

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.004.005.2018

Nr ewid. 126/2018/P/18/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 69 – Żegluga śródlądowa

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 69 – Żegluga śródlądowa**

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. 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	8
3. Sprawozdawczość.....	13
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

I. Wprowadzenie

Wykonanie budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa¹, realizowane było w roku 2017 przez dysponenta tej części, którym był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: Minister) oraz przez dysponentów III stopnia, tj.: ośmiu dyrektorów Urzędów Żeglugi Śródlądowej, dyrektor Technikum Żeglugi Śródlądowej (dalej: TŻŚ) we Wrocławiu oraz Minister. Czynności dysponenta III stopnia w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wykonywało Biuro Dyrektora Generalnego MGMiŻŚ.

W ramach części 69 finansowane były zadania z zakresu:

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

Wydatki części 69 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017², w ramach trzech funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa. Były to: funkcja – 3 Edukacja, wychowanie i opieka (zadanie – Oświata i wychowanie), funkcja 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic (zadanie – Gotowość struktur administracyjnych kraju do obrony państwa), funkcja – 19 Transport i infrastruktura transportowa (zadanie – Transport morski i żegluga śródlądowa) oraz funkcja o charakterze technicznym (funkcja 22 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 69 – Żegluga śródlądowa w związku z wykonywaniem budżetu państwa dotyczącym tej części oraz oceny działań dysponenta III stopnia odnośnie wydatków i dochodów realizowanych przez urząd obsługujący dysponenta części 69. Ocenie podlegały w szczególności następujące obszary:

- 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,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetowej zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: ufp).

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

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz określenia ich dysponentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 1026, ze zm.).

² Dz. U. z 2016 r. poz. 735.

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077, ze zm.).

Zrealizowane w części 69 dochody w wysokości 850,7 tys. zł, stanowiły 132,3% kwoty zaplanowanej w tej części (643 tys. zł). W kwocie tej 0,9 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Zrealizowane w części 69 wydatki budżetu państwa wynosiły 14.527,8 tys. zł, 87,7% planu po zmianach (16.568,6 tys. zł). Wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę wyniosły 5.797,5 tys. zł.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 204,1 tys. zł, tj. 19,5% planu po zmianach (1.046,3 tys. zł). W jednostce kontrolowanej nie planowano i nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

W skontrolowanej próbie wydatków budżetu państwa o wartości 1.669,4 tys. zł, stanowiących 28,8% wydatków jednostki kontrolowanej oraz 11,5% wydatków części 69 – Żegluga śródlądowa, w ponad 79% badanych wydatków, stwierdzono nieprawidłowości związane z potwierdzaniem weryfikacji dowodów księgowych kierowanych do zapłaty w zakresie opisu merytorycznego. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości polegały na błędnym przypisaniu do paragrafów klasyfikacji wydatków na zakupy wartości niematerialnych i prawnych, które poniesione zostały z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej. Stanowiło to naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 4 – *Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁶, a także przepisu § 3 ust. 21 Polityki Rachunkowości w MG MiŻS zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego MG MiŻS w grudniu 2016 r.

Roczne sprawozdania za 2017 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Badaniem były objęte sprawozdania:

- 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 sprawozdania 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 69 na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych własnych i podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe MG MiŻS na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Zaliczenie niektórych wydatków do nieprawidłowych kategorii klasyfikacji budżetowej, ze względu na ich skalę, nie miało wpływu na ocenę sprawozdań. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze sprawozdań zapewniały (poza jednym przypadkiem nierzetelnie podanej wartości miernika w sprawozdaniu Rb-BZ1) prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów

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.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

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

2. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w Wystąpieniu Pokontrolnym z dnia 17 kwietnia 2018 r. wniosła do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej o zwiększenie nadzoru nad komórkami organizacyjnymi MGMIŻŚ w zakresie należytego zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w zawieranych umowach, rzetelnego potwierdzania weryfikacji dokumentów księgowych oraz definiowania mierników opisujących realizację budżetu zadaniowego w sposób jednoznacznie pozwalający ocenić poziom wykonania zadania i osiągnięcia celu.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014, 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.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2017 r. dochody w części 69 wyniosły 850,7 tys. zł i były wyższe o 32,3% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017⁸. W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe o 269 tys. zł.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych niż planowano wpływów z opłat egzaminacyjnych, opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń oraz przeprowadzonych inspekcji technicznych statków żeglugi śródlądowej, pomiarów statków, a także opłat wynikających z konieczności dokonania stosownych zmian w dokumentach tych statków, w zakresie działalności Urzędów Żeglugi Śródlądowej (UŻŚ).

Na koniec roku 2017 w części 69 wystąpiły należności, w całości stanowiące zaległość w kwocie 97,1 tys. zł. Wynikała ona z bezskutecznej egzekucji wobec osoby fizycznej, której adresu nie można było ustalić. Na koniec 2016 r. należności i zaległości nie wystąpiły.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 69 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2017 r. w części 69 wyniosły 14.527,8 tys. zł, co stanowiło 87,7% planu po zmianach (16.568,6 tys. zł) oraz 127,5% wydatków wykonanych w 2016 r. (11.396,0 tys. zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 189,4 tys. zł, co stanowiło 37,0% planu po zmianach (511,4 tys. zł) i 136,6% wydatków roku 2016 (138,7 tys. zł).

Realizacja wydatków budżetowych w części 69 – Żegluga śródlądowa przedstawiała się następująco:

- dział 600 (Transport i łączność) – 8.553,3 tys. zł,
- dział 750 (Administracja publiczna) – 4.665,1 tys. zł,
- dział 752 (Obrona narodowa) – 183 tys. zł,
- dział 801 (Oświata i wychowanie) – 1.126,4 tys. zł.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na:

- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej oraz bezosobowe w kwocie 5.403,7 tys. zł (o 18,6% więcej niż w 2016 r.);
- wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 1.232,0 tys. zł (o 3,91% mniej niż w 2016 r.);
- składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 1.083,4 tys. zł (o 13,2% więcej niż w 2016 r.);
- wydatki na inwestycje oraz zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 1.048,3 tys. zł (o 655,9% więcej niż w 2016 r.);
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe w kwocie 836,1 tys. zł (o 5,4% więcej niż w 2016 r.);

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dn. 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

- podróże służbowe (krajowe i zagraniczne) w kwocie 298,8 tys. zł (o 0,8% więcej niż w 2016 r.).

W strukturze wykonanych wydatków budżetowych części 69 według grup ekonomicznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 13.356,9 tys. zł, tj. 91,9% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2016 r. (11.150,4 tys. zł) o 2.206,5 tys. zł, tj. o 19,8%.

Ponadto:

- wydatki majątkowe wyniosły 858,8 tys. zł i stanowiły 5,9% wydatków ogółem,
 - wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 100,9 tys. zł i stanowiły 0,7% wydatków ogółem oraz
 - wydatki na współfinansowanie UE – 211,2 tys. zł, co stanowiło 1,5% wydatków ogółem w części 69.
- Nie wydatkowano w roku 2017 środków na dotacje i subwencje.

W roku 2017 przeciętne zatrudnienie w części 69 – Żegluga śródlądowa wynosiło 101 etatów i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 3 etaty. Stan zatrudnienia na koniec 2016 r. wynosił 110 etatów.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zwiększyły się w porównaniu do 2016 r. o 1 010,5 tys. zł., co było m. in. konsekwencją wzrostu zatrudnienia w związku z dalszym tworzeniem struktur części budżetowej 69. 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 5.440,0 zł. i było o 500,0 zł wyższe niż w 2016 r.

Limit wielkości wynagrodzeń bezosobowych w MGMIŻŚ na 2017 rok, w wysokości 545,4 tys. zł, został wykorzystany w kwocie 500,3 tys. zł, tj. 91,7 % planu po zmianach. W roku 2016 wynagrodzenia bezosobowe wynosiły 515,5 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia i ubezpieczenia wynikał ze wzrostu zatrudnienia w MGMIŻŚ.

Wydatki majątkowe wyniosły 189,4,8 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2016 r. (138,7 tys. zł) o 50,7 tys. zł, tj. o 36,6%. Wzrost wydatków wynikał przede wszystkim z przygotowań do uruchomienia TŻŚ oraz realizacji projektu „Pełne wdrożenie RIS⁹ Dolnej Odry”. Wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu po zmianach (511,4 tys. zł) wyniosło 37%.

Niepełne wykorzystanie dotyczyło głównie wydatków inwestycyjnych na rok 2017 i wynikało w szczególności z:

- przedłużającej się procedury uzyskania korekty decyzji Ministra Rozwoju i Finansów nr 193/POIiŚ2020/2016 z 29 grudnia 2016 r. w sprawie finansowania projektu „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry”,
- opóźnienia w sporządzeniu dokumentacji technicznej statku szkoleniowego przeznaczonego dla tworzonego TŻŚ we Wrocławiu, przesunięcia terminu realizacji kampanii promującej nabór uczniów do TŻŚ oraz oszczędności na wydatkach remontowych i na wyposażenie TŻŚ;
- niższej niż planowana kwoty wydatkowanej na infrastrukturę teleinformatyczną w siedzibie MGMIŻŚ.

Wskazane niepełne wydatkowanie środków spowodowane było wystąpieniem obiektywnych przesłanek skutkujących opóźnieniami: pozyskaniem nowej siedziby systemu RIS Dolnej Odry, koniecznością dokonania oceny stanu poszycia statku poprzedzającej sporządzenie jego dokumentacji technicznej oraz dostosowaniem czasu wdrożenia kampanii promocyjnej TŻŚ do okresu bezpośrednio poprzedzającego nabór uczniów (planowanej wiosną i latem 2018 r.).

Wydatki na współfinansowanie UE wyniosły 211,2 tys. zł i były wyższe niż w roku 2016 o 145,9 tys. zł, tj. o 323,4%.

⁹ RIS (River Information System) - system informacji rzecznej.

Zobowiązania na koniec 2017 r. w części 69 wyniosły 571,3 tys. zł (były wyższe niż w roku 2016 o 90,8 tys. zł), w tym zobowiązania dysponenta III stopnia 269,2 tys. zł. (były wyższe niż w roku 2016 o 98,7 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w części 69 przez jednostkę kontrolowaną wyniosły 5.797,5 tys. zł, co stanowiło 84,0% planu po zmianach na 2017 r. (6.900,0 tys. zł), oraz 180,6% wydatków wykonanych w 2016 r. (3.209,9 tys. zł). Niepełne wykorzystanie limitu środków na wydatki wynikało głównie z niewykorzystania kwot przeznaczonych na wydatki inwestycyjne infrastruktury teleinformatycznej w siedzibie MGMiZŚ oraz na utworzenie TŻŚ.

Realizacja wydatków budżetowych przez dysponenta III stopnia przedstawiała się następująco:

- rozdział 75001 (Urzędy naczelných i centralnych organów administracji państwowej) – 4.665,1 tys. zł,
- rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne) – 6 tys. zł,
- rozdział 80130 (Szkoły zawodowe) – 1.126,4 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1.669,4 tys. zł, tj. 28,8% wydatków dysponenta III stopnia oraz 11,5% wydatków części 69 – Żegluga śródlądowa. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) uzupełnioną celowym doбором. Badaniem objęto 29 zapisów księgowych na kwotę ogółem 1.669,4 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 7 zapisów na kwotę 738,2 tys. zł, w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 13 zapisów na kwotę 787,0 tys. zł oraz 9 innych zapisów (na szkolenia, podróże służbowe, składki do organizacji międzynarodowych, wynagrodzenia bezosobowe, usługi remontowe i środki dydaktyczne oraz książki) na kwotę 144,2 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 145,5 tys. zł. Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach. W przypadku wydatków majątkowych zbadano czy zostały one zrealizowane zgodnie z prawem oraz czy były wydatkowane optymalnie i celowo.

W przypadku 23 z 29 zbadanych dowodów księgowych (79,3% zbadanych), opis merytoryczny nie zawierał elementów wymaganych na podstawie §10 ust. 2 pkt 1 lit. i Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MGMiZŚ¹⁰ (dalej: instrukcja o obiegu dokumentów). Zgodnie z przepisami instrukcji o obiegu dokumentów określono wymóg umieszczenia w opisie dowodu księgowego zarówno numeru wniosku, zlecenia, umowy, na podstawie którego wykonano zadanie (lit. c-d), jak i informacji określającej zgodnie z którym artykułem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych¹¹ (dalej: upzp) wydatek zrealizowano lub zwolniono ze stosowania upzp.

W ramach realizacji umowy, której przedmiotem było zaprojektowanie kompleksowej kampanii reklamowo-promocyjnej, stworzenie strony internetowej TŻŚ, nakręcenie filmu promocyjnego, pozycjonowanie i reklama w wyszukiwarce internetowej Google oraz stworzenie oficjalnego logo TŻŚ określono zapłatę wykonawcy bez wyszczególnienia wartości wynagrodzenia autorskiego przysługującego z tytułu przeniesienia autorskich praw majątkowych wskazując, że prawa te przeniesiono w ramach łącznej kwoty wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy. Skutkiem tego było zaklasyfikowanie przez Główną Księgową całej wartości faktury¹² z tytułu realizacji umowy, jako wydatków bieżących, pomimo że w szczegółowym opisie przedmiotu usługi stanowiącym załącznik nr 2 do umowy wymieniono elementy zamówienia zawierające prawa autorskie, które zostały przekazane MGMiZŚ, a zakres przeniesienia praw autorskich opisano w §6 umowy. Główna Księgową wyodrębniła z przedmiotu umowy jedynie wartości niematerialne i prawne (dalej: wnip) towarzyszące

¹⁰ Zarządzenie Nr 1/2016 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 24 marca 2016 r.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 j.t.

¹² Faktura nr 5/12/2017 z 22.12.2017 r.

stworzonemu logo TŻŚ, nie wyodrębniając wartości niematerialnych i prawnych do projektu strony internetowej będącego zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych¹³ przedmiotem prawa autorskiego oraz spełniających zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości¹⁴ (dalej: uor) definicję wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z tą definicją, wartości niematerialne i prawne stanowią prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Wartości te powinny zostać uznane, jako nabyte przez MG MiŻŚ i ujęte w księgach na koncie „020 – wartości niematerialne i prawne” lub „021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne” zależnie od wartości. Umowa powinna jednoznacznie określać przedmiot zapłaty za jej wykonanie tak, aby było możliwe na tej podstawie określenie rodzaju poniesionego wydatku.

Ponadto błędnie zaklasyfikowano, z niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, wydatek w kwocie 14,4 tys. zł na majątkowe prawa autorskie (wartości niematerialne i prawne). Wydatek na wartości niematerialne i prawne dotyczące logo TŻŚ w kwocie 14,4 tys. zł zaklasyfikowano, jako poniesiony z paragrafu klasyfikacji budżetowej 430 – Zakup usług pozostałych (grupa wydatków bieżących jednostki). Kwota powyższa przekraczająca wartość 3,5 tys. zł¹⁵ stanowiła wydatek majątkowy i powinna być zaklasyfikowana do paragrafu klasyfikacji budżetowej 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zgodnie z załącznikiem nr 4 Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁶ (dalej: rozporządzenie o klasyfikacji paragrafów). Poniesienie przedmiotowego wydatku ze środków bieżących jednostki było niezgodne z § 3 ust. 21 Polityki Rachunkowości MG MiŻŚ zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, Warszawa, grudzień 2016 r. w którym wskazano, że „Wartości niematerialne i prawne finansowane są ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji, gdy ich wartość przekracza 3.500 zł brutto i okres użytkowania jest dłuższy niż rok”. Skutkiem poniesienia tego wydatku majątkowego w kwocie 14,4 tys. zł na nabycie wartości niematerialnych i prawnych w ramach zawartej umowy było przekroczenie planu finansowego jednostki o kwotę 7,69 tys. zł. Wydatki w ramach wskazanej umowy zrealizowano na podstawie decyzji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 dotyczącej przyznania Ministrowi G MiŻŚ z rezerwy ogólnej środków z przeznaczeniem na utworzenie TŻŚ¹⁷, w ramach której przewidziano limit środków inwestycyjnych w paragrafie 606 w wysokości 130,0 tys. zł. Całkowita suma wydatków rezerwy ogólnej poniesionych w 2017 r. w paragrafie 606 wyniosła 123,29 tys. zł, a kwota 14,4 tys. zł faktycznego wydatku majątkowego nie mieściła się w limicie. Działanie takie naruszało art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w ustawie budżetowej lub planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Umowa powinna jednoznacznie określać przedmiot zapłaty za jej wykonanie tak, aby było możliwe na tej podstawie określenie rodzaju poniesionego wydatku.

Na podstawie analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 232,5 tys. zł, dotyczącego zakupu dwóch fabrycznie nowych silników przeznaczonych do montażu na statku szkoleniowym stanowiącym wyposażenie TŻŚ, nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy pzp.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 880 j.t.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

¹⁵ Zgodnie z § 3 ust. 8 lit. a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz.1579), ze środków budżetu państwa są finansowane inwestycje na zakup wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa jest wyższa od kwoty 3500 zł wskazanej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, ze zm.).

¹⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

¹⁷ Nr decyzji MF/FG5.4143.3.35.2017.MF.2262 z 16.08.2017 r.

¹⁸ Dz. U. z 2017r. poz. 2077, ze zm.

NIK stwierdził, że w następstwie realizacji opisanego powyżej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie dochowano należytej staranności przy zawieraniu umowy¹⁹, określeniu gwarancji i sporządzaniu protokołu zdawczo-odbiorczego. Nieujęcie w protokole zdawczo-odbiorczym cech umożliwiających identyfikację zakupionych egzemplarzy silników, które następnie pozostawiono do przechowania wykonawcy bez określenia wymagań w zakresie warunków przechowywania może utrudnić ostateczny odbiór danych jednostek napędowych w stanie, w jakim je zakupiono.

Dla zadania 19.3 – Transport i żegluga śródlądowa został przyjęty miernik „*Udział kontroli statków śródlądowych w ogólnej liczbie statków ujętych w rejestrze administracyjnym polskich statków żeglugi śródlądowej*” (w szt/szt). Planowana wysokość miernika według sprawozdania Rb-BZ1 za 2017 r. wynosiła 3 858/263, a zrealizowana 3 305/354. Przedmiotowy miernik zawierał nieprawidłowe dane w stosunku do przyjętej definicji, ponieważ:

- rzeczywista liczba statków żeglugi śródlądowej zarejestrowanych w polskim rejestrze statków żeglugi śródlądowej wynosiła 4768²⁰;
- liczby użyte w mianowniku były w rzeczywistości liczbą inspekcji przeprowadzonych przez Techniczne Komisje Inspekcyjne, a liczby w liczniku wskazywały liczbę krótkich doraźnych kontroli przeprowadzanych na jednostkach pływających żeglugi śródlądowej (np. sprawdzenie ważności dokumentów uprawniających do żeglugi i eksploatacji danej jednostki).

Zdaniem NIK prezentacja nieprawidłowych wartości miernika w sprawozdaniu Rb-BZ1 była działaniem nierzetelnym.

Ponadto, NIK zwraca uwagę na brak uzasadnienia dla takiej konstrukcji miernika i konieczność przeprowadzenia zmian w tym zakresie.

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

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 204,1 tys. zł, co stanowiło 19,5% planu po zmianach (1.046,3 tys. zł) i 312,5% wydatków roku 2016.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 81,0 tys. zł, co stanowiło 9,9% planu po zmianach (818,4 tys. zł.). Wydatki majątkowe zostały przeznaczone na funkcjonowanie systemu RIS Dolnej Odry. Niski stopień realizacji wydatków budżetu środków europejskich wynikał głównie z przedłużającej się procedury uzyskania korekty decyzji Ministra Rozwoju i Finansów nr 193/POliŚ2020/2016 z 29 grudnia 2016 r. w sprawie finansowania projektu, w związku ze zwiększeniem planu wydatków niekwalifikowanych. Wzrost wydatków niekwalifikowanych wynikał ze zmiany lokalizacji centrum systemu RIS Dolnej Odry, na skutek pozyskania od miasta Szczecin nowej siedziby, umożliwiającej lepszą realizację założeń projektu, niż w lokalizacji pierwotnie planowanej. Wniosek o korektę decyzji dotyczył zmian kosztów projektu w związku z modernizacją nowej siedziby. Ostatecznie korektę decyzji²¹ uzyskano 13 października 2017 r., w związku z czym nie było możliwe zrealizowanie wydatków przewidzianych na rok 2017.

Dysponent III stopnia nie planował i nie realizował wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r.

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

¹⁹ Umowa nr BDG.V.320.U.146.2017 z 12.12.2017 r.

²⁰ Stan na koniec roku 2017.

²¹ Decyzja nr IP6.973.123.2016.193-193b.PBQ.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w części 69 były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017²², w ramach trzech funkcji odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, tj. funkcji 3, 11 i 19²³ oraz funkcji o charakterze technicznym (funkcja 22 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*).

W wyniku prowadzonej działalności uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- zakupiono od miasta Szczecin nieruchomość przy ul. K. Kolumba 79/80 w celu zapewnienia lokalizacji centrum systemu RIS Dolnej Odry;
- zakupiono urządzenia wielofunkcyjne, radiotelefony oraz rejestrator (serwer) z kamerą w celu nadzoru nad lokalizacją centrum systemu RIS Dolnej Odry;
- zakupiono wyposażenie biurowe dla Technikum Żeglugi Śródlądowej, pomoce dydaktyczne, sprzęt komputerowy oraz urządzenia wielofunkcyjne, oprogramowanie symulacyjne i symulator siłowni okrętowej, wyposażenie nawigacyjne, kamizelki ratunkowe oraz silniki przeznaczone do montażu na statku szkoleniowym;
- wdrożono system kontroli dostępu i rejestracji czasu pracy w MGMiŻŚ.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 69. Sporządzano kwartalne analizy wykonania planu finansowego w rozbiciu na oceny stopnia realizacji zadań przez poszczególne departamenty i podległych dysponentów III stopnia, oceniając m.in. realizację zadań finansowanych z budżetu państwa oraz efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

3. Sprawozdawczość

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. przez dysponenta głównego części 69 – Żegluga śródlądowa:

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

²² Dz. U. z 2016 r. poz. 735.

²³ Funkcja 3 Edukacja, wychowanie i opieka (zadanie – Oświata i wychowanie), Funkcja 11 Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic (zadanie – Gotowość struktur administracyjnych kraju do obrony państwa), Funkcja 19 Transport i infrastruktura transportowa (zadanie – Transport morski i żegluga śródlądowa).

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

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i następnie przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Zrealizowane wydatki były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Ze względu na skalę, nieprawidłowości w kwalifikowaniu wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej nie miały wpływu na ocenę sprawozdań.

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).

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

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

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

Do okresów sprawozdawczych roku 2017 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵. Badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) polegało na sprawdzeniu zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, którego szczegółowa analityka ma odzwierciedlenie na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w powyższym rozporządzeniu.

²⁴ Zob. przypis 10.

²⁵ Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, NIK dokonała oceny opisowej wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa. NIK wniosła do Ministra m.in. o wzmocnienie nadzoru nad komórkami organizacyjnymi MGMiŻŚ w zakresie należytego zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w zawieranych umowach, oraz o rzetelne potwierdzanie i weryfikowanie dokumentów księgowych, ponadto o definiowanie mierników opisujących realizację budżetu zadaniowego w sposób jednoznacznie pozwalający ocenić poziom wykonania zadania i osiągnięcia celu.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wniósł cztery zastrzeżenia do sformułowanych w treści wystąpienia opisów i uwag dotyczących zawarcia i realizacji umowy zakupu silników do modernizowanego statku szkoleniowego stanowiącego wyposażenie tworzonego Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu oraz wniosku pokontrolnego mówiącego o wzmocnieniu nadzoru Ministra nad komórkami organizacyjnymi MGMiŻŚ w zakresie należytego zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa w zawieranych umowach. Wszystkie zastrzeżenia zostały oddalone przez Kolegium NIK.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1 119,7	643,0	850,7	76,0	132,2
1.	Dział 600 – Transport i Łączność	810,1	643,0	849,8	104,8	132,0
1.1	Rozdział 60042 – Urzędy żeglugi śródlądowej	810,1	643,0	849,8	104,8	132,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna.	309,6	-	0,9	0,3	-
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.	309,6	-	0,9	0,3	-

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 69 – Żegluga śródlądowa

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		
1.	Ogółem, w tym:	11 396,0	14 601,0	16 568,6	14 527,8	127,5	99,5	87,7
	Dział 600 – Transport i łączność.	8 186,1	9 100,0	9 492,6	8 553,3	104,5	94,0	90,1
1.1.	Rozdział 60042 – Urzędy żegluga śródlądowej	8 186,1	9 100,0	9 492,6	8 553,3	104,5	94,0	90,1
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	3 210,0	5 501,0	5 531,0	4 665,1	145,3	84,8	84,3
2.1.	Rozdział 75001 – urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.	3 210,0	5 501,0	5 531,0	4 665,1	145,3	84,8	84,3
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	-	6	183,0	183,0	n/d	3050,0	100,0
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne.	-	6	183,0	183,0	n/d	3050,0	100,0
4.	Dział 801 – Oświata i wychowanie.	-	-	1 363,0	1 126,4	n/d	n/d	82,6
4.1.	Rozdział 80103 – Szkoły zawodowe	-	-	1 36,0	1 126,4	n/d	n/d	82,6

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 69 – Żegluga śródlądowa

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	95	5 581,2	4 900,0	101	6 591,7	5 440,0	111,0
1.	Dział 600 – Transport i łączność	73	3 693,5	5 020,0	71	3 854,1	4 520,0	90,0
1.1.	Rozdział 60042 – Urzędy żeglugi śródlądowej	73	3 693,5	5 020,0	71	3 854,1	4 520,0	90,0
	status zatrudnienia							
	Status zatrudnienia 01	17	1 009,0	4 950,0	16	1 041,3	5 420	109,5
	Status zatrudnienia 03	56	2 684,0	3 990,0	55	2 813,9	4 260	106,8
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	22	1 887,7	7 150,0	30	2 737,6	7 600	106,3
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	22	1 887,7	7 150,0	30	2 737,6	7 600	106,3
	Status zatrudnienia 01	3	164,4	4 570,0	2	85,2	3 550	77,7
	Status zatrudnienia 02	1	174,1	14 510,0	1	213,2	17 770	122,5
	Status zatrudnienia 03	18	1 549,2	7 170,0	27	2 439,2	7 530	105,0

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 69 – Żegluga śródlądowa

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:	65,3	1 063,0	1 046,3	204,1	312,4	19,2	19,5
1.	Dział 600 – Transport i łączność	65,3	1 063,0	1 046,3	204,1	312,4	19,2	19,5
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	65,3	1 063,0	1 046,3	204,1	312,4	19,2	19,5

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 69 – Żegluga śródlądowa dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²⁷.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 14.731,8 tys. zł.

Łączna kwota G: 14.731,8 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: 14,4 tys. zł, 0,1% wydatków. Wydatek na wartości niematerialne i prawne dotyczące logo TŻŚ w kwocie 14,4 tys. zł zaklasyfikowano, jako poniesiony z paragrafu klasyfikacji budżetowej 430 - Zakup usług pozostałych (grupa wydatków bieżących jednostki). Na obniżenie oceny ogólnej miały wpływ uwagi dotyczące zawarcia niewłaściwych danych w mierniku jednego z zadań budżetu zadaniowego oraz brak dochowania należytej staranności przy zawarciu umowy na zakup dwóch silników okrętowych do statku szkolnego dla TŻŚ.

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Łączna ocena wydatków: $\text{ŁO} = 3 \times 1 = 3$

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. 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. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej