

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.005.2019

Nr ewid. 98/2019/P/19/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 21 – Gospodarka morska**

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan 

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2019 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	9
3. Sprawozdawczość.....	21
IV. Informacje dodatkowe.....	24
Załączniki	25

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 stocznioowego,
- 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 pięciu funkcji, siedmiu zadań, 12 podzadań i 23 działań. Głównymi zadaniami realizowanymi w części 21, w układzie budżetu zadaniowego były:

- zadanie 19.3 – *Transport morski i żegluga śródlądowa*, realizowane w ramach funkcji 19 – *Transport i infrastruktura transportowa*, na realizację którego w roku 2018 wydatkowano 576 477,6 tys. zł (w tym budżet państwa – 340 051,5),
- zadanie 3.2 – *Szkolnictwo Wyższe*, realizowane w ramach funkcji 3. – *Edukacja, wychowanie i opieka*, na realizację którego w roku 2018 wydatkowano 149 690,8 tys. zł (w tym budżet państwa – 149 287,4).

Ministrowi Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: Minister lub Minister GMiŻŚ) podlegały, będący dysponentami III stopnia:

- Urzędy Morskie w Gdyni, Słupsku i Szczecinie (dalej: UM),
- Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa (dalej: SAR),
- dwie Izby Morskie (dalej: IM),
- Odwoławcza Izba Morska w Gdańsku z siedzibą w Gdyni (dalej: OIM),
- Zespół Szkół Morskich w Świnoujściu oraz
- Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: Ministerstwo, GMiŻŚ).

Minister także sprawował nadzór nad Uniwersytetem Morskim w Gdyni i Akademią Morską w Szczecinie (dalej: Uniwersytet Morski w Gdyni i AM w Szczecinie). Na podstawie rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie zmiany nazwy Akademii Morskiej w Gdyni¹, z dniem 1 września 2018 r., nadano jej nazwę Uniwersytetu Morskiego w Gdyni.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018² w części 21 – *Gospodarka morska*, której dysponentem był Minister GMiŻŚ.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w latach 2017 i 2018;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1362.

² Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291).

- 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 publicznych³ (dalej: ufp).

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2018 r. w części 21 wyniosły ogółem 15 738,8 tys. zł, co stanowiło 0,004% dochodów budżetu państwa. W skontrolowanych jednostkach będących dysponentami III stopnia dochody wyniosły:

- 1887,1 tys. zł – w Ministerstwie obsługującym Ministra GMiŻŚ, co stanowiło 12% dochodów zrealizowanych w części 21;
- 5928,4 tys. zł – w UM w Gdyni, co stanowiło 37,7% dochodów zrealizowanych w części 21;
- 4102,0 tys. zł – w UM w Szczecinie, co stanowiło 26,1% dochodów zrealizowanych w części 21;
- 2310,4 tys. zł – w UM w Słupsku, co stanowiło 14,7% dochodów zrealizowanych w części 21.

Ponadto w części 21 uzyskano dochody w kwocie 219,6 tys. zł, które pochodziły ze zwrotu dotacji za rok 2017, które zostały wykorzystane przez AM w Szczecinie w sposób niezgodny z umową o dotację.

W 2018 r. w części 21 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 522 197,4 tys. zł. Stanowiły one 0,13% wydatków budżetu państwa. W skontrolowanych jednostkach, będących dysponentami III stopnia, poniesione wydatki wyniosły:

- 51 092,7 tys. zł w MG MiŻŚ, tj. 9,8% wydatków w części 21;
- 118 838,2 tys. zł w UM w Gdyni⁴, tj. 22,8% wydatków w części 21;
- 106 047,5 tys. zł w UM w Szczecinie⁵, tj. 20,3% wydatków w części 21;
- 55 108,9 tys. zł w UM w Słupsku, tj. 10,6% wydatków w części 21.

Beneficjentami dotacji, na łączną kwotę 139 868,9 tys. zł (26,8% wszystkich wydatków w części 21), były: Uniwersytet Morski w Gdyni i AM w Szczecinie.

Z budżetu środków europejskich w części 21 wydatkowano kwotę 237 126,6 tys. zł., tj. 94,0% planu po zmianach (252 254,0 tys. zł), co stanowiło 0,36% budżetu środków europejskich państwa.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych dochodach/wydatkach w części zostały przedstawione w załącznikach 1,4,5 i 7 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

⁴ Kontrolę w UM Gdyni i UM Słupsku przeprowadziła Delegatura NIK w Gdańsku.

⁵ Kontrolę w UM Szczecinie przeprowadziła Delegatura NIK w Szczecinie.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 21 – *Gospodarka morska* wydatki budżetu państwa zaplanowane w 2018 r. wykonane zostały na poziomie 97,0% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich na poziomie 94,0% planu po zmianach. Wielkość próby wydatków (budżetu państwa i budżetu środków europejskich) poddanych badaniu w tej części wyniosła 372 564,0 tys. zł, tj. 49,1% wydatków w tej części. Zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W ramach części 21, zgodnie z planem finansowym, realizowane były dwa programy krajowe⁸, dla których osiągnięto wyznaczone na rok 2018 cele.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w Urzędach Morskich ocenę obniżono do poziomu oceny opisowej.

W UM w Gdyni:

- niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: upzp) dokonano wyboru trybu zamówienia publicznego w przypadku dwóch zamówień publicznych zrealizowanych w 2018 r., o łącznej wartości 143,1 tys. zł netto;
- w sposób nieuprawniony dysponowano środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS), w wysokości 500,0 tys. zł.

W UM w Szczecinie:

- dokonano niewłaściwej klasyfikacji budżetowej części wydatków inwestycyjnych w wysokości 893,2 tys. zł;
- nierzetelnie rozliczono 15 umów zlecenia, w zakresie czasu i terminów ich realizacji¹⁰, o wartości 10 569,18 zł;
- w zamówieniu publicznym o wartości 81,0 tys. zł dokonano ograniczenia oferty na dostawę samochodu do jednej marki;
- nieprawidłowo odpisano i wyksięgowano z ewidencji z dniem 31 grudnia 2018 r. należności w wysokości 20 493,1 tys. zł dotyczącej jednego z dłużników. Operacja księgową została dokonana z jednoczesnym odpisaniem zobowiązań Urzędu na kwotę 20 577,5 tys. zł wobec tego podmiotu, stanowiących roszczenia sporne. Urząd dokonał wyksięgowania z ewidencji wzajemnych wierzytelności, nie posiadając prawomocnej ugody sądowej w tym zakresie¹¹. Wbrew wymogom określonym w art. 54 ust. 3 pkt 1 i 2 ufp, źródłowe dokumenty księgowe nie posiadały dowodu dokonania, przez głównego księgowego, wstępnej kontroli prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, kompletności oraz rzetelności formalno-rachunkowej.

W UM w Słupsku:

- dokonano zamówienia na zakup energii elektrycznej o wartości 862,6 tys. zł brutto, z pominięciem przepisów wskazanych w upzp,

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

⁸ 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.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

¹⁰ Nieprawidłowość dotyczyła wylosowanych do badania wydatków i dotyczyła listy płać z kwietnia (8.158,59 zł) oraz z lipca (2410,59 zł). Sposobu rozliczania tych 15 umów w innych miesiącach nie badano.

¹¹ Działaniem tym naruszono przepisy art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- wybrano wykonawcę usługi o wartości 62,3 tys. zł, z pominięciem wewnętrznej procedury, określonej w zarządzeniu dyrektora urzędu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 21 – Gospodarka morską przedstawiona została w załączniku 3 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 21 – *Gospodarka morską*, sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Ministra i UM w Gdyni, Słupsku i Szczecinie:

- 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 w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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. Wnioski

- 1) zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów upzp przy udzielaniu zamówień publicznych,
- 2) wzmocnienie nadzoru Ministra nad dyrektorami urzędów morskich w zakresie:
 - a) prawidłowego prowadzenia klasyfikacji budżetowej wydatków, w szczególności wydatków majątkowych,
 - b) rzetelnego rozliczania umów zleceń,
 - c) zasadności i terminowości dokonywania odpisów aktualizujących należności Skarbu Państwa.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 21 została przeprowadzona według uproszczonej tematyki, obejmującej analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2018 r. dochody w części 21 wyniosły 15 738,8 tys. zł i były wyższe o 24,1% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej (12 678,0 tys. zł). Wyższa od planu realizacja dochodów w 2018 r. wynikała przede wszystkim z uzyskania ponadplanowych wpływów z tzw. różnych opłat (m.in. opłaty za wydanie dokumentów żeglarskich, certyfikatów, kart bezpieczeństwa, świadectw uznania, opłat za przeprowadzenie inspekcji, egzaminów i legalizacji dokumentów, rejestracji jednostek pływających, zezwoleń na wykonanie prac podwodnych oraz autoryzacji prac hydrograficznych).

W porównaniu do wykonania w 2017 r. dochody w tej części były niższe o 8,3% (tj. o 1432,0 tys. zł).

Ponad 80,5% dochodów w tej części (12 664,1 tys. zł), 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 – 3400,0 tys. zł;
- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz z innych umów o podobnym charakterze – 3385,0 tys. zł;
- różnych opłat (za inspekcje statków, rejestracje jednostek pływających, wydanie kart bezpieczeństwa, zezwoleń na wejście/wyjście statków do/z portów) – 1318,0 tys. zł;
- realizacji usług (opłaty portowe, przystaniowe, pasażerskie, tonażowe, obsługa oznakowania nawigacyjnego) – 1226,0 tys. zł;
- opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne (m.in. zezwolenia na wykonywanie prac podwodnych) – 1195,0 tys. zł;
- sprzedaży wyrobów (m.in. ze sprzedaży drewna pozyskiwanego z pasów nadmorskich i sprzedaży złomu) – 507,0 tys. zł;
- rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 427,0 tys. zł.

Dochody zrealizowane przez skontrolowanych dysponentów III stopnia przedstawiały się jak niżej:

- dochody Ministerstwa wyniosły 1887,1 tys. zł, co stanowiło 130,8% kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2018 (1443,0 tys. zł). Wyższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z wpływu dywidend w wysokości 1423,0 tys. zł (plan – 860,0 tys. zł). W ocenie NIK, na etapie planowania dochodów, kwota z tego tytułu nie była możliwa do precyzyjnego określenia. W porównaniu do dochodów osiągniętych w 2017 r. dochody Ministerstwa były wyższe o 336,9 tys. zł (tj. o 21,7%);
- dochody UM w Gdyni w 2018 r. wyniosły 5928,4 tys. zł i były wyższe o 1034,4 tys. zł, tj. o 21,1% od kwoty zaplanowanej (4894,0 tys. zł) oraz o 4,0 tys. zł (tj. o 0,07%) niższe od dochodów uzyskanych w 2017 r. (5932,4 tys. zł);
- dochody UM w Szczecinie w roku 2018 wyniosły 4102,0 tys. zł i były wyższe o 10% od kwoty planowanej w 2018 r. (3719 tys. zł) oraz były niższe o 6252,6 tys. zł (tj. o 34%) od dochodów uzyskanych w 2017 r.;
- dochody UM w Słupsku w 2018 r. wyniosły 2310,4 tys. zł i były wyższe o 9% od kwoty planowanej (2518,3 tys. zł) oraz wyższe od wykonania w 2017 r. o 2419,0 tys. (tj. o 4,7%).

Ponadto w części 21 uzyskano dochody w kwocie 219,6 tys. zł, które pochodziły ze zwrotu dotacji za rok 2017, które zostały wykorzystane przez AM w Szczecinie w sposób niezgodny z umową o dotację.

Na koniec 2018 r. w części 21 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 26 479,4 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 26 213,5 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec roku 2017 należności ogółem były wyższe o 1161,0 tys. zł (tj. o 4,6%), a zaległości o 1681,0 tys. zł (tj. o 6,9%). Znaczna część należności i zaległości w kwocie 20 493,1 tys. zł (77,4% całej kwoty należności w części 21), powstała w wyniku nałożenia przez Dyrektora Urzędu Morskiego w Szczecinie na wykonawców – Energopol Szczecin S.A. i Przedsiębiorstwo Robót Czerpalnych i Podwodnych sp. z o.o. (działających łącznie), kary umownej za opóźnienia przy realizacji inwestycji „*Modernizacja toru wodnego Świnoujście – Szczecin Kanał Piastowski i Mieliński – etap II, strona wschodnia i zachodnia*”. Zaległość ta powstała w roku 2014 i 2015. Według stanu na koniec 2018 r., jest uzgodniona przez strony i zaakceptowana przez Ministra, ugoda w zakresie powyższych należności i zobowiązań z tytułu niezapłacenia części wynagrodzenia wykonawcom na poczet kary umownej. W roku 2019 przewiduje się zawarcie ugody w zakresie powyższych należności i zobowiązań.

Pozostałe zaległości budżetowe w 2018 r. powstały przy realizacji przez urzędy morskie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, kar pieniężnych, a przede wszystkim kar umownych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych ogółem przedstawiono w załączniku nr 4, a w zakresie dochodów budżetowych kontrolowanych dysponentów III stopnia 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 2018, wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w kwocie 528 014,0 tys. zł. W trakcie 2018 roku plan został:

- zwiększony 25 decyzjami o kwotę 13 800,8 tys. zł, w tym 24 decyzjami Ministra Finansów (dalej: MF) i jedną decyzją Ministra GMiŻŚ. Środki te pochodziły w 99,6% (13 750,8 tys. zł) z rezerwy celowej,
- zmniejszony dwoma decyzjami (jedną Ministra GMiŻŚ – 150,0 tys. zł i jedną MF – 1499,7 tys. zł) o kwotę 1649,7 tys. zł (nastąpiło przeniesienie tych środków do części 22 – Gospodarka wodna).

W efekcie tych zmian plan wydatków po zmianach wyniósł 540 165,1 tys. zł. W roku 2018 nie były uruchamiane dla części 21 środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 522 197,4 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w roku 2017 wydatki były wyższe o 87 411,3 tys. zł (tj. o 20,1%). Wydatki w kwocie 299 664,7 tys. zł (57,4% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 600 – *Transport i łączność*, które zrealizowane zostały w 94,9% planu po zmianach. Poniesiono je głównie w dwóch rozdziałach:

- 60043 – Urzędy morskie (244 993,6 tys. zł),
- 60044 – Ratownictwo morskie (38 778,8 tys. zł),

oraz w działach:

- 900 – Gospodarka komunalna (34 357,0 tys. zł),
- 803 – Szkolnictwo wyższe (139 962,7 tys. zł).

Ze środków przyznanych z rezerwy celowej wykorzystano kwotę 13 695,6 tys. zł, tj. 99,6% przyznanych środków. Środki z rezerwy celowej wykorzystano głównie na:

- budowę dwóch wielozadaniowych jednostek pływających, z przeznaczeniem dla UM w Szczecinie – wykorzystano w całości otrzymane środki w kwocie 11 216,6 tys. zł,
- wymianę taboru pływającego, z przeznaczeniem dla UM w Gdyni – wykorzystano w całości otrzymane środki w kwocie 898,9 tys. zł,
- zabezpieczenie zagrożonych odcinków zachodniego wybrzeża – wykorzystano w całości otrzymane środki w kwocie 827,1 tys. zł.

W 2018 r. minister właściwy ds. gospodarki morskiej podjął cztery decyzje w sprawie blokady wydatków budżetu państwa w części 21 na ogólną kwotę 10 738,9 tys. zł (tj. 2% planu po zmianach), w tym głównie na:

- 8800,0 tys. zł (decyzja z dnia 30.11.2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań przez UM w Gdyni, w ramach programu wieloletniego „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”;
- 1252,3 tys. zł (decyzja z dnia 28.12.2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań przez UM w Szczecinie, w ramach projektów: „Zabezpieczenie zagrożonych odcinków zachodniego wybrzeża” i „Modernizacja toru wodnego Świnoujście–Szczecin do głębokości 12,5 m”, objętych POIiŚ;
- 421,3 tys. zł (decyzja z dnia 15.11.2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań przez UM w Słupsku, w ramach projektu „Przebudowa wejścia do Portu Ustka” oraz przez Departament Gospodarki Morskiej w MGMIŻŚ, w ramach projektu „Inwestycje w zakresie poprawy infrastruktury portów rybackich, giełd rybnych, miejsc wyładunku i przystani oraz w celu zwiększenia efektywności energetycznej przyczyniającej się do ochrony środowiska (Priorytet I)” objętych PO Rybactwo i Morze 2014–2020.

Niepełny stan realizacji powyższych zadań wynikał głównie z toczących się procedur odwoławczych, prowadzonych na żądanie uczestników postępowań przetargowych w UM w Szczecinie przy realizacji modernizacji toru wodnego Świnoujście – Szczecin, braku porozumienia UM w Gdyni z zarządcami dróg powiatowych w zakresie odszkodowania za ich eksploatację przez pojazdy ponadgabarytowe przy realizacji programu przekopu Mierzei Wiślanej oraz zmiany harmonogramu prac przez UM Słupsku wywołane wynikami otrzymanego projektu przygotowawczego dla realizacji przebudowy wejścia do portu w Ustce.

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2018 r. wyniosły 16 385,8 tys. zł i były niższe o 205,8 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. (16 591,6 tys. zł) i dotyczyły głównie dodatkowych rocznych wynagrodzeń w urzędach morskich. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych, zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono odpowiednio w załączniku nr 5 i nr 6 do niniejszej informacji.

W wydatkach części 21 ogółem, 63,5% stanowiły wydatki dysponentów III stopnia objętych kontrolą:

- 51 092,7 tys. zł (9,8% wydatków w części 21) – MGMIŻŚ,
- 118 838,2 tys. zł (22,8% wydatków w części 21) – UM w Gdyni,
- 106 047,5 tys. zł (20,3% wydatków w części 21) – UM w Szczecinie,
- 55 108,9 tys. zł (10,6% wydatków w części 21) – UM w Słupsku.

Wydatki poniesione przez MGMIŻŚ (dysponenta III stopnia) wyniosły 51 092,7 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu finansowego po zmianach (52 439,3 tys. zł). W porównaniu do wykonania w roku 2017 nastąpił wzrost wydatków o 4934,2 tys. zł (tj. o 10,7%). Wydatki poniesiono w dziale 600 – *Transport i łączność* w kwocie 15 892,3 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach oraz na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra, w dziale 750 – *Administracja publiczna* w kwocie 35 188,0 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki przez UM w Gdyni w kwocie 118 838,2 tys. zł, stanowiły 92,3% kwoty określonej w planie finansowym na ten rok. W porównaniu do wykonania w roku 2017, były one wyższe o 36 436,1 tys. zł (tj. o 44,2%). Wydatki poniesiono głównie w dziale 600 – *Transport i łączność* w kwocie 101 464,3 tys. zł (91,2% planu po zmianach) oraz w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90018 – *Ochrona brzegów morskich* w kwocie 16 853,9 tys. zł (99,2% planu po zmianach). Największy wzrost wydatków spowodowany był intensyfikacją prac związanych z modernizacją falochronów osłonowych i toru wodnego w Porcie Północnym w Gdańsku oraz wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku.

Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie poniesionych wydatków dotyczyły:

- czasowego przekazania na rachunek bankowy wydatków UM w Gdyni środków z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS) w kwocie 500,0 tys. zł. Stanowiło to naruszenie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹², zgodnie z którym środki ZFŚS są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym,
- powyższe środki zostały przeznaczone m.in. na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu, czyli na cele niemieszczące się w definicji działalności socjalnej określonej w art. 2 pkt 1 ww. ustawy. Cele określone w niniejszym przepisie to: działalność socjalna – usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

W dniach 17 i 24 października 2018 r. zwrócono środki w tej samej kwocie z rachunku wydatków Urzędu na rachunek bankowy ZFŚS.

Wydatki zrealizowane w 2018 r. przez UM w Szczecinie w kwocie 106 047,5 tys. zł, stanowiły 96,7% kwoty określonej w planie finansowym na ten rok. W porównaniu do wykonania w roku 2017, były one wyższe o 22 557,9 tys. zł (tj. o 27%). Wydatki poniesiono głównie w dziale 600 – *Transport i łączność* w kwocie 101 946,8 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach oraz w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90018 – *Ochrona brzegów morskich* w kwocie 3993,7 tys. zł (99,7% planu po zmianach). W wyniku badania wydatków w UM w Szczecinie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dokonano niewłaściwej klasyfikacji budżetowej wydatków w wysokości 893,2 tys. zł, w tym nie zakwalifikowano środków przeznaczonych na realizację zadań inwestycyjnych do wydatków majątkowych, nie ujęto wartości nowych środków trwałych lub zmiany wartości środków trwałych (wskutek ich modernizacji) w ewidencji środków trwałych;
- nie ujęto wydatków na szkolenia, w wysokości 0,8 tys. zł, we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej;
- rozliczono 15 umów zleceń na łączną kwotę 10 569,18 zł (wszystkie te umowy zawarto z pracownikami Urzędu), niezgodnie z treścią tych umów w zakresie ilości przepracowanych godzin i terminów ich realizacji poza godzinami pracy przewidzianymi w umowie o pracę;
- zawarto aneks do umowy na remont jednostki pływającej po pięciu dniach od upływu terminu przewidzianego na wykonanie przedmiotu umowy;
- nie ujęto na właściwym koncie księgowym (751 – Koszty finansowe) odsetek, w łącznej wysokości 12,1 tys. zł, zapłaconych przez Urząd.

Zrealizowane w 2018 r. wydatki przez UM w Słupsku w kwocie 55 108,9 tys. zł, stanowiły 95,6% kwoty określonej w planie finansowym na ten rok. W porównaniu do wykonania w roku 2017, były one wyższe

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.

o 14 218,7 tys. zł (tj. o 34,8%). Wydatki poniesiono głównie w dziale 600 – *Transport i łączność* w kwocie 41 582,5 tys. zł, (94,3% planu po zmianach) oraz w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90018 - *Ochrona brzegów morskich* w kwocie 13 509,4 tys. zł (100% planu po zmianach). Wyższy wzrost wydatków spowodowany był remontem Latarni Morskiej w Jarosławcu. Ponadto poniesiono wydatki na realizację prac czerpalnych i czerpalno-refulacyjnych, utrzymanie torów wodnych, torów podejściowych i infrastruktury portowej oraz na budowę umocnienia dna wzdłuż falochronu zachodniego w porcie Łeba.

Na koniec 2018 r. w urzędzie obsługującym Ministra GMiŻŚ oraz w urzędach morskich nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W Ministerstwie szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 14 427,4 tys. zł, tj. 28,2% wydatków wykonanych przez dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹³). Zbadano, 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 czy służyły osiągnięciu zaplanowanych celów zadania. Zbadano 27 dowodów księgowych na kwotę ogółem 5269,0 tys. zł. Ponadto zbadano wydatki w kwocie 9158,4 tys. zł, których doboru dokonano w sposób celowy.

Powyższe badania przeprowadzone zarówno w Ministerstwie jak i urzędach morskich, wykazały, że wydatków dokonywano zgodnie z planami finansowymi badanych jednostek, tj. na zakupy i usługi służące realizacji celów wskazanych przez te jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym w zakresie prawidłowości wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz wyłączenia stosowania przepisów upzp, z wyjątkiem nieprawidłowości wymienionych w rozdziale *Ocena ogólna* oraz opisanych poniżej dotyczących realizacji zamówień publicznych przez kontrolowanych dysponentów III stopnia.

W UM w Gdyni zbadano 57,78% wydatków Urzędu w wysokości 140 835,4 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Urzędu. Próba została wylosowana metodą MUS. Badaniem objęto 66 zapisów księgowych.

W UM w Szczecinie zbadano 46,1% wydatków Urzędu w wysokości 48 884,9 tys. zł. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Urzędu. Próba została wylosowana metodą MUS. Badaniem objęto 109 zapisów księgowych.

W UM w Słupsku zbadano 49,6% wydatków Urzędu w wysokości 27 351,4 tys. zł. Doboru dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Urzędu. Próba została wylosowana metodą MUS. Badaniem objęto 52 zapisy księgowe.

W wyniku analizy, wytypowanych w sposób celowy, dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w Ministerstwie na łączną kwotę 3 058,4 tys. zł (w tym 2384,0 tys. zł z budżetu środków europejskich) nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy upzp. Pierwsze postępowanie, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczyło zadania *Dostawa i instalacja infrastruktury sprzętowo-programowej na potrzeby wdrożenia projektu „System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej (SIPAM)*. Drugie postępowanie, przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki, dotyczyło zadania *Pobył laureatów konkursu na statku „Dar Młodzieży”*

¹³ Losowanie ze zbioru dowodów/zapisów stanowiących populację wydatków pozapłacowym kontrolowanej jednostki, tj. z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 klasyfikacji budżetowej oraz wydatków poniżej 500 zł, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

podczas Rejsu Niepodległości przez 45 dni. Umowę dotyczącą projektu pn. SIPAM zrealizowano w kwocie 2198,7 tys. zł (tj. 93,6%).

Szczegółowej analizie poddano także realizację umowy, do której nie były stosowane przepisy upzp (art. 4 pkt 6). Była to umowa o najwyższej wartości i jej doboru do kontroli dokonano w sposób celowy. Zbadana umowa dotyczyła „Morskiej osłony meteorologicznej i hydrologicznej” na łączną kwotę 6100,0 tys. zł. W Ministerstwie w zakresie powyższych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy upzp.

Analiza postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w skontrolowanych urzędach morskich dotyczyła:

- w UM w Gdyni – czterech postępowań, w tym jednego w trybie z wolnej ręki i jednego finansowanego z budżetu środków europejskich; łączna wartość prowadzonych postępowań wyniosła 399 710,5 tys. zł, w tym jednego postępowania sfinansowanego z budżetu środków europejskich o łącznej wartości 398 867,5 tys. zł (w roku 2018 wydatkowano na realizację tego zamówienia kwotę 61 071,3 tys. zł);
- w UM w Szczecinie – trzech postępowań przeprowadzonych przez Urząd na łączną kwotę 1716,4 tys. zł, w tym: jednego zamówienia finansowanego z budżetu środków europejskich na kwotę 1586,7 tys. zł (wydatek poniesiony w 2018 r. wyniósł 846,2 tys. zł);
- w UM w Słupsku – trzech postępowań o łącznej wartości 690,8 tys. zł, w tym jednego w trybie zamówienia z wolnej ręki, jednego w trybie przetargu nieograniczonego i jednego zamówienia w którym nie stosowano upzp.

W wyniku przeprowadzonych analiz stwierdzono nieprawidłowości we wszystkich skontrolowanych urzędach.

W UM w Gdyni w grudniu 2018 r., w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w ramach procedury zakupów do 30 tys. euro, dokonano zakupu komputerów i akcesoriów komputerowych których wartość wyniosła 143 148,0 zł netto, podczas gdy graniczna wartość udzielonego w tym trybie zamówienia powinna wynosić 129 351,0 zł netto (tj. 30 tys. euro). Postępowania dotyczyły realizacji zadań: „Zakup komputerów All-In-One i laptopów” oraz „Zakup komputerów przenośnych, drukarek i innych urządzeń komputerowych”. W obydwu przypadkach oszacowanie wartości zamówienia dokonane zostało na podstawie cen oferowanych przez te same dwa sklepy komputerowe, a zapytania ofertowe skierowano do tych samych czterech wybranych dostawców. W zamówieniach tych wystąpiły zarówno podobieństwo funkcjonalne (przedmioty zamówienia miały to samo przeznaczenie i tworzyły funkcjonalną całość), jak i tożsamość czasowa oraz podmiotowa (zamówienia były udzielone w tym samym czasie i istniała możliwość ich wykonania przez jednego wykonawcę), co wskazuje na to iż było to jedno, podzielone na dwie części, zamówienie którego łączna wartość netto przekraczała kwotę 30 tys. euro, co stanowiło naruszenie art. 5b pkt 2 upzp, zgodnie z którym zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na odrębne zamówienia w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości.

W UM w Szczecinie stwierdzono, że postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę samochodu osobowego zostało ograniczone faktycznie do jednej marki samochodu, bez możliwości dopuszczenia rozwiązań równoważnych. Ze względu na wartość, zamówienie realizowano bez stosowania przepisów upzp. Wartość zamówienia wyniosła 81,0 tys. zł. Ograniczenie oferty do jednej marki i modelu samochodu nie zapewniało dokonania wydatku publicznego z zachowaniem zasad należytego gospodarowania środkami publicznymi, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

W UM w Słupsku stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- udzielono zamówienia na zakup w 2018 r. energii elektrycznej o wartości 862,6 tys. zł brutto bez zastosowania przepisów upzp,

- dokonano wyboru wykonawcy usługi na obsługę telefonii stacjonarnej o wartości 62,3 tys. zł. niezgodnie z §14 ust.3 Instrukcji postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w UM w Słupsku, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Urzędu z dnia 5 września 2017 r. Przepis ten stanowił, że w przypadku zamówień których wartość nie przekracza 14,0 tys. euro, komórka wnioskująca powinna przeprowadzić pisemne zapytanie ofertowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców usługi, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej trzech wykonawców).

We wszystkich kontrolowanych jednostkach ogłoszenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych nastąpiło w ustawowym terminie (art. 13 ust. 1 upzp). Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach zostały sporządzone w terminie wynikającym z art. 98 ust. 2 upzp.

W podziale na grupy ekonomiczne, wydatki budżetu państwa 2018 r. w części 21 były następujące:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 306 574,2 tys. zł, tj. 58,7% wydatków ogółem,
- dotacje – 136 171,0 tys. zł, tj. 26,1%,
- wydatki majątkowe – 32 017,8 tys. zł, tj. 6,1%,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5255,3 tys. zł, tj. 1%,
- wydatki na współfinansowanie UE – 42 179,2 tys. zł, tj. 8,1%.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 306 574,2 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2017 r. o 52 786,6 tys. zł (tj. o 20,8%). Najwyższą pozycję w tej grupie wydatków (39,7%), stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 121 825,4 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w MGMIŻŚ wyniosło 165,3 osoby i zmniejszyło się w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 15,2 etatów.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w MGMIŻŚ wyniosły 15 893,2 tys. zł. W porównaniu do wykonania w roku 2017 były wyższe o 222,4 tys. zł. 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 2018 r. wyniosło 8026,9 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. było wyższe o 0,8 tys. zł.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2018 r. wyniosły 160,6 tys. zł, tj. w 97,0 % planu po zmianach.

W UM w Gdyni przeciętne zatrudnienie wyniosło 613,9 osoby i zmniejszyło się w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 5 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 35 796,8 tys. zł. W porównaniu do wykonania w roku 2017 były wyższe o 3034,1 tys. zł (tj. o 9,3%). Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 4,9 tys. zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w roku 2017 o 0,5 tys. zł (tj. o 10,4%). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2018 r. wyniosły 544,3 tys. zł, tj. 52,7 % planu po zmianach.

W UM w Szczecinie przeciętne zatrudnienie wyniosło 562,3 osoby i zmniejszyło się w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 17 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 33 182,4 tys. zł. W porównaniu do wykonania w roku 2017 były wyższe o 2970,4 tys. zł (tj. o 9,8%). Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 5,1 tys. zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w roku 2017 o 0,6 tys. zł (tj. o 13,3%). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2018 rok wyniosły 723,0 tys. zł, tj. 70,4% planu po zmianach;

W UM w Słupsku przeciętne zatrudnienie wyniosło 290 osób i zmniejszyło się w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 1 osobę. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 18 108,6 tys. zł. W porównaniu do wykonania w roku 2017 były wyższe o 1809,0 tys. zł (tj. o 11,1%). Przeciętne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło

5,1 tys. zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w roku 2017 o 0,4 tys. zł (tj. o 8,5%). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2018 rok wyniosły 24,4 tys. zł, tj. 40,7 % planu po zmianach.

Dotacje budżetowe

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 134 975,0 tys. zł. Wydatki te zrealizowano w takiej samej kwocie. Wydatki na dotacje, w porównaniu do wykonania w roku 2017, były wyższe o 704,0 tys. zł. Środki z dotacji przeznaczone zostały na działalność dydaktyczną i pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Środki finansowe były przekazywane do AM w Szczecinie i Uniwersytetu Morskiego w Gdyni (wskazanych w załączniku nr 8 do ustawy budżetowej na rok 2018), na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki, składanych przez obie uczelnie. Podziału dotacji 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 niepublicznych¹⁴. Rozliczenie dotacji podmiotowych nastąpiło na podstawie sprawozdań finansowych sporządzonych przez uczelnie w wymaganym terminie i zatwierdzonych przez biegłego rewidenta.

Na dotacje celowe (zadania inwestycyjne), dla uczelni zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 4791,0 tys. zł. Wydatkowano 100% tej kwoty. Środki były przekazywane uczelniom przez MGMiŻŚ zgodnie z zawartymi umowami, tj. po otrzymaniu wniosku o płatność.

W dniu 20 grudnia 2018 r. Minister podpisał dwie umowy na udzielenie dotacji celowych dla AM w Szczecinie, w celu współfinansowania programów operacyjnych (PO)¹⁵ na łączną kwotę 114,9 tys. zł. Z kwoty tej wykorzystano 102,9 tys. zł (89,6%). Dotacje rozliczono zgodnie z umowami. Niepełne wykorzystanie środków przewidzianych na dwie umowy o dotacje wynikało z faktu zawarcia umów partnerskich na cały wieloletni okres realizacji projektów, a poziom wykorzystania środków w danym roku nie był możliwy do precyzyjnego zaplanowania ze względu na zróżnicowane zaangażowanie się pracowników uczelni będących członkami zespołów realizujących zadania w ramach tych programów.

W dniu 17 maja 2018 r. Minister podpisał umowę dotacji na dofinansowanie zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁶ pt. *Światowe dni morza 2018 z Fundacją PRO PUBLICO MARE z siedzibą w Szczecinie* (1198,4 tys. zł). Umowa ta została zrealizowana w pełnym zakresie, w kwocie 1196,0 tys. zł. (99,8%). Dotacja została rozliczona w terminie zgodnym z umową, a środki niewykorzystane zwrócone na rachunek MGMiŻŚ.

Zbadano 100% wykorzystanych dotacji, tj. kwotę 141 064,9 tys. zł i nie stwierdzono nieprawidłowości. Badaniu poddano sprawozdania beneficjentów przekazane Ministrowi, które zostały sporządzone zgodnie ze wzorem załączonym do umów o udzielenie dotacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 72 282,0 tys. zł (w tym 1612,3 tys. zł wydatki współfinansowane ze środków UE), tj. w 86,8% planu po zmianach (83 279,1 tys. zł). Były one wyższe od wydatków majątkowych w 2017 r. o 31 694,5 tys. zł (tj. o 78,1%), głównie z powodu realizacji większej liczby zadań niż w 2017 r. Na realizację zakupów inwestycyjnych wydatkowano kwotę 28 495,0 tys. zł (99,3% planu po zmianach), a na inwestycje budowlane – 43 787,0 tys. zł (80,2% planu po zmianach). Wydatki były realizowane zgodnie z zaplanowanym na 2018 r. zakresem rzeczowym i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2018 r. wykonano w ramach dwóch programów wieloletnich:

- „Ochrona brzegów morskich”, w kwocie 5069,0 tys. zł (99,9% planu po zmianach),

¹⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2163. Uchylenie z dniem 1 października 2018 r. na podstawie art. 169 pkt. 3 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r. poz. 1669).

¹⁵ PO Europejska Współpraca Terytorialna (EWT) Region Morza Bałtyckiego i PO EWT Południowy Bałtyk.

¹⁶ Tekst jednolity - Dz. U. z 2019 r. poz. 688.

- „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”, w kwocie 5359,0 tys. zł (37,5% planu po zmianach).

Ponadto środki przeznaczone zostały m.in. na realizację następujących zadań:

- modernizację układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku w kwocie 9556,0 tys. zł;
- modernizację wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku. Etap IIIA – 4382,0 tys. zł;
- rozbudowę i modernizację z termomodernizacją budynków szkoły i internatu Zespołu Szkół Morskich w Świnoujściu – 3646,0 tys. zł;
- modernizację zespołu budynków AM w Szczecinie – 3067,0 tys. zł;
- zabezpieczenie zagrożonych odcinków zachodniego wybrzeża – 2630,0 tys. zł;
- budowę stałego falochronu osłonowego Basenu Rybackiego w Stepnicy – 1880,0 tys. zł;
- wykonanie izolacji pionowej i poziomej budynków Uniwersytetu Morskiego w Gdyni – 1724,0 tys. zł;
- modernizację toru wodnego do Portu Północnego w Gdańsku – 1462,0 tys. zł;
- ochronę brzegów morskich w rejonie Półwyspu Helskiego – 1334,0 tys. zł;
- budowę dalb cumowniczych w porcie Dźwirzyno – 1050,0 tys. zł;
- zakupy inwestycyjne dotyczące budowy dwóch wielozadaniowych jednostek pływających dla UM w Szczecinie – 15 223,0 tys. zł i wymianę taboru pływającego dla UM w Gdyni – 3778,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe w Ministerstwie w 2018 r. zaplanowano w kwocie 600,0 tys. zł. (plan po zmianach 651,0 tys. zł), a zrealizowano w wysokości 646,9 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. Środki przeznaczono głównie na: dostawę i instalację infrastruktury sprzętowo-programowej SIPAM (302,6 tys. zł), sprzęt do wizualizacji nagłośnienia sali konferencyjnej (58,0 tys. zł), system do ochrony informacji niejawnych klasy TEMPEX (45,1 tys. zł). Niepełna realizacja planu wynikała z tego, że koszty realizacji powyższych zadań okazały się mniejsze niż przewidywano. Zakupy w pełni pokryły potrzeby Ministerstwa.

Wydatki majątkowe w poszczególnych urzędach morskich wyniosły:

- UM w Gdyni – 29 460,0 tys. zł (tj. 76,0 % planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 19 044 tys. zł, (tj. o 183,0%);
- UM w Szczecinie – 21 770,0 tys. zł, (tj. 93,3% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 12 297,6 tys. zł (tj. o 129,8%);
- UM w Słupsku – 7835,3 tys. zł (tj. 95,8% planu po zmianach) i były niższe od wykonania w 2017 r. o 662,9 tys. zł (tj. o 7,8%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W Ministerstwie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano środki w kwocie 66,3 tys. zł, tj. 88,4 % planu po zmianach. Środki te wypłacone zostały głównie w celu dokonania refundacji kosztów nauki oraz kosztów zakupu okularów korygujących, a także na zakup odzieży roboczej i krzeseł rehabilitacyjnych. Wypłacone środki w pełni pokryły potrzeby MGMiŻŚ. Niepełna realizacja planu wynikała głównie ze zmniejszonej liczby wniosków o refundację okularów, zmiany procedury dotyczącej zwrotów kosztów podróży audytorów, mniejszego zapotrzebowania na środki na realizację zadań.

W UM w Gdyni świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w wysokości 1067,1 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Najwyższe kwoty w tej grupie wydatkowano na ekwiwalent za wyżywienie dla pracowników wykonujących czynności służbowe na statkach, umundurowanie i ekwiwalent za pranie mundurów i odzieży służbowej.

W UM w Szczecinie świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w wysokości 569,3 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach – głównie na zakup odzieży roboczej i refundację kosztów zakupu okularów korygujących oraz na ekwiwalenty za wyżywienie dla marynarzy i posiłki regeneracyjne.

W UM w Słupsku świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w wysokości 342,3 tys. zł, tj. 81,9% planu. Wydatki zostały poniesione głównie na zakupy odzieży roboczej i refundację kosztów zakupu okularów, umundurowanie, ekwiwalenty za wyżywienie dla marynarzy, posiłki regeneracyjne, roszczenia ze stosunku pracy. Pozostała kwota 12,8 tys. zł została poniesiona na wypłatę odprawy pośmiertnej i dopłaty do studiów.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich w części 21 po zmianach wyniósł 252 254,0 tys. zł, natomiast wydatki zostały wykonane w kwocie 237 126,6 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach. Zostały one poniesione zgodnie z harmonogramami realizacji projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych. W trakcie 2018 r. minister właściwy ds. gospodarki morskiej dokonał trzech blokad wydatków na kwotę ogółem 8091,1 tys. zł (tj. 3,2% planu po zmianach) – przeznaczonych głównie na realizację projektów w ramach POLiŚ 2014–2020 i PO Rybactwo i Morze.

Budżet środków europejskich przeznaczono głównie (97,5% – 231 252,0 tys. zł) na realizację POLiŚ.

Najwięcej środków wydatkowano na POLiŚ 2014–2020 – w kwocie 231 252,0 tys. zł.

W ramach tego programu:

a) UM w Szczecinie realizował:

- budowę dwóch wielozadaniowych jednostek pływających – 87 278,4 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- zabezpieczenie zagrożonych odcinków zachodniego wybrzeża – 17 846,2 tys. zł, tj. 84,9% planu,
- modernizację toru wodnego Świnoujście – Szczecin do głębokości 12,5 m – 1581,2 tys. zł, tj. 16,0% planu;

b) UM w Gdyni realizował:

- modernizację układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku – 54 275,2 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- modernizację wejścia do portu wewnętrznego (w Gdańsku), etap IIIA – 24 924,3 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- wymianę taboru pływającego i lotniczego UM w Gdyni – 21 512,4 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- modernizację toru wodnego do Portu Północnego w Gdańsku – 8369,6 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- ochronę brzegów morskich w rejonie Półwyspu Helskiego – 7623,0 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- tworzenie zintegrowanego systemu oznakowania nawigacyjnego z elementami *e-Navigation* – 3928,3 tys. zł, tj. 86,3% planu,
- zabezpieczenie przeciwpowodziowe Krynicy Morskiej – 2321,6 tys. zł, tj. 100,0% planu;

c) UM w Słupsku realizował przebudowę wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno – 446,5 tys. zł, tj. 60,6% planu.

d) Ministerstwo (Departament Gospodarki Morskiej) realizowało zadanie „Przegląd i aktualizacja wstępnej oceny ryzyka powodziowego od strony morza, w tym morskich wód wewnętrznych”, na które wydano 533,0 tys. zł, tj. 98,8% planu.

Pozostałe 2,5% budżetu środków europejskich przeznaczono w 2018 roku na:

- 1) Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020, na który wydano 2642,0 tys. zł, głównie na realizację projektu „System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej (SIPAM)” – 2446,6 tys. zł, tj. 96,0% planu,
- 2) Program POWER 2014–2020 – 2628,0 tys. zł, w ramach którego sfinansowano następujące projekty:

- „Projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000” – 1639,8 tys. zł, tj. 98,3% planu (projekt realizowany wspólnie przez wszystkie UM),
 - projekty planów zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich (morskich wód wewnętrznych) dla Zalewu Szczecińskiego i Zalewu Kamieńskiego – 236,4 tys. zł, tj. 47,3% planu,
 - projekty planów zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich – porty w obszarze kompetencji Dyrektora Urzędu Morskiego w Szczecinie – 225,3 tys. zł, tj. 90,6% planu;
- 3) Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014–2020 – 308,0 tys. zł,
- 4) Program Operacyjny „Rybacko i Morze 2014–2020” – 297,0 tys. zł,
- 5) Wydatki budżetu środków europejskich Ministerstwa, wyniosły 2935,9 tys. zł, tj. 83,1% planu po zmianach (3534,6 tys. zł). Wydatki te były wyższe niż w roku 2017 o 2871,7 tys. zł (4571,4%). Poniesione wydatki dotyczyły głównie realizacji zadania pn. „System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej (SIPAM).

Wydane decyzje w sprawie blokowania środków europejskich dotyczyły głównie niżej wymienionych zadań:

- POIiŚ 201–2020 – kwota 5422,0 tys. zł (decyzja z dnia 28 grudnia 2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich płatności, pomimo zrealizowania zadań przez UM w Szczecinie w ramach projektu „*Modernizacja toru wodnego Świnoujście–Szczecin do głębokości 12,5 m*”;
- POIiŚ 2014–2020 – kwota 1018,9 tys. zł (decyzja z dnia 28 grudnia 2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań przez UM w Słupsku w ramach projektu „*Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno*” oraz zadań przez UM w Gdyni w ramach projektu „*Budowa morskiego systemu łączności w niebezpieczeństwie, GMDSS-PL; Zintegrowany system oznakowania nawigacyjnego z elementami e-Navigation*”;
- PO Rybacko i Morze 2014–2020 – kwota 1263,9 tys. zł (decyzja z dnia 15 listopada 2018 r.), w związku z brakiem możliwości zrealizowania wszystkich zadań przez UM w Słupsku w ramach projektu „*Przebudowa wejścia do Portu Ustka*” oraz przez Departament Gospodarki Morskiej w MG MiŻS w ramach projektu „*Inwestycje w zakresie poprawy infrastruktury portów rybackich, giełd rybnych, miejsc wyładunku i przystani oraz w celu zwiększenia efektywności energetycznej przyczyniającej się do ochrony środowiska (Priorytet I)*”.

Dyrektor Departamentu Gospodarki Morskiej (dalej: DGM), wyjaśniła, że w przypadku kwoty 5422,0 tys. zł przyczyną zablokowania było niedostarczenie przez wykonawcę, wymaganych umową, dokumentów i pomimo wykonania wszystkich zaplanowanych robót, Przejściowe Świadectwo Płatności nie mogło zostać zaakceptowane.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, zrealizowane w 2018 r. w ramach części 21 – Gospodarka morską, przyczyniły się do uzyskania niżej opisanych efektów rzeczowych.

UM w Szczecinie zrealizował zadania w zakresie:

- budowy dwóch wielozadaniowych jednostek pływających – wykonane zostały badania modelowe jednostek, zakończono etap cięcia blach i położono stępkę w odniesieniu do pierwszego statku;
- zabezpieczenia zagrożonych odcinków zachodniego wybrzeża – rozbudowano system ochrony brzegu morskiego poprzez budowę opaski narzutowej kamiennej w Trzęsaczu oraz zbudowano osiem ostróg brzegowych w Trzęsaczu, a także zakupiono dron (wielowirnikowiec) z kamerą PHANTOM 4 PRO DJI;

- budowy stałego falochronu osłonowego Basenu Rybackiego w Stepnicy – wykonano roboty budowlane objęte dokumentacją projektową;
- modernizacji toru wodnego Świnoujście – Szczecin do głębokości 12,5 m – wykonano likwidację nasadzeń i naniesień na Wyspie Ostrów Grabowski oraz inwentaryzację drzew i krzewów wymagających zezwolenia na ich wycinkę, a także dokumentację geologiczną oraz projekt budowlany dla modernizacji Bazy Oznakowania Nawigacyjnego UM w Szczecinie;
- zakupu zestawu komputerowego klasy Tempset, programu „Lasy” oraz systemu central telefonicznych.

UM w Słupsku zrealizował zadania w zakresie:

- budowy umocnienia dna wzdłuż falochronu zachodniego w porcie Łeba – wykonano umocnienia dna na odcinku 35 m (gabiony + narzut kamienny) oraz inwentaryzacji podwodnej wraz z oczyszczaniem terenu na inwestycji;
- budowy dalb cumowniczych w porcie Dźwirzyno – wyłożono pale rurowe i wypełniono je betonem hydrotechnicznym oraz wykonano montaż wyposażenia dalb cumowniczych;
- zakupów: samochodu osobowego, światła nawigacyjnego na latarnię morską w Jarosławcu, specjalistycznego oprogramowania komputerowego, przetwornika echosondy jednowiązkowej oraz systemu precyzyjnego pozycjonowania.

UM w Gdyni zrealizował zadania w zakresie:

- budowy zintegrowanego systemu oznakowania nawigacyjnego z elementami *e-Navigation* – dokonano wymiany i modernizacji systemów oznakowania nawigacyjnego (wraz z tym oznakowaniem), wyposażenia infrastruktury serwerowej wraz z niezbędnym oprogramowaniem, rozbudowy krajowej sieci światłowodowej i radiowej dla potrzeb VTS Zatoka Gdańska;
- modernizacji układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku – wykonano oczyszczanie dna z materiałów ferromagnetycznych w tym wybuchowych;
- modernizacji wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku. Etap IIIA – wykonano oczyszczenie dna Martwej Wisły w Gdańsku;
- modernizacji toru wodnego do Portu Północnego w Gdańsku - dokonano częściowego oznakowania nawigacyjnego oraz oczyszczenia dna z materiałów ferromagnetycznych, w tym wybuchowych oraz wykonano szyb windy w Centrali Urzędu Morskiego w Gdyni, a także zamontowano windę hydrauliczną dla osób niepełnosprawnych;
- zakupu trzech samochodów typu VAN, jednego samochodu terenowego, koparki, przyczepy rolniczej i przyczepy leśnej.

SAR zrealizowała zadanie polegające na zakupie 7 skuterów ratowniczych wraz z przyczepami.

Ministerstwo dokonało zakupu instalacji infrastruktury sprzętowo-programowej na potrzeby wdrożenia projektu *System Informacji Przestrzennej Administracji Morskiej (SIPAM)*.

W roku 2018 realizowano także dwa krajowe programy wieloletnie: *Program ochrony brzegów morskich na lata 2004–2023* i program *Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*.

1. 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. W roku 2018 zabezpieczono brzeg na długości 10,15 km, czyli na długości prawie 2-krotnie dłuższej

niż planowano (na 2018 r. zaplanowano zabezpieczenie 5,55 km brzegu¹⁷), w związku z przesunięciem określonych prac planowanych do realizacji, z roku 2019 na rok 2018. W zakresie programu wieloletniego *Program ochrony brzegów morskich* (dotyczy całej linii brzegowej), w 2018 r. wykonano m.in.:

- umocnienia brzegowe odcinka Kąty Rybackie – Krynica Morska,
- umocnienia brzegowe w Rewie (km 99,9 – 100,4),
- remont umocnień brzegowych na Westerplatte (km 67,6 – 68,2) i w Jastrzębiej Górze (km 134,2 – 134,5),
- sztuczne zasilenie brzegu morskiego w rejonie Władysławowo–Kuźnica–Jurata oraz w Jarosławcu,
- zadanie pn. „Monitoring-skanowanie laserowe: skanowanie laserowe morskiej strefy brzegowej w granicach administracyjnych UM w Szczecinie”,
- opracowanie pn.: „Weryfikacja obszarów perspektywicznych występowania piasków morskich do sztucznego zasilania brzegów w rejonie Dziwnowa, Międzywodzia i Międzyzdrojów na podstawie aktualnego rozpoznania geologicznego”,
- aktualizację wytycznych do sztucznego zasilania brzegu pomiędzy Niechorzem a Rewalem (km 368,5 – 369,7),
- rozpoznanie nagromadzeń osadów piaszczystych na dnie morskim, w celu ich wykorzystania w ochronie brzegów metodą sztucznego zasilania (obszary Ustka 1, 2, 3 i Rowy),
- przebudowę opaski brzegowej w Jarosławcu (km 255,0 – 256,0),
- odbudowę zespołu ostróg drewnianych zlokalizowanych na wschód od portu Darłowo.

2. Program *Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*, realizowany jest ze środków budżetu państwa w latach 2016–2022, z zapewnieniem finansowania w latach 2017–2020. Zakres przedsięwzięcia obejmuje:

- budowę kanału żeglugowego (przekopu) przez Mierzeję Wiślaną, w tym m.in.: budowę portu osłonowego od strony Zatoki Gdańskiej, budowę kanału żeglugowego oraz śluzy z konstrukcją zamknięć, budowę połączeń drogowych i mostowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Mierzei Wiślanej,
- budowę sztucznej wyspy na Zalewie Wiślanym,
- budowę toru wodnego od kanału żeglugowego do Zatoki Elbląskiej,
- regulację i pogłębienie torów wodnych na rzece Elbląg,
- likwidację mostu pontonowego, w miejscu którego planowana jest budowa nowego mostu.

Wykonawcą programu jest UM w Gdyni. W roku 2018 na realizację programu wydatkowano 5359,4,0 tys. zł, tj. 37,5% planu po zmianach (14 280,0 tys. zł). Zaplanowaną do wydatkowania kwotę 8800,0 tys. zł zgłoszono do dokonania blokady. Powodem był brak porozumienia UM w Gdyni z zarządcami dróg powiatowych w zakresie odszkodowania za eksploatację ich dróg przez pojazdy ponadgabarytowe przy realizacji programu przekopu Mierzei Wiślanej.

W związku z realizacją powyższego przedsięwzięcia w roku 2018 wykonano zgodnie z planem:

- dokumentację środowiskową i uzyskano zgodę środowiskową,
- dokumentację techniczną,
- badania ferromagnetyczne dna na wysokości przewidywanego przekopu.

Ponadto zrealizowano płatności (w tym częściowe) za wykonane oraz odebrane roboty i zadania, w tym m.in.:

- wykonanie prac projektowych wraz z pełnieniem nadzoru inwestorskiego przez konsorcjum Mosty Gdańsk sp. z o.o. i Projmors sp. z o.o.;

¹⁷ Wysokość miernika dla działania 19.3.3.1. Ochrona brzegów morskich – Długość linii brzegowej zabezpieczonej w ciągu roku przed zjawiskiem erozji i powodzi od strony morza (w km).

- wykonanie dokumentacji geologicznej w obszarze projektowanego kanału żeglugowego;
- oszacowanie czasu konsolidacji i osiadań konsolidacyjnych sztucznej wyspy na Zalewie Wiślanym w ramach niniejszego programu;
- sfinansowanie umowy na *Analizę Raportu Oddziaływania na środowisko* dla realizowanego projektu;
- *Projekt mostu na rzece Elbląg w miejscowości Nowakowo w ciągu drogi powiatowej wraz z układem drogowym*;
- sfinansowanie umowy na *Określenie konsystencji osadów oraz oznaczenie związków fosforu i azotu w osadach dennych rzeki Elbląg*;
- *inwentaryzację awifauny (rozmoszczenia 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*.

Wykorzystując dotację celową dla wyższych uczelni morskich, w wysokości 4791,0 tys. zł, kontynuowano, zgodnie z planem rzeczowo-finansowym, następujące zadania:

- modernizację zespołu obiektów dydaktycznych przy ulicy Willowej 2-4 w Szczecinie, na potrzeby AM w Szczecinie;
- wykonywanie izolacji przeciwwilgociowych i termicznych wewnętrznych i zewnętrznych ścian fundamentowych budynków Uniwersytetu Morskiego w Gdyni przy ulicy Morskiej.

W Ministerstwie zbadano wykonanie celów i mierników określających te cele dla czterech podzadań z dwóch zadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego w części 21.

W zadaniu 19.3 – Transport morski i żegluga śródlądowa, zbadano realizację dwóch niżej przedstawionych podstawowych podzadań, tj.:

- podzadanie 19.3.2 – Administracja morska, bezpieczeństwo żeglugi morskiej i ratownictwo morskie – planowany dla tego podzadania miernik pn. *Wskaźnik bezpiecznych zawinięć statków do portów morskich w danym roku (w %)* w wysokości 95,4%, wyniósł 94,8%;
- podzadanie 19.3.3 – Ochrona brzegów i ograniczenie oddziaływania na środowisko morskie planowany miernik pn. *Udział liczby wykrytych sprawców w ogólnej liczbie wykrytych zanieczyszczeń środowiska morskiego ze statków (w %)* w wysokości 36,2%, wyniósł 41,7%.

Osiągnięto zakładane cele przy realizacji powyższych podzadań.

W zadaniu 3.2 – Szkolnictwo Wyższe, którego jednym z głównych celów jest zapewnienie dostępu do edukacji na poziomie wyższym, dla podzadania 3.2.2 – Kształcenie w szkolnictwie wyższym przyjęto miernik pn. *Procentowy udział studentów kształconych zgodnie z Konwencją STCW¹⁸ w ogólnej liczbie studentów uczelni morskich*. Planowano uzyskać wielkość 65,0%, którą w całości zrealizowano. Natomiast w podzadaniu 3.2.3 – Wsparcie procesu studiowania, planowany miernik pn. *Liczba studentów otrzymujących pomoc materialną (w osobach)* w wysokości 1770, nie został w pełni zrealizowany i wyniósł 1287 osób (72,7%).

3. Sprawozdawczość

Badaniem objęto sporządzanie jednostkowych i łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 r. przez dysponenta części 21 i dysponentów III stopnia, tj. BDG w Ministerstwie i w trzech Urzędów Morskich:

- 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),

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.).

- 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 2018 r. 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 prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także 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.

Przedstawione w rocznych sprawozdaniach Rb-27 kwoty dochodów wykonanych były zgodne z zapisami na kontach 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 2018 r., wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie *Ma* i kwotą środków otrzymanych w 2018 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.

Badanie rocznych sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) polegało na sprawdzeniu zgodności kwot wydatków

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznych sprawozdaniach 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.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniu 17 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do urzędów morskich wskazano nieprawidłowości, w tym 3 w UM w Słupsku, 11 w UM w Szczecinie i 3 w UM w Gdyni na podstawie, których sformułowano łącznie 8 wniosków pokontrolnych - po 2 do dyrektorów UM w Gdyni i w Słupsku i 4 do dyrektora UM w Szczecinie.

Kierownicy jednostek kontrolowanych nie wnosili zastrzeżeń do treści i ustaleń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. Jednocześnie poinformowano o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych oraz wskazano sposób i termin ich realizacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2018				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej - dysponent 1 stopnia ²⁰	-	219,6	141 376,9	-	18,6
2.	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – dysponent III stopnia	165,3	1 887,1	54 028,7	15 893,2	7,1
3.	Urząd Morski w Gdyni	613,9	5 928,4	243 748,6	35 796,8	32,1
4.	Urząd Morski w Słupsku	287,1	2 310,4	56 088,3	15 529,7	7,4
5.	Urząd Morski w Szczecinie	545,2	4 102,0	213 917,1	33 182,4	28,2
6.	Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa	279,6	323,3	38 806,7	17 248,1	5,1
7.	Izba Morska w Gdyni	4,5	898,2	449,3	268,9	0,1
8.	Izba Morska w Szczecinie	5,5	69,9	635,5	317,3	0,1
9.	Odwoławcza Izba Morska	6,1	0,0	545,0	396,5	0,1
10.	Zespół Szkół Morskich w Świnoujściu	69,7	0,0	9 728,1	3 192,5	1,3

²⁰ Kwoty przypisane do tego wiersza są związane z dotacjami dla uczelni morskich, które są tylko nadzorowane przez Ministra GMiŻŚ ale nie są dysponentami III stopnia – kwota wydatków to dotacje przyznane w roku 2018, a kwota dochodów to zwrot dotacji za rok 2017, które zostały wykorzystane w sposób niezgodny z umową o dotację.

Załącznik 2. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – dysponent części	Marek Gróbarczyk	Minister	pozytywna
2.	Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej – dysponent III stopnia	Marek Gróbarczyk	Minister	pozytywna
3.	Urząd Morski w Gdyni	Wiesław Piotrkowski	Dyrektor	pozytywna
4.	Urząd Morski w Słupsku	Włodzimierz Kotuniak	Dyrektor	opisowa
5.	Urząd Morski w Szczecinie	Wojciech Zdanowicz	Dyrektor	opisowa

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena w formie opisowej, N – ocena negatywna

Załącznik 3. Kalkulacja oceny ogólnej w części 21 – Gospodarka morską

Oceny wykonania budżetu w części 21 – Gospodarka morską dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku²².

Dochody (D):	nie badano
Wydatki (W) ²³ :	759 324,4 tys. zł
Łączna kwota G = D + W:	759 324,4 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1,000

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 23 853,4 tys. zł,
tj. 3,14% wydatków ogółem w części 21. Dotyczyły głównie odpisania i wyksięgowania z ewidencji, z dniem 31 grudnia 2018 r., należności UM w Szczecinie, w wysokości 20 493,1 tys. zł (dotyczące jednego z dłużników), bez ostatecznego sądowego potwierdzenia zawarcia ugody w zakresie uregulowania wzajemnych roszczeń. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: udzielania zamówień publicznych, polegające na zastosowaniu niewłaściwego trybu zamówienia publicznego, o którym mowa w upzp lub niezastosowaniu upzp przy realizacji zakupów i usług; nieprawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych; nierzetelnego rozliczenia zawartych umów zleceń; nieprzestrzegania niektórych wewnętrznych procedur dotyczących wydatkowania środków budżetowych.

Ocena cząstkowa wydatków:	3
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	w formie opisowej

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

Załącznik 4. Dochody budżetowe w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	17 171,4	12 678,0	15 738,8	91,7	124,1
1.	Dział 600 – Transport i łączność.	14 871,5	11 053,0	12 664,1	85,2	114,6
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy Morskie	14 392,5	10 733,0	12 340,8	85,8	115,0
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	479,0	320,0	323,3	67,5	101,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	487,9	583,0	464,1	95,1	79,6
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	487,9	583,0	464,1	95,1	79,6
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	749,1	182,0	968,0	129,2	531,9
3.1.	Rozdział 75505 – Izby Morskie	749,1	182,0	968,0	129,2	531,9
4.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 062,4	860,0	1 423,0	133,9	165,5
	Rozdział 75624 - Dywidendy					
4.1.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	1 062,4	860,0	1 423,0	133,9	165,5
5.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	0,5	0,0	219,6	43 920,0	0,0
5.1.		0,5	0,0	219,6	43 920,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 5. Wydatki budżetu państwa w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem, w tym:	434 786,1	528 014,0	540 165,1	522 197,4	120,1	98,9	96,7
	Dział 600 - Transport i łączność	227 632,7	302 842,0	315 599,1	299 664,7	131,6	99,0	95,0
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	172 519,2	248 726,0	260 898,1	244 993,6	142,0	98,5	93,9
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	39 419,3	37 974,0	38 778,9	38 778,8	98,4	102,1	100,0
1.3.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	15 694,2	16 142,0	15 922,0	15 892,3	101,3	98,5	99,8
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	30 454,7	37 078,0	37 702,3	36 383,9	119,5	98,1	96,5
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	30 454,7	37 078,0	36 502,3	35 188,0	115,5	94,9	96,4
2.2.	Dział 75095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	1 200,0	1 195,9	0,0	0,0	99,7
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	830,6	886,0	886,0	874,6	105,3	98,7	98,7
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	830,6	886,0	886,0	874,6	105,3	98,7	98,7
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	1 652,1	1 920,0	1 920,0	1 629,8	98,6	84,9	84,9
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	1 652,1	1 920,0	1 920,0	1 629,8	98,6	84,9	84,9
5.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	0,0	8 518,0	8 640,7	8 638,5	0,0	101,4	100,0
5.1.	Rozdział 80115 - Technika	0,0	3 518,0	8 493,9	8 491,8	0,0	241,4	100,0
5.2.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	5 000,0	123,3	123,3	0,0	2,5	100,0
5.3.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	100,0
5.4.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	0,0	0,0	8,5	8,5	0,0	0,0	100,0
6.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	140 565,6	141 582,0	140 229,0	139 962,7	99,6	98,9	99,8
6.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	128 565,6	129 582,0	128 229,0	127 978,9	99,5	98,8	99,8
6.2.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	12 000,0	12 000,0	12 000,0	11 983,8	99,9	99,9	99,9
7.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	0,0	688,0	688,0	686,2	0,0	99,7	99,7
7.1.	Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	0,0	688,0	688,0	686,2	0,0	99,7	99,7
8.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	33 650,4	34 500,0	34 500,0	34 357,0	102,1	99,6	99,6
8.1.	Rozdział 90018 – Ochrona brzegów morskich	33 650,4	34 500,0	34 500,0	34 357,0	102,1	99,6	99,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 21 – Gospodarka morska

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:	1 932	109 763,8	4 734,5	1 984	121 825,4	5 117,0	108,0
1.	Dział 600-Transport i łączność	1 735	93 028,9	4 468,3	1 726	101 757,0	4 913,0	110,0
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	1 452	77 245,2	4 433,3	1 446	84 508,9	4 870,3	110,0
	Status zatrudnienia 01	585	27 016,8	3 848,6	594	29 422,8	4 127,8	107,0
	Status zatrudnienia 03	867	50 228,4	4 827,8	852	55 086,0	5 387,9	112,0
1.2.	Rozdział 60044- Ratownictwo morskie	283	15 783,7	4 647,7	280	17 248,1	5 133,4	110,0
	Status zatrudnienia 01	283	15 783,7	4 647,7	280	17 248,1	5 133,4	110,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	181	15 670,8	7 214,9	165	15 893,2	8 026,9	111,0
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	181	15 670,8	7 214,9	165	15 893,2	8 026,9	111,0
	Status zatrudnienia 01	46	3 430,6	6 214,9	42	3 437,9	6 821,2	110,0
	Status zatrudnienia 02	2	331,4	13 807,4	2	260,6	10 859,1	79,0
	Status zatrudnienia 03	133	11 908,8	7 461,6	121	12 194,7	8 398,5	113,0
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	16	1 064,1	5 542,1	16	982,7	5 118,3	92,0
3.1.	Rozdział 75504 – Izby Morskie	16	1 064,1	5 542,1	16	982,7	5 118,3	92,0
	Status zatrudnienia 01	16	1 064,1	5 542,1	16	982,7	5 118,3	92,0
4.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	0	0,0	0,0	65	2 649,8	3 397,2	0,0
4.1.	Rozdział 80115 – Technika	0	0,0	0,0	65	2 649,8	3 397,2	0,0
	Status zatrudnienia 01	0	0,0	0,0	21	786,0	3 119,1	0,0
	Status zatrudnienia 15	0	0,0	0,0	44	1 863,8	3 530,0	0,0
5.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	0	0,0	0,0	12	542,7	3 768,7	0,0
5.1.	Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	0	0,0	0,0	12	542,7	3 768,7	0,0
	Status zatrudnienia 01	0	0,0	0,0	6	174,3	2 420,1	0,0
	Status zatrudnienia 15	0	0,0	0,0	6	368,4	5 117,2	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 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 Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		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:	15 646,5	177 452,0	252 254,0	237 126,6	1 515,5	133,6	94,0
1.	Dział 600 - Transport i łączność	15 582,3	176 467,0	248 316,0	233 787,3	1 500,4	132,5	94,1
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	13 404,5	171 269,0	243 258,6	230 700,2	1 721,1	134,7	94,8
1.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	2 168,2	1 301,0	2 614,5	2 224,8	102,6	171,0	85,1
1.3.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0	1 269,0	1 269,0	297,0	0	23,4	23,4
1.4.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	10,0	0	310,4	257,7	2 580,0	0	83,2
1.5.	RPO Województwa Zachodniopomorskiego 2014–2020	0	2 628,0	863,5	307,7	0	11,7	35,6
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	65,0	985,0	3 534,6	2 935,9	4 516,9	298,1	83,1
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	48,0	610,0	610,0	551,9	1 150,0	90,5	90,5
2.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	17,0	0	2 549,6	2 384,0	14 024,0	0	93,5
2.3.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0	375,0	375,0	0	0	0	0
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	0	0	403,4	403,4	0	0	100,0
3.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	0	0	403,4	403,4	0	0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 8. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Infrastruktury Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej