

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ŚRODOWISKA

KSI.430.001.2019

Nr ewid. 107/2019/P/19/001/KSI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 22 – GOSPODARKA WODNA

Warszawa, czerwiec 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
wykonania budżetu państwa w 2018 r.
w części 22 – Gospodarka wodna**

Dyrektor Departamentu Środowiska



Anna Krzywicka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 07. 06. 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. Uwagi i wnioski.....	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	10
1. Dochody budżetowe	10
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Sprawozdawczość.....	21
IV. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

Od dnia 9 stycznia 2018 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: „Minister GMiŻŚ”) kieruje działem administracji rządowej 22 – Gospodarka wodna, stosownie do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej*¹.

Zadania w ramach części 22 – Gospodarka wodna realizowane do końca 2017 r. przez państwowe jednostki budżetowe podległe Ministrowi Środowiska – Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej i siedem regionalnych zarządów gospodarki wodnej – od 1 stycznia 2018 r., na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – *Prawo wodne*², wykonywane są przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie (dalej: „Wody Polskie” lub „PGW WP”), będące państwową osobą prawną. W związku z tą zmianą należności, zobowiązania, prawa i obowiązki wymienionych wyżej jednostek budżetowych stały się odpowiednio należnościami, zobowiązaniami, prawami i obowiązkami Wód Polskich.

Z uwagi na zmiany w organizacji gospodarki wodnej, dane z lat 2017 i 2018, dotyczące dochodów i wydatków części 22 – Gospodarka wodna, są nieporównywalne.

Minister GMiŻŚ sprawuje nadzór nad PGW WP. Stosownie do art. 356 ustawy – *Prawo wodne* nadzór polega w szczególności na: dokonywaniu oceny okresowej Prezesa Wód Polskich; dokonywaniu rocznej oceny działalności Wód Polskich; zatwierdzaniu planu finansowego oraz rocznych planów działalności; zatwierdzaniu programów realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną oraz planowanych inwestycji w gospodarce wodnej i ich zmian; zatwierdzaniu sprawozdań z działalności za rok poprzedni.

Na podstawie art. 360 ustawy – *Prawo wodne* Minister GMiŻŚ sprawuje także nadzór nad działalnością: państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej (dalej: „PSHM”); państwowej służby hydrogeologicznej (dalej: „PSH”); państwowej służby do spraw bezpieczeństwa budowli piętrzących (dalej: „PSBBP”).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 22 – Gospodarka wodna, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- analizy wykonania dochodów;
- analizy wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- zmiany w limicie wydatków dokonywanych w trakcie roku budżetowego, w tym wynikających z podziału rezerw celowych;
- prawidłowość dokonanych blokad;
- przestrzeganie ustalonych limitów wydatków;
- badania udzielania i rozliczania wybranych dotacji;
- analizy stanu zobowiązań;
- prawidłowość sporządzenia wybranych sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³ (dalej: „ufp”), w tym nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna.

¹ Dz. U. poz. 100.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

Zrealizowane w 2018 r. w części 22 – Gospodarka wodna dochody wyniosły 4271,4 tys. zł, w tym 74,6 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane w MGMiZŚ (urząd obsługujący Ministra – dysponent III stopnia).

W 2018 r. w części 22 – Gospodarka wodna zrealizowano wydatki budżetu państwa w kwocie 1 195 445,6 tys. zł (tj. 0,3062% wydatków budżetu państwa)⁴, w tym 71 388,1 tys. zł stanowiły wydatki poniesione w MGMiZŚ (dysponent III stopnia).

W 2018 r. nie planowano i nie realizowano żadnych wydatków z budżetu środków europejskich.

W układzie budżetu zadaniowego wydatki w części 22 – Gospodarka wodna były wykorzystane w ramach dwóch funkcji państwa: nr 11. *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* i nr 12. *Środowisko*, w dwóch zadaniach, czterech podzadaniach i 11 działaniach.

Wydatki na dotacje stanowiły 91,7% wydatków ogółem w tej części i wyniosły 1 119 025,6 tys. zł, w tym środki które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 – 44 414,6 tys. zł. Środki dotacyjne przekazano do PGW WP na podstawie umów dotacji na realizację zadań m.in. z zakresu:

- kształtowania, ochrony i racjonalnego wykorzystania zasobów wodnych;
- utrzymania śródlądowych wód powierzchniowych, stanowiących własność Skarbu Państwa wraz z infrastrukturą techniczną obejmującą budowle oraz urządzenia wodne;
- ochrony przeciwpowodziowej, w tym budowy, modernizacji i utrzymania urządzeń wodnych zabezpieczających przed powodzią oraz koordynacji przedsięwzięć służących osłonie i ochronie przeciwpowodziowej;
- funkcjonowania państwowych służb: hydrologiczno-meteorologicznej, hydrogeologicznej oraz ds. bezpieczeństwa budowli piętrzących.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. w części 22 – Gospodarka wodna funkcjonowały dwie jednostki budżetowe, których kierownicy byli dysponentami III stopnia, tj.: Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (urząd obsługujący Ministra GMiZŚ) i Biuro Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły⁵.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*⁶. Kontrolą objęto jedną jednostkę, tj. Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (na poziomie dysponenta głównego i dysponenta III stopnia w ramach części 22 – Gospodarka wodna).

⁴ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018, w kwocie 44 414,6 tys. zł.

⁵ Zarządzenie nr 2 Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (Dz. Urz. Min. Gosp. Mor. i Żegl. Śród., poz. 2, ze zm.)

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli ustalony limit wydatków w części 22 – Gospodarka wodna został wykorzystany przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w 91,7% na dotacje dla PGW WP, których udzielenie było legalne, celowe i gospodarne.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta w części 22 – Gospodarka wodna i sprawozdań jednostkowych sporządzonych w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (urzędzie obsługującym Ministra):

- 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 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 22 – Gospodarka wodna na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym⁸.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

W obszarze realizacji wydatków budżetu państwa stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- nierzetelnej weryfikacji rozliczenia efektów rzeczowych zadań realizowanych w ramach udzielonej dotacji PGW WP;
- wykorzystaniu mierników stopnia realizacji zadań nieposiadających cech określonych przepisami prawa, w tym mierników uniemożliwiających pomiar efektów stosownie do poniesionych nakładów;
- opłaceniu składki z tytułu członkostwa Polski w Konwencji o ochronie środowiska morskiego obszaru Morza Bałtyckiego (dalej: „HELCOM”) z dwumiesięcznym opóźnieniem;

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 Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.) oraz 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).

- uregulowaniu w ramach limitu wydatków 2018 r. części składki do organizacji międzynarodowej za 2019 r. w kwocie 298,1 tys. zł.

Z kolei w obszarze działań nadzorczych Minister GMiŻŚ nie doprowadził do opracowania i przedłożenia przez Prezesa PGW WP *Planu działania Wód Polskich na 2018 r.* Zdaniem NIK, stwierdzone nieprawidłowości wskazują na potrzebę zweryfikowania ustalonych mechanizmów kontroli zarządczej, w celu zapewnienia skutecznego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

Rok 2018 był kolejnym rokiem, w którym ze środków rezerwy celowej poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* opłacono składki do organizacji międzynarodowej – Europejskiej Organizacji Eksploatacji Satelitów Meteorologicznych (dalej: „EUMETSAT”) w łącznej wysokości 38 092,7 tys. zł. Wydatki te nie były zgodne z celem utworzenia powyższej rezerwy. Corocznie wydatki z tego tytułu ponoszone są na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na dany rok. Najwyższa Izba Kontroli podtrzymuje swoje stanowisko, wyrażone w latach ubiegłych po kontrolach wykonania budżetu państwa, że finansowanie z tego źródła składek do organizacji międzynarodowych nie jest działaniem prawidłowym. Jednak wobec niezapewnienia środków na ten cel w budżecie państwa (poza rezerwą celową poz. 59) nie do zaakceptowania byłaby sytuacja prowadząca do nieuregulowania zobowiązań Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu członkostwa w organizacjach międzynarodowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej Informacji.

2. Uwagi i wnioski

Na podstawie art. 353 ust. 2 ustawy – *Prawo wodne*, Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, jako minister właściwy do spraw gospodarki wodnej, w sierpniu 2018 r. przedłożył Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej informację o gospodarowaniu wodami, w szczególności obejmującą:

- stan zasobów wodnych państwa i ich wykorzystywania;
- realizację planów gospodarowania wodami na obszarach dorzeczy;
- realizację zadań w zakresie utrzymywania wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa, związanego z gospodarką wodną;
- prowadzenie inwestycji;
- realizację planów zarządzania ryzykiem powodziowym oraz planu przeciwdziałania skutkom suszy;
- stan ochrony ludności i mienia przed powodzią oraz suszą.

W tej informacji wskazano, że:

- środki przeznaczane przez budżet państwa na utrzymanie wód i urządzeń wodnych są od wielu lat dalece niewystarczające;
- zwiększają się dysproporcje pomiędzy nakładami przeznaczonymi na budowę i rozwój infrastruktury związanej bezpośrednio z korzystaniem z wód (ujęcia wód, elektrownie wodne, stawy itp.), a nakładami przeznaczanymi na finansowanie zadań w zakresie utrzymania należytego stanu technicznego koryt rzek i potoków oraz budowli regulacyjnych i przeciwpowodziowych (utrzymanie wód i urządzeń wodnych), jak również zarządzania zasobami wodnymi.

Minister GMiZŚ w powyższym dokumencie zwrócił uwagę na konieczność zwiększenia finansowania zadań związanych z zarządzaniem zasobami wodnymi, mających na celu poprawę bezpieczeństwa powodziowego oraz poprawę stanu wód, przy uwzględnieniu właściwego utrzymywania wód i urządzeń wodnych: *Problemy ujęte w podsumowaniu oraz we wnioskach pozostają aktualne od wielu lat. Sytuacja z zakresie finansowania gospodarowania wodami ulega co prawda poprawie, ale środki otrzymywane na utrzymanie wód i urządzeń wodnych są nadal dalece niewystarczające, co powoduje postępującą dekapitalizację majątku Skarbu Państwa.*

Na podstawie art. 252 ust. 1 ustawy – *Prawo wodne* państwowa osoba prawna – PGW WP powinna pokrywać z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty finansowania zadań określonych w przepisach ustawy oraz koszty działalności. Należy jednak podkreślić, że realizacja zadań tej jednostki w 2018 r. opierała się głównie na finansowaniu dotacyjnym z budżetu państwa (część 22).

NIK ponownie zwraca uwagę na problem finansowania składek do organizacji międzynarodowych ze środków rezerwy celowej poz. 59, co jest niezgodne z celem utworzenia tej rezerwy. Stanowisko NIK o ustalenie innej ścieżki finansowania składek do organizacji międzynarodowych nie zostało uwzględnione również w 2018 r., a wydatki te nadal były finansowane ze środków rezerwy poz. 59. Co istotne, także w 2018 r. składka do organizacji międzynarodowej EUMETSAT była finansowana ze środków NFOŚiGW, poprzez rezerwę celową poz. 59, na podstawie art. 16 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018⁹. Należy zwrócić uwagę na fakt, że w uzasadnieniu do ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016¹⁰ podkreślono, że zawarta w tej ustawie regulacja, stanowiąca podstawę finansowania składek do organizacji międzynarodowych z rezerwy celowej poz. 59, ma charakter epizodyczny i dotyczy wyłącznie roku budżetowego 2016, a także, że zakładane jest wypracowanie rozwiązania systemowego służącego wprowadzeniu

⁹ Dz. U. poz. 2371.

¹⁰ Dz. U. poz. 2199, ze zm.

docelowego modelu finansowania tych składek. Z ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. wynika, że „epizod” finansowania składek do organizacji międzynarodowych trwa już kilka lat i żaden inny model finansowania tych składek nie został wypracowany.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Minister GMiŻŚ nie wystąpił do Prezesa PGW WP, w ramach sprawowanego nadzoru nad PGW WP, o opracowanie i przedłożenie *Rocznego planu działania PGW WP na 2018 r.* Tym samym nie opracowano podstawowego dokumentu jakim jest *Plan działania PGW WP*, pomimo że przed i po przejęciu zadań części 22 – Gospodarka wodna opracowane zostały regulacje dotyczące funkcjonowania PGW WP np. *Plan finansowy, Program realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną na 2018 r.* Plan działania jest jednym z podstawowych dokumentów, który umożliwia sprawowanie nadzoru. To dokument, który wyznacza cele i zadania, warunkujące prawidłowe zarządzanie jednostką, a w konsekwencji również celowe i efektywne wykorzystanie środków publicznych. W ocenie NIK było to postępowanie nierzetelne i utrudniało sprawowanie nadzoru nad PGW WP.

Niezależnie od realizacji wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych, NIK wnosi ponownie o podjęcie przez:

- 1) Prezesa Rady Ministrów skutecznych działań w celu zapewnienia ciągłości finansowania realizacji zadań: państwowej służby hydrogeologicznej, państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej i państwowej służby do spraw bezpieczeństwa budowli piętrzących;
- 2) Ministra Finansów działań w zakresie wypracowania rozwiązania systemowego służącego wprowadzeniu docelowego modelu finansowania składek do organizacji międzynarodowych, ze środków innych niż ujęte w rezerwie celowej poz. 59.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2018 w części 22 – Gospodarka wodna nie planowano dochodów. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych w tym wynagrodzeń na rok 2018¹¹, do części 22 przeniesiono planowane dochody budżetowe z części 85 – Budżety wojewodów, w kwocie ogółem 3709,8 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 4271,4 tys. zł, tj. 115,1% planu po zmianach. Główną pozycję dochodów w 2018 r. stanowiły wpływy w rozdziale 90095 *Pozostała działalność* (2144,7 tys. zł) i pochodziły one m.in. z opłaty melioracyjnej wynikającej z art. 200 ust 1 ustawy – *Prawo wodne* oraz opłaty legalizacyjnej. Drugą istotną pozycję stanowiły wpływy w rozdziale 71018 *Regionalne zarządy gospodarki wodnej* (2046,6 tys. zł) i pochodziły głównie z: dochodów budżetowych z lat ubiegłych, zwrotu należności za wyłączenie gruntów z produkcji leśnej, rozliczenia wydatków poniesionych w latach poprzednich.

Dane z lat 2017 i 2018 dotyczące dochodów w części 22 – Gospodarka wodna, są nieporównywalne, z uwagi na zmiany w organizacji gospodarki wodnej związane w wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2018 r. nowej ustawy – *Prawo wodne*.

Na koniec 2018 r., według danych ujętych w łącznym sprawozdaniu Rb-27, w części 22 – Gospodarka wodna nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 22 – Gospodarka wodna zostały zawarte w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2018 r. limit wydatków budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna ustalono w kwocie 660 117,0 tys. zł. W ciągu roku limit wydatków został zwiększony *per saldo* o 560 025,2 tys. zł (tj. o 84,8%), do kwoty 1 220 142,2 tys. zł. Zmiany wynikały przede wszystkim:

- ze zwiększenia limitu wydatków z pięciu rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę (*per saldo*) 457 755,3 tys. zł, z tego:
 - poz. 4 *Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły* (244 469,5 tys. zł);
 - poz. 8 *Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich*¹² (47 932,8 tys. zł);
 - poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* (38 423,0 tys. zł);
 - poz. 66 *Stopień wodny Malczyce* (122 930,0 tys. zł);
 - poz. 88. *Pogłębianie Wisły* (4000,0 tys. zł).

¹¹ Dz. U. poz. 1774.

¹² Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieujętych w budżecie środków europejskich, projektów pomocy technicznej, Wspólnej Polityki Rolnej, finansowanie potrzeb wynikających z różnic kursowych oraz rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem środków z UE.

- z przeniesienia planowanych wydatków budżetowych w kwocie 99 835,3 tys. zł., w tym wynagrodzeń na rok 2018 oraz limitów zatrudnienia (na podstawie art. 570 ust. 1 ustawy – *Prawo wodne*) z części 85 – Budżety wojewodów na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r.;
- z przeniesienia z części 41 – Środowisko do części 22 – Gospodarka wodna planowanych wydatków budżetowych w kwocie 784,9 tys. zł na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, określonych w ustawie budżetowej na rok 2018¹³.

Minister GMiŻŚ występował z wnioskami o przyznanie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, m.in. w dniu 6 sierpnia 2018 r. na kwotę 128 026,7 tys. zł na sfinansowanie 1363 zadań, uzasadniając, że przedmiotowe przedsięwzięcia znajdują się w różnych fazach procesu inwestycyjnego (część jest w fazie przygotowawczej, natomiast większość jest gotowa do realizacji). Podkreślił także, iż z uwagi m.in. na brak środków finansowych decyzje administracyjne związane z ich realizacją tracą ważność. Brak środków spowoduje przedłużenie procesu inwestycyjnego, w tym utratę poniesionych już nakładów na wykupy gruntów oraz przygotowanie dokumentacji projektowej oraz będzie skutkowało niewykonaniem kluczowych zadań w kontekście zagrożenia życia i zdrowia ludzkiego oraz ochrony mienia w przypadku wystąpienia zjawisk powodziowych.

Sekretarz Stanu w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wydał negatywną opinię o tym wniosku, stwierdzając, między innymi, że w niespełna pięć miesięcy nie można wykonać tak dużej liczby zadań.

W ślad za tą informacją Minister GMiŻŚ w dniu 13 sierpnia 2018 r. ponownie wystąpił do Prezesa Rady Ministrów z wnioskiem o przyznanie 9997,4 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Do wniosku została dołączona lista 109 zadań, z tego 108 zadań utrzymaniowych (wydatki bieżące) o łącznej wartości 8397,4 tys. zł oraz jedno zadanie inwestycyjne o wartości 1600,0 tys. zł.

Według uzasadnienia do wniosku środki miały zostać przeznaczone na realizację w 2018 r. najpilniejszych zadań (w większości wybranych z 1363 zadań będących przedmiotem pierwszego wniosku) niezbędnych dla ograniczenia wystąpienia powodzi. Zadania wybrano na podstawie analizy przeprowadzonej w Krajowym Zarządzie Gospodarki Wodnej PGW WP w ścisłej współpracy z regionalnymi zarządami gospodarki wodnej PGW WP (dalej: „rzgw”). Kryterium wyboru było bezpieczeństwo powodziowe, a także możliwość realizacji zadań do końca roku z uwzględnieniem między innymi przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*¹⁴ (dalej: „pzp”). I tak jednym z wnioskowanych do finansowania było zadanie dotyczące utrzymania bariery odwadniającej miasto Kraków. O środki na ten cel Prezes PGW WP wnioskował do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji – dysponenta rezerwy celowej poz. 4. Wniosek ten został odrzucony, mimo że corocznie zadanie to było finansowane z tej rezerwy. Jest to jedno z najważniejszych zadań realizowanych przez jednostkę organizacyjną PGW WP – RZGW w Krakowie, gdyż poprawne działanie bariery zabezpiecza część zabytkową miasta Kraków przed zalaniem wodami przesiąkowymi.

Zwiększenie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego kraju związane jest w głównej mierze z właściwym utrzymaniem urządzeń hydrotechnicznych i dlatego bardzo ważne jest zapewnienie środków finansowych na poprawę ich stanu technicznego. W PGW WP po dokonaniu analizy finansowej w lipcu 2018 r. oszacowano, że na koniec 2018 r. wystąpi deficyt środków finansowych w kwocie 103 635,2 tys. zł tylko w wydatkach bieżących, co oznacza brak środków na realizację zadań przeciwpowodziowych oraz dofinansowanie państwowych służb. Brak środków na naprawy obiektów będących w złym stanie technicznym, może stać się przyczyną zagrożenia zdrowia i życia ludzi, a także znacznych strat zarówno w majątku prywatnym jak i w majątku Skarbu Państwa.

¹³ Dz. U. poz. 1524.

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

Ostatecznie jednak w październiku 2018 r. wniosek został wycofany przez Annę Moskwę – Podsekretarz Stanu w MG MiZŚ bez wskazania jakiegokolwiek uzasadnienia.

Jak wyjaśniono w MG MiZŚ, uruchomienie środków z rezerwy ogólnej nastąpiłoby w grudniu, co uniemożliwiłoby przeprowadzenie procedur zamówień publicznych i realizację prac w roku 2018. PGW WP zapewniło środki finansowe na zadania o charakterze utrzymaniowym, w ramach środków przyznanych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie *przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018*. Powyższe środki zostały wykorzystane na prace wskazane we wniosku z dnia 13 sierpnia 2018 r. na kwotę 9997,5 tys. zł. Części zadań nie zrealizowano, z uwagi na brak ofert na ich wykonanie lub rezygnację oferentów z podpisania umów.

W 2018 r. wydatki w części 22 – Gospodarka wodna wyniosły 1 195 445,6 tys. zł, w tym wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 – 44 414,6 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach.

Pozyskane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 427 640,2 tys. zł, tj. w 93,4% kwoty uruchomionej (457 755,3 tys. zł).

Ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie *wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego*¹⁵, wydatki w części 22 – Gospodarka wodna miały być przeznaczone na budowę Informatycznego Systemu Osłony Kraju przed nadzwyczajnymi zagrożeniami (dalej: „Projekt ISOK”) w łącznej kwocie 28 816,6 tys. zł oraz na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych PGW WP w łącznej kwocie 15 598,0 tys. zł.

Niepełne wykorzystanie środków zaplanowanych do wydatkowania w 2018 r. w ramach Projektu ISOK wynikało z faktu znacznego opóźnienia budowy tego systemu (projekt posiada status „niefunkcjonującego”). Zapewnienie środków na dokończenie Projektu ISOK determinuje powodzenie przedstawionego 5 października 2018 r. na posiedzeniu Komitetu Rady Ministrów do spraw Cyfryzacji planu naprawczego, a tym samym pozwoli na zamknięcie i rozliczenie Projektu w dopuszczalnym przez Komisję Europejską terminie. Minister G MiZŚ zawarł z PGW WP w dniu 25 lutego 2019 r. umowę dotacji na realizację tego zadania.

Niepełne wykorzystanie środków, zaplanowanych na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych PGW WP, wynikało ze zbyt krótkiego czasu na realizację zamówienia. Większość planowanego do zakupu specjalistycznego sprzętu nie była dostępna w standardowej ofercie rynkowej.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 upf Minister G MiZŚ decyzją z dnia 15 listopada 2018 r. zablokował środki Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na łączną kwotę 666,4 tys. zł na projekt *Dostawa, wdrożenie i utrzymanie informatycznego systemu zarządzania zadaniami inwestycyjnymi oraz zadaniami związanymi z utrzymaniem wód – etap II*. PGW WP poinformowało, że nie ma możliwości wykorzystania tych środków do końca roku budżetowego 2018 na ten projekt, ich przeniesienia na realizację innego projektu.

Środki z rezerwy celowej poz. 4 przeznaczono w formie dotacji dla PGW WP m.in. na realizację zadań w ramach: „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry” (61 228,0 tys. zł) oraz „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły” (60 650,9 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto 17 spośród 71 wniosków Ministra G MiZŚ o uruchomienie środków z rezerwy celowych i o korektę decyzji Ministra Finansów, w tym: 14 wniosków o uruchomienie środków z poz. 4 rezerwy celowych na realizację *Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły* na kwotę 124 716,2 tys. zł i trzy wnioski o uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 66 na *Budowę stopnia wodnego Malczyce* na kwotę 122 930,0 tys. zł.

¹⁵ Dz. U. poz. 2346.

Pierwotnie uruchomione środki z rezerwy celowej poz. 4 *Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły* zostały zmniejszone na podstawie decyzji korygujących o 61 694,7 tys. zł, tj. o 49,5% środków uruchomionych na ww. *Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły*. Zmniejszenie limitu wydatków na ten projekt spowodowane było opóźnieniami w realizacji poszczególnych komponentów, w tym w szczególności w zadaniach: *Ochrona przed powodzią Kotliny Kłodzkiej* oraz *Ochrona przeciwpowodziowa miasta Nowa Sól*.

Środki z rezerwy celowej poz. 66 *Stopień wodny Malczyce* przeznaczono w kwocie 122 930,0 tys. zł na dotację dla PGW WP na budowę stopnia wodnego Malczyce.

Środki z rezerwy celowej poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* przeznaczono w kwocie 38 423,0 tys. zł na opłacenie składki do EUMETSAT.

Wydatki bieżące, których udział w wydatkach części 22 – Gospodarka wodna wyniósł 61,4%, zrealizowano w wysokości 733 312,2 tys. zł¹⁶ (tj. 60% planu po zmianach), w tym na dotacje (zadania nieinwestycyjne) wydatkowano 656 892,2 tys. zł, łącznie z kwotą 416,6 tys. zł stanowiącą wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2018.

Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2018 r. wydatki na wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna wyniosły łącznie 9317,5 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. W 2018 r. przeciętne zatrudnienie według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach – w przeliczeniu na pełne etaty w części 22 – Gospodarka wodna wyniosło 79 osób (w tym 77 osób zatrudnionych w MGMiŻS i dwie osoby w Biurze Koordynacji Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej Dorzecza Odry i Wisły). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 22 w 2018 r., w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 9828 zł.

W wyniku analizy danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

Dane dotyczące zatrudnienia i wydatków budżetu państwa na wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik 4 do Informacji.

Plan finansowy na rok 2018 obejmował płatności składek z rozdziału 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* do Międzynarodowej Komisji Ochrony Odry przed Zanieczyszczeniem na kwotę 557,0 tys. zł oraz z rozdziału 75080 *Działalność badawczo-rozwojowa* na kwotę 20 285,0 tys. zł, z tego: do Międzynarodowej Komisji Wielkich Zapor w wysokości 28,0 tys. zł, EUMETSAT na kwotę 18 166,0 tys. zł oraz Światowej Organizacji Meteorologicznej – *World Meteorological Organization* (dalej: „WMO”) – 2091,0 tys. zł.

W ramach wydatków bieżących sfinansowano m.in. składki do czterech organizacji międzynarodowych Międzynarodowej Komisji Ochrony Odry przed Zanieczyszczeniem, Międzynarodowej Komisji Wielkich Zapor, EUMETSAT, WMO w łącznej kwocie 59 725,5 tys. zł, w tym 38 423,0 tys. zł pochodziło ze środków z rezerwy poz. 59. W ramach limitu wydatków na składki wykorzystano w 2018 r. kwotę 298,1 tys. zł, stanowiącą część składki do WMO za rok 2019.

Na wydatki majątkowe wykorzystano 462 133,4 tys. zł¹⁷, tj. 95,8% planu po zmianach. Przekazano je w ramach dotacji dla PGW WP.

Wydatki na dotacje wyniosły 1 119 025,6 tys. zł, w tym 44 414,6 tys. zł stanowiły środki na wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018. Środki dotacji zostały przeznaczone na wydatki

¹⁶ Dane na podstawie korekty sprawozdania Rb-28 przekazanego przez Biuro Budżetowo-Finansowe MGMiŻS do NIK przy piśmie z dnia 8 maja 2019 r.

¹⁷ Według sprawozdania Rb-28 z 8 maja 2019 r. Kwota wydatków majątkowych, łącznie ze środkami w wysokości 43 998,0 tys. zł, stanowiącymi wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2018.

majątkowe w kwocie 462 133,4 tys. zł oraz na wydatki bieżące w kwocie 656 892,2 tys. zł¹⁸. Przekazano je PGW WP na podstawie umów dotacji, m.in. na finansowanie bieżącej działalności tej jednostki.

Szczegółową kontrolą objęto siedem umów dotacji na łączną kwotę 956 436,6 tys. zł, w tym 322 400,6 tys. zł na wydatki majątkowe. W PGW WP otrzymane środki wykorzystano w kwocie 927 332,2 tys. zł, w tym 304 751,7 tys. zł na wydatki majątkowe.

Źródłem finansowania pięciu spośród siedmiu umów dotacji były środki uzyskane z rezerwy celowej poz. 4, które wykorzystano na następujące zadania:

- *Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły;*
- *Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry;*
- *Zapewnienie właściwego stanu technicznego budowli hydrotechnicznych i budynków;*
- *Wykonanie decyzji nakazowych wydawanych przez organy nadzoru budowlanego, dotyczących przywrócenia do dobrego stanu technicznego urządzeń wodnych;*
- *Sfinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych PGW WP.*

Jedną umowę dotacji sfinansowano ze środków rezerwy celowej poz. 66 w kwocie 122 930,0 tys. zł na realizację zadania *Budowa stopnia wodnego Malczyce*.

Ponadto ze środków dysponenta głównego sfinansowano jedną umowę dotacji w kwocie 622 902,1 tys. zł na zadanie *Realizacja zadań określonych w art. 240 ust 2–5 oraz 9 ustawy – Prawo wodne*.

Rozliczenia sześciu umów dotacji z PGW WP wpływały kwartalnie, w przypadku jednej umowy dotacji każda kolejna transza dotacji była przekazywana do PGW WP po przyjęciu rozliczenia wydatków w wysokości co najmniej 70% środków poprzedniej transzy. Badane umowy zawierały wszystkie elementy określone w art. 150 ufp.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na realizację zadania pn. *Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły*, przeznaczono na infrastrukturę zarządzania powodziowego wraz z powiązanymi z nią środkami technicznymi w trzech wyodrębnionych obszarach Polski:

- dorzecze Środkowej i Dolnej Odry;
- Kotlina Kłodzka (dorzecze Nisy Kłodzkiej);
- dorzecze Górnej Wisły.

W 2018 r. sfinansowano m.in.: wypłaty odszkodowań za wywłaszczenie działek, zakończenie robót budowlanych związanych z rozbudową prawego wału rzeki Wisły (podzadanie *Ochrona przeciwpowodziowa Tarnobrzegu*).

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na realizację zadania pn. *Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry* wykorzystano na sfinansowanie infrastruktury służącej zabezpieczeniu przed powodzią w dolinie rzeki Odry na odcinku od Raciborza do Wrocławia. Cel zostanie osiągnięty przede wszystkim dzięki budowie zbiornika przeciwpowodziowego w Raciborzu oraz modernizacji obiektów i budowli hydrotechnicznych Wrocławskiego Węzła Wodnego („WWW”) służącej zwiększeniu przepustowości rzeki Odry na terenie i w okolicy Wrocławia. Zgodnie z uzasadnieniem wykorzystania dotacji na realizację tego projektu, przedłożonym przez zastępcę Prezesa PGW WP, w wyniku modernizacji WWW osiągnięte zostały zasadnicze cele zadania, tj. bezpośrednio ochroną przeciwpowodziową objęto tereny o powierzchni 14 000 ha, a liczba mieszkańców Wrocławia objętych tą ochroną wyniosła 265 450.

¹⁸ Dane na podstawie korekty sprawozdania Rb-28 z 8 maja 2019 r.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na realizację zadania pn. *Zapewnienie właściwego stanu technicznego budowli hydrotechnicznych i budynków* przeznaczono na sfinansowanie dokonania ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa budynków i budowli hydrotechnicznych, których zestawienie znajduje się w sporządzanym corocznie raporcie o stanie technicznym i stanie bezpieczeństwa budowli piętrzących w danym roku.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP przeznaczone na realizację zadania pn. *Wykonanie decyzji nakazowych wydawanych przez organy nadzoru budowlanego, dotyczących przywrócenia do dobrego stanu technicznego urządzeń wodnych* przeznaczono na realizację 32 zadań o łącznej wartości 19 856,5 tys. zł. Przejęte urządzenia i zabudowa regulacyjna rzek w wielu przypadkach były w złym stanie technicznym. PGW WP przejęło zobowiązania wynikające z decyzji nakazowych wydawanych przez organy nadzoru budowlanego, dotyczące przywrócenia urządzeń wodnych do dobrego stanu technicznego. Zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 umowy dotacji na powyższe zadanie wszelkie zmiany treści umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności, a integralną część umowy stanowi m.in. załącznik nr 1 – *Plan rzeczowo-finansowy wykonania zadań wynikających z decyzji nakazowych Nadzoru Budowlanego na 2018 r.* W dniu 13 lutego 2019 r. Anna Moskwa – Podsekretarz Stanu w MG MiZŚ zaakceptowała rozliczenie końcowe umowy ww. dotacji dla PGW WP, zawierające dane finansowe dla sześciu zadań, niezgodne z kwotami wskazanymi w załączniku nr 1 do umowy dotacji, co stanowiło naruszenie warunków umowy. Wykorzystana łączna kwota dotacji na realizację 32 zadań wyniosła 15 939,1 tys. zł. Według korekty rozliczenia końcowego, zaakceptowanej przez podsekretarz stanu w MG MiZŚ, dotacja wykorzystana na sześć zadań (spośród 32) wyniosła 5034,6 tys. zł (tj. o 267,3 tys. zł więcej niż wynikało z załącznika 1 do umowy). Nie został zawarty aneks aktualizujący kwoty przeznaczone na realizację tych zadań.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na realizację zadania pn. *Sfinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych PGW WP* wykorzystano w kwocie 38 652,1 tys. zł, tj. 63,0% otrzymanych środków. Zakupiono między innymi sprzęt specjalistyczny do monitorowania wód i urządzeń wodnych, w tym samochody terenowe, ciągniki rolnicze, koparki oraz osprzęt (kosiarki, pługi śnieżne). Kwota 15 598,0 tys. zł została zgłoszona do wykazu wydatków, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Termin wykorzystania tych środków został ustalony na dzień 31 marca 2019 r. Natomiast Minister GMiZŚ dopiero w dniu 15 marca 2019 r. zawarł z PGW WP umowę dotacji na sfinansowanie zakupów z przedmiotowych środków, w której określił termin przedstawienia rozliczenia końcowego zadania na dzień 7 kwietnia 2019 r., w związku z czym rozliczenie końcowe nie zostało objęte kontrolą.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na realizację zadania pn. *Budowa stopnia wodnego Malczyce* wykorzystano w 100% i przeznaczono na realizację sześciu zadań, w tym na roboty budowlane oraz wyposażenie techniczne.

Środki z umowy dotacji udzielonej PGW WP na zadanie pn. *Realizacja zadań określonych w art. 240 ust 2–5 oraz 9 ustawy – Prawo wodne* wykorzystano w kwocie 622 902,1 tys. zł, tj. 99,9% otrzymanych środków (623 191,5 tys. zł), w tym: wydatki na bieżącą działalność PGW WP – 548 416,6 tys. zł.

Dofinansowanie pozwoliło na wykonanie zadań wynikających z *Programu realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną*. W ramach programu zrealizowano łącznie 4.154 zadania w 11 rzgw. Dokończono rozpoczęte procesy inwestycyjne, wypłacono zaległe odszkodowania i uregulowano zaciągnięte przez poprzedników zobowiązania. W ramach środków finansowych wykonano zadania utrzymaniowe takie jak:

- wykaszanie i usuwanie roślin z dna i brzegów śródlądowych wód powierzchniowych;
- usuwanie drzew i krzewów porastających ciek i kanały;
- rozbiórki lub modyfikacje tam bobrowych oraz zasypywanie nor bobrowych lub nor innych zwierząt w brzegach cieków i kanałów;

- remonty i konserwacje ubezpieczeń i budowli regulacyjnych, śluz i stopni wodnych i jazów;
- koszenie wałów przeciwpowodziowych oraz naprawa skarp i korony.

Ponadto w PGW WP wykorzystano 74 485,5 tys. zł na sfinansowanie umów zawartych z Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowym Instytutem Badawczym oraz Państwowym Instytutem Geologicznym – Państwowym Instytutem Badawczym na realizację zadań służb państwowych.

Część efektów rzeczowych zadań PSH stanowi bezpośredni wkład do dokumentów planistycznych związanych z gospodarką wodną, przekazywanych przez Polskę do Komisji Europejskiej. Wśród zadań PSH wyróżnić można również zadania wynikające z obowiązku raportowania do Komisji Europejskiej i Europejskiej Agencji Ochrony Środowiska informacji o rozpoznaniu i stanie wód podziemnych.

W Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (urządzie obsługującym Ministra GMiŻŚ) limit wydatków w 2018 r. wykorzystano w kwocie 71 388,1 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach.

W ciągu roku limit wydatków na składki został zwiększony w rozdziale 75001 o 799,2 tys. zł do kwoty 1356,2 tys. zł, a w rozdziale 75080 – limit wydatków na składki został zwiększony o 38 423,0 tys. zł do kwoty 58 708,0 tys. zł. Źródłem zwiększenia limitu były środki z rezerwy celowej poz. 59. *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.*

W 2018 r. wydatki na opłacenie składek do organizacji międzynarodowych wyniosły 59 725,5 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach, z tego na składkę EUMETSAT wydatkowano środki w wysokości 56 101,2 tys. zł.

W toku kontroli przeprowadzono u dysponenta III stopnia badanie wydatków pod względem gospodarności, legalności, celowości, rzetelności oraz prawidłowości udzielania zamówień publicznych, prawidłowości zastosowanego trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączonych z zastosowania przepisów pzp. Badaniem objęto wydatki udokumentowane 52 dowodami księgowymi na łączną kwotę 59 907,9 tys. zł (stanowiącą 83,9% wydatków ogółem zrealizowanych przez dysponenta III stopnia). Doboru próby do badania dowodów/zapisów księgowych dokonano z zastosowaniem metody MUS¹⁹ – sześć dowodów, a 46 dowodów wybrano celowo.

W Ministerstwie GMiŻŚ stwierdzono, że:

- składka związana z członkostwem Polski w Konwencji o ochronie środowiska morskiego obszaru Morza Bałtyckiego (HELCOM) w kwocie 799,7 tys. zł została opłacona z dwumiesięcznym opóźnieniem. Przyczyną niedotrzymania terminu opłacenia składki, jak wyjaśniono w Ministerstwie, były zmiany organizacyjne. Zdaniem NIK, powyższe wskazuje na niewłaściwe funkcjonowanie mechanizmów kontroli zarządczej;
- część składki w kwocie 298,1 tys. zł do WMO za 2019 r. została opłacona w ramach limitu wydatków 2018 r. Zdaniem NIK, było to działanie niecelowe, ponieważ środki na opłacenie tej składki były zaplanowane w limicie wydatków na 2019 r.

Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy – *Prawo zamówień publicznych* – w trybie przetargu nieograniczonego (zamówienie dotyczące świadczenia na rzecz MG MiŻŚ usług w zakresie zakupu i dostarczania biletów lotniczych krajowych i zagranicznych) oraz trzy zamówienia, wyłączone spod stosowania pzp (na podstawie art. 4 pkt 8 pzp), na: *Przeprowadzenie procesu rekrutacji, w celu wyłonienia Dyrektora Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry oraz „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły; zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia obronnego dla maksymalnie 50 pracowników MG MiŻŚ; zorganizowanie i przeprowadzenie cyklu pięciu szkoleń obronnych.*

¹⁹ MUS – statystyczna metoda monetarna, uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji.

W wyniku analizy dokumentacji badanych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami pzp, Zarządzeniem Dyrektora Generalnego MGMIŻŚ z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie dokonywania wydatków publicznych w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej²⁰ oraz Zarządzeniem Dyrektora Generalnego MGMIŻŚ z dnia 2 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie dokonywania wydatków publicznych w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej²¹. Jednak w dokumentacji *Przeprowadzenie procesu rekrutacji, w celu wyłonienia Dyrektora Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry* oraz *Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły* były rozbieżności dotyczące wartości szacunkowej netto zadania. Wydatki poniesione w wyniku realizacji objętych badaniem zamówień w 2018 r. wyniosły 111,0 tys. zł.

Zgodnie z art. 240 ust. 9 pkt 1 ustawy – *Prawo wodne*, w PGW WP sporządzono *Program realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód oraz pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną* (dalej: „Program utrzymania”). Program ten na rok 2018 został przygotowany w oparciu o zadania zgłoszone przez poszczególne regionalne zarządy gospodarki wodnej już w marcu 2018 r. i opiewał na łączną kwotę 875 mln zł. Jako priorytetowe oznaczono zadania o wartości ponad 521 mln zł. W Programie utrzymania znalazły się zadania związane z utrzymaniem cieków, które przed 1 stycznia 2018 r. znajdowały się zarówno w administracji regionalnych zarządów gospodarki wodnej, jak i wojewódzkich zarządów melioracji i urządzeń wodnych. Program ten obejmuje zadania z zakresu utrzymania wód, obiektów piętrzących, kanałów, wałów przeciwpowodziowych, a także pompowni i pozostałych obiektów związanych z gospodarką wodną.

Zgodnie z art. 356 ust. 2 pkt 4 ustawy – *Prawo wodne* Minister GMIŻŚ zatwierdził ten Program. W 2018 r. na jego realizację wydatkowano 183 286,5 tys. zł, tj. 35,1% kwoty, która została oszacowana jako niezbędne wydatki na zadania priorytetowe (521 744,3 tys. zł), w tym na:

- utrzymanie wód kwotę 71 776,9 tys. zł, tj. 23,8% kwoty szacowanej (301 278,6 tys. zł);
- utrzymanie obiektów piętrzących kwotę 18 721,8 tys. zł, tj. 20,4% kwoty szacowanej (91 814,2 tys. zł);
- utrzymanie kanałów kwotę 7371,1 tys. zł, tj. 19,8% kwoty szacowanej (37 269,2 tys. zł);
- utrzymanie wałów przeciwpowodziowych kwotę 25 776,6 tys. zł, tj. 51,3% kwoty szacowanej (50 221,7 tys. zł).

Anna Moskwa – Podsekretarz Stanu w MGMIŻŚ, do dnia zakończenia kontroli, nie udzieliła wyjaśnień w kwestii działań podjętych dla zapewnienia finansowania zadań ujętych w Programie utrzymania. Wyjaśnienia w tym zakresie zostały udzielone przez Dyrektora Departamentu Gospodarki Wodnej i Żeglugi Śródlądowej, działającą z upoważnienia podsekretarz stanu, która wskazała m.in., że Minister GMIŻŚ wnioskował do Ministra Finansów o przyznanie dodatkowych środków z rezerwy celowej budżetu państwa, na realizację zadań o charakterze przeciwpowodziowym. Ponadto, w celu obniżenia kosztów koniecznych do poniesienia corocznie na prace konserwacyjne i utrzymaniowe, w ubiegłym roku zakupiono sprzęt specjalistyczny umożliwiający wykonywanie niektórych prac utrzymaniowych siłami pracowników Wód Polskich. Została również podpisana umowa dotacji na kwotę 61 366,3 tys. zł na sfinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań statutowych PGW WP.

Na koniec 2018 r. zobowiązania wyniosły 589,0 tys. zł. Głównie dotyczyły one dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik 3 do Informacji.

²⁰ Zarządzenie nr 14 z dnia 15 listopada 2018 r.

²¹ Zarządzenie nr 21 z dnia 2 listopada 2016 r.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Według danych ujętych w sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2018 r. w części 22 – Gospodarka wodna poniesiono wydatki w kwocie 1 151 031,0 tys. zł, co stanowiło 94,3% planu po zmianach.

Największe wydatki (99,9% ogólnej kwoty wydatków w części 22) zrealizowano w Funkcji 12 – Środowisko, na realizację zadania 12.5 – *Ochrona wód i gospodarowanie zasobami wodnymi*. Na to zadanie, którego celem było osiągnięcie i utrzymanie dobrego stanu wód, wydatkowano 1 149 535,7 tys. zł, co stanowiło 94,3% planu po zmianach (1 218 298,2 tys. zł). W ramach zadania 12.5 wykonywano trzy podzadania:

- *kształtowanie, ochrona i wykorzystanie zasobów wodnych (12.5.1);*
- *utrzymanie wód i urządzeń wodnych wraz z infrastrukturą związaną z gospodarowaniem zasobami wodnymi (12.5.2);*
- *ochrona przeciwpowodziowa (12.5.3).*

W podzadaniu 12.5.1 – wartość miernika określonego jako *stopień zaawansowania prac nad II aktualizacją planów gospodarowania wodami na obszarach dorzeczy (%)*, zaplanowano i osiągnięto na poziomie 53%.

W podzadaniu 12.5.2 – wartość miernika określonego jako „*stopień realizacji potrzeb w zakresie utrzymania majątku Skarbu Państwa przy konieczności zachowania jego dobrego stanu (%)*”, według ustawy budżetowej zaplanowano na poziomie 8%, a osiągnięto na poziomie 21%.

W podzadaniu 12.5.3 – wartość miernika określonego jako *liczba realizowanych w danym roku przedsięwzięć wynikających z planów zarządzania ryzykiem powodziowym (szt.)* zaplanowano i osiągnięto w liczbie 53 przedsięwzięć.

Analiza rocznego sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. przekazana w dniu 6 marca 2019 r. wykazała co następuje:

1. Na podzadanie 12.5.2 – *Utrzymanie wód i urządzeń wodnych wraz z infrastrukturą związaną z gospodarowaniem zasobami wodnymi* zwiększono planowaną kwotę wydatków z 1847,0 tys. zł o 116 397,5 tys. zł do kwoty 118 244,5 tys. zł. Z tej kwoty wydatkowano 54 867,9 tys. zł, tj. 46,4% planu po zmianach. Wartość miernika, określonego jako *Stopień realizacji potrzeb w zakresie utrzymania majątku Skarbu Państwa przy konieczności zachowania jego dobrego stanu (w %)*, ustalona w planie po zmianach na 21% została osiągnięta. Należy przy tym zwrócić uwagę, iż osiągnięto wartość miernika przy wykorzystaniu limitu wydatków na poziomie 46,4%.
2. Na działanie 12.5.2.1 *Bieżące utrzymanie wód, remonty budowli i budynków oraz nowa zabudowa hydrotechniczna* zwiększono planowaną kwotę wydatków z 1847,0 tys. zł o 106 226,4 tys. zł do 108 073,4 tys. zł. Z tej kwoty wydatkowano 45 035,5 tys. zł, tj. 41,7% planu po zmianach. Wartość miernika, określonego jako *Odsetek urządzeń wodnych wyremontowanych w danym roku (w %)*, ustalona w planie według ustawy budżetowej na poziomie 45%, nie została zwiększona pomimo zwiększenia limitu wydatków na to działanie. Wykonanie również wyniosło 45%.
3. Na działanie 12.5.2.2 *Ocena i kontrola stanu technicznego budowli hydrotechnicznych i budynków* nie planowano wydatków, a mimo to wartość miernika, określonego jako *Liczba wykonanych w danym roku kontroli stanu technicznego budowli i budynków (w szt.)*, ustalono na poziomie 580 szt. Według planu po zmianach na działanie to poniesiono wydatki w kwocie 5030,0 tys. zł, a wartość miernika osiągnięto na poziomie 820 szt. Należy podkreślić, że na to działanie udzielona została PGW WP dotacja. W umowie dotacji wskazano efekt rzeczowy nie jako liczbę kontroli stanu technicznego lecz jako liczbę wykonania badań i ocen 51 odcinków obwałowań (zlokalizowanych

w sześciu rzgw o łącznej długości 447,9 km), w etapie II wykonanie pomiarów, badań i ocen stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa wałów przeciwpowodziowych stanowiących własność Skarbu Państwa dla 6 odcinków obwałowań (zlokalizowanych w trzech rzgw, o łącznej długości 64,4 km). Według rozliczenia umowy dotacji łącznie zbadano 512,3 km wałów. W informacji Ministra GMiŻS dotyczącej gospodarowania wodami w Polsce w latach 2016–2017, przedłożonej Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej w sierpniu 2018 r. wskazano, że zakładając 5-letnią częstotliwość ocen stanu bezpieczeństwa wałów klasy I lub klasy II, corocznie powinno być objętych badaniami i oceną łącznie ok. 770 km. W okresie 2016–2017 długość sumaryczna ocenianych wałów tych klas wynosiła średnio ok. 550 km/rok, wskaźnik ten jest za niski, by osiągnąć pożądaną 5-letnią częstotliwość ocen.

4. Na działanie 12.5.3.1 *Planowanie i koordynacja zarządzania ryzykiem powodziowym* limit wydatków został zmniejszony z 29 987,0 tys. zł do 6209,4 tys. zł, a wartość miernika określonego jako *Stopień zaawansowania prac nad opracowaniem aktualizacji planów zarządzania ryzykiem powodziowym* (w %) zmniejszono z 30% do 10%. Zmniejszenie planu i stopnia wykonania miernika wynikało z przesunięcia na rok 2019 terminu realizacji zadania w projekcie *Przegląd i aktualizacja map zagrożenia powodziowego i map ryzyka powodziowego* nr: POIS.02.01.00-00-0013/16.
5. Na działanie 12.5.3.2 *Budowa i przebudowa infrastruktury przeciwpowodziowej* nie planowano według ustawy budżetowej wydatków w 2018 r., a mimo to ustalono wartość miernika określonego jako *liczba realizowanych w danym roku inwestycji przeciwpowodziowych* (w szt.) na poziomie 15 szt. Według planu po zmianach osiągnięto wartość miernika na poziomie 15 szt.
6. Na działanie 12.5.3.4 *Ostona hydrologiczna i meteorologiczna* również nie planowano według ustawy budżetowej wydatków w 2018 r., a mimo to ustalono wartość miernika określonego jako *wiarygodność prognoz hydrologiczno-meteorologicznych* (w %), na poziomie 96%. Według planu po zmianach osiągnięto wartość miernika na poziomie 97,5%.

Analiza korekty rocznego sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. przekazana do NIK w dniu 8 maja 2019 r. wykazała natomiast co następuje:

1. Zmniejszono planowaną kwotę wydatków na podzadanie 12.5.2 – *Utrzymanie wód i urządzeń wodnych wraz z infrastrukturą związaną z gospodarowaniem zasobami wodnymi* o 293 136,5 tys. zł – z 411 381,0 tys. zł do 118 244,5 tys. zł; z kwoty tej wydatkowano 92 786,7 tys. zł, tj. 78,5% planu po zmianach. Wartość miernika, określonego jako *Stopień realizacji potrzeb w zakresie utrzymania majątku Skarbu Państwa przy konieczności zachowania jego dobrego stanu* (w %), ustalona w planie po zmianach na 21% została osiągnięta.
2. Zmniejszono planowaną kwotę wydatków na działanie 12.5.2.1 *Bieżące utrzymanie wód, remonty budowli i budynków oraz nowa zabudowa hydrotechniczna* o 242 653,6 tys. zł – z 350 727,0 tys. zł do 108 073,4 tys. zł; z kwoty tej wydatkowano 82 954,4 tys. zł, tj. 76,8% planu po zmianach; mimo zmian po stronie wydatków wartość miernika określonego jako *Odsetek urządzeń wodnych wyremontowanych w danym roku* (w %) nie była zmieniana; na koniec roku miernik ten osiągnął wartość 45% – taką samą, jaka została pierwotnie zaplanowana.
3. Zwiększono planowaną kwotę wydatków na działanie na działanie 12.5.2.2 „*Ocena i kontrola stanu technicznego budowli hydrotechnicznych i budynków*”, o 269,0 tys. zł – z 4761,0 tys. zł do 5030,0 tys. zł; z kwoty tej wydatkowano 5030,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach; mimo zmian po stronie wydatków wartość miernika określonego jako „*Liczba wykonanych w danym roku kontroli stanu technicznego budowli i budynków* (w szt.)” nie była zmieniana – ustalono wartość miernika na 580, a miernik osiągnął wartość 820 sztuk.
4. Zmniejszono planowaną kwotę wydatków na działanie 12.5.3.1. *Planowanie i koordynacja zarządzania ryzykiem powodziowym* o 41 387,6 tys. zł – z 47 597,0 tys. zł do 6209,4 tys. zł,

a wartość miernika określonego jako *Stopień zaawansowania prac nad opracowaniem aktualizacji planów zarządzania ryzