. w części 69 wyniosły 1 080,2 tys. zł (były wyższe niż w 2021 r. o 118,5 tys. zł) i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 971-974)

Wydatki niewygasające w 2021 r. (przeniesione do wykonania w 2022 r.) w planie określono na 949,5 tys. zł, a wykonanie wyniosło 326 tys. zł, tj. 34,3%.

(akta kontroli str. 747, 920)

#### 2.4.1.1. Wydatki budżetowe dysponenta III stopnia

Wydatki budżetu państwa wyniosły w 2022 r. 6210,8 tys. zł, tj. 79,5% planu po zmianach (7815 tys. zł) oraz 95,4% wydatków wykonanych w 2021 r. (6511 tys. zł).

Niższe od planu wykonanie wydatków wynikało m.in. ze:

- zmian dotyczących realizacji strategicznych ocen oddziaływania na środowisko dla realizowanych i planowanych do realizacji projektów w szczególności w zakresie Krajowego Programu Żeglugowego oraz projektu Programu Rozwoju Odrzańskiej Drogi Wodnej;
- rezygnacji z finansowania realizacji zadania „Współorganizacja Kongresu Żeglugi Śródlądowej”.

W 2022 r. nie ponoszono wydatków ze środków rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa. W 2022 r. Minister Infrastruktury dokonał blokady planowanych wydatków dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 1079,4 tys. zł<sup>106</sup>. Przyczyną dokonania blokad planowanych wydatków były opóźnienia w realizacji zadań i nadmiar posiadanych środków.

(akta kontroli str. 7-93)

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w Ministerstwie w części 69 wyniosło 27 osób, co oznaczało wzrost o 2 osoby w porównaniu do 2021 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2022 r. 13 126,37 zł, co oznacza wzrost w porównaniu do 2021 r. (11 772,37 zł) o 11,5%. Wzrost kwoty przeciętnego wynagrodzenia wynikał m.in. z przyznanych w 2022 r. podwyżek wynagrodzeń i wypłat dodatków motywacyjnych. W 2022 r. w Ministerstwie wypłacono nagrody w kwocie 105,3 tys. zł (w 2021 r. nie dokonywano wypłat nagród), a tzw. „wypłaty z oszczędności” wyniosły 477,2 tys. zł, tj. o 270,2 tys. zł mniej, niż w 2021 r. (747,4 tys. zł).

Analizą objęto realizację wydatków budżetu państwa<sup>107</sup> w kwocie 1328 tys. zł, tj. 21,4% wydatków dysponenta III stopnia części 69 – Żegluga śródlądowa. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) i uzupełniona poprzez dobór celowy<sup>108</sup>. Ww. wydatki – potwierdzone wybranymi do badania dokumentami – zostały rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym i zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, gospodarnie oraz były

<sup>106</sup> Na podstawie decyzji Ministra Infrastruktury.

<sup>107</sup> W Ministerstwie nie ponoszono w 2022 r. wydatków ze środków europejskich w części 69.

<sup>108</sup> Były to wydatki sklasyfikowane w grupie wydatków bieżących pozapłacowych (w 2022 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa w MI nie ponoszono wydatków majątkowych. Wylosowano dowody na kwotę wydatków 1289,4 tys. zł, a w sposób celowy wybrano dowody dokumentujące wydatki w kwocie 38,6 tys. zł.

celowe. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 21, 111, 464-466, 529)

Analizą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych, na:

- obsługę Ministerstwa Infrastruktury w zakresie rezerwacji, zakupu i dostarczania krajowych oraz zagranicznych biletów lotniczych;
- obsługę Ministerstwa Infrastruktury w zakresie rezerwacji i zakupu usług hotelarskich w kraju i za granicą;
- przygotowanie dokumentacji, w tym projektu prognozy oddziaływania na środowisko, przygotowanej na potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla projektu Krajowego Programu Żeglugowego do roku 2030 dla Ministerstwa Infrastruktury.

(akta kontroli str. 117-463, 568-648, 680-701)

Analiza wykazała, że ww. zamówienia zostały udzielone prawidłowo, a wydatki poniesione w wyniku realizacji ww. zamówień w 2022 r. wyniosły 186,2 tys. zł.

