

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR.430.002.2017

Nr ewid. 81/2017/P/17/001/KRR

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 62 – Rybołówstwo

Warszawa maj 2017 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 62 – Rybołówstwo**

---

Dyrektor Departamentu Rolnictwa  
i Rozwoju Wsi

  
Waldemar Wojnicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 62 – Rybołówstwo .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania .....	12
4. Księgi rachunkowe.....	13
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>14</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>17</b>

## I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>1</sup> w części 62 – Rybołówstwo.

W 2016 r. dysponentem części budżetowej 62 – Rybołówstwo był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

Wydatki w układzie zadaniowym budżetu państwa w tej części były realizowane w ramach funkcji 21. – *Polityka rolna i rybacka*, w ramach zadania 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego* oraz zadania 22.1. – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W ramach powyższych zadań realizowano 5 podzadań i 13 działań.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2015,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej ufp),
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r.

Dochody budżetu państwa zrealizowane w części 62 – Rybołówstwo wyniosły 6.081,1 tys. zł, w tym 3.936,7 tys. zł, tj. 65%, stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę – Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (MGMiŻŚ).

Wydatki budżetu państwa w tej części zostały zrealizowane w kwocie 59.167,6 tys. zł, w tym 48.044,2 tys. zł, tj. 81,2%, stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki budżetowe części 62 – Rybołówstwo stanowiły 0,02% łącznych wydatków budżetu państwa w 2016 r.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w kwocie 38.465,3 tys. zł, w tym 37.026,7 tys. zł, tj. 96%, stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki budżetu środków europejskich części 62 – Rybołówstwo stanowiły 0,07% łącznych wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej sprawował nadzór<sup>3</sup> nad Morskim Instytutem Rybackim – Państwowym Instytutem Badawczym w Gdyni oraz Instytutem Rybactwa Śródlądowego im. Stanisława Sakowicza w Olsztynie. Ponadto Ministrowi Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej podlegali okręgowi inspektorzy rybołówstwa morskiego w Gdyni, Słupsku i Szczecinie.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 62 – Rybołówstwo została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

<sup>3</sup> Art. 23 c ust. 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 543, ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>5</sup> wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 62 – Rybołówstwo.

W wyniku kontroli 15,7% (7.532,8 tys. zł) wydatków budżetu państwa oraz 36,4% (13.473,8 tys. zł) wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 62 – Rybołówstwo stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 62 – Rybołówstwo.

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo oraz jednostkowych sprawozdań za 2016 r. Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Podczas kontroli ksiąg rachunkowych w MGMIŻŚ stanowiących podstawę sporządzenia powyższych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

W 2016 r. wykorzystanie limitu środków na realizację Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020<sup>7</sup> (PO RYBY 2014–2020) wyniosło 34.960 tys. zł, tj. 4,2% zakładanego limitu środków na ten cel w 2016 r. (831.438 tys. zł). W części 62 – Rybołówstwo na realizację PO RYBY 2014–2020 wydatkowano 22.231,5 tys. zł, tj. 6,3% planu po zmianach. Opóźnione wdrażanie tego Programu spowodowane było długotrwałym procesem legislacyjnym, przede wszystkim ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego<sup>8</sup>. W związku z niskim wykorzystaniem środków, Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zablokował planowane wydatki w części 62 – Rybołówstwo na łączną kwotę 352.425,9 tys. zł. Zablokowane wydatki dotyczyły wydatków budżetu państwa – 85.282,6 tys. zł oraz wydatków budżetu środków europejskich – 267.143,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na potrzebę zintensyfikowania działań na rzecz wdrażania PO RYBY 2014–2020.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo przedstawiona została w załączniku 5 do Informacji.

---

<sup>7</sup> Limit wkładu publicznego dla PO RYBY 2014–2020 określony został w zał. 16 do ustawy budżetowej na 2016 r.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 1203. Ustawa weszła w życie w dniu 9 września 2016 r.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 62 – Rybołówstwo**

#### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 62 – Rybołówstwo została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2015.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 dochody w części 62 – Rybołówstwo w wysokości 1.712 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 6.081,1 tys. zł, tj. w 355,2%. W porównaniu do 2015 r. (12.874 tys. zł) dochody były niższe o 6.792,9 tys. zł, tj. o 52,8%. Przyczyną wyższej realizacji dochodów o 4.369,1 tys. zł w stosunku do ustalonego planu było w szczególności uzyskanie nieplanowanych dochodów z tytułu zwrotu w wysokości 2.415,2 tys. zł pomocy udzielonej beneficjentom w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013” (PO RYBY 2007–2013) wraz z odsetkami (1.503,7 tys. zł).

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 62 – Rybołówstwo wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 546,7 tys. zł, w tym 311,4 tys. zł stanowiły zaległości. Dotyczyły one głównie kar pieniężnych wymierzonych osobom fizycznym przez okręgowe inspektoraty rybołówstwa morskiego. Należności na koniec 2016 r. były niższe o 83,1% od należności wykazanych na koniec 2015 r. w kwocie 3.244,1 tys. zł, a zaległości były niższe o 75% od zaległości na koniec 2015 r. wynoszących 1.244 tys. zł.

W 2016 r. nastąpiło zmniejszenie należności w części 62 – Rybołówstwo o kwotę 2.802 tys. zł wskutek uchylecia przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, m.in. w przedmiocie udzielenia ulg w spłacie kar pieniężnych wynikających z decyzji okręgowych inspektorów rybołówstwa morskiego i umorzenia postępowań w tych sprawach.

Dane o realizacji dochodów budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo przedstawiono w załączniku 1 do Informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 w części 62 – Rybołówstwo zostały określone w wysokości 150.110 tys. zł i w ciągu roku nie uległy zmianie. W 2016 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nie wnioskował o uruchomienie środków z rezerwy celowej i rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W dniach 21, 23 i 28 grudnia 2016 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zablokował planowane wydatki na łączną kwotę 85.282,6 tys. zł z uwagi na opóźnienia związane z wdrażaniem Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 spowodowane długotrwałym procesem legislacji, przede wszystkim ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. W porównaniu do roku 2015 (128.169,7 tys. zł) nastąpiło obniżenie kwoty wydatków o 69.002,1 tys. zł, tj. o 53,8%.

W 2016 r. zrealizowane wydatki w części 62 – Rybołówstwo według podziału na grupy<sup>9</sup> obejmowały:

- dotacje – 28.208 tys. zł (tj. 25,2% planu wydatków),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 370,7 tys. zł (tj. 90,9% planu wydatków),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 28.991 tys. zł (tj. 81,6% planu wydatków),
- wydatki majątkowe – 1.597,9 tys. zł (65,9% planu wydatków).

Najwyższy udział w wydatkach ogółem stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych (49% wydatków ogółem) i dotacje (47,7% wydatków ogółem).

Dotacje celowe, w tym na finansowanie wydatków majątkowych, zrealizowano w wysokości 28.515,6 tys. zł i zostały przeznaczone dla:

- Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) na współfinansowanie z budżetu państwa płatności dla beneficjentów PO RYBY 2007–2013 (12.201,2 tys. zł) i PO RYBY 2014–2020 (371,2 tys. zł) oraz na pomoc techniczną w ramach PO RYBY 2014–2020 (5.452,2 tys. zł),
- Morskiego Instytutu Rybackiego z siedzibą w Gdyni w celu gromadzenia danych na potrzeby zarządzania rybołówstwem (4.855,8 tys. zł, w tym 307,6 tys. zł na wydatki majątkowe) oraz na zarybianie polskich obszarów morskich (4.818,2 tys. zł),
- Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa (FAPA) na pomoc techniczną w ramach PO RYBY 2007–2013 (817 tys. zł).

W MGMiŻŚ (u dysponenta części budżetowej) kontrolą objęto środki dotacji celowej w wysokości 5.068 tys. zł, tj. 17,8% z ogólnej kwoty 28.515,6 tys. zł dotacji wypłaconych w 2016 r. z tej części budżetu wydatkowane w ramach zadania 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego* na współfinansowanie z budżetu państwa płatności na rzecz beneficjentów PO RYBY 2007–2013. Stwierdzono, że przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Wydatki w MGMiŻŚ (dysponenta III stopnia) wyniosły 19.528,6 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.464,8 tys. zł, tj. 12,6% wydatków w MGMiŻŚ (dysponenta III stopnia). Doboru próby do badania dokonano metodą monetarną (MUS<sup>10</sup>), na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających bieżącym<sup>11</sup> i majątkowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Badaniem objęto 13 zapisów księgowych, z tego w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych – 12 zapisów na kwotę 2.171,7 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych – jeden zapis na kwotę 293,1 tys. zł. W ramach badanej próby wydatków, kwota 1.874,3 tys. zł została poniesiona na realizację zadania 22.1. – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*, a 590,5 tys. zł – na zadanie 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego*.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badaniu wylosowanych wydatków budżetu państwa w wysokości 2.464,8 tys. zł pod względem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania

<sup>9</sup> Wydatki w ramach dotacji, wydatków bieżących jednostek budżetowych, wydatków majątkowych, wydatków na świadczenia dla osób fizycznych – prezentowane są łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

<sup>10</sup> MUS (ang. Monetary Unit Sampling) jest to metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>11</sup> Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. ze szczegółowego badania wydatków wyłączono grupę wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych w §§ 401-408 dotyczących wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, §§ 411-414 dotyczących składek od wynagrodzeń na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ubezpieczenia zdrowotne i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, § 418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności, § 420 Fundusz operacyjny, a także w § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.



ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup> (pzp), nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto w wyniku szczegółowej analizy dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, finansowanych z budżetu państwa na łączną kwotę 478,1 tys. zł, przeprowadzonych w MGMiŻS w trybie przetargu nieograniczonego oraz w trybie zamówienia z wolnej ręki, nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp.

Przeciętne zatrudnienie w części 62 – Rybołówstwo wyniosło 200 etatów<sup>13</sup> i było równe przeciętnemu zatrudnieniu w 2015 r. Stan zatrudnienia na koniec 2016 r. wyniósł 196 etatów.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 62 – Rybołówstwo przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.368 zł i było wyższe o 90 zł (o 1,4%) w porównaniu do 2015 r.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 62 – Rybołówstwo przedstawiono w załączniku 3 do Informacji.

Zobowiązania na koniec 2016 r. wyniosły 1.171,7 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2016 r. dysponent części 62 – Rybołówstwo sprawował nadzór i kontrolę nad wydatkami, m.in. dokonując bieżącej analizy wykonania wydatków budżetu państwa oraz wydatków w układzie zadaniowym, monitorując plany finansowe w układzie zadaniowym jednostek podległych i nadzorowanych. Przygotowywane były informacje z realizacji dochodów, wydatków budżetowych w zakresie efektywności oraz skuteczności realizacji planów, na podstawie sprawozdawczości budżetowej oraz informacji opisowych przekazywanych przez jednostki podległe.

W toku kontroli ustalono, że w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r. w MGMiŻS nie był zatrudniony audytor wewnętrzny, pomimo wymogu określonego w art. 275 pkt 1 upf. W powyższym okresie Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nie był wspierany w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Wszczęcie postępowania rekrutacyjnego w sprawie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego nastąpiło w dniu 3 marca 2016 r., a publikacja ogłoszenia w dniu 10 marca 2016 r. Następnie w dniach 28 kwietnia i 11 maja 2016 r. przeprowadzono test wiedzy i rozmowy kwalifikacyjne. Zatrudnienie audytora wewnętrznego nastąpiło z dniem 1 września 2016 r. Audytor wewnętrzny opracował plan audytu, który został w dniu 9 listopada 2016 r. zatwierdzony przez Podsekretarza Stanu w MGMiŻS. W 2016 r. zgodnie z tym planem przeprowadzono jedno zadanie: „Funkcjonowanie systemów finansowo-księgowych w wybranych jednostkach sektora finansów publicznych”. Zadanie audytowe „Udzielanie i rozliczanie podróży służbowych w Ministerstwie” zostało przeniesione do realizacji w 2017 r. Zdaniem NIK ze względu na przydatność systemu audytu wewnętrznego dla finansów publicznych w jednostce budżetowej, czynności zmierzające do zatrudnienia audytora wewnętrznego należało przeprowadzić po utworzeniu MGMiŻS.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 62 – Rybołówstwo sformułowany został wniosek pokontrolny<sup>14</sup> o zapewnienie właściwej realizacji zarybiania polskich obszarów morskich, na przykład poprzez opracowanie wieloletniego programu zarybiania polskich obszarów morskich bądź zawarcie z hodowcami materiału zarybieniewego wieloletniej umowy po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wniosek został zrealizowany. W celu zapewnienia właściwej realizacji tego zadania, Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zaakceptował plan zarybiania polskich obszarów morskich w 2016 r. i stosownie do art. 98 ust. 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>13</sup> Dane zaprezentowano według sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2016 r. o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>14</sup> Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 25 kwietnia 2016 r. nr KRR.410.001.02.2016, P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. Część 62 – Rybołówstwo.

o rybołówstwie morskim<sup>15</sup> powierzył jego wykonanie Morskiemu Instytutowi Rybackiemu – Państwowemu Instytutowi Badawczemu w Gdyni (MIR), który zawarł 20 umów z hodowcami materiału zarybieniowego. Realizacja zarybiania polskich obszarów morskich była monitorowana m.in. przez analizę kwartalnych sprawozdań przedkładanych przez MIR, a w dniu 13 lutego 2017 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zatwierdził rozliczenie końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji na ten cel, przyznanej na podstawie umowy z dnia 17 maja 2016 r. W Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej prowadzono też prace nad wieloletnim programem zarybiania polskich obszarów morskich.

Dane o realizacji wydatków budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo przedstawiono w załączniku 2 do Informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 w części 62 – Rybołówstwo wyniosły 304.906 tys. zł. W 2016 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wnioskuje o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w kwocie 713 tys. zł, w celu sfinansowania wynagrodzeń osobowych pracowników okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego w Szczecinie, w Słupsku oraz w Gdyni, uczestniczących we wzmocnionych kontrolach w ramach PO RYBY 2014–2020. Budżet środków europejskich części 62 – Rybołówstwo (po zmianie) wyniósł 305.619 tys. zł.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w 2016 r. w części 62 – Rybołówstwo wyniosły 38.465,3 tys. zł, co stanowiło 12,6% planu po zmianach. Przyczyną niskiego wykonania planu było przede wszystkim opóźnienie w wdrażaniu PO RYBY 2014–2020. Na skutek tego w dniach 21, 23 i 28 grudnia 2016 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zablokował planowane wydatki na łączną kwotę 267.143,3 tys. zł.

Wydatki zostały poniesione na finansowanie:

- PO RYBY 2007–2013 w kwocie 36.603,5 tys. zł, która przeznaczona była w całości na finansowanie płatności dla beneficjentów przez ARiMR<sup>16</sup>,
- PO RYBY 2014–2020 w kwocie 1.861,8 tys. zł, z tego 1.438,6 tys. zł przeznaczono dla okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego na wdrażanie systemu kontroli i egzekwowania przepisów w odniesieniu do rybołówstwa, 371,3 tys. zł na finansowanie płatności dla beneficjentów przez ARiMR, 51,9 tys. zł dla MG MiŻŚ na wdrażanie systemu kontroli i egzekwowania przepisów w odniesieniu do rybołówstwa.

Szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy największe wydatki z budżetu środków europejskich w łącznej wysokości 13.473,8 tys. zł, tj. 36,4% wydatków zrealizowanych przez jednostkę kontrolowaną (37.026,7 tys. zł). W badaniu nie stwierdzono nieprawidłowości. Skontrolowane wydatki poniesiono w ramach zadania 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego*.

Wydatki budżetu środków europejskich w MG MiŻŚ (dysponenta III stopnia) wyniosły 51,9 tys. zł. W wyniku kontroli zamówienia publicznego finansowanego z tych środków ustalono, że w sposób prawidłowy wyłączono je spod rygoru stosowania pzp (art. 4 pkt 8).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 62 – Rybołówstwo przedstawiono w załączniku 4 do Informacji.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 222, ze zm.

<sup>16</sup> Płatności dla beneficjentów w ramach PO Ryby 2007–2013 i 2014–2020 realizowane były w trybie art. 188 ufp. Środki na współfinansowanie z budżetu państwa tych wydatków przekazywane były ARiMR przez MG MiŻŚ, a środki z budżetu środków europejskich przez Ministerstwo Finansów.

### 2.3. Realizacja PO RYBY 2007–2013 i PO RYBY 2014–2020

W 2016 r. na realizację PO RYBY 2007–2013 w części 62 – Rybołówstwo wydatkowano 48.804,7 tys. zł (tj. 67% planu po zmianach<sup>17</sup>), z tego z budżetu państwa – 12.201,2 tys. zł (67% planu po zmianach), a z budżetu środków europejskich – 36.603,5 tys. zł (67,1% planu po zmianach). Niższe wykonanie planu spowodowane było m.in. niepełną realizacją przez beneficjentów projektów określonych w umowach o dofinansowanie oraz rozwiązaniem czterech umów o dofinansowanie na łączną kwotę 13.742,7 tys. zł. Rok 2016 był ostatnim rokiem realizacji perspektywy finansowej na lata 2007–2013 dla PO RYBY 2007–2013, w którym Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej pełnił rolę Instytucji Zarządzającej. Środki wypłacone Polsce przez Komisję Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego (łącznie z zaliczką) wyniosły 95% limitu określonego w tabeli finansowej PO RYBY 2007–2013. Wniosek o płatność końcową został przekazany przez Instytucję Zarządzającą do Instytucji Certyfikującej terminowo, tj. w dniu 30 marca 2017 r.

Limit wkładu publicznego w zakresie PO RYBY 2014–2020<sup>18</sup> na 2016 r. został ustalony w kwocie 831.438 tys. zł. Wykonanie limitu wyniosło 34.960 tys. zł, tj. 4,2%. W części 62 – Rybołówstwo na realizację PO RYBY 2014–2020 wydatkowano 22.231,5 tys. zł (6,3% planu po zmianach), z tego wydatki budżetu państwa wyniosły 20.369,7 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich – 1.861,8 tys. zł. Środki zaplanowane na zadania związane z realizacją PO RYBY 2014–2020 nie zostały wykorzystane z uwagi na opóźnienia w wdrażaniu tego Programu. Rok 2016 był pierwszym rokiem kontraktacji i realizacji płatności.

W ramach działań PO RYBY 2014–2020 wdrażanych przez ARiMR i samorządy województw w 2016 r. beneficjenci złożyli 772 wnioski o dofinansowanie na kwotę 128.907,6 tys. zł (4,4% limitu Programu), zawarto 199 umów na kwotę 48.640,7 tys. zł (1,6% limitu Programu) i zrealizowano 17 płatności na kwotę 742,5 tys. zł, w tym ze środków budżetu środków europejskich – 371,3 tys. zł (0,3% limitu Programu).

Ponadto w ramach wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich na PO RYBY 2014–2020 finansowano: w MG MiŻS – pomoc techniczną oraz wdrażanie systemu kontroli i egzekwowania przepisów w odniesieniu do rybołówstwa (9.621,5 tys. zł), pomoc techniczną dla ARiMR (5.452,2 tys. zł), gromadzenie przez MIR danych na potrzeby zarządzania rybołówstwem (4.818,1 tys. zł), wdrażanie przez okręgowe inspektoraty rybołówstwa morskiego systemu kontroli i egzekwowania przepisów w odniesieniu do rybołówstwa (1.597,2 tys. zł).

### 2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w układzie zadaniowym budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo były realizowane w ramach funkcji 21. – *Polityka rolna i rybacka*, w ramach zadania 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego* oraz zadania 22.1. – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W zakresie powyższych zadań realizowano 5 podzadań i 13 działań.

Szczegółowym badaniem objęto dwa zadania realizowane w funkcji 21. – *Polityka rolna i rybacka*, tj. zadanie 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego* oraz zadanie 21.5. – *Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności*.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że przyjęte dla zadania 21.4. cel dotyczący tworzenia konkurencyjnego, nowoczesnego i dynamicznego sektora rybackiego oraz miernik „udział eksportu ryb i bezkręgowców wodnych w eksporcie zwierząt żywych i produktów pochodzenia zwierzęcego ogółem (w %)” zostały określone zgodnie z wymogami załącznika 53 do rozporządzenia

<sup>17</sup> Plan wydatków (po zmianach) dla PO RYBY 2007–2013 został ustalony w wysokości 72.747 tys. zł.

<sup>18</sup> Limit wkładu publicznego dla PO RYBY 2014–2020 określony został w zał. 16 do ustawy budżetowej na 2016 r. Powyżej wskazany limit został określony dla części 62 – Rybołówstwo, a także dla części: 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe oraz 85 – Budżet wojewodów.

Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016<sup>19</sup>. Wartość miernika realizacji celu dla tego zadania osiągnęła założony poziom (plan – 18,2%, wykonanie 18,3%). Monitoring miernika prowadzony był systematycznie na podstawie danych, m.in. z ksiąg rachunkowych, systemu informatycznego oraz informacji komórek organizacyjnych w MGMIŻŚ właściwych dla realizacji działań objętych miernikiem.

Dla zadania 21.5. ustalony plan wydatków po zmianach wyniósł 5 tys. zł. W 2016 r. w ramach tego zadania nie dokonywano wydatków przeznaczonych na przyznawanie nagród i wyróżnień za osiągnięcia w zakresie wdrażania postępu, m.in. w rybołówstwie.

W ramach zarybiania polskich obszarów morskich, w roku 2016 wpuszczono do polskich rzek<sup>20</sup>, m.in.: 806,2 tys. szt. smoltów<sup>21</sup> troci, 197,2 tys. szt. smoltów łososia, 1.100,2 tys. szt. narybku troci, 1.260 tys. szt. wylęgu troci, 800 tys. szt. wylęgu siei, 24 tys. szt. narybku siei, 488 tys. szt. narybku certy, 2,6 tys. szt. narybku jesiotra.

W ramach wydatków majątkowych 2016 r., w celu zoptymalizowania warunków pracy w MGMIŻŚ, sfinansowano m.in. wdrożenie centralnego systemu tworzenia kopii zapasowych, zakup trzech serwerów i zasilacza awaryjnego do serwerowni, zakup licencji systemu kopii zapasowych oraz zakup 22 sztuk zestawów komputerowych.

W ramach PO RYBY 2007–2013, w okresie jego realizacji, tj. w latach 2008–2016<sup>22</sup>, uzyskano m.in. następujące efekty zadań:

- zredukowano potencjał połowowy o 5.216,8 GT<sup>23</sup> i o 15.566,1 kW<sup>24</sup>,
- zmodernizowano 448 jednostek rybackich,
- zawarto 997 umów związanych z produkcją ekologiczną,
- stworzono 3.835 miejsc pracy,
- zmodernizowano 18 portów rybackich,
- zmodernizowano osiem przystani rybackich i miejsc wyładunku ryb,
- powstały trzy nowe Lokalne Centra Pierwszej Sprzedaży Ryb.

W ramach PO RYBY 2014–2020 została wypłacona 17 w 2016 r. beneficjentom kwota 742,5 tys. zł za tymczasowe wstrzymanie się od wykonywania rybołówstwa w celu ochrony dostępnych zasobów Morza Bałtyckiego.

### 3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania rocznych i łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo oraz sprawozdań jednostkowych MGMIŻŚ:

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

<sup>19</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 955, ze zm. – nieaktualne z dniem 26 marca 2016 r.

<sup>20</sup> Zarybiono m.in.: Wisłę, Brdę, Drwęcę, Wdę, Wierzycę, Parsętę, Regę, Baryczę i Odrę.

<sup>21</sup> Wylęg, narybek oraz smolt – są to stadia rozwojowe ryb, począwszy do larwy ryb (wylęg) poprzez młode, małe ryby do ukończenia pierwszego roku życia (narybek), kończąc na stadium rozwojowym troci i łososia, w którym ryby migrują z wody słodkiej do morza (smolt).

<sup>22</sup> Z uwagi na fakt, że rok 2016 był ostatnim rokiem realizacji perspektywy finansowej na lata 2007–2013 oraz w związku z obowiązkiem sporządzenia sprawozdania końcowego z wdrażania PO RYBY 2007–2013, instytucje zaangażowane w realizację programu operacyjnego nie były zobowiązane do sporządzenia sprawozdania z realizacji ww. Programu za rok 2016.

<sup>23</sup> GT – pojemność jednostki pływającej.

<sup>24</sup> kW – moc silnika jednostki pływającej.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych MG MiŻŚ (dysponenta części budżetowej i dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### **4. Księgi rachunkowe**

Księgi rachunkowe dysponenta części budżetowej i dysponenta III stopnia były prowadzone w Biurze Dyrektora Generalnego MG MiŻŚ. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 62 – Rybołówstwo przeprowadzono na próbie 63 zapisów księgowych o wartości 202.814,4 tys. zł wylosowanych z wykorzystaniem metody monetarnej oraz 10 zapisów dobranych w sposób celowy<sup>25</sup> na kwotę 383 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

---

<sup>25</sup> Wybrano pierwszych dziesięć zapisów księgowych z populacji.

## IV. Ustalenia innych kontroli

### Kontrola P/16/062 *Funkcjonowanie centrów pierwszej sprzedaży ryb*<sup>26</sup>

Celem kontroli była ocena, czy centra pierwszej sprzedaży ryb realizowały swoje zadania w sposób efektywny i skuteczny.

Z ustaleń kontroli wynika, że funkcjonowanie centrów pierwszej sprzedaży ryb wywarło pozytywny wpływ na rozwój, a także poprawę infrastruktury portów i przystani morskich. Pozyskanie środków finansowych z PO RYBY 2007–2013 przyniosło korzyści nie tylko w postaci nowo wybudowanych, bądź wyremontowanych centrów, ale także powstania infrastruktury niezbędnej do wylądunków ryb i ich przechowywania. Przyczyniło się również do zainicjowania powstawania organizacji producenckich, będących wspólnotą interesów ekonomicznych rybaków, co korzystnie wpłynęło na rozwój tych organizacji. Dokonanie pełnej oceny skuteczności i efektywności wykonania zadań centrów uniemożliwiło jednakże nieokreślenie w systemie realizacji PO RYBY 2007–2013 wskaźników osiągnięcia celów finansowanych operacji.

Obowiązujące zasady systemu pierwszej sprzedaży w niewystarczającym stopniu przyczyniały się do koncentracji podaży i wzmocnienia pozycji organizacji producentów. Poprzez niedostateczny udział centrów w rynku rybnym, ich wpływ na poprawę konkurencyjności i zrównoważenia podstawowego sektora rybackiego był niewielki. Jedną z głównych tego przyczyn była sprzedaż ryb przez większość producentów poza centrami, z wyjątkiem pierwszej sprzedaży gatunków ryb, których zasoby wymagają wzmożonej ochrony lub wzmożonego nadzoru (tj. dorsz i łosoś). Funkcjonująca dowolność wyboru przez producenta miejsca sprzedaży i nabywcy uniemożliwiała centrom realizację ich podstawowego ustawowego zadania – aukcyjnej lub sesyjnej sprzedaży produktów rybołówstwa, a przez to realizację idei centrów jako ośrodków koncentracji podaży ryb. Niewielki udział centrów w rynku był również konsekwencją podejścia kontrolowanych organizacji producentów, które nie egzekwowały od swoich członków, bądź w ogóle nie ustanowiły, obowiązku sprzedaży całego połowu poprzez własne centra.

W ocenie NIK przyczyną niewielkiej skuteczności centrów, a przez to nieznacznego wpływu na poprawę konkurencyjności sektora rybackiego, była także dowolność ich lokalizacji, skutkująca zbyt dużą liczbą centrów w jednym porcie (np. w porcie Kołobrzeg działało pięć centrów zarządzanych przez konkurujące ze sobą organizacje producentów). Powyższe minimalizuje efekt koncentracji podaży i powoduje zbędną konkurencję wśród producentów, nadmiar niewykorzystanego potencjału sfinansowanego ze środków publicznych oraz powstanie centrów w miejscach gdzie nie ma odpowiedniej ilości wylądunków.

Nieokreślenie w systemie realizacji PO RYBY 2007–2013 kryteriów wyboru operacji przeznaczonych do dofinansowania oraz nieokreślenie wskaźników realizacji celów finansowanych operacji uniemożliwiło weryfikowalność projektów. Zastosowanie wskaźników realizacji dofinansowanych operacji w postaci m.in. liczby miejsc wylądunku, zakupionych instalacji przeladunkowych, maszyn, środków transportu, przy braku wskaźników realizacji celów tych operacji spowodowało, że poza kontrolą znalazła się weryfikacja celów określonych w umowach (m.in.: poprawa bezpieczeństwa, warunków postoju i obsługi statków rybackich, poprawa warunków bezpieczeństwa i higieny pracy w miejscach wylądunku, eksploatawanie ekosystemów wodnych w sposób przyjazny środowisku). Brak obowiązku weryfikacji stanu realizacji operacji na etapie składania wniosku o dofinansowanie, a także brak obowiązku przedłożenia analizy ekonomicznej opłacalności inwestycji oraz analizy faktycznych potrzeb rynku lub potrzeb społecznych spowodował sfinansowanie przedsięwzięć powstałych w całości lub w znacznej części przed złożeniem wniosku, stworzył także ryzyko finansowania przedsięwzięć nieefektywnych.

<sup>26</sup> Informacja o wynikach kontroli *Funkcjonowanie centrów pierwszej sprzedaży ryb*, Warszawa grudzień 2016 r., LGD.410.004.2016, Nr ewid.196/2016/P/16/062/LGD.

Nieuruchomienie przez ministra właściwego do spraw rybołówstwa systemu informatycznego, o którym mowa w art. 35 ustawy o organizacji rynku rybnego uniemożliwiło organizacjom producentów wywiązanie się z nałożonego na nie obowiązku wprowadzania do tego systemu danych o pierwszej sprzedaży produktów rybnych dokonywanej w centrach.

NIK wniosła do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej o rozważenie podjęcia działań mających na celu m.in.:

- wprowadzenie obowiązku sprzedaży ryb przez producentów zrzeszonych w organizacjach poprzez centra pierwszej sprzedaży ryb,
- określenie zasad lokalizacji centrów w sposób zabezpieczający optymalne wykorzystanie potencjału centrów,
- określenie ustawowej definicji sprzedaży sesyjnej,
- uruchomienie systemu informatycznego, o którym mowa w art. 35 ustawy o organizacji rynku rybnego, umożliwiającego organizacjom producentów prowadzącym centra rejestrowanie pierwszej sprzedaży produktów rybnych.

## **V. Informacje dodatkowe**

Do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 62 – Rybołówstwo zostało skierowane wystąpienie pokontrolne z dnia 21 kwietnia 2017 r.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w piśmie z dnia 8 maja 2017 r. nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego oraz poinformował o podjętych działaniach w celu usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej w Ministerstwie.



## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem cz. 62 – Rybołówstwo, z tego:</b>	<b>12 874,0</b>	<b>1 712,0</b>	<b>6 081,1</b>	<b>47,2</b>	<b>355,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	0	0	0,1	-	-
1.1.	rozdział 01027 – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	0	0	0,1	-	-
<b>2.</b>	<b>dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>12 845,5</b>	<b>1 690,0</b>	<b>6 072,0</b>	<b>47,3</b>	<b>359,3</b>
2.1.	rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	1 976,7	1 690,0	2 144,4	108,5	126,9
2.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	403,2	140	-575,8*	-	-
2.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 451,2	1 550	2 328,8	160,5	150,3
2.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,5	0	453,0	18 191,6	-
2.2.	rozdział 05006 – Zarybianie polskich obszarów morskich	0	0	0,1	-	-
2.3.	rozdział 05009 – Rybołówstwo i przetwórstwo ryb	0	0	1,2	-	-
2.4.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	10 863,2	0	3 918,9	36,1	-
2.4.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od decyzji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	1 451,3	0	1 013,6	69,8	-
2.4.2.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	1 053,4	0	488,7	46,4	-
2.4.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	8 357,9	0	2 413,1	28,9	-
2.5.	rozdział 05095 – Pozostała działalność	5,7	0	7,3	128,6	-
<b>3.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>28,5</b>	<b>22,0</b>	<b>9,0</b>	<b>31,7</b>	<b>41,1</b>
3.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	28,5	22,0	9,0	31,7	41,1
3.1.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	21,0	20,0	7,7	36,0	38,5

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

Realizację dochodów w rozdziałach przedstawiono dla znaczących paragrafów.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

\* Kwota umorzonych przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej decyzji karnych z lat ubiegłych wydanych dla okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po	Wykonanie			
			budżetowa <sup>1)</sup>	zmianach				
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 62 – Rybołówstwo, z tego:</b>	<b>128 169,7</b>	<b>150 110,0</b>	<b>150 110,0</b>	<b>59 167,6</b>	<b>46,2</b>	<b>39,4</b>	<b>39,4</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>0</b>	<b>5 769,0</b>	<b>5 769,0</b>	<b>5 452,2</b>	<b>-</b>	<b>94,5</b>	<b>94,5</b>
1.1.	Rozdział 01027 – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	0	5 769,0	5 769,0	5 452,2	-	94,5	94,5
1.1.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0	4 327,0	4 327,0	4 089,1	-	94,5	94,5
1.1.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0	1 442,0	1 442,0	1 363,0	-	94,5	94,5
<b>2.</b>	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>107 495,7</b>	<b>118 699,0</b>	<b>118 699,0</b>	<b>35 262,6</b>	<b>32,8</b>	<b>29,7</b>	<b>29,7</b>
2.1.	Rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	12 539,2	11 289,0	11 289,0	11 123,4	68,7	98,5	98,5
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 560,8	1 565,0	1 502,5	1 502,5	96,3	96,0	100,0
2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 428,8	3 448,0	3 390,2	3 390,2	98,9	98,3	100,0
2.1.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	1 064,1	0	0	923,7	86,8	-	-
2.1.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	868,2	0	0	1 033,8	119,1	-	-
2.1.5.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	712,1	0	0	745,9	104,8	-	-
2.2.	Rozdział 05006 – Zarybianie polskich obszarów morskich	2 937,4	5 000,0	5 000,0	4 855,8	165,3	97,1	97,1
2.2.1.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0	5 000,0	5 000,0	4 855,8	-	97,1	97,1
2.3.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	85 379,4	100 115,0	94 457,0	12 572,4	14,7	12,6	13,3
2.3.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	85 379,4	100 115,0	94 457,0	12 572,4	14,7	12,6	13,3
2.4.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	6 639,8	2 295,0	7 953,0	6 711,0	101,1	292,4	84,4
2.4.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0	0	4 557,6	3 608,5	-	-	79,2
2.4.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	5 131,6	599,0	1 139,4	902,1	17,6	150,6	79,2
2.4.3.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	535,7	590,0	830,0	817,0	152,5	138,5	98,4

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>3.</b>	<b>Dział 750 – Administracja Publiczna</b>	<b>20 663,0</b>	<b>25 627,0</b>	<b>25 627,0</b>	<b>18 452,9</b>	<b>89,3</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20 663,0	25 627,0	25 627	18 452,9	89,3	72	72
3.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 539,6	2 625,0	2 467,1	2 464,6	97,0	93,9	99,9
3.1.2.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 960,3	5 169,0	5 097,0	3 810,6	96,2	73,7	74,8
3.1.3.	§ 4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 320,1	1 723,0	1 699,0	1 294,1	98,0	75,1	76,2
3.1.4.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	1 573,9	969,0	1 708,0	1 695,8	107,7	175	99,3
3.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 265,5	2 200,0	1 445,0	944,6	74,6	42,9	65,4
<b>4.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>11,0</b>	<b>15,0</b>	<b>15,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	11,0	15,0	15	0	0	0	0

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

Realizację wydatków w rozdziałach przedstawiono dla znaczących paragrafów.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		wg Rb-70	wg Rb-70 <sup>1)</sup>	zł	wg Rb-70	wg Rb-70 <sup>1)</sup>	zł	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem cz. 62 – Rybołówstwo, wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, z tego:</b>		<b>200</b>	<b>15 067</b>	<b>6 278</b>	<b>200</b>	<b>15 282</b>	<b>6 368</b>	<b>101,4</b>
<b>1.</b>	<b>dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>104</b>	<b>6 550</b>	<b>5 248</b>	<b>100</b>	<b>6 673</b>	<b>5 561</b>	<b>106</b>
1.1.	rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	104	6 550	5 248	100	6 673	5 561	106
1.1.1.	status zatrudnienia 01	33	1 799	4 543	31	1 712	4 602	101,3
1.1.2.	status zatrudnienia 03	71	4 751	5 576	69	4 961	5 992	107,4
<b>2.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>96</b>	<b>8 517</b>	<b>7 393</b>	<b>100</b>	<b>8 609</b>	<b>7 174</b>	<b>97,7</b>
2.1.	rozdz. 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	96	8 517	7 393	100	8 609	7 174	97,7
2.1.1.	status zatrudnienia 01	0	82	9 360,7	7	374	4 452	50,1
2.1.2.	status zatrudnienia 02	0	0	-	1	75	6 250	0
2.1.3.	status zatrudnienia 03	96	8 435	7 322	92	8 160	7 391	100,9

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Symbole wykazane w powyższej tabeli dotyczą: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>244 501,4</b>	<b>304 906</b>	<b>305 619</b>	<b>38 465,3</b>	<b>15,7</b>	<b>12,6</b>	<b>12,6</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 050 – Administracja publiczna</b>	<b>244 501,4</b>	<b>303 475</b>	<b>304 188</b>	<b>38 413,4</b>	<b>15,7</b>	<b>12,7</b>	<b>12,6</b>
1.1.	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	244 501,4	7 225	54 526	36 603,5	15,0	506,6	67,1
1.2.	Program Operacyjny Rybacko i Morze 2014–2020	0	296 250	249 661	1 809,9	-	0,6	0,7
<b>2.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>0</b>	<b>1 431</b>	<b>1 431</b>	<b>51,9</b>	<b>-</b>	<b>3,6</b>	<b>3,6</b>
2.1.	Program Operacyjny Rybacko i Morze 2014–2020	0	1 431	1 431	51,9	-	3,6	3,6

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 62 – Rybołówstwo**

Oceny wykonania budżetu w części 62 – Rybołówstwo dokonano stosując kryteria<sup>27</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>28</sup>.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 97.632,9 tys. zł

Łączna kwota G<sup>29</sup>: 97.632,9 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

**Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1 = 5$**

---

<sup>27</sup> Kryteria zamieszczone są na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>28</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>29</sup> Zgodnie z złożeniem kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody w części 62 – Rybołówstwo, a zatem nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i przy ustaleniach wartości łącznej kwoty G nie uwzględniono wagi dochodów.

**Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Rozwoju i Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej