

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR. 430.002.2018

Nr ewid. 75/2018/P/18/001/KRR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 62 – Rybołówstwo


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 62 – Rybołówstwo**

Dyrektor Departamentu
Rolnictwa i Rozwoju Wsi



Waldemar Wojnicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 maja 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
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.....	12
IV. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki	14

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 62 – Rybołówstwo był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, który realizował zadania w zakresie rybactwa śródlądowego, akwakultury i rynku rybnego, rozwoju rybołówstwa morskiego oraz zadania dotyczące uczestnictwa we Wspólnej Polityce Rybołówstwa Unii Europejskiej. Ponadto Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej pełnił funkcję Instytucji Zarządzającej Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020 (dalej PO RYBY 2014–2020 lub Program).

Wydatki w układzie zadaniowym budżetu państwa w tej części były realizowane w 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 cztery podzadania i 13 działań.

W Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (MGMiŻS) kontrolą objęto Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, jako dysponenta części oraz dysponenta III stopnia.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ufp), w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2016.

Dochody budżetu państwa zrealizowane w części 62 – Rybołówstwo wyniosły 5 487,5 tys. zł, w tym 3 239,8 tys. zł, tj. 59%, stanowiły dochody zrealizowane przez jednostkę kontrolowaną – Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

Wydatki budżetu państwa w tej części zostały zrealizowane w kwocie 112 084,5 tys. zł, w tym 101 049,6 tys. zł (tj. 90%) stanowiły wydatki jednostki kontrolowanej. Wydatki budżetowe części 62 – Rybołówstwo stanowiły 0,003% łącznych wydatków budżetu państwa w 2017 r.²

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w kwocie 101 910,5 tys. zł, w tym 100 423,5 tys. zł (tj. 99%) stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Wydatki budżetu środków europejskich części 62 – Rybołówstwo stanowiły 0,2% łącznych wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r.³

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nadzorował trzy państwowe jednostki budżetowe, którymi były okręgowe inspektoraty rybołówstwa morskiego w Gdyni, w Słupsku oraz w Szczecinie.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 62 – Rybołówstwo została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

² Dane o wykonaniu łącznych dochodów i wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r. prezentowane są według stanu na dzień 9 marca 2018 r.

³ Dane o wydatkach budżetu państwa uwzględniają wydatki niewygasające w 2017 r. w kwocie 1 296 622,5 tys. zł.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁵

Kontrola wydatków dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ części 62 – Rybołówstwo poniesionych w ramach:

- budżetu państwa w kwocie 5 254,2 tys. zł, tj. 25% zrealizowanych wydatków budżetu państwa przez dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ,
- budżetu środków europejskich w kwocie 550,7 tys. zł, tj. 44,2% zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich przez dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ

wykazała, że były one gospodarne, celowe oraz zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem.

Kontrola dotacji celowych w kwocie 16 235,2 tys. zł, tj. 20,3% zrealizowanych dotacji w ramach budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo oraz wydatków budżetu środków europejskich w wysokości 19 424,3 tys. zł, tj. 19,6% wydatków zrealizowanych przez dysponenta części 62 w ramach tego budżetu wykazała, że udzielanie, przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych, łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo oraz jednostkowych sprawozdań za 2017 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 2017 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 dysponenta części 62 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a kwoty wynikające ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych w MGMIŻŚ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

⁵ 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.

zadaniowym⁶. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia, oraz ocenę zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

W 2017 r. wykorzystanie limitu środków na realizację Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 w kwocie 378 563,5 tys. zł, określonego w załączniku nr 16 do ustawy budżetowej na rok 2017, wyniosło 189 073,7 tys. zł, tj. 49,9%. Niepełne wykorzystanie limitu wydatków w powyższym zakresie wynikało z późnego (we wrześniu i grudniu 2016 r. oraz marcu i kwietniu 2017 r.) wydania przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej koniecznych do wdrażania PO RYBY 2014–2020 rozporządzeń do ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego⁷. Opóźnienie to 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 Rybackiego⁸. Skutkiem tego było spiętrzenie prac wdrożeniowych m.in. w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) oraz nieuruchomienie do końca 2017 r. naborów wniosków o udzielenie pomocy dla beneficjentów w 14 spośród 36 działań tego Programu.

Pomimo podejmowanych działań w 2017 r. nadal występuje ryzyko, że środki przyznane przez Komisję Europejską (KE) na ten Program nie zostaną w pełni wykorzystane. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że PO RYBY 2014–2020 jest krajowym instrumentem wdrażania Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego wspierającym szeroko rozumiany polski sektor rybacki oraz realizację celów określonych w ramach Wspólnej Polityki Rybackiej Unii Europejskiej. Niewykorzystanie tych środków może spowodować niezrealizowanie celów wskazanych w Programie, takich jak m.in. zwiększenie rentowności i konkurencyjności sektora rybołówstwa morskiego i rybactwa śródlądowego, osiągnięcie i utrzymanie przez Polskę pozycji lidera w Unii Europejskiej w produkcji ryb pochodzących z akwakultury śródlądowej, a także utrzymanie dobrego stanu ekologicznego środowiska morskiego. Intensyfikacja działań na rzecz pełnego wykorzystania środków w ramach PO RYBY 2014–2020 powinna być priorytetem dla Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, na co NIK wskazywała już po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r.⁹

Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od oceny realizacji PO RYBY 2014–2020. Realizacja powyższego Programu będzie przedmiotem oceny NIK w odrębnej kontroli.

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

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.) oraz w zakresie Rb-28 Programy – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 109), 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, ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1267.

⁸ Dz. U. poz. 1203. Ustawa weszła w życie w dniu 9 września 2016 r.

⁹ Informacja NIK z dnia 10 maja 2017 r. nr KRR.430.002.2017 o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 62 – Rybołówstwo.

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 62 – Rybołówstwo została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2016.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 dochody w części 62 – Rybołówstwo w wysokości 2 074 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 5 487,5 tys. zł, tj. w 264,6% planu. W porównaniu do 2016 r. (6 081,1 tys. zł) dochody były niższe o 593,6 tys. zł, tj. o 9,8%. Przyczyną wyższej realizacji dochodów o 3 413,5 tys. zł w stosunku do ustalonego planu były między innymi przekazane przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nieplanowane dochody z tytułu kwot odzyskanych od beneficjentów Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 62 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 391,8 tys. zł, w tym kwota 346,4 tys. zł stanowiła zaległości. Należności na koniec 2017 r. były niższe o 28,3% od należności wykazanych na koniec 2016 r. (546,7 tys. zł), a zaległości na koniec 2017 r. były wyższe o 12,9% od zaległości na koniec 2016 r. (311,4 tys. zł). Zaległości dotyczyły głównie kar pieniężnych wymierzanych przez okręgowych inspektorów rybołówstwa morskiego.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 w części 62 – Rybołówstwo w kwocie 160 650 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone ze środków pochodzących z rezerw celowych o 86 tys. zł. Plan wydatków po zmianach ustalony został w wysokości 160 736 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo zostały zrealizowane w kwocie 112 084,5 tys. zł, tj. w 69,7% planu po zmianach.

W 2017 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniach 21 listopada, 12 i 28 grudnia 2017 r., w związku z opóźnieniami w realizacji zadań i nadmiarem posiadanych środków, zablokował planowane wydatki na łączną kwotę 44 145 tys. zł, w tym na kwotę 39 082 tys. zł przeznaczoną dla ARiMR na realizację płatności w ramach PO RYBY 2014–2020.

W porównaniu do 2016 r. wydatki w części 62 – Rybołówstwo wzrosły o 52 916,9 tys. zł i stanowiły 189,4% wydatków roku ubiegłego (59 167,6 tys. zł). Wzrost wydatków w części 62 – Rybołówstwo w porównaniu do roku ubiegłego wynikał ze wzrostu wydatków na realizację płatności w ramach PO RYBY 2014–2020.

W 2017 r. zrealizowane wydatki w części 62 – Rybołówstwo według podziału na grupy¹⁰ obejmowały:

- dotacje – 80 031,8 tys. zł (tj. zrealizowane w 66,8% planu wydatków),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 329,2 tys. zł (tj. 91,8% planu wydatków),

¹⁰ Wydatki w ramach grup: dotacje, wydatki bieżące jednostek budżetowych, wydatki majątkowe, wydatki na świadczenia dla osób fizycznych prezentowane są łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 31 057,9 tys. zł (tj. 79,8% planu wydatków),
- wydatki majątkowe – 665,6 tys. zł (41,7% planu wydatków).

Najwyższy udział w wydatkach ogółem stanowiły dotacje (71,4% wydatków ogółem) oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych (27,7% wydatków ogółem).

Dotacje celowe zostały przekazane dla:

- Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na współfinansowanie z budżetu państwa płatności dla beneficjentów PO RYBY 2014–2020 (69 275,6 tys. zł) oraz na zadania dotyczące wdrażania priorytetów oraz pomocy technicznej w ramach PO RYBY 2014–2020 (5 768 tys. zł),
- Instytutu Rybactwa Śródlądowego z siedzibą w Olsztynie na zorganizowanie, wykonanie i rozliczenie zadania pod nazwą „Zarybianie polskich obszarów morskich w roku 2017” (4 988,2 tys. zł).

W MGMIŻŚ (u dysponenta części budżetowej) kontrolą objęto środki dotacji celowej w wysokości 16 235,2 tys. zł, tj. 20,3% zrealizowanych dotacji w tej części w 2017 r., wydatkowane w ramach zadania 21.4. – *Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego* na współfinansowanie z budżetu państwa płatności na rzecz beneficjentów PO RYBY 2014–2020. Stwierdzono, że przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Wydatki budżetu państwa dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ wyniosły 21 005 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków w kwocie 5 254,2 tys. zł, tj. 25% wydatków dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ. Doboru próby do badania dokonano metodą monetarną (MUS¹¹), na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających bieżącym¹² i majątkowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Badaniem objęto 69 zapisów księgowych, z tego w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych – 65 zapisów na kwotę 4 789,8 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych – cztery zapisy na kwotę 464,4 tys. zł.

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 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³ (pzp), nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto w wyniku szczegółowej analizy wybranych w sposób celowy (ze względu na najwyższe wydatki w badanej próbie) trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, finansowanych z budżetu państwa na łączną kwotę 738 tys. zł, przeprowadzonych w MGMIŻŚ w trybie przetargu nieograniczonego, w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz zamówienia wyłączonego spod rygoru stosowania ustawy pzp – nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp oraz procedur wewnętrznych, obowiązujących w MGMIŻŚ w zakresie zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy pzp.

Przeciętne zatrudnienie w części 62 – Rybołówstwo wyniosło 205 etatów¹⁴ i było wyższe o pięć etatów od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r.

¹¹ MUS (ang. Monetary Unit Samplig) jest to metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹² Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. ze szczegółowego badania wydatków wyłączonego 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.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹⁴ Dane zaprezentowano według sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2017 r. o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w części 62 – Rybołówstwo przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 020 zł i było wyższe o 379 zł (o 5%) w porównaniu do 2016 r. (7 641 zł).

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

Zobowiązania w ramach części 62 wyniosły 1 259,9 tys. zł i były wyższe o 12,9% od zobowiązań wykazanych na koniec 2016 r. (718,9 tys. zł). Zobowiązania na koniec 2017 r. dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2017 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.

Na wszystkich dowodach księgowych objętych badaniem stanowiących podstawę dokonania płatności (69 sztuk faktur VAT) przez dysponenta III stopnia w MGMIŻŚ w łącznej kwocie 5 254,2 tys. zł nie zawarto jednego z elementów opisu merytorycznego dotyczącego stosowania ustawy pzp lub zwolnienia zamówienia ze stosowania tej ustawy. Zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 1 lit. i zarządzenia Nr 1/2016 Dyrektora Generalnego MGMIŻŚ w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MGMIŻŚ, opis merytoryczny dokumentu księgowego powinien zawierać zapis: „zgodnie z art. ustawy Prawo zamówień publicznych lub zwolnione ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych”. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że skoro w jednostce określono aktem wewnętrznym elementy opisu merytorycznego dowodu księgowego, to należy je umieszczać na dowodach księgowych.

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w ustawie budżetowej na 2017 r. w części 62 – Rybołówstwo w kwocie 244 852 tys. zł. W 2017 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej otrzymał ze środków rezerwy celowej budżetu środków europejskich kwotę 775 tys. zł w celu sfinansowania m.in. wynagrodzeń osobowych pracowników okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego w Szczecinie, w Słupsku oraz w Gdyni, uczestniczących we wzmocnionych kontrolach w ramach PO RYBY 2014–2020. Plan po zmianach na 2017 r. w zakresie wydatków budżetu środków europejskich części 62 – Rybołówstwo wyniósł 245 627 tys. zł.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w 2017 r. w części 62 – Rybołówstwo wyniosły 101 910,5 tys. zł, co stanowiło 41,5% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu wydatków związane było z niewykorzystaniem środków na realizację PO RYBY 2014–2020, co opisano w pkt 2.3. Informacji.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniach 12 i 28 grudnia 2017 r., w związku z opóźnieniami w realizacji zadań i nadmiarem posiadanych środków, zablokował planowane wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 141 190 tys. zł, w tym 136 410 tys. zł przeznaczoną dla ARiMR na płatności dla beneficjentów PO RYBY 2014–2020.

Wydatki budżetu środków europejskich zostały poniesione na finansowanie PO RYBY 2014–2020, z tego:

- 99 176,3 tys. zł dla ARiMR na finansowanie płatności dla beneficjentów w trybie art. 188 ufp; środki na współfinansowanie z budżetu państwa tych wydatków przekazywane były ARiMR przez MGMiŻS, a środki z budżetu środków europejskich przez Ministerstwo Finansów;
- 2 734,2 tys. zł, z tego kwota 1 487 tys. zł została przeznaczona dla okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego m.in. na sfinansowanie dodatków zadaniowych i specjalnych dla pracowników biorących udział we wzmożonych kontrolach w ramach PO RYBY 2014–2020 oraz kwota 1 247,2 tys. zł dla MGMiŻS na usługi wsparcia technicznego i asysty technicznej oprogramowania rejestracji i elektronicznego raportowania działalności połowowej.

Szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy największe wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 19 424,3 tys. zł, tj. 19,6% wydatków zrealizowanych przez dysponenta części w MGMiŻS (99 176,3 tys. zł). W badaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

U dysponenta III stopnia w MGMiŻS badaniem objęto próbę wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 550,7 tys. zł, tj. 44,2% wydatków zrealizowanych z tego budżetu przez dysponenta III stopnia (1 247,2 tys. zł) dotyczących usługi wsparcia technicznego i asysty technicznej oprogramowania rejestracji i elektronicznego raportowania działalności połowowej. Wydatki objęte badaniem zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne, rzetelne oraz celowe. Nie występowały przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat. Nie dokonywano wydatku przed obligatoryjnym terminem płatności.

Ponadto, w wyniku szczegółowej analizy zamówienia publicznego dotyczącego powyższej próby wydatków, realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego – nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy pzp.

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

2.3. Realizacja PO RYBY 2014–2020

W ramach części 62 – Rybołówstwo na realizację PO RYBY 2014–2020 w planie po zmianach ujęto wydatki w wysokości 378 563,5 tys. zł, z tego w ramach budżetu państwa – 132 936,5 tys. zł i w ramach budżetu środków europejskich – 245 627 tys. zł.

Wykonanie wydatków wyniosło 189 073,7 tys. zł, tj. 49,9% planu po zmianach. Wydatki w ramach budżetu państwa na ten cel wyniosły 87 163,2 tys. zł, tj. 55,6% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich – 101 910,5 tys. zł, tj. 41,5% planu po zmianach.

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków w powyższym zakresie wynikało z późnego wydania przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej koniecznych do wdrażania PO RYBY 2014–2020 rozporządzeń do ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego¹⁵. Akty te określają warunki i tryb przyznawania, wypłaty i zwrotu pomocy finansowej w ramach sześciu priorytetów tego Programu oraz pomocy technicznej. Opóźnienia w wydaniu aktów wykonawczych spowodowane były długotrwałym procesem legislacyjnym dotyczącym ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego. Skutkowało to spiętrzeniem prac wdrożeniowych m.in. w ARiMR oraz nieuruchomieniem do końca 2017 r. naborów wniosków o udzielenie pomocy w 14 spośród 36 działań tego Programu.

Niski poziom wykorzystania środków w ramach PO RYBY 2014–2020 spowodowany był również m.in. wzrostem czasochłonności rozpatrywania przez ARiMR wniosków złożonych przez beneficjentów

¹⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1267.

ze względu na obszerny zakres realizowanych inwestycji, istotnymi modyfikacjami procedur wdrożeniowych wynikającymi ze zmian w prawodawstwie, problemami pojawiającymi się podczas wdrażania Programu oraz niższym niż zakładano zainteresowaniem beneficjentów działaniem mającym na celu zaprzestanie działalności połowowej.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, iż opracowanie i opublikowanie przepisów prawa jest podstawą do dalszych prac nad przygotowaniem wzorów dokumentów, procedur, systemu informatycznego przez agencję płatniczą PO RYBY 2014–2020. Kolejne etapy prac to ogłoszenie naborów, weryfikacja wniosków o pomoc, autoryzacja wniosków o płatność, kontrola na miejscu oraz dokonywanie płatności i poświadczanie wydatków. Beneficjenci Programu muszą mieć również odpowiedni czas na przygotowanie projektów, a następnie na aplikowanie o pomoc, zawarcie umów oraz realizację projektów.

Program Operacyjny Rybactwo i Morze na lata 2014–2020 został zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją nr C(2015)7386 z dnia 22 października 2015 r.

W ramach Programu przyznano Polsce kwotę 531 219,5 tys. euro z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, z tego:

- na 2015 r. – 137.765,1 tys. euro,
- na 2016 r. – 69.953,4 tys. euro,
- na 2017 r. – 71.087,2 tys. euro,
- na 2018 r. – 72.741,3 tys. euro,
- na 2019 r. – 73.238,7 tys. euro,
- na 2020 r. – 74.560,4 tys. euro.

Na koniec 2017 r. wydatki wyniosły 18,5% przyznanych Polsce środków EFMR (zasada n+3). Według stanu na dzień 14 marca 2018 r. wydatkowano kwotę 16 809,8 tys. euro, co oznacza, że w celu pełnej realizacji zasady n+3 do dnia 31 grudnia 2018 r. należy zrealizować wydatki w ramach EFMR w wysokości 69 148,1 tys. euro, tj. 286 612,1 tys. zł.

Z uwagi na niezakończony proces desygnacji przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej podmiotów odpowiedzialnych za zarządzanie i kontrolę w ramach PO RYBY 2014–2020 nie było możliwe składanie wniosków refundacyjnych do Komisji Europejskiej.

W związku z niskim wykorzystaniem środków w ramach PO RYBY 2014–2020 Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w 2017 r. m.in.:

- dokonał niezbędnej nowelizacji rozporządzeń w zakresie Priorytetu 1 dedykowanego sektorowi rybołówstwa i Priorytetu 2 skierowanego do podmiotów działających w sektorze akwakultury; zmiany dokonano w celu wprowadzenia możliwości wypłaty pomocy finansowej na podstawie umowy o dofinansowanie w przypadku działań, w ramach których przyznaje się pomoc finansową w formie rekompensaty;
- wprowadził rozwiązania polegające na zwiększeniu limitu środków finansowych, do którego może zostać przyznana pomoc finansowa w ramach ogłoszonego przez Prezesa ARiMR naboru wniosków o dofinansowanie.

Ponadto Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wystosował do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dwa pisma, z dnia 29 października 2017 r. oraz z dnia 29 listopada 2017 r., w których zwrócił się o „zintensyfikowanie procesu weryfikacji wniosków o dofinansowanie przez ARiMR, poprzez zmiany strukturalne w ramach ARiMR np. utworzenie w ramach struktury organizacyjnej ARiMR wyspecjalizowanych i niezależnych komórek weryfikujących tylko i wyłącznie wnioski z PO RYBY 2014–2020, koncentrację i ograniczenie liczby oddziałów regionalnych biorących udział w weryfikacji wniosków np. do trzech oddziałów nadmorskich i dwóch wewnątrz kraju, oraz zapewnienie odpowiedniej liczby pracowników do sprawnej weryfikacji złożonych wniosków o dofinansowanie”. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zwrócił się także o priorytetowe traktowanie wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach PO RYBY 2014–2020 wskazując, iż „w chwili obecnej ARiMR koncentruje się w głównej mierze na wnioskach o dofinansowanie składanych w ramach

Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020”. Dodatkowo Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zwrócił się do samorządów województw o zintensyfikowanie wydatkowania i rozliczania środków w ramach Pomocy Technicznej PO RYBY 2014–2020.

Od początku funkcjonowania Programu, tj. od 2016 r., do końca 2017 r. pozytywnie zweryfikowano 2 625 złożonych wniosków o pomoc na łączną kwotę 884 644,2 tys. zł, zawarto 1 461 umów na kwotę 240 809,6 tys. zł i zrealizowano 1 302 płatności na kwotę 163 795,9 tys. zł.

2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Badaniem w ramach budżetu zadaniowego objęto podzadanie 21.4.5 – Program Operacyjny „Rybacko i Morze” realizowane w ramach zadania 21.4 – Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego.

Dla podzadania 21.4.5 określono cel „Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy” oraz miernik wyrażony liczbą operacji, tj. liczbą umów zawartych w ramach PO RYBY 2014–2020.

Realizacja miernika w 2017 r. wyniosła 85,6%, tj. zostało dokonanych 1 278 operacji na 1 493 zaplanowanych. Przyczyny niższego wykonania miernika w stosunku do planu były tożsame z przyczynami zrealizowania niższych od planowanych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich na PO RYBY 2014–2020, podanymi w pkt 2.3. Informacji.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania rocznych i łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 62 – Rybołówstwo oraz sprawozdań jednostkowych MG MiŻŚ:

- 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 2017 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.

IV. Informacje dodatkowe

Do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 62 – Rybołówstwo zostało skierowane wystąpienie pokontrolne z dnia 16 kwietnia 2017 r.

Pismem z dnia 2 maja 2018 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej poinformował, że dołoży wszelkich starań, aby podczas prowadzonych działań przestrzegane były wszelkie obowiązujące procedury wewnętrzne w zakresie obiegu dokumentów księgowych. Ponadto podał, że nastąpi zintensyfikowanie prowadzonych działań związanych z monitorowaniem zasady n+3 w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 oraz przyspieszeniem realizacji Programu w sposób, który zagwarantuje wykorzystanie alokacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 62 – Rybołówstwo, z tego:		6 081,1	2 074,0	5 487,5	90,2	264,6
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	0,1	0,0	2,3	4,3	-
1.1.	Rozdział 01027 – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	0,1	0,0	2,3	4,3	-
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	6 072,0	2 074,0	5 444,6	89,7	262,5
2.1.	Rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	2 144,4	2 074,0	2 247,7	104,8	108,4
2.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	-575,8	50,0	28,2	4,9	56,4
2.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 328,8	2 024,0	2 211,9	95,0	109,3
2.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	453,0	0,0	9,9	2,2	-
2.2.	Rozdział 05006 – Zarybianie polskich obszarów morskich	0,1	0,0	0,0	0,0	-
2.3.	Rozdział 05009 – Rybołówstwo i przetwórstwo ryb	1,2	0,0	0,2	19,8	-
2.4.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	3 918,9	0,0	1 277,6	32,6	-
2.4.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od decyzji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	1 013,6	0,0	705,3	69,6	-
2.4.2.	§ 0929 – Pozostałe odsetki	488,7	0,0	0,0	-	-
2.4.3.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur	2 413,1	0,0	572,4	23,7	-
2.5.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	7,3	0,0	1 919,0	26 287,7	-
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	9,0	0,0	40,6	448,8	-
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	9,0	0,0	40,6	448,8	-
3.1.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	7,7	0,0	6,6	85,3	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Realizację dochodów w rozdziałach przedstawiono dla znaczących paragrafów.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 62 – Rybołówstwo, z tego:		59 167,6	160 650,0	160 736,0	112 084,5	189,4	69,8	69,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	5 452,2	5 769,0	5 769,0	5 768,0	105,8	100,0	100,0
1.1.	Rozdział 01027 – Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	5 452,2	5 769,0	5 769,0	5 768,0	105,8	100,0	100,0
1.1.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	4 089,1	4 327,0	4 327,0	4 326,0	105,8	100,0	100,0
1.1.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	1 363,0	1 442,0	1 442,0	1 442,0	105,8	100,0	100,0
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	35 262,6	128 174,0	128 259,0	86 611,1	245,6	67,6	67,5
2.1.	Rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	11 123,4	11 596,0	11 681,0	11 047,7	99,3	95,3	94,6
2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 502,5	1 586,0	1 582,0	1 581,6	105,3	99,7	100,0
2.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 390,2	3 492,0	3 534,0	3 533,6	104,2	101,2	100,0
2.1.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	923,7	0,0	0,0	970,4	105,0	-	-
2.1.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	1 033,8	0,0	0,0	923,5	89,3	-	-
2.1.5.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	745,9	0,0	0,0	813,4	109,0	-	-
2.2.	Rozdział 05006 – Zarybianie polskich obszarów morskich	4 855,8	5 000,0	5 000,0	4 988,2	102,7	99,8	99,8
2.2.1.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	4 855,8	5 000,0	5 000,0	4 988,2	102,7	99,8	99,8
2.3.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	12 572,4	108 368,0	108 368,0	69 275,6	551,0	63,9	63,9
2.3.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	12 572,4	108 368,0	108 368,0	69 275,6	551,0	63,9	63,9
2.4.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	6 711,0	3 210,0	3 210,0	1 299,6	19,4	40,5	40,5
2.4.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	3 608,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.4.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	902,1	750,0	750,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4.3.	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	817,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	18 452,9	26 701,0	26 702,0	19 699,4	106,8	73,8	73,8
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	18 452,9	26 701,0	26 702,0	19 699,4	106,8	73,8	73,8
3.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 464,6	2 659,0	2 258,0	2 257,6	91,6	84,9	100,0
3.1.2.	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 810,6	5 080,0	5 168,0	4 467,9	117,2	88,0	86,4
3.1.3.	§ 4029 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 294,1	1 693,0	1 722,0	1 489,2	115,1	88,0	86,5
3.1.4.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	1 695,8	969,0	1 318,0	1 289,5	76,0	133,1	97,8
3.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	944,6	1 200,0	1 200,0	540,8	57,3	45,1	45,1
4.	Dział 752 – Obrona narodowa	0	6,0	6,0	6,0	-	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	0	6,0	6,0	6,0	-	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Realizację wydatków w rozdziałach przedstawiono dla znaczących paragrafów.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 62 – Rybołówstwo

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 62 – Rybołówstwo, wg statusu zatrudnienia³⁾, z tego:		200	15 282	7 641	205	16 440	8 020	105
1.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	100	6 674	6 674	103	6 584	6 392	96
1.1.	Rozdział 05004 – Inspektoraty rybołówstwa morskiego	100	6 674	6 674	103	6 854	6 654	100
1.1.1.	status zatrudnienia 01	31	1 712	5 523	30	1 970	6 567	119
1.1.2.	status zatrudnienia 03	69	4 961	7 190	73	4 883	6 689	93
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	100	8 609	8 609	102	9 587	9 399	109
2.1.	Rozdz. 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	100	8 609	8 609	102	9 587	9 399	109
2.1.1.	status zatrudnienia 01	7	374	5 343	8	603	7 538	141
2.1.2.	status zatrudnienia 02	1	75	7 500	1	248	24 800	331
2.1.3.	status zatrudnienia 03	92	8 160	8 870	93	8 735	9 392	106

¹⁾ 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów 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	2016 r.	2017 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 62, z tego:		38 465,3	244 852,0	245 627,0	101 910,5	264,9	41,6	41,5
1.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	38 413,4	241 807,0	242 582,0	100 663,3	262,4	41,6	41,5
1.1.	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	36 603,5	-	-	-	-	-	-
1.2.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	1 809,9	241 807,0	242 582,0	100 663,3	5561,8	41,6	41,5
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	51,9	3 045,0	3 045,0	1 247,2	2401,6	41,0	41,0
2.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	51,9	3 045,0	3 045,0	1 247,2	2401,6	41,0	41,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 62 – Rybołówstwo

Oceny wykonania budżetu w części 62 – Rybołówstwo dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁷.

Dochody: 5 487,5 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W: 213 995 tys. zł

Łączna kwota G¹⁸: 213 995 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 pozytywna.

Łączna ocena wydatków ŁO: 4; wyliczenie $\text{ŁO} = 5 - 1 = 4$; ocena łączna (ogólna) została obniżona o jeden punkt ze względu na niskie wykonanie wydatków na PO RYBY 2014–2020 w stosunku do planu po zmianach.

¹⁶ Kryteria zamieszczone są na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

¹⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁸ 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 Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
9. Sejmowa Komisja Rolnictwa i Rozwoju Wsi
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej