

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.004.002.2018

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

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 21 – Gospodarka morską

Warszawa, maj 2018 r.

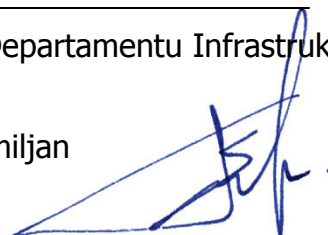
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 21 – Gospodarka morska**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 23 maja 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdawczość.....	20
IV. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

W ramach części budżetowej 21 – *Gospodarka morska* finansowano zadania z zakresu:

- transportu morskiego i żeglugi morskiej,
- obszarów morskich, portów i przystani morskich,
- przemysłu stoczniewego,
- ochrony środowiska morskiego,
- morskiego szkolnictwa wyższego

oraz zadania dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w odniesieniu do przedsiębiorstw państwowych i spółek z udziałem Skarbu Państwa funkcjonujących w obszarze gospodarki morskiej, w tym wykonywania praw majątkowych i osobistych przysługujących Skarbowi Państwa, komercjalizacji i prywatyzacji, jak również ochrony interesów Skarbu Państwa. Budżet państwa w części 21 był realizowany w ramach czterech funkcji, pięciu zadań, 9 podzadań i 20 działań.

Ministrowi właściwemu do spraw gospodarki morskiej podlegały urzędy morskie (dalej: UM), w Gdyni, Słupsku i w Szczecinie, Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa (dalej: SAR), izby morskie i Odwoławcza Izba Morska w Gdańsku z siedzibą w Gdyni. Ponadto Minister sprawował nadzór nad akademiami morskimi (dalej: AM) w Gdyni i w Szczecinie.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017¹ w części 21 – *Gospodarka morska*, której dysponentem był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: Minister lub Minister GMiŻŚ).

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w latach 2016 i 2017,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp).

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2017 r. w części 21 wyniosły ogółem 17.171,3 tys. zł, co stanowiło 0,005% dochodów budżetu państwa ogółem. W skontrolowanych jednostkach będących dysponentami III stopnia dochody wyniosły:

- 1.550,2 tys. zł (9% dochodów zrealizowanych w części 21) zrealizowane przez Ministerstwo obsługujące Ministra GMiŻŚ³ (dalej: Ministerstwo),
- 479.0 tys. zł, (2,8% dochodów zrealizowanych w części 21) stanowiły dochody SAR.

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

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

³ Zadania dysponenta III stopnia w MG MiŻŚ wykonywało Biuro Dyrektora Generalnego.

W 2017 r. w części 21 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 434.786,1 tys. zł, tj. 0,12% wydatków budżetu państwa, w tym w skontrolowanych jednostkach będących dysponentami III stopnia:

- 46.158,5 tys. zł (10,6% wydatków w części 21) stanowiły wydatki zrealizowane przez MG MiŻŚ,
- 39.419,3 tys. zł (9,1% wydatków w części 21) stanowiły wydatki SAR⁴.

Beneficjentami dotacji na łączną kwotę 143.493,9 tys. zł (33% całości wydatków części 21) były AM w Gdyni i w Szczecinie.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano w części 21 kwotę 15.646,0 tys. zł., tj. 6,8% planu po zmianach (229.673,3 tys. zł), co stanowiło 0,03% budżetu środków europejskich państwa.

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

⁴ Kontrolę w SAR przeprowadziła Delegatura NIK w Gdańsku.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 21 – *Gospodarka morską* wydatki budżetu państwa zaplanowane w 2017 r. wykonane zostały na poziomie 88,7% planu wydatków po zmianach. Wielkość próby wydatków poddanych badaniu w tej części wyniosła 172.624,5 tys. zł, tj. 35,2 % wydatków w części 21. Zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Niski poziom realizacji zaplanowanych zadań, w tym w szczególności finansowanych z budżetu środków europejskich, nierzetelne działanie Ministra w zakresie podpisanej umowy na udzielenie dotacji dla AM w Gdyni, oraz nieprecyzyjny sposób określania jednego z mierników w budżecie zadaniowym, spowodowały, że NIK obniżyła ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 21 – *Gospodarka morską* z pozytywnej do opisowej.

W ramach części 21 zgodnie z planem finansowym realizowane były dwa programy krajowe⁷, dla których osiągnięto wyznaczone na 2017 r. cele. Wydatki budżetu środków europejskich w 2017 r. wykonano zaledwie w 6,8% w stosunku do kwoty ujętej w planie po zmianach. Podjęte przez Ministra działania, o których Minister poinformował po kontroli NIK wykonania budżetu za rok 2016, mające na celu skuteczniejsze planowanie i monitorowanie zadań inwestycyjnych, nie przyczyniły się do poprawy wykorzystania środków europejskich. W 2017 roku nie zostały rozwiązane w urzędach morskich problemy kadrowe, które przez Ministra wskazywane były jako jedna z istotnych przyczyn niskiego wykonania wydatków na realizację projektów.

Niski był stopień wykorzystania środków z dotacji przyznanej AM w Gdyni, wynoszący 35% udzielonej kwoty, czego przyczyną było podpisanie umowy przez Ministra dopiero 14 grudnia 2017 r., tj. w terminie niepozwalającym na pełną realizację zakresu rzeczowego umowy do końca roku. Część zakupów inwestycyjnych na kwotę 2.468,0 tys. zł, wymienionych w umowie w załączniku pn. „Plan inwestycji”, wymagała przeprowadzenia postępowania z zastosowaniem przepisów upzp, w tym również z zastosowaniem przepisu dot. zamówień unijnych w zakresie terminów oczekiwania na złożenie ofert.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 21 – *Gospodarka morską* przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 21 – *Gospodarka morską*, sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Ministra i SAR:

- 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

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Wdrożone ustawą i uchwałą Rady Ministrów: Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” (Dz. U. z 2016 r. poz. 678); uchwała Rady Ministrów z dnia 24 maja 2016 r. ustanawiająca program pod nazwą „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”, niepublikowana.

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 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 21 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawowany przez dysponenta części nadzór nad podległymi jednostkami, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, był skuteczny.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosila w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 kwietnia 2018 r. do Ministra Gospodarki i Morskiej Żeglugi Śródlądowej o podjęcie działań w celu włączenia ministra właściwego ds. gospodarki morskiej do procesu realizacji projektów (jako Instytucja Wdrażająca lub Instytucja Pośrednicząca) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (dalej: POIiŚ 2014–2020), a także podjęcie działań mających na celu poprawę planowania i realizacji zadań, w tym w szczególności finansowanych z budżetu środków europejskich.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 21 – *Gospodarka morska* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetowe dla części 21 zaplanowano w kwocie 11.444,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 17.171,3 tys. zł, tj. 150% kwoty zaplanowanej. W porównaniu do wykonania w 2016 r. były one niższe o 12,8%. Wyższa realizacja dochodów w 2017 r. w stosunku do planu wynikała przede wszystkim z wyższych od planowanych wpływów z różnych opłat (m.in. opłaty za wydanie dokumentów żeglarskich, certyfikatów, kart bezpieczeństwa, świadectw uznania, opłat za przeprowadzenie inspekcji, egzaminów i legalizacji dokumentów, rejestracje jednostek pływających, zezwolenia na wykonanie prac podwodnych oraz autoryzację prac hydrograficznych) i z wyższych od planowanych wpływów z tytułu różnych dochodów (m.in. rozliczenia z lat ubiegłych, odszkodowania, wpływy od nieterminowych wpłat, wyższe niż planowano dywidendy).

Największe dochody – 14.871,0 tys. zł, tj. 87% ogółu dochodów, uzyskano w dziale 600 – *Transport i łączność*. Należały do nich w szczególności:

- wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 3.375,0 tys. zł,
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 3.333,0 tys. zł,
- wpływy z różnych opłat – 2.559,0 tys. zł,
- wpływy z usług – 1.225,0 tys. zł,
- wpływy ze sprzedaży wyrobów – 1.215,0 tys. zł,
- wpływy z odsetek – 1.210,0 tys. zł.

Ponadto w dziale 756 – *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej*, uzyskano nieplanowane wpływy z dywidend (1.062,4 tys. zł).

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 21 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 25.102,3 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 24.532,5 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec roku 2016 należności ogółem były wyższe o 2.171,8 tys. zł, tj. o 8,6%, a zaległości - wyższe o 2.132,9 tys. zł, tj. o 8,7%. Zaległości budżetowe powstały przy realizacji przez urzędy morskie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, grzywien i innych kar pieniężnych, a przede wszystkim kar umownych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Największa zaległość wystąpiła w UM w Szczecinie z tytułu kary umownej w kwocie 20.493,1 tys. zł nałożonej w 2014 r. na wykonawcę, za zwłokę przy realizacji prac w ramach inwestycji pn. „Modernizacja toru wodnego Świnoujście–Szczecin (Kanał Piastowski i Mieliński) – etap II, strona wschodnia i zachodnia”. Do czasu zakończenia kontroli w sprawie tej toczyło

się postępowanie sądowe, prowadzone przez Prokuratorię Generalną – strony oczekiwały na wyznaczenie kolejnego terminu rozprawy.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017, wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w kwocie 483.540,0 tys. zł. W trakcie 2017 roku plan został zwiększony 11. decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów (dalej: MRF) per saldo, o środki z rezerw o kwotę 7.965,3 tys. zł. (z rezerwy ogólnej 6.742,7 tys. zł i z rezerwy celowej 1.222,6 tys. zł). Ponadto decyzjami MRF planowane wydatki zostały zmniejszone w trakcie roku o kwotę 442,8 tys. zł, a w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁸ plan wydatków zmniejszono o kolejne 723,0 tys. zł.

Plan wydatków po zmianach wynosił 490.339,5 tys. zł. Z przyznaných środków z rezerw wykorzystano kwotę 4.837,4 tys. zł, tj. 60,8%. Niski poziom wykorzystania środków z rezerw został spowodowany przede wszystkim niewykorzystaniem w całości dotacji dla AM w Gdyni na modernizację żaglowca Dar Młodzieży, na którą uruchomiono środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Kwestia ta została szerzej omówiona w podrozdziale dotyczącym dotacji budżetowych na str. 13-14. W 2017 r. minister właściwy ds. gospodarki morskiej podjął pięć decyzji w sprawie blokady wydatków w części 21 na ogólną kwotę 41.334,0 tys. zł, w tym:

- 33.590,0 tys. zł (decyzja z dnia 10.11.2017 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań i projektów przez UM w Gdyni i w Szczecinie w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z budżetu środków europejskich;
- 1.720,0 tys. zł (decyzja z dnia 21.11.2017 r.), w wyniku oszczędności przy realizacji inwestycji budowlanych przez SAR oraz przesunięcia terminu zawarcia umowy na wykonanie ekspertyzy – *Przegląd i aktualizacja WORP (Wstępna Ocena Ryzyka Powodziowego) od strony morza, w tym morskich wód wewnętrznych*, a także zmniejszonych potrzeb na infrastrukturę teleinformatyczną, remonty, podróże, usługi;
- 630,0 tys. zł (decyzja z dnia 11.12.2017 r.), w związku z przedłożeniem przez Wykonawcę prac projektowych harmonogramu rzeczowo-finansowego wykraczającego poza rok 2017 dla zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego – *Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*;
- 3.521,0 tys. zł (decyzja z dnia 22.12.2017 r.) w związku z oszczędnościami uzyskanymi w wyniku rozstrzygnięć części zaplanowanych na 2017 rok postępowań przetargowych w kwotach niższych niż zaplanowane oraz braku możliwości zrealizowania wszystkich zadań i projektów przez UM w Szczecinie i w Słupsku w ramach programów operacyjnych współfinansowanych z budżetu środków europejskich;
- 1.741,0 tys. zł (decyzja z dnia 27.12.2017 r.) z powodu opóźnień w realizacji umowy przez wykonawcę oraz z powodu niesprzyjających warunków atmosferycznych, podczas realizacji zadania inwestycyjnego – *Budowa umocnienia dna wzdłuż Falochronu Zachodniego w porcie Łeba*.

⁸ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 2162).

Decyzje o blokowaniu środków wydane w miesiącu grudniu zostały podjęte przede wszystkim w związku z brakiem możliwości realizacji części zadań, spowodowanych niekorzystnymi warunkami pogodowymi.

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 434.786,1 tys. zł, tj. 88,7% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w roku 2016 wydatki były niższe o 47.775,4 tys. zł, tj. o 9,9%.

Wydatki w kwocie 227.632,7 tys. zł (52,4% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 600 – *Transport i łączność*, które zrealizowane zostały w 82,6% planu po zmianach. Wydatki poniesiono przede wszystkim w:

- rozdziale 60043 – *Urzędy morskie* (172.519,2 tys. zł);
- rozdziale 60044 – *Ratownictwo morskie* (39.419,3 tys. zł);
- dziale 900 – *Gospodarka komunalna* (33.650,4 tys. zł);
- dziale 803 – *Szkolnictwo wyższe* (140.565,6 tys. zł).

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2017 r. wyniosły 16.591,6 tys. zł i były niższe o 120,6 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2016 r. (16.712,2 tys. zł) i dotyczyły głównie wynagrodzeń w urzędach morskich. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane dotyczące wydatków budżetowych, zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 2 i nr 3 do niniejszej informacji.

W zrealizowanych wydatkach ogółem, następujące kwoty stanowiły wydatki dysponentów III stopnia objętych kontrolą:

- 46.158,5 tys. zł – (10,6% wydatków w części 21) stanowiły wydatki zrealizowane przez MGMIŻŚ),
- 39.419,4 tys. zł – (9,1% wydatków w części 21) stanowiły wydatki SAR.

Wydatki poniesione zostały przez MGMIŻŚ w wysokości 50.129,0 tys. zł, tj. 92,1 % planu wydatków po zmianach. W porównaniu do wykonania w roku 2016 wydatki były niższe o 73,9 tys. zł, tj. o 0,2%. Wydatki poniesiono w dziale 600 – *Transport i łączność* w kwocie 15.694,2 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach oraz na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra, w dziale 750 – *Administracja publiczna* w kwocie 30.454,6 tys. zł, tj. 88,5% planu po zmianach.

Zrealizowane w 2017 r. wydatki SAR stanowiły 99,2% kwoty określonej w planie finansowym na ten rok. W porównaniu do 2016 r. były one wyższe o 3.625,0 tys. zł, tj. o 10,1 % (35.794,4 tys. zł). Najwyższe wzrosty wynikały z zakupów: inwestycyjnych (o 4.415,7 tys. zł) oraz materiałów i wyposażenia (o 880,1 tys. zł), a także wzrostu wynagrodzeń osobowych pracowników (o 334,6 tys. zł). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Najwyższe w ujęciu kwotowym wydatki SAR dotyczyły:

- wynagrodzeń osobowych pracowników – 14.670,5 tys. zł,
- zakupów inwestycyjnych – 5.029,8 tys. zł,
- zakupu materiałów i wyposażenia – 3.584,4 tys. zł,
- zakupu usług remontowych – 3.119,8 tys. zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne – 2.976,6 tys. zł.

Na koniec 2017 r. w SAR nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W Ministerstwie szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 23.285,3 tys. zł, tj. 50,4% globalnej kwoty wydatków wykonanych przez dysponenta III stopnia. Zbadano 39 dowodów księgowych na kwotę ogółem 16.672,8 tys. zł (próba została wylosowana metodą monetarną MUS⁹). Ponadto zbadano wydatki, których doboru dokonano w sposób celowy w wysokości 6.612,5 tys. zł. Celem powyższych badań była ocena, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach, a ponadto, w przypadku wydatków majątkowych czy wydatki potwierdzone wybranymi do badania dokumentami zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem oraz były poniesione na działania optymalnie zorganizowane i służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania.

W SAR szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5.845,3 tys. zł, tj. 14,8% wydatków SAR. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym SAR.. Badaniem objęto 40 dowodów księgowych na kwotę ogółem 5.622,7 tys. zł (próba została wylosowana metodą MUS), z czego w grupie wydatków majątkowych 10 zapisów na kwotę 3.416,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 30 zapisów na kwotę 2.206,2 tys. zł.

Próba wydatków SAR dobranych celowo wyniosła 222,7 tys. zł, a wydatki te dotyczyły zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki na naprawę wyposażenia statku SAR 3000 – m/s ORKAN.

Powyższe badania wykazały, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów w MG MiŻŚ i w SAR oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: upzp).

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w MG MiŻŚ na łączną kwotę 2.312,2 tys. zł, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego oraz w trybie zapytania o cenę, nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp. Zadania te dotyczyły: wykonania ekspertyzy – Opracowanie aktualizacji analizy dominujących presji i oddziaływań w tym antropogenicznych, pochodzenia morskiego na wody morskie polskiej strefy Morza Bałtyckiego (116,0 tys. zł), obsługi MG MiŻŚ w zakresie rezerwacji i zakupu usług hotelarskich w kraju i za granicą (umowa na okres 24 miesiące na łączną kwotę 2.026,9 tys. zł) oraz wykonania i dostawy zestawów upominkowych z produktami spożywczymi (169,4 tys. zł). Do końca 2017 r. z tytułu realizacji zawartych umów MG MiŻŚ wydatkowało 512,5 tys. zł. Konstrukcja umowy na usługi rezerwacji hotelowych przewidywała okres realizacji na 24 miesiące, bez precyzyjnego określania kwoty do realizacji w roku 2017 i nie można było precyzyjnie zaplanować kwot na jej realizację w roku 2017. Wydatki na realizację dwóch pozostałych umów zostały zrealizowane w 100%.

Szczegółowej analizie poddano także realizację umowy do której nie zastosowano upzp (art. 4 pkt 6). Dotyczyła ona *Morskiej osłony meteorologicznej i hydrologicznej* na łączną kwotę 6.100,0 tys. zł. Umowa ta była umową o najwyższej wartości i jej doboru do kontroli dokonano w sposób celowy.

NIK stwierdziła, że w badanych postępowaniach zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania upzp.

⁹ Z prawdopodobieństwem wylosowania dowodu proporcjonalnym do wartości operacji dokumentowanej tym dowodem.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

W podziale na grupy ekonomiczne, wydatki budżetu państwa w 2017 r. w części 21 stanowiły:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 253.787,6 tys. zł, tj. 58,4%,
- dotacje – 143.493,9 tys. zł, tj. 33%,
- wydatki majątkowe – 38.353,2 tys. zł, tj. 8,8%,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5.142,6 tys. zł, tj. 1,2%,
- wydatki na współfinansowanie UE – 3.231,7 tys. zł, tj. 0,7%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 253.787,6 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2016 r. o 10.548,6 tys. zł (4%). Istotną pozycję w tej grupie wydatków (51,1%), stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 129.677,8 tys. zł.

W roku 2017 przeciętne zatrudnienie w MG MiŻŚ osiągnęło poziom 180,5 etatów i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 19,7 etatów. Najwyższe różnice wystąpiły w grupie 03 (członkowie korpusu służby cywilnej), gdzie przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o 17,3 etatu a w grupie 01 (nie objętej mnożnikowym systemem wynagradzania) zwiększyło się o 3,2 etatu. Na wzrost zatrudnienia wpłynęło wejście w życie w 2017 r. nowych regulaminów organizacyjnych biur i departamentów (powstanie nowych wydziałów), wejście w życie z dniem 17 grudnia 2016 r. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw¹¹, na mocy której pracownicy likwidowanego Ministerstwa Skarbu Państwa realizujący zadania przekazane ministrowi właściwemu do spraw gospodarki morskiej, stali się pracownikami MG MiŻŚ.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zwiększyły się w porównaniu do wykonania w 2016 r. o 2.687,1 tys. zł., co było m.in. konsekwencją wzrostu zatrudnienia. Wysokość wynagrodzeń nowozatrudnionych pracowników kształtowała się w ramach ustawowo przewidzianych stawek oraz w ramach przyznanych w budżecie limitów. Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wynosiło 7.234,9 zł. i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 0,5 tys. zł.

Limit wielkości wynagrodzeń bezosobowych w MG MiŻŚ na 2017 rok, wynoszący 511,0 tys. zł, został wykorzystany w kwocie 126,3 tys. zł, tj. 24,8% planu po zmianach roku 2016 wynagrodzenia bezosobowe wynosiły 465,7 tys. zł. Niski poziom realizacji wydatków w tym zakresie wynikał przede wszystkim z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania środków na wynagrodzenia bezosobowe i podpisania umowy na doradztwo realizacji zadań resortu w zakresie kontroli i audytu wewnętrznego w ramach § 4000 – *Grupa wydatków bieżących jednostki*, a nie jak pierwotnie zakładano § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*. W związku z powyższym Decyzją Ministra GMiŻŚ nr BDG.WB.7.3110.4.59.2017.IG z dnia 21 listopada 2017 r. wprowadzono blokadę w ramach § 4170 w wysokości 315,0 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w SAR w 2017 r. wynosiło 282,8 etatu i było wyższe o 5,9 etatu w porównaniu do 2016 r., tj. o 2,1%. Wynikało to z konieczności uzupełnienia niedoborów zatrudnienia w załogach pływających i brzegowych stacjach ratowniczych.

¹¹ Dz. U. poz. 1954.

Wydatki przeznaczone na wynagrodzenia pracowników SAR wyniosły 15.783,7 i zrealizowane zostały zgodnie z planem. Wydatki wzrosły w porównaniu do 2016 r. (15.553,0 tys. zł) o 230,7 tys. zł, tj. o 1,5%, z powodu wzrostu: wynagrodzeń osobowych pracowników o 193,8 tys. zł (§ 4010), dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenia roczne*) o 36,8 tys. zł.

Wynagrodzenia bezosobowe w SAR wyniosły 202,4 tys. zł i były wyższe o 2,4 tys. zł (1,2%) od poniesionych w 2016 r. W 2017 r. zawarto łącznie 73 umowy na realizację usług, w tym dwie o wartości 4,5 tys. zł związane z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej zintegrowanego systemu informatycznego.

Dotacje budżetowe

Minister w roku 2017 udzielił dotacji akademiom morskim na łączną kwotę 143.493,9 tys. zł. Złożyły się na to dwie dotacje podmiotowe zaplanowane na kwotę 134.271,0 tys. zł oraz cztery dotacje celowe na kwotę 9.222,9 tys. zł. Badaniem objęto 100% udzielonych dotacji.

Dotacje podmiotowe zaplanowane na kwotę 134.271,0 tys. zł zrealizowano w 100%. W porównaniu do wykonania w 2016 roku, kwota tych dotacji była wyższa o 1.679,0 tys. zł (1,3%). Dotacje, zgodnie z zapisami w ustawie budżetowej przeznaczono na działalność dydaktyczną i pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Były one przekazywane do AM w Szczecinie i Gdyni (wskazanych w załączniku nr 8 do ustawy budżetowej na rok 2017), na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki, składanych przez obie uczelnie. Podziału dotacji pomiędzy uczelnie dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych¹², w którym określono sposób podziału dotacji na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym¹³. Rozliczenie dotacji podmiotowych nastąpiło na podstawie sprawozdań finansowych zatwierdzonych przez biegłego rewidenta, które uczelnie były zobowiązane sporządzić w ciągu trzech miesięcy od zakończenia roku, w którym udzielono dotacji.

Na dotacje celowe dla powyższych uczelni zaplanowano w ustawie budżetowej (na cele inwestycyjne uczelni), kwotę 3.000,0 tys. zł i w 100% zrealizowano wydatki na zaplanowane inwestycje. Środki były przekazywane przez MG MiŻŚ zgodnie z zawartymi umowami po otrzymaniu wniosku o płatność.

W dniu 14 grudnia 2017 r. Minister podpisał dwie umowy dotacji: na dofinansowanie zadania inwestycyjnego – *Sfinansowanie wydatków związanych z procesem edukacji oraz prowadzeniem zajęć dydaktycznych i praktycznych dla Akademii Morskiej w Szczecinie* (1.497 tys. zł) oraz na dofinansowanie zadania - *Modernizacja i wyposażenie żaglowca Dar Młodzieży w Gdyni w związku z Rejssem Niepodległości dla Akademii Morskiej w Gdyni* (4.601 tys. zł). Dotacje dla AM w Gdyni i Szczecinie zostały udzielone ze środków uruchomionych na wniosek Ministra, przez Ministra Rozwoju i Finansów, z rezerwy ogólnej budżetu państwa (cz. 81) w kwocie 6.098 tys. zł i zostały wykorzystane w wysokości 3.068,5 tys. zł (50,3%). Podpisanie umowy na modernizację statku *Dar Młodzieży* z taką datą uniemożliwiło zrealizowanie zawartego w niej zakresu rzeczowego do końca 2017 roku. Część zakupów inwestycyjnych na kwotę 2.468,0 tys. zł, wymienionych w umowie w załączniku pn. „*Plan inwestycji*”, wymagała przeprowadzenia postępowania z zastosowaniem przepisów upzp, w tym również

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 2163.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2183, ze zm.

z zastosowaniem przepisu dot. zamówień unijnych w zakresie terminów oczekiwania na złożenie ofert¹⁴.

Nie kwestionując faktu, że uczelnia deklarowała wydatkowanie całej kwoty dotacji, należy podkreślić, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający realizację zadań, a dysponent części budżetowej może ustalić dla podległych lub nadzorowanych jednostek dodatkowe ograniczenia dokonywania wydatków. W związku z tym Minister mógł wykluczyć z proponowanego planu inwestycji pozycje, których realizacja była niemożliwa do końca okresu obowiązywania umowy. AM w Gdyni do końca 2017 r. wydatkowała kwotę 1.595,1 tys. zł, tj. 35% przyznaných środków na podstawie umowy.

Część środków - 215,2 tys. zł, tj. 4,7% wartości powyższej umowy, wydatkowana została niezgodnie z planem inwestycji określonym w załączniku do umowy. Beneficjent bez zgody ministra, przesunął te środki na wykonanie innego zadania inwestycyjnego. W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 2 marca 2018 r. MG MiŻS wydało decyzję, o zwrocie przez Uczelnię części dotacji w wysokości 215,2 tys. zł wraz z odsetkami naliczonymi od 14 lutego 2018 r.

W dniu 27 grudnia 2017 r. Minister podpisał dwie umowy na udzielenie dotacji dla AM w Szczecinie na realizację następujących programów: Program Operacyjny Europejska Współpraca Terytorialna (dalej: PO EWT) Region Morza Bałtyckiego i PO EWT Południowy Bałtyk, na łączną kwotę 124,9 tys. zł, z czego wykorzystano 81,1 tys. zł (64,9%). Dotacje rozliczono zgodnie z umowami, do 15.01.2018 r. Niewykorzystanie w pełni środków przewidzianych na dwie umowy o dotacje wynikało z faktu zawierania umów partnerskich na cały okres realizacji projektów, co uniemożliwiło precyzyjne określenie wysokości wydatków do poniesienia w danym roku.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 21 wykonano w wysokości 40.587,0 tys. zł, tj. w 48,6% planu po zmianach. Były one niższe od wydatków wykonanych w 2016 r. o 39.021,7 tys. zł (o 51%). Na realizację zakupów inwestycyjnych wydatkowano kwotę 16.286 tys. zł (tj. 66,3% planu po zmianach), a na inwestycje budowlane - 24.301 tys. zł (tj. 41,2% planu po zmianach). Wydatki były realizowane zgodnie z zaplanowanym na 2017 r. zakresem rzeczowym i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2017 r. poniesiono głównie na realizację programu wieloletniego Programu ochrony brzegów morskich, w kwocie 12.614,0 tys. zł (99,5% planu po zmianach) oraz programu wieloletniego Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską, w kwocie 3.500,0 tys. zł (84,7% planu po zmianach), co zostało szerzej omówione w podrozdziale 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności na str. 18 i 19.

Ponadto środki przeznaczone zostały m.in. na:

- Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa – 5.296,0 tys. zł,
- zakupy środków transportu dla trzech UM – 3.008,0 tys. zł,
- inwestycje budowlane realizowane przez AM – 3.000,0 tys. zł,
- tor wodny na Wiśle Śmiałej – 1.790,0 tys. zł,
- modernizację toru wodnego Świnoujście – Szczecin do głębokości 12,5 m – 744,0 tys. zł,
- wymianę taboru pływającego UM w Gdyni – 717,0 tys. zł,

¹⁴ Art. 43 ust. 2 upzp określa termin minimalny 35 od dnia umieszczenia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej o postępowaniu na udzielenie zamówienia.

- zakupy urządzeń nawigacyjnych dla trzech UM – 669,0 tys. zł,
- budowę zjazdu technicznego na plażę w Międzyzdrojach w km 414,07 – 250,0 tys. zł,
- przebudowę Nabrzeża Gdyńskiego w porcie Łeba – 411,0 tys. zł,
- budowę windy hydraulicznej dla osób niepełnosprawnych w Centrali UM w Gdyni – 364,0 tys. zł,
- budowę oświetlenia zewnętrznego Kapitanatu Portu Świnoujście wraz z budową miejsc parkingowych – 299,0 tys. zł,
- modernizację toru wodnego do Portu Północnego w Gdańsku – 232, 0 tys. zł,
- budowę budynku biurowo-warsztatowo-magazynowego UM w Gdyni Etap I – 222,0 tys. zł,
- modernizację układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku – 122,0 tys. zł,
- przebudowę nabrzeży Basenu Technicznego w Elblągu – 106,0 tys. zł,
- inne wydatki – 10.743,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe w MG MiŻŚ w 2017 r. zaplanowano na poziomie 1.200,0 tys. zł., a zrealizowano w wysokości 840,7 tys. zł, tj. 70,1% planu.

Środki przeznaczono przede wszystkim na zakupy inwestycyjne, m.in. sprzętu teleinformatycznego i informatycznego w wysokości 226,0 tys. zł i rozwój systemów teleinformatycznych MG MiŻŚ w wysokości 583,0 tys. zł. Niepełna realizacja zaplanowanych wydatków wynikała z mniejszych potrzeb, a dokonane zakupy w pełni pokryły rzeczywiste potrzeby MG MiŻŚ. Niewykorzystane środki finansowe zostały w drodze decyzji Ministra zablokowane¹⁵.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w MG MiŻŚ (§ 3020 - *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 3030 – *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*, § 3040 – *Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń*), wyniosły 16,7 tys. zł, tj. 19,2 % planu po zmianach. Świadczenia te wypłacone zostały m.in. z tytułu: refundacji kosztów nauki, refundacji kosztów zakupu okularów i realizacji zadań Komisji Kodyfikacji Prawa Morskiego. Wypłacone środki w pełni pokryły potrzeby MG MiŻŚ. Niepełna realizacja planu wynikała ze zmniejszonej liczby wniosków o refundację okularów, refundowania szkoleń językowych oraz zmiany procedury dotyczącej zwrotów kosztów podróży audytorów, mniejszego zapotrzebowania na środki na realizację zadań Komisji Kodyfikacji Prawa Morskiego.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich w części 21 po zmianach, wyniósł 229.673,3 tys. zł, natomiast wydatki zostały wykonane w kwocie 15.646,5 tys. zł, tj. 6,8% planu po zmianach. Tak niski poziom wykonania wydatków budżetu środków europejskich spowodował wprowadzanie ich blokady. W trakcie 2017 r. minister właściwy do spraw gospodarki morskiej wprowadził blokady wydatków na kwotę 213.902,3 tys. zł (10.11.2017 r. – 193.929,3 tys. zł i 22.12.2017 r. – 19.973,0 tys. zł), przeznaczonych w budżecie środków europejskich przede wszystkim na realizację projektów w ramach POIiŚ 2014–2020.

Wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 15.646,5 tys. zł poniesiono w ramach:

¹⁵ Zablokowane środki stanowiły część blokady wprowadzonej przez Ministra decyzją z dnia 21.11.2017 r. w sprawie blokady środków finansowych.

- POIiŚ 2014–2020 – 13.452,0 tys. zł, głównie na:
 - modernizację toru wodnego Świnoujście–Szczecin do głębokości 12,5 m, realizowaną przez UM w Szczecinie, na którą wydano 4.447,5 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu oraz na realizację projektu pn. „Budowa dwóch wielozadaniowych jednostek pływających”, na który wydano 190,6 tys. zł, co stanowiło 0,85% planu;
 - wymianę taboru pływającego i lotniczego Urzędu Morskiego w Gdyni (wydano 4.138,4 tys. zł, co stanowiło 95% planu);
 - modernizację toru wodnego do Portu Północnego (wydano 2.473,5 tys. zł, co stanowiło 7,5% planu);
 - zintegrowany system oznakowania nawigacyjnego z elementami e-navigation (wydano 823,6 tys. zł, co stanowiło 36,6% planu);
 - modernizację układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku (wydano 767,9 tys. zł, co stanowiło 0,6% planu) oraz modernizację wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku – Etap III (wydano 312,4 tys. zł, co stanowiło 1% planu).
- Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020 (dalej: POWER 2014–2020) – 2.168,2 tys. zł, głównie na:
 - projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000 realizowany przez UM w Szczecinie, na który wydano 34,3 tys. zł, co stanowiło 56,7% planu;
 - projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich – Zalewu Szczecińskiego i Zalewu Kamieńskiego, na który wydano 425,7 tys. zł, co stanowiło 73,3% planu;
 - projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich – porty w obszarze kompetencji Dyrektora Urzędu Morskiego w Szczecinie, na który wydano 196,7 tys. zł, co stanowiło 70,0% planu;
 - projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000 realizowany przez UM w Gdyni, na który wydano 1.446,3 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu środków przeznaczonych na to zadanie;
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020 – 26,3 tys. zł, głównie na realizację projektu pn. „System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej (SIPAM)”.

Na 20 projektów, jedynie dwa były realizowane zgodnie z harmonogramami określonymi w umowach o dofinansowanie. Przyczyną niskiego zaawansowania projektów były: skomplikowany charakter realizowanych inwestycji i związana z nim czasochłonność prowadzonych procedur, duże obciążenie pracowników poszczególnych komórek odpowiedzialnych za przygotowanie projektów, protesty wykonawców i unieważnienia postępowań przetargowych z przyczyn formalnych, konieczność dzielenia zamówień na mniejsze części, opóźnienia w zakresie upoważnień na uruchamianie środków na zlecenia płatnicze realizowane przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej¹⁶. Znaczący wpływ na opóźnienia np. w prowadzeniu postępowań przetargowych miały braki kadrowe w urzędach morskich spowodowane niskim poziomem wynagrodzeń. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-70 (sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), sporządzonym za IV kwartał 2018 r., w urzędach morskich średnioroczna liczba wakatów wynosiła 364 w stosunku do planu. W trakcie roku przeprowadzono 72 postępowania rekrutacyjne, z czego 66 zakończyło się zatrudnieniem nowych pracowników. Wnioski kierowane do MRF o zgodę na zwiększenie wynagrodzeń były odrzucane.

¹⁶ Instytucja Wdrażającą w osi II POIiŚ 2014–2020, dla części projektów realizowanych przez urzędy morskie.

Pre-umowy na część projektów zostały podpisane w drugiej połowie 2017 r., a niektóre z nich dopiero na początku 2018 r. Nie pozwoliło to na wykorzystanie w roku 2017 kwoty blisko 200.000,0 tys. zł. Należy zwrócić uwagę, że MGMIŻŚ nie jest uwzględnione w systemie wdrażania POLiŚ 2014–2020 i wiedzę o postępie inwestycji w ramach programu czerpało z narad okresowych z dyrektorami UM oraz w przypadku powstałych problemów dotyczących realizowanych zadań – od Instytucji Wdrażających lub Instytucji Pośredniczącej. Uczestniczenie w systemie POLiŚ, pozwoliłoby na bieżące pozyskiwanie wiedzy w zakresie monitoringu rzeczowo-finansowego, harmonogramów finansowych i trwałości projektu, które są składane przez beneficjentów (w tym wypadku UM) za pośrednictwem systemu teleinformatycznego obsługującego realizację POLiŚ.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowane w 2017 r. w ramach części 21 – Gospodarka Morska, przyczyniły się do uzyskania niżej opisanych efektów rzeczowych.

1. UM w Szczecinie zrealizował zadania w zakresie:

- *modernizacji toru wodnego Świnoujście - Szczecin do głębokości 12,5 m* – zakupiono systemy informatyczne wraz z oprogramowaniem wspomagające zarządzanie i monitorowanie projektu, wykupiono nieruchomości niezbędne do realizacji projektu, przeprowadzono szkolenia dla zespołu projektowego;
- *przebudowy nabrzeża skarpowego – niskiego w morskim porcie rybackim w Trzebieży* – przebudowano nabrzeże o długości 49,3 m oraz wyposażono nabrzeże w niezbędne elementy, tj. odbojnice elastomerowe, drabinki ratunkowe, pachoły i rozki cumownicze oraz stojak sprzętu ratunkowego – wykonano również prace czerpalne przy nabrzeżu;
- *budowy zjazdu na plażę w Międzyzdrojach* – zrealizowano cel, którym była rozbudowa rozbudowę systemu umożliwiającego dostęp do plaży dla sprzętu technicznego, pojazdów ratowniczych i patrolowych;
- *budowy oświetlenia zewnętrznego terenu Kapitanatu Portu Świnoujście wraz z budową miejsc parkingowych* – m.in.: zamontowano 6 słupów oświetleniowych, wybudowano nowe miejsca parkingowe, wymieniono nawierzchnię na placu oraz na drogach wewnętrznych.

2. UM w Słupsku zrealizował zadanie w zakresie przebudowy Nabrzeża Gdyńskiego w porcie Łeba rozpoczętego w 2015 r. W roku 2017 wykonano prace polegające na umocnieniu dna z materacy i koszy gabionowych¹⁷ na całym odcinku 206,8 m nabrzeża.

3. UM w Gdyni zrealizował zadania w zakresie:

- *oznakowania nawigacyjnego toru wodnego na Wiśle Śmiałej*, którego realizacja trwała od 2012 r. Wykonano również projekt rozbudowy kamiennej grobli oddzielającej rzekę Wisłę Śmiałą od jeziora Ptasi Raj;
- *przebudowy nabrzeży Basenu Oddziału Technicznego w Elblągu* - kontynuowano prace rozpoczęte w 2015 r. polegające na przebudowie nabrzeży stanowiących obudowę basenu Oddziału Technicznego w Elblągu wraz z przyległym placem postojowo-przeładunkowym – w roku 2017 wykonano jednolitą konstrukcję nabrzeża na długości 3,9 m, odtworzono skarpe i koronę wału

¹⁷ Kosze z wypełnieniem kamiennym.

przeciwpowodziowego, uzupełniono elementy wyposażenia nabrzeża oraz wykonano podczerpanie dna i likwidację przegłębień w basenie do wymaganej głębokości technicznej;

- modernizacji toru wodnego do Portu Północnego w Gdańsku – dokonano odbioru, montażu i uruchomienia hydrograficznej echosondy wielowiązkowej oraz odbiornika pozycyjnego.
- wykonania szybu windowego w Centrali Urzędu Morskiego w Gdyni oraz zamontowania windy hydraulicznej dla osób niepełnosprawnych.

4. SAR zrealizowała zadania w zakresie termomodernizacji budynku bazy SAR w Helu – zamontowano panele solarne na dachu i wykonano montaż układu pomp ciepła. Ponadto zakupiono środki transportu, m.in. 8 sztuk łodzi ratowniczych typu RIB z przyczepami transportowymi oraz ciągnik holowniczy Multi Mover 3,5 tony.

5. W roku 2017 Ministerstwo realizowało dwa programy wieloletnie, tj. Program ochrony brzegów morskich na lata 2004–2023 i program – Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską.

Zadaniem Programu ochrony brzegów morskich na lata 2004–2023 była: budowa, rozbudowa i utrzymanie systemu zabezpieczenia przeciwpowodziowego terenów nadmorskich, w tym usuwanie uszkodzeń w systemie zabezpieczenia przeciwpowodziowego brzegów morskich, zapewnienie stabilizacji linii brzegowej i zapobieganie zanikowi plaż, a także monitorowanie brzegów morskich. Na 2017 r. zaplanowano zabezpieczenie 6,89 km brzegu. W wyniku zintensyfikowania prac zapobiegających postępowaniu procesów erozyjnych plaży w Rewalu oraz zwiększenie zasięgu prac refulacyjnych plaż w Łebie i Ustce, wykonano zabezpieczenie brzegu na długości 7,54 km. W zakresie programu wieloletniego *Program ochrony brzegów morskich* (dotyczy całej linii brzegowej), w 2017 r. wykonano m.in.:

- sztuczne zasilanie brzegu w obszarze Władysławowo–Kuźnica w ilości 165 tys. m³;
- sztuczne zasilanie brzegu w obszarze Kuźnica–Jurata w ilości 99 tys. m³;
- przebudowę opaski brzegowej (Jarosławiec km 255,005 – 255,965);
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego na wysokości miejscowości Wicie w km 260,65 – 261,15; – wielkość zrealizowanego sztucznego zasilenia brzegu to ok. 30 tys. m³;
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego w miejscowości Ustka w km 231,42 – 231,67 w ilości 17 tys. m³;
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego w miejscowości Łeba w km 181,2 – 181,45 w ilości 17 tys. m³;
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego w miejscowości Rewal w km 369,70 – 370,20 w ilości 52 tys. m³;
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego w miejscowości Niechorze w km 366,00 – 367,00 w ilości 90 tys. m³;
- opaskę brzegową pomiędzy Niechorzem a Rewalem w km 368,55-369,69 – długość 1140 m.

Program *Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską* realizowany jest ze środków budżetu państwa w latach 2016–2022, z zapewnieniem jego finansowania w latach 2017–2020. Ogólna kwota środków w całym okresie realizacji Programu wyniesie 880 mln zł. Wykonawcą programu jest UM

w Gdyni. W roku 2017 na realizację programu wydatkowano 3.500,0 tys. zł, tj. 84,7% planu (4.130,0 tys. zł) i mniej niż 0,4% planowanych kosztów projektu.

W dniu 21 lutego 2017 r. podpisano umowę na wykonanie prac projektowych m.in.: opracowanie koncepcji, projektu budowlanego i wykonawczego, raportu oddziaływania na środowisko, wykonanie badań geotechnicznych, badań modelowych falowania i ruchu rumowiska. Odebrano badania geologiczno-inżynierskie oraz raport o oddziaływaniu na środowisko. W związku z realizacją tego przedsięwzięcia wykonano:

- *Inwentaryzację przyrodniczą uzupełniającą dotychczasowe badania wszystkich lęgowych gatunków ptaków oraz pozostałych lądowych gatunków zwierząt chronionych wymienionych w rozporządzeniu Ministra Środowiska w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt w rejonie projektowanego kanału żeglugowego przez Mierzę Wiślaną;*
- *Inwentaryzację przyrodniczą uzupełniającą dotychczasowe badania w rejonie projektowanego na Zalewie Wiślanym kanału żeglugowego w wariantach Nowy Świat i Piaski.*

Ponadto podpisano następujące umowy dotyczące zleconych badań i opracowań na:

- wykonanie *Inwentaryzacji awifauny (rozmszczenia i liczebności) na obszarze Zalewu Wiślanego w miejscach projektowanych torów wodnych do 3 wariantów lokalizacyjnych kanału żeglugowego na obszarze modernizowanego wejścia do portu Elbląg oraz wybranych grup awifauny lęgowej w zachodniej i południowo-zachodniej części Zalewu Wiślanego;*
- sprawowanie nadzoru naukowo-technicznego podczas opracowywania projektów obiektów hydrotechnicznych, mostowych i drogowych – w bieżącym roku zapłacono za udział w naradach technicznych u Zamawiającego;
- założenie geodezyjnej osnowy szczegółowej dla przedsięwzięcia.

W zadaniu 3.2 – *Szkołnictwo Wyższe*, którego jednym z głównych celów jest zapewnienia dostępu do edukacji na poziomie wyższym, w ustawie budżetowej przyjęto miernik *Procentowy udział studentów kształconych zgodnie z Konwencją STCW*¹⁸ w ogólnej liczbie studentów uczelni morskich na poziomie 55%, a osiągnięto poziom miernika w wysokości 54%.

Wykorzystując dotację celową dla AM w wysokości 3.000 tys. zł, wykonano:

- modernizację zespołu obiektów dydaktycznych przy ulicy Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby AM w Szczecinie,
- izolacje przeciwwilgociowe i termiczne wewnętrznych i zewnętrznych ścian fundamentowych budynków AM w Gdyni przy ulicy Morskiej.

Służba SAR realizowała zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym, działanie nr 19.3.2.5 – „Ratowanie życia ludzkiego oraz zwalczanie zagrożeń na morzu” i osiągnęła zaplanowany poziom miernika pn. „*Wskaźnik gotowości jednostek ratowniczych w %*” w wysokości 96%. Służba SAR przeprowadziła w 2017 r. 274 akcje ratownicze, podczas których uratowano 96 osób.

¹⁸ STCW – Międzynarodowa konwencja o wymaganiach w zakresie wyszkolenia marynarzy, wydawania im świadectw oraz pełnienia wacht, sporządzona w dniu 7 lipca 1978 r. w Londynie (Dz. U. z 1984 r. Nr 39, poz. 201, ze zm.).

3. Sprawozdawczość

Badaniem objęto sporządzanie jednostkowych i łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. przez dysponenta części 21 i dysponentów III stopnia, tj. Ministra GMiŻŚ i SAR:

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

oraz sprawozdań 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 2017 r.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 21 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał 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 z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹. 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 zapisami na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2017 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie *Ma* i kwotą środków otrzymanych w 2017 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

¹⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.; Dz. U. 2014 poz. 1773 i Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

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.

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. Szczegółowa analityka planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, miała odzwierciedlenie na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*. Sprawozdanie zostało sporządzone w ustawowym terminie.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniu 20 kwietnia 2018 r. NIK dokonała oceny opisowej w zakresie wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 21 – Gospodarka morska. W związku ze sformułowaniem nieprawidłowości i uwag dotyczących realizacji zadań w zakresie udzielania dotacji dla Akademii Morskiej w Gdyni, planowania wydatków inwestycyjnych, w szczególności w zakresie wydatków budżetu środków europejskich oraz stosowanych mierników w budżecie zadaniowym, NIK skierowała do dysponenta części 21 trzy wnioski pokontrolne dotyczące powyższych kwestii. Sformułowana została także uwaga o charakterze systemowym, która dotyczyła braku udziału Ministra ds. gospodarki morskiej w procesie wdrażania projektów dotyczących gospodarki morskiej ujętych w POIiŚ 2014–2020.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wniósł zastrzeżenie dot. usunięcia jednego zdania w części V, punkcie 2, podpunkcie 2.1 „*Wydatki budżetu państwa*”. Zastrzeżenie zostało uznane przez Kolegium NIK. Wniesione zastrzeżenie nie spowodowało zmiany oceny oraz skierowanych do MGMIŻŚ wniosków pokontrolnych.

Delegatura NIK w Gdańsku nie formułowała wniosków, ponieważ nie stwierdzono nieprawidłowości w wykonaniu budżetu państwa w 2017 roku w części 21 – Gospodarka morska przez SAR, jako dysponenta III stopnia.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	19 701,9	11 444,0	17 171,4	87,2	150,1
1.	Dział 600 – Transport i łączność.	17 616,8	10 273,0	14 871,5	84,4	144,8
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy Morskie	17 428,4	10 242,0	14 392,5	82,6	140,5
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	188,4	31,0	479,0	254,8	1545,2
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	344,9	539,0	487,9	141,5	90,4
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	344,9	539,0	487,9	141,5	90,4
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	533,4	182,0	749,1	140,5	411,5
3.1.	Rozdział 75505 – Izby Morskie	533,4	182,0	749,1	140,5	411,5
4.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 206,0	450,0	1 062,4	88,1	236,0
4.1.	Rozdział 75624 - Dywidendy	1 206,0	450,0	1 062,4	88,1	236,0
5.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	0,8	-	0,5	53,6	-
5.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	0,8	-	0,5	53,6	-

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

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	482 561,5	483 540,0	490 339,5	434 786,1	90,1	89,9	88,7
1.	Dział 600 - Transport i łączność	282 179,6	275 741,0	275 507,8	227 632,7	80,7	82,6	82,6
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	230 696,4	219 817,0	220 032,5	172 519,2	74,8	78,5	78,4
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	35 795,2	39 754,0	39 754,0	39 419,3	110,1	99,2	99,2
1.3.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	15 688,0	16 170,0	15 721,3	15 694,2	100,0	97,1	99,8
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	30 544,3	33 462,0	34 396,7	30 454,6	99,7	91,0	88,6
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	30 544,3	33 462,0	34 396,7	30 454,6	99,7	91,0	88,6
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	326,3	851,0	851,0	830,6	254,9	97,6	97,6
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	326,3	851,0	851,0	830,6	254,9	97,6	97,6
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	1 653,6	1 897,0	1 897,0	1 652,2	99,9	87,1	87,1
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	1 653,6	1 897,0	1 897,0	1 652,2	99,9	87,1	87,1
5.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	135 102,0	137 589,0	143 687,0	140 565,6	104,0	102,2	97,8
5.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	123 102,0	125 589,0	131 687,0	128 565,6	104,4	102,4	97,6
5.2.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	12 000,0	12 000,0	12 000,0	12 000,0	100,0	100,0	100,0
6.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	32 755,7	34 000,0	34 000,0	33 650,4	102,7	99,0	99,0
6.1	Rozdział 90018 – Ochrona brzegów morskich	32 755,7	34 000,0	34 000,0	33 650,4	102,7	99,0	99,0

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

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	1 919	105 345,0	4 570,0	1 931	109 763,8	4 740,0	103,7
1.	Dział 600 – Transport i łączność	1 741	90 933,6	4 350,0	1 735	93 028,9	4 470,0	102,8
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	1 464	75 400,5	4 290,0	1 452	77 245,2	4 430,0	103,3
	Status zatrudnienia 01	597	26 467,2	3 609,0	585	27 016,8	3 850,0	106,7
	Status zatrudnienia 03	867	48 933,4	4 700,0	867	50 228,4	4 830,0	102,8
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	277	15 533,0	4 670,0	283	15 783,7	4 650,0	99,6
	Status zatrudnienia 01	277	15 533,0	4 670,0	283	15 783,7	4 650,0	99,6
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	161	13 356,2	6 910,0	180	15 670,8	7 250,0	104,9
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	161	13 356,2	6 910,0	180	15 670,8	7 250,0	104,9
	Status zatrudnienia 01	43	2 900,2	5 620,0	45	3 430,6	6 350,0	113,0
	Status zatrudnienia 02	3	442,8	12 300,0	2	331,4	13 810,0	112,3
	Status zatrudnienia 03	115	10 013,2	7 260,0	133	11 908,8	7 460,0	102,8
3.	Dział 750 – Wymiar sprawiedliwości	17	1 055,3	5 170,0	16	1 064,1	5 540,0	107,2
3.1	Rozdział 75504 – Izby morskie	17	1 055,3	5 170,0	16	1 064,1	5 540,0	107,2
	Status zatrudnienia 01	17	1 055,3	5 170,0	16	1 064,1	5 540,0	107,2

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – korpus służby cywilnej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 – Gospodarka morska

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem, w tym:	1 056,6	229 609,0	229 673,2	15 646,5	148,1	6,8	6,8
1.	Dział 600 - Transport i łączność	1 056,6	229 609,0	229 608,9	15 582,3	148,1		
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	540,9	227 188,0	226 838,0	13 404,5	2478,2	5,9	5,9
1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	515,7	-	10,7	9,6	1,9	-	96,0
1.3.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	-	2 132,0	2 489,0	2 168,2	-	101,7	87,1
1.4.	RPO Województwa Zachodniopomorskiego	-	289,0	271,2	-	-	-	0,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	-	-	64,3	64,2	-	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	-	-	47,6	47,6	-	-	100,0
2.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	-	-	16,7	16,7	-	-	100,0

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

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 21 – Gospodarka morska

Oceny wykonania budżetu w części 21 – Gospodarka morska dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²¹.

Dochody²²: nie badano

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 450.432,1 tys. zł

Łączna kwota G : 450.432,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = 0

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

Nieprawidłowości w wydatkach: kwota nieprawidłowości wyniosła 3.005,9 tys. zł, tj. 0,7% wydatków ogółem. Nieprawidłowością było podpisanie umowy nr BDG-VII-320-V-13/17 z dnia 14.12.2017 r. w sprawie wysokości, sposobu, warunków przekazywania oraz rozliczania dotacji na dofinansowanie zadania inwestycyjnego - *Modernizacja i wyposażenie żaglowca „Dar Młodzieży” Akademii Morskiej w Gdyni w związku z Rejssem Niepodległości* (kwota 4.601,0 tys. zł), w dniu 14.12.2017 r. Na powyższą dotację uruchomiono środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa (cz. 81). Ww. podpisanie umowy znano za nierzetelne, ponieważ część zakupów inwestycyjnych na kwotę 2.468,00 tys. zł, wymienionych w załączniku nr 1 do umowy²³, wymagała przeprowadzenia postępowania na udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów ustawy pzp, w tym również z zastosowaniem przepisu dot. zamówień unijnych w zakresie terminów oczekiwania na złożenie ofert²⁴, przy których sam okres oczekiwania na złożenie ofert wynosi 35 dni. Nie kwestionując faktu, że uczelnia deklarowała wydatkowanie całej kwoty dotacji, należy podkreślić, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający realizację zadań, a dysponent części budżetowej może ustalić dla podległych lub nadzorowanych jednostek dodatkowe ograniczenia dokonywania wydatków. AM w Gdyni do końca 2017 r. wydatkowała kwotę 1.595,1 tys. zł, tj. 34,7% przyznaných środków na podstawie umowy, a 3.005,9 tys. zł zwróciła. Część środków - 215,2 tys. zł, tj. 4,7% wartości całej umowy, wydatkowana została niezgodnie z planem inwestycji określonym w załączniku do umowy²⁵. Ponadto, pięć faktur na łączną kwotę 11,0 tys. zł, zostało wystawionych przed podpisaniem umowy o przekazaniu dotacji (tj. przed 14.12.2017 r.).

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Łączna ocena ŁO: 3x1=3

Ocena ogólna części: opisowa.

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

²³ Załącznik nr 1 do umowy stanowił „Plan inwestycji”.

²⁴ Art. 43 ust. 2 upzp określa termin minimalny 35 od dnia umieszczenia ogłoszenia o postępowaniu na udzielenie zamówienia.

²⁵ Beneficjent bez zgody ministra, przesunął środki na wykonanie innego zadania inwestycyjnego.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	MGMiŻŚ	Marek Gróbarczyk	Minister	O
2.	Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa (SAR)	Maciej Zawadzki	Dyrektor Służby SAR	P

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

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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