W 2022 r. wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. wykorzystano w 33,6%, tj. wydatkowano kwotę 316 tys. zł z planowanych 939,4 tys. zł. Realizacja poszczególnych zadań przedstawiała się następująco:

- przeprowadzenie strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla „Programu Rozwoju Drogi Wodnej Rzeki Wisły” z konsultacjami publicznymi projektu Programu – nie wykonano planowanych wydatków w kwocie 300 tys. zł, co wynikało ze zmian harmonogramu prac nad ww. Programem. Zmiana harmonogramu wynikała z uwag przekazanych przez Rządowe Centrum Analiz, które dotyczyły kwestii finansowania wskazanych w projekcie Programu inwestycji. W związku z powyższym Ministerstwo Infrastruktury dokonało ponownej analizy zakresu przedmiotowego projektu, biorąc pod uwagę możliwości finansowania inwestycji ograniczone aktualnym i prognozowanym stanem sektora finansów publicznych oraz budżetu państwa. W wyniku tej analizy zmieniony został zakres rzeczowy projektu Programu i dokonano nazwy programu wieloletniego na „Kompleksowe zagospodarowanie dolnej Wisły” Program ten został wpisany do „Wykazu prac programowych i legislacyjnych Rady Ministrów” 28 grudnia 2022 r. pod numerem ID337; ++
- przeprowadzenie strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla „Krajowego Programu Żeglugowego do roku 2030 z konsultacjami publicznymi projektu Programu” – poniesiono na ten cel wydatki w kwocie 88,6 tys. zł, tj. 22,2% planu. W 2022 r. odebrano jedynie część zadania objętego umową na świadczenie usługi, tj. przygotowanie dokumentacji, w tym projektu prognozy oddziaływania na środowisko na potrzeby przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla Krajowego Programu Żeglugowego do roku 2030. Umowa na wykonanie tej usługi zawierała również zakres objęty prawem opcji (prawo opcji dotyczyło wsparcia merytorycznego i organizacyjnego w toku transgranicznej oceny oddziaływania na środowisko), a czas jej realizacji określono na 435 dni kalendarzowych, tj. do kwietnia 2023 r. W związku z tym w 2022 r. nie zrealizowano w pełni planu wydatków na to zadanie, w którym wydatki te określono na 400 tys. zł;

- sporządzenie ekspertyzy i analizy dotyczącej wynagrodzeń, czasu pracy polskich załóg przebywających za granicą w związku z podróżą służbową – wykonano wydatki w kwocie 49,8 tys. zł, tj. 100 % planu;
- opracowanie systemu identyfikacji wizualnej dla programów rozwoju śródlądowych dróg wodnych - wykonano wydatki w kwocie 34,2 tys. zł, tj. 92,7% planu;
- dodatkowy fundusz motywacyjny – wykonano wydatki w kwocie 143,5 tys. zł, tj. 93,9% planu.

(akta kontroli str. 64, 503-514, 532-541)

#### **2.4.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

Opis stanu faktycznego

W 2022 r. w ramach części 69 – Żegluga śródlądowa nie realizowano projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w tym z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 22-23)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywie ocenia wykonanie wydatków budżetu państwa w 2022 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa.

### **3. Sprawozdawczość części 21 – Gospodarka morska, 22 – Gospodarka wodna, 39 – Transport i 69 – Żegluga śródlądowa**

**OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 21 – Gospodarka morska, 22 – Gospodarka wodna, 39 – Transport i 69 – Żegluga śródlądowa i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia w Ministerstwie.

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone przez dysponenta części 21, 22, 39 i 69 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).



Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniach ujęto wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli cz. 21 str. 218-304, 506-522, 642-649, cz. 22 str. 605-669, 674-682, 821-847, 873-879, 933-935, 945-996, 1009-1015, 1887-1917, cz. 39 str. 24-29, 239-249, 275-290, 293-299, 310-354, 359-419, 1110-1112, 1118-1145, 1343-1498, 1548-1575, 1604-1613, cz. 69 str. 7-21, 719-735, 969-1003)

Stwierzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalnym i merytorycznym i pokazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań za 2022 r.

#### 4. Wykonanie planu finansowego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

OBSZAR

##### 4.1 Wykonanie planu przychodów

Opis stanu  
faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. przychody RFRD wyniosły 3 115 500 tys. zł, tj. 146,2% kwoty planowanej (2 131 348 tys. zł). Głównym źródłem przychodów były:

- wpłaty od jednostek<sup>109</sup> na państwowy fundusz celowy w wysokości 1 741 335,9 tys. zł, tj. 55,9 % sumy przychodów oraz,
- pozostałe przychody w wysokości 1 374 164 tys. zł (tj. 44,1% sumy przychodów), w tym przychody z odsetek – 400 693,2 tys. zł i inne - 973 470,9 tys. zł, tj. wpłaty z budżetu państwa 500 000 tys. zł oraz środki otrzymane z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>110</sup> w kwocie 471 181,5 tys. zł, a także pozostałe wpływy w kwocie 2 289,4 tys. zł.

Wyższe od planu wykonanie przychodów w 2022 r. wynikało głównie z wyższego wykonania przychodów z tytułu odsetek, które zaplanowano w kwocie 2500 tys. zł, a wykonano w wysokości 400 693,2 tys. zł (z tego przychody z gospodarowania wolnymi środkami, które wyniosły 377 174,3 tys. zł), co wynikało ze zwiększenia oprocentowania zarówno lokat overnight, jak i zarządzania terminowego.

(akta kontroli: str. 595-682, 820-827)

Wg stanu na 31 grudnia 2022 r. należności RFRD wynosiły 14 790,3 tys. zł i dotyczyły:

- wydanych przez wojewodów decyzji administracyjnych nakładających na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek zwrotu środków przekazanych w ramach RFRD – 11 818,9 tys. zł;

<sup>109</sup> Wpłaty od: Dyrekcji Generalnej Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, spółek w wysokości 7,5% zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

<sup>110</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2464.

- wpłat od spółek Skarbu Państwa – 1513,4 tys. zł;
- należności z tytułu odsetek – 935,4 tys. zł (w tym dotyczące wpłat od spółek Skarbu Państwa – 273,8 tys. zł);
- kar umownych nałożonych w związku z opóźnieniami w wykonaniu umów dotyczących robót budowlanych – 522,6 tys. zł.

W porównaniu z 2021 r. stan należności RFRD na koniec 2022 r. wzrósł o 4057,3 tys. zł, co było przede wszystkim wynikiem wydania przez wojewodów decyzji administracyjnych nakładających na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek zwrotu środków przekazanych w ramach RFRD.

W 2022 r. nie wystąpiły w RFRD należności przeterminowane. W związku z przepisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw<sup>111</sup>, nastąpiła zmiana przepisów w zakresie wpłat na rzecz RFRD od spółek działających na podstawie ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji<sup>112</sup>. Zgodnie z art. 5 ust. 9 znowelizowanej ustawy, od obowiązku dokonywania wpłat, o których mowa w ust. 1 pkt. 5, zwolnione zostały m.in. spółki działające na podstawie ustawy o radiofonii i telewizji. Postępowania w sprawie obowiązku dokonywania wpłat przez te spółki, wszczęte i niezakończone decyzją ostateczną przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy zostały przez MI umorzone.

Wpłaty dokonane przez ww. spółki przed dniem wejścia w życie ww. zmian zostały zwrócone, w kwocie stanowiącej równowartość dokonanej wpłaty, a zwracana kwota nie podlegała oprocentowaniu.

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto próbę 15 należności wybranych w sposób celowy (najwyższe wartości należności). Ministerstwo prawidłowo dochodziło należności, w wyniku których w przypadku 4 spraw należności zostały w 2022 r. uregulowane, natomiast w przypadku 5 spraw prowadzone były w 2022 r. działania windykacyjne, a w 6 sprawach wydano decyzje umarzające postępowanie ze względu na brak możliwości dochodzenia roszczeń.

W 2022 r. nie wystąpiły zaległości wobec RFRD, które uległy przedawnieniu. W MI nie dokonywano odroczenia ani rozłożenia na raty należności na rzecz RFRD, jak również nie udzielano ulg w spłacie należności.

(akta kontroli str. 704 – 772, 812 – 815, 820 - 827)

#### 4.1.1. Gospodarowanie wolnymi środkami.

Stan środków pieniężnych na rachunku RFRD na koniec 2022 r. wyniósł 6 812 299,4 tys. zł, co oznacza spadek w stosunku do stanu na koniec 2021 r. (8 071 184,3 tys. zł) o 1 258 884,9 tys. zł, tj. o 15,5%.

Wolne środki RFRD w 2022 r. przekazywane były w zarządzanie terminowe Ministra Finansów oraz na lokaty typu overnight na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>113</sup> oraz zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 21 Ministra Infrastruktury z dnia 29 września 2021 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dysponenta części 21, 22, 39 i 69, dysponenta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz dysponenta Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w Ministerstwie Infrastruktury.

Odsetki uzyskane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z tytułu przekazania przez dysponenta RFRD wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi

<sup>111</sup> Dz. U. poz. 1768.

<sup>112</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1722.

<sup>113</sup> Dz. U. poz. 1864.

Finansów i zarządzanie overnight wyniosły łącznie 377 174,3 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. 37 razy dokonano przekazania wolnych środków RFRD w łącznej wysokości 36 554 618 tys. zł.

Środki lokowano na okres od 20 do 94 dni, na oprocentowanie zmienne od 1,83 do 6,38%<sup>114</sup>. Kwota wolnych środków RFRD do przekazania w zarządzanie terminowe Ministra Finansów szacowana była po dokonaniu wypłat środków wojewodom na dofinansowanie RFRD (zgodnie z harmonogramami, zatwierdzonymi przez Departament Dróg Publicznych). Nie wystąpiły przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe lub zapłaty zobowiązań po terminie. W 2022 r. nie lokowano wolnych środków w skarbowe papiery wartościowe.

(akta kontroli str. 807 – 810, 812 – 817, 820 - 827)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

NIK pozytywnie ocenia realizację przychodów RFRD w 2022 r.

#### 4.2 Wykonanie planu kosztów i realizacja zadań

Opis stanu  
faktycznego

4.2.1. W planie finansowym RFRD na 2022 r. po zmianach, zaplanowano koszty realizacji zadań w łącznej kwocie 5 964 163 tys. zł, z tego: 4 125 865 tys. zł zaplanowano na inwestycje, 1 500 000 tys. zł na wpłatę do Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych<sup>115</sup>, 338 255 tys. zł na realizację zadań bieżących przez inne podmioty i 43 tys. zł na koszty własne. W Planie finansowym RFRD na 2022 r. nie dokonywano zmian w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19. W 2022 r. poniesiono koszty realizacji zadań w kwocie 4 370 645,3 tys. zł, tj. 73,3% zaplanowanych oraz 140,7% zrealizowanych w 2021 r. (3 106 986,3 tys. zł). Wyższe koszty realizacji zadań (ogółem) niż w 2021 r. wynikały z dokonania wpłaty kwoty 1 500 000 tys. zł na rzecz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych. Natomiast koszty inwestycyjne RFRD - 2 594 833,3 tys. zł poniesiono w 2022 r. na poziomie znacznie niższym od planowanych - wyniosły one 62,9% planu. Koszty te stanowiły 89,5% kosztów inwestycyjnych RFRD poniesionych w 2021 r. (2 898 950,5 tys. zł). Również nie w pełni poniesiono planowe koszty w przypadku środków na realizację zadań bieżących przekazanych innym podmiotom, w przypadku których wykonanie wyniosło 275 811,2 tys. zł, tj. 81,5% planu.

(akta kontroli str. 820-822)

4.2.2 Na zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy pn. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w 2022 r. wykorzystano 2 915 496,2 tys. zł, tj. 66,3% planu po zmianach (4 399 163 tys. zł), w tym:

- 2 494 445,5 tys. zł na dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych, tj. 98,3 % planu po zmianach;
- 25 719 tys. zł na dofinansowanie zadań mostowych<sup>116</sup> (wykonano 28,45% planu), co wynikało z opóźnień w realizacji zadań związanych z dodatkowymi

<sup>114</sup> Raporty z systemu bankowego obejmujący kwoty lokat RFRD w 2022 r.

<sup>115</sup> W 2022 r. miała miejsce jedna zmiana planu finansowego RFRD. Zmiana ta polegała na zaplanowaniu wpłaty w kwocie 1 500 000 tys. zł z RFRD do Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, na podstawie art. 113b ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. poz. 583).

<sup>116</sup> Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 744 na odc. Tychów Stary – Starachowice wraz z budową obwodnicy miasta Starachowice oraz rozbiórka tymczasowej przeprawy mostowej i budowa nowego mostu na rzece Soła wraz z przebudową połączenia drogowego z drogą wojewódzka i drogami powiatowymi 4480S i 1456S w miejscowości Porąbka.

pracami archeologicznymi oraz przedłużających się postępowań przetargowych;

- 248 533,4 tys. zł na finansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych i dróg gminnych o znaczeniu obronnym (wykonano 23,38% planu), niskie wydatkowanie środków spowodowane było przedłużającymi się pracami projektowymi;
- 132 150,6 tys. zł - środki rozdysponowane zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o RFRD na dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych (wykonano 68,3% planu). W dniu 16 lutego 2022 r. Prezes Rady Ministrów zatwierdził ostateczną listę zadań oraz wysokość dofinansowania. Ostateczna lista nie zawierała szczegółowego podziału uwzględniającego przyznane środki z rezerwy na poszczególne zadania. Po zatwierdzeniu ostatecznych list przez Prezesa Rady Ministrów środki wyróżnione w planie finansowym Funduszu na 2022 r. jako „środki rozdysponowane zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o RFRD należy traktować jako dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych”;
- 14 646,9 tys. zł na dofinansowanie budowy obwodnic lokalizowanych w ciągach dróg wojewódzkich (wykonano 6,7% planu), przyczyną niewykorzystania 93,3% zaplanowanych na 2022 r. środków były opóźnienia w realizacji zadań i związane z tym uaktualnienie harmonogramów rzeczowo-finansowych. W 2022 r. przekazano środki na realizację jedynie 8 z 51 zadań obwodnicowych, które znalazły się na zatwierdzonej 20 grudnia 2021 r. przez Prezesa Rady Ministrów liście zadań obwodnicowych przeznaczonych do dofinansowania<sup>117</sup>. W 2022 r. zawarte zostały 32 umowy o udzielenie dofinansowania ze środków RFRD na te zadania;
- 0,8 tys. - zł koszty własne (1,8% planu).

W 2022 r. ze środków RFRD nie przekazano dofinansowania na zadania dotyczące przebudowy lub remontu dróg wojewódzkich, dróg powiatowych lub dróg gminnych, zarządzanych przez prezydenta miasta na prawach powiatu będącego siedzibą wojewody lub sejmiku województwa (dalej: zadania miejskie), które w planie RFRD ujęto w kwocie 285 000 tys. zł (w Polsce jest 18 miast na prawach powiatu będących siedzibami wojewody lub sejmików województw). Wynikało to z tego, że nabór wniosków o dofinansowanie zadań miejskich ogłoszony został przez Ministra Infrastruktury dopiero 21 lipca 2022 r., lista zadań została przekazana do zatwierdzenia 27 października 2022 r., a Prezes Rady Ministrów zatwierdził listę 6 lutego 2023 r.

Szczegółowym badaniem objęto koszty poniesione na zadania dotyczące dofinansowania zadań mostowych<sup>118</sup> oraz budowy obwodnic zlokalizowanych w ciągach dróg wojewódzkich<sup>119</sup> oraz zadania budowy, przebudowy lub remontu dróg

---

<sup>117</sup> Nabór wniosków o dofinansowanie zadań obwodnicowych ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg został ogłoszony przez Ministra Infrastruktury 21 kwietnia 2021 r. i zakończył się 21 maja 2021 r.

<sup>118</sup> Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 744 na odc. Tychów Stary – Starachowice wraz z budową obwodnicy m. Starachowice/ Budowa przeprawy mostowej na rz. Kamiennej wraz z dojazdami w ciągu obwodnicy Starachowic na DW 744 od km ok. 35+536,68 na DW 744 do km ok. 262+377,28 na DK 24”.

<sup>119</sup> Umowa nr 05/2021, Umowa nr 12/2021, Umowa nr 04/2021, Umowa nr 03/2021, Umowa nr 14/2021, Umowa nr 22/2021, Umowa nr 31/2021, Umowa nr 15/2021.

powiatowych i gminnych. Badanie próby kosztów<sup>120</sup> w kwocie 540 657,7 tys. zł wykazało, że zostały poniesione na cele określone w ustawie o RFRD.

(akta kontroli str. 588 – 592, 686 – 687, 691-703, 820-827, 836 - 837)

Zobowiązania Funduszu wg stanu na koniec 2022 r. wynosiły 726,4 tys. zł, co stanowiło 0,3 % planu funduszu na 2022 r. (212 600 tys. zł) oraz 177,7% zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r. nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 691 – 703, 820 – 827, 802 - 806)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nabór wniosków o dofinansowanie zadań miejskich ze środków RFRD ogłoszony został przez Ministra Infrastruktury dopiero w dniu 21 lipca 2022 r., co w konsekwencji spowodowało, że ustalona w wyniku tego naboru lista zadań miejskich zakwalifikowanych do otrzymania dofinansowania została skierowana do zatwierdzenia przez Prezesa Rady Ministrów dopiero 27 października 2022 r., czyli dopiero po ponad dwóch miesiącach od zakończenia naboru wniosków i wykorzystaniu prawie w całego maksymalnego czasu na przedstawienie Prezesowi RM wyników tego naboru<sup>121</sup>. W efekcie lista zadań miejskich nie została w 2022 r. zatwierdzona przez Prezesa Rady Ministrów. Ww. okoliczności miały wpływ na niewykorzystanie przeznaczonych na dofinansowanie tych zadań środków zaplanowanych w kwocie 285 mln zł. Na ww. zadania RFRD w 2022 r. nie przekazał żadnych środków, podobnie zresztą jak w 2021 r., na który zaplanowano 150 mln. zł. Tym samym w latach 2021-2022 Minister Infrastruktury nie zrealizował założeń przyjętych w Ocenie Skutków Regulacji (OSR) projektu ustawy o zmianie ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych oraz niektórych innych ustaw (druk nr 734) z 6 listopada 2020 r., zgodnie z którymi na zadania miejskie miało być przeznaczone w 2021 r. – 400 mln zł, a w 2022 – 300 mln zł<sup>122</sup>. NIK wskazuje, że m.in. na dofinansowanie zadań miejskich przekazano do RFRD w 2020 r. dodatkowe środki z budżetu państwa w kwocie 3 800 mln zł, a w 2021 r. w kwocie 3 100 mln zł. W planie finansowym RFRD na 2022 r. stanowiącym załącznik nr 13<sup>123</sup> do ustawy budżetowej na 2022 r. z dnia 17 grudnia 2021 r. (ustawa budżetowa na 2022 r. weszła w życie 5 lutego 2022 r.) ustalono kwotę 285 000 tys. zł, jako środki przeznaczone na dofinansowanie zadań miejskich. Nabór wniosków o dofinansowanie zadań miejskich został ogłoszony, ponad pięć miesięcy po ustaleniu kwoty, która miała być przeznaczona na ten cel w 2022 r., zakończył się 22 sierpnia 2022 r. W odpowiedzi na ogłoszony nabór wpłynęły wnioski o dofinansowanie ze wszystkich 18 miast na prawach powiatu będących siedzibami wojewody lub sejmików województw. Po przeprowadzonej ocenie wniosków o dofinansowanie, ustalona została lista zadań miejskich rekomendowanych do dofinansowania ze środków RFRD, która 27 października 2022 r. została przekazana Prezesowi RM do zatwierdzenia.

<sup>120</sup> Dobranej w sposób celowy, obejmujące środki przekazane dla wojewodów na dofinansowanie dla jednostek samorządu terytorialnego z województw: opolskiego, podlaskiego, i lubelskiego

<sup>121</sup> Zgodnie z art. 36h ust. 1 ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg W terminie 4 miesięcy od dnia ogłoszenia naboru minister właściwy do spraw transportu przedstawia Prezesowi Rady Ministrów do zatwierdzenia listę, o której mowa w art. 36g ust. 3.

<sup>122</sup> Udzielenie dofinansowania na zadania miejskie powinno być istotne dla dysponenta RFRD, gdyż w OSR podano również m.in.: „Jednocześnie zakłada się zasilenie Funduszu w 2020 i 2022 r. dodatkowymi, znaczącymi środkami z budżetu państwa (łącznie 3 mld zł). Przedmiotowa propozycja jest nie tylko konsekwencją proponowanego rozszerzenia katalogu zadań dofinansowywanych ze środków Funduszu o zadania obwodnicowe i zadania miejskie, ale wynika również z obecnej sytuacji gospodarczej związanej z pandemią COVID-19. Obecna sytuacja jest bezprecedensowa i wymaga zastosowania wyjątkowych środków zaradczych. Dodatkowe wsparcie udzielane w ramach Funduszu stanowi jeden z elementów pobudzania aktywności gospodarczej przedsiębiorców i walki ze skutkami kryzysu gospodarczego spowodowanego pandemią COVID-19.”

<sup>123</sup> Tabela nr 30.

Na liście zadań miejskich rekomendowanych do dofinansowania w ramach RFRD ujęto środki do 2026 r., a kwotę dofinansowania przewidziano w wysokości 382 393 tys. zł, w tym na 2022 r. – 6115 tys. zł<sup>124</sup>. Po otrzymaniu ww. listy Prezes RM nie zgłaszał do niej uwag, a jej zatwierdzenie nastąpiło 6 lutego 2023 r.

Zgodnie z § 23 ust. 1. Regulaminu Organizacyjnego Ministerstwa Infrastruktury, Departament Dróg Publicznych (dalej: DDP) odpowiada za sprawy związane z planowaniem, przygotowywaniem, budową i zarządzaniem siecią dróg publicznych, w zakresie niezastrzeżonym do właściwości jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z § 23 ust. 2 pkt 12 i 13 ww. Regulaminu: do zadań DDP należy w szczególności:

- prowadzenie spraw związanych z finansowaniem lub dofinansowaniem zadań na drogach zarządzanych przez organy samorządu terytorialnego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
- obsługa Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, z zastrzeżeniem zadań księgowych realizowanych przez Departament Budżetu.

Dyrektor Departamentu Dróg Publicznych<sup>125</sup> wyjaśniając dlaczego nabór wniosków dotyczących dofinansowania zadań miejskich ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, ogłoszony został dopiero w dniu 21 lipca 2022 r., skoro środki na ten cel zostały ujęte w planie finansowym RFRD zarówno na 2021 r., jak i na 2022 r. stwierdził, że nabór wniosków pierwotnie był planowany do ogłoszenia w 2021 r. jednak w wyniku przeprowadzonych analiz Departament DDP uznał, że w pierwszej kolejności występuje potrzeba dofinansowania zadań obwodnicowych. Dyrektor DDP wyjaśnił również, że do lipca 2022 r. oczekiwał od pracowników DDP „przygotowania materiałów niezbędnych do przygotowania naboru i własnymi siłami wykonaliśmy ten zakres w najszybszym możliwym czasie”.

Dyrektor DDP wyjaśniając, jaki wpływ miało ogłoszenie ww. naboru dopiero w lipcu 2022 r. na możliwość wykorzystania zaplanowanych środków w 2022 r., stwierdził, że mając na uwadze termin złożenia listy zadań wybranych w wyniku naboru (tj. 27 października 2022 r.) do Prezesa RM istniała hipotetyczna szansa na wykorzystanie zaplanowanych środków w 2022 r.

(akta kontroli str. 571 – 587, 820 – 827, 841 – 870, 883 – 884, 888)

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, wskazując, że potrzeba dofinansowania w pierwszej kolejności zadań polegających na budowie obwodnic lokalizowanych w ciągach dróg wojewódzkich (dalej: zadania obwodnicowe) nie może być argumentem usprawiedliwiającym wszczęcie naboru wniosków o dofinansowanie zadań miejskich dopiero w dniu 21 lipca 2022 r., gdyż nabór wniosków o dofinansowanie zadań obwodnicowych został ogłoszony 21 kwietnia 2021 r. i zakończył się 21 maja 2021 r.<sup>126</sup> Dlatego też pozostawało dużo czasu na ogłoszenie tego naboru, najpóźniej na początku 2022 r.

Mając na uwadze termin przekazania listy zadań miejskich rekomendowanych do dofinansowania ze środków RFRD do Prezesa RM i oczekiwania na ich zatwierdzenie, NIK nie podziela również stanowiska Dyrektora DDP dotyczącego hipotetycznej możliwości wykorzystania planowanego dofinansowania na zadania

---

<sup>124</sup>W kwocie tej przewidziano dofinansowanie w 2022 r. do wykonania pięciu zadań dotyczących: przebudowy dróg na terenie miasta Łodzi (2400, tys. zł), poprawy jakości i bezpieczeństwa układu drogowego w m.st. Warszawa (1546 tys. zł), rozwoju układu komunikacyjnego Białegostoku (750 tys. zł), budowy nowych układów drogowych dla skomunikowania terenów o funkcjach mieszkaniowych i usługowych w mieście Katowice (200 tys. zł), rozbudowy ul. Hodowlanej w Poznaniu (1219 tys. zł).

<sup>125</sup> Dalej: Dyrektor DDP

<sup>126</sup> W dniu 20 grudnia 2021 r. Prezes Rady Ministrów zatwierdził listę 51 zadań obwodnicowych z łącznym dofinansowaniem do 2027 r. na kwotę 2 359 257,1 tys. zł.

miejskie w 2022 r., tym bardziej, że w wyjaśnieniach Dyrektor DDP wskazał, że okres procedowania zatwierdzenia listy przez Prezesa RM (od 27 października 2022 r. do 6 lutego 2023 r., tj. ponad trzy miesiące) nie odbiegał od terminów, w jakich Prezes Rady Ministrów w poprzednich naborach dokonywał akceptacji list.

Tak więc biorąc pod uwagę ww. terminy, realny czas oczekiwania (ponad 3 miesiące) na zatwierdzenie listy naboru przez Prezesa RM jesienno-zimowy okres (po przekazaniu listy zadań miejskich do zatwierdzenia) ograniczający możliwości realizacji robót budowlanych, zdaniem NIK ogłoszenie naboru w lipcu 2022 r. nie dawało realnej szansy wykorzystania zaplanowanych na zadania miejskie środków w 2022 r. Dofinansowanie realizacji zadań miejskich zaplanowane było już w 2021 r., ale nabór wniosków o dofinansowanie przesunięto na 2022 r., ale nic nie stało na przeszkodzie, aby niezwłocznie po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia z 17 grudnia ogłosić nabór wniosków na te zadania.

(akta kontroli: str. 48-49, 51-52, 227-381, 389-392, 395, 399-401, 403, 405, 430, 432-433)

Ponadto należy zauważyć, że spośród pięciu prezydentów<sup>127</sup>, którzy zaplanowali<sup>128</sup> do realizacji zadania współfinansowane z RFRD w 2022 r. jeden prezydent poinformował, że brak ww. środków wpłynął na przesunięcie rozpoczęcia procedury przetargowej i wyłonienie wykonawcy robót, natomiast czterech prezydentów poinformowało, że w związku z trwającymi postępowaniami przetargowymi, brak dofinansowania nie wpłynął na realizację inwestycji, z tego wg informacji jednego z nich w przypadku dwóch zgłoszonych do dofinansowania zadań tylko w przypadku jednego zawarto umowę z wykonawcą robót (15 lutego 2023 r.), natomiast jeśli chodzi o drugie zadanie, ogłoszenie o wyborze wykonawcy opublikowano 3 kwietnia 2023 r. NIK wskazuje że zgodnie z § 5 ust. 1 wzoru umowy o dofinansowanie warunkiem przekazania beneficjentowi dofinansowania jest zawarcie umowy z wykonawcą prac budowlanych, więc w ww. przypadkach, ze względu na brak wyłonienia wykonawców lub podpisanie umowy dopiero w 2023 r., wydatkowanie środków w 2022 r. również nie było możliwe.

Zdaniem NIK, ogłoszenie naboru w drugiej połowie roku oraz wykorzystanie prawie całego dostępnego czasu na przedstawienie Prezesowi RM ostatecznej listy zadań miejskich do dofinansowania, a następnie zatwierdzenie listy zadań miejskich przez Prezesa Rady Ministrów dopiero 6 lutego 2023 r., skutkowało niewykorzystaniem w 2022 r. środków finansowych zaplanowanych na ten cel oraz opóźnieniem rozpoczęcia realizacji części inwestycji wskazanych na liście zadań miejskich.

Przekazanie środków na zadania miejskie było tym bardziej istotne, gdyż wg wyjaśnień Zastępcy Dyrektora DDP „(...) zabezpieczenie środków na tzw. zadania miejskie wynikało bezpośrednio ze zgłaszanych przez samorządy potrzeb oraz rozmów przeprowadzonych z interesariuszami, którzy wskazywali na konieczność dofinansowania zadań inwestycyjnych realizowanych w największych ośrodkach miejskich oraz potrzeby podjęcia działań w celu wsparcia szeroko pojętego sektora transportu drogowego, z uwagi na pogorszenie sytuacji ekonomicznej samorządów spowodowanego przez pandemię wirusa SARS-CoV-2, ograniczającej zdolność zarządców dróg samorządowych do poprawy sieci drogowej.”

(akta kontroli str. 392, 828 – 832, 862 – 870, 871 – 882, 954-960)

Ocena cząstkowa

Koszty realizacji zadań RFRD w 2022 r. wyniosły 4 370 645,3 tys. zł, tj. 73,3% zaplanowanych co wynikało m.in. z opieszalych działań dysponenta RFRD, które spowodowały, że nie przekazano planowanych na zadania miejskie środków w kwocie 285 mln zł.

<sup>127</sup> Prezydent m. st. Warszawy, prezydenci Łodzi, Katowic, Poznania i Białegostoku.

<sup>128</sup> Harmonogram wydatkowania środków na lata 2022 – 2030.

**OBSZAR 4.3. Zamknięcie ksiąg rachunkowych RFRD w MI**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o zmianie ustawy o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg oraz niektórych innych ustaw Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg z dniem 1 stycznia 2023 r. uległ likwidacji. Likwidacja polegała na zamknięciu dotychczasowego rachunku bankowego oraz dotychczasowych ksiąg rachunkowych Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, będącego państwowym funduszem celowym w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Z dniem 1 stycznia 2023 r. został utworzony Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, niebędący państwowym funduszem celowym w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego Z dniem 1 stycznia 2023 r. w MI wyksięgowano aktywa i pasywa oraz przychody i koszty RFRD. Salda kont księgi głównej dotyczące RFRD za rok obrotowy 2022 i 2023 r. były zerowe.

(akta kontroli: str. 476-570)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia zamknięcie ksiąg rachunkowych RFRD w Ministerstwie Infrastruktury.

**OBSZAR 4.4. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg: z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33); z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40); o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych ( Rb-N); o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z); rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2).

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

(akta kontroli str. 961-973)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania za 2022 r. z wykonania planu finansowego RFRD oraz sprawozdania za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.



## V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

- Wnioski
- Przeprowadzanie bieżących analiz wykorzystania mocy umownej i dostosowywanie jej do potrzeb oraz kontynuowanie działań mających na celu ograniczenie wydatków na energię bierną pojemnościową;
  - Uruchamianie naborów wniosków o dofinansowanie ze środków RFRD w terminach umożliwiających wykorzystanie tych środków w roku, na który zostały ujęte w planie finansowym RFRD.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa,                      kwietnia 2023 r.

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Małgorzata Motylow

.....  
podpis