

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.003.005.2017

Nr ewid. 123/2017/P/17/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 69 – Żegluga śródlądowa

Warszawa maj 2017 r.

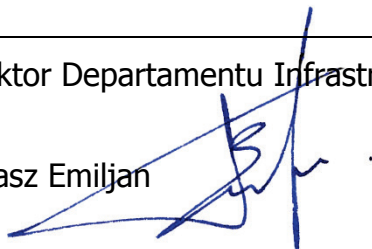
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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 69 – Żegluga śródlądowa**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli



Warszawa, 26.05. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania.....	9
IV. Informacje dodatkowe	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Wykonanie budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa¹, realizowane było w roku 2016 przez dysponenta tej części, którym był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (zwany dalej Ministrem) oraz kierowników dziewięciu jednostek budżetowych (dysponentów III stopnia)². W ramach części 69 finansowane były zadania z zakresu:

- funkcjonowania oraz rozwoju śródlądowych dróg wodnych,
- bezpieczeństwa żeglugi śródlądowej,
- przewozu osób i rzeczy środkami żeglugi śródlądowej,
- budowy oraz modernizacji śródlądowych dróg wodnych,
- współpracy międzynarodowej na wodach granicznych oraz ujętych w systemie międzynarodowych dróg wodnych,
- kształcenia i kwalifikacji kadry dla żeglugi śródlądowej,
- koordynacji działalności oraz obsługi administracyjnej i technicznej.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ w części 69 – Żegluga śródlądowa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej ufp).

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2016 r. w części 69 wyniosły 1.119,7 tys. zł, w tym 309,6 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: MG MiŻŚ), a 810,0 tys. zł dochody pobierane przez urzędy żeglugi śródlądowej (dalej: UŻŚ).

Zrealizowane w tej części wydatki budżetu państwa wyniosły 11.396,0 tys. zł, w tym 3.209,9 tys. zł stanowiły wydatki MG MiŻŚ oraz 8.186,1 tys. zł wydatki UŻŚ. W 2016 r. z budżetu środków europejskich wydatkowano w UŻŚ 2016 r. kwotę 65,3 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz.U. poz. 2050).

² W tym: ministerstwo obsługujące Ministra – czynności dysponenta III stopnia wykonywało Biuro Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej oraz osiem urzędów żeglugi śródlądowej.

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.).

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w nowo utworzonej części 69 - Żegluga śródlądowa. Podstawę do sformułowania tej oceny stanowiły opisane poniżej ustalenia kontroli.

W wyniku kontroli 722,9 tys. zł, tj. 22,5% zrealizowanych przez MGMiŻŚ w części 69 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności wskazane w układzie zadaniowym oraz planie działalności. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 69.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa, przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 69 – Żegluga śródlądowa i sprawozdań jednostkowych z MGMiŻŚ:

- 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., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 69 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i jednostek podległych Ministrowi). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę

⁶ 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.

prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione 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 zadaniowym⁷ oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 1 września 2016 r. w MG MiŻŚ, pomimo wymogu określonego w art. 275 pkt 1 ufp nie było osoby pełniącej obowiązki audytora wewnętrznego. Ustalono, iż postępowanie kwalifikacyjne na stanowisko audytora wewnętrznego rozpoczęto 3 marca 2016 r. Audytor wewnętrzny, w rozumieniu przepisów ufp, został zatrudniony w MG MiŻŚ z dniem 1 września 2016 roku. 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. Wobec późnego zatrudnienia audytora wewnętrznego nie przeprowadzono również części zaplanowanych badań audytowych.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766), 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane dochody dla części 69 wyniosły 1.119,7 tys. zł i były wyższe o 89,5% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2016.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z przekazania kwoty 309,5 tys. zł na rachunek dochodów części 69 w związku z przeniesieniem do tej części zadania z części 39 –Transport⁸.

Ponadto wyższe o 219 tys. zł dochody od planowanych uzyskały urzędy żeglugi śródlądowej. Wynikało to głównie z większej niż zakładano liczby przeprowadzonych inspekcji technicznych statków żeglugi śródlądowej oraz pomiarów tych statków przez UŻŚ w Bydgoszczy, Szczecinie i w Warszawie, z odsprzedaży zużytego składnika majątku Urzędu Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie, opłat egzaminacyjnych, opłat za wydawanie książeczek żeglarskich, świadectw kwalifikacji, a także patentów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2016 r. w części 69 nie wystąpiły żadne należności.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w części 69 zostały zaplanowane w wysokości 13.351,3 tys. zł. Wydatki te zaplanowano w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa⁹.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w części 69 został zwiększony decyzjami Ministra Finansów, z zachowaniem zasady legalności, o środki pochodzące z rezerw celowych oraz na skutek przeniesienia wydatków z części 21 – Gospodarka morską, w kwocie 100,3 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- utrzymanie bazy informacji o statkach, członkach załóg statków oraz o stanie śródlądowych dróg wodnych, w tym sfinansowanie wynagrodzenia dla jednego członka korpusu służby cywilnej (82,0 tys. zł);
- wynagrodzenia, dodatki zadaniowe i promocję projektu pn. „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Zrealizowane w części 69 wydatki wynosiły 11.396,0 tys. zł, tj. 85,4% planu po zmianach.

Do głównych przyczyn niewykonania planu wydatków należy zaliczyć:

⁸ Projekt IRIS Europe 2011-EU-70001-S (ang. Implementation of River Information Services in Europe).

⁹ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 955, ze zm.).

- niewykorzystanie kwoty 805,0 tys. zł na wynagrodzenia z powodu prowadzonych przez cały rok postępowań rekrutacyjnych pracowników w związku z rozpoczęciem w 2016 r. funkcjonowania części 69;
- unieważnienie, z powodu braku ofert, postępowania przetargowego na świadczenie usług doradczych podczas przygotowania i realizacji postępowania przetargowego na wykonanie wstępnych studiów wykonalności dla planowanych priorytetów inwestycyjnych wraz z etapem odbioru opracowanych studiów, na finansowanie tego zadania zaplanowano kwotę 390,0 tys. zł;
- oszczędności przy budowie środowiska teleinformatycznego w nowej siedzibie MG MiŻS w wysokości 263,0 tys. zł na skutek wykorzystania części infrastruktury IT (w tym sprzętu oraz licencji) otrzymanej z podziału majątku byłego Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych w części 69 wyniosły 107 tys. zł i dotyczyły zakupu umundurowania, refundacji kosztów nauki i kosztów zakupu okularów korygujących oraz zakupu artykułów spożywczych i chemicznych.

Największą grupę wydatków stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, na które przeznaczono 11.150,3 tys. zł, tj. 87% planu po zmianach. Istotną pozycję w tej grupie wydatków (49,4%), stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 5.513,6 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2016 r. w części 69 wynosiło 95 osób, a przeciętne wynagrodzenie brutto – 5.020,0 zł. W samym ministerstwie w części 69 i w dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne zatrudnienie wynosiło 22 etaty, a przeciętne wynagrodzenie – 7.330,0 zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące dysponenta III stopnia (realizowane przez Biuro Dyrektora Generalnego MG MiŻS) wyniosły 3.143,42 tys. zł, co stanowiło 72,3% planu po zmianach. Wydatki te przeznaczone zostały głównie na wynagrodzenia.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano, zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków w łącznej kwocie 722,9 tys. zł, badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: Pzp), nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy jedyne wszczętego w 2016 r. w części 69 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 838,4 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp. Badane postępowanie zostało prawidłowo unieważnione.

Zobowiązania budżetu państwa w części 69 na koniec 2016 r. wyniosły 480,5 tys. zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 138,7 tys. zł, co stanowiło 33,9% planu po zmianach. Wydatki te zostały m.in. przeznaczone na:

- zakup jednostki inspekcyjnej pływającej (93 tys. zł);

¹⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

- funkcjonowanie systemu RIS¹¹ (8,4 tys. zł);
- sprzęt komputerowy (37,3 tys. zł).

Niepełne wykorzystanie środków na realizację wydatków majątkowych wynikało z oszczędności przy budowie środowiska teleinformatycznego w MGMiŻŚ.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 722,9 tys. zł, tj. 22,5% wydatków MGMiŻŚ (6,3% wydatków części 69). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹²) oraz dobrana celowo. Badaniem objęto 34 zapisy księgowo, w tym w grupie wydatków majątkowych 3 zapisy na kwotę 37,3 tys. zł, a w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych 31 zapisów na kwotę 685,6 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo stanowiła kwotę 54,2 tys. zł.

Ponadto w 2016 r. zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 65,3 tys. zł, co stanowiło 63,0% planu po zmianach. Nie wykorzystano środków na wydatki bieżące (12,7 tys. zł) oraz wynagrodzenia bezosobowe (8,1 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 4 do niniejszej informacji.

NIK zwraca uwagę na niewykonanie w 2016 r. planu audytu (w MGMiŻŚ i w jednostkach podległych Ministrowi). Przyczyną niezrealizowania planu był długotrwały proces tworzenia biura audytora wewnętrznego i ograniczone zasoby kadrowe. W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 1 września 2016 r. w MGMiŻŚ, pomimo wymogu określonego w art. 275 pkt 1 ufp nie był zatrudniony audytor wewnętrzny. Postępowanie kwalifikacyjne na stanowisko audytora wewnętrznego rozpoczęto 3 marca 2016 r. Audytor wewnętrzny, w rozumieniu przepisów ufp, został zatrudniony w MGMiŻŚ z dniem 1 września 2016 r. Wobec późnego obsadzenia stanowiska audytora wewnętrznego nie przeprowadzono części zaplanowanych badań audytowych.

Cele i mierniki wynikające z układu zadaniowego budżetu państwa zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016.

Wartości mierników realizacji celów dla poszczególnych zadań osiągnęły założony poziom. Miernikiem była liczba aktów prawnych wspomagających gospodarkę morską i żeglugę śródlądową (ustaw oraz rozporządzeń). W 2016 r. zaplanowano wydanie 52 projektów aktów prawnych, a wydano 53 akty prawne. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. system informatyczny, a także informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami).

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. przez dysponenta głównego części 69 – Żegluga śródlądowa:

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

¹¹ Jednym z założeń działania systemu RIS (ang. River Information Service) jest całodobowe monitorowanie ruchu statków na szlaku wodnym, co przyczynia się do poprawy bezpieczeństwa żeglugi śródlądowej.

¹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- oraz o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 69 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Zrealizowane wydatki były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2016 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2016 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziały klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – *Programy* były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej, czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Do okresów sprawozdawczych roku 2016 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) polegało na sprawdzeniu zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 980. Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, którego szczegółowa analityka ma odzwierciedlenie na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w powyższym rozporządzeniu.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa. W związku z nieobsadzeniem przez 8 miesięcy 2016 r. stanowiska audytora, czynności zmierzające do zatrudnienia audytora wewnętrznego należało przeprowadzić niezwłocznie.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 69 Żegluga Śródlądowa	-	591,0	1 119,6	-	189,4
1.	dział 750 - Administracja publiczna	-	-	309,6	-	
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	-	-	309,6	-	-
1.1.1.	§8510 Wpływy z różnych rozliczeń	-	0	309,6	-	-
2.	dział 600 - Transport i łączność	-	-	810,0		
2.1.	rozdział 60042 - Urzędy żeglugi śródlądowej	-	-	810,0		
2.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	-	591,0	803,0		135,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 69 Żegluga Śródlądowa, w tym:	-	13 251,0	13 351,3	11 396,0	-	86,0	85,3
2.	Dział 600 Transport i łączność		8 575,0	8 675,3	8 186,1	-	95,4	94,3
2.1.	rozdział 60042 Urzędy Żeglugi Śródlądowej		8 575,0	8 675,3	8 186,1	-	95,4	94,3
2.1.6.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej		2 519,0	2 510,5	2 483,5	-	98,6	98,9
1.	dział 750 Administracja Publiczna	-	4 676,0	4 676,0	3 209,9	-	68,6	68,6
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	-	4 676,0	4 676,0	3 209,9	-	68,6	68,6
1.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	2 393,0	2 179,8	1 549,1	-	64,8	71,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:				95,	5.718,8	5.020	
1.	Dział 600 – Transport i łączność				73	3.783,5	4.320	
	Rozdział 60042 – Urzędy żegluga śródlądowej				73	3.783,5	4.320	
	status zatrudnienia 01				17	1.099,4	5.390	
	status zatrudnienia 03				56	2684,1	3990	
1.	dział 750 - Administracja publiczna				22	1 935,2	7.330	
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej				22	1 935,2	7.330	
	status zatrudnienia 01				3	164,3	4.570	
	status zatrudnienia 02				1	174,1	14.510	
	status zatrudnienia 03				18	1 596,7	7.390	

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 69 - Żegluga Śródlądowa, w tym:		0	103,6	65,3			63,0
1.	Dział 60 Transport i łączność		0	103,6	65,3			63,0
1.1.	Dział 60042 Urzędy Żegluga Śródlądowej		0	103,6	65,3			63,0
1.1.1.	§ 4007 Grupa wydatków bieżących jednostki		0	12,7	0			-
1.1.2.	§ 4017 Wynagrodzenia osobowe pracowników		0	9,1	8,8			96,3
1.1.3.	§ 4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej		0	59,6	46,7			78,3
1.1.4.	§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne		0	12,2	8,4			68,9
1.1.5.	§ 4127 Składki na Fundusz Pracy		0	1,6	1,3			80,6
1.1.6.	§ 4177 Wynagrodzenia bezosobowe		0	8,1	0			-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 69 – Żegluga śródlądowa

Oceny wykonania budżetu w części 69 – Żegluga śródlądowa dokonano stosując kryteria¹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁴.

Dochody: nie badano¹⁵

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 11.461,3 tys. zł

Łączna kwota G : 11.461,3 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie było

Ocena częściowa wydatków: 5

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$ (ocena pozytywna)

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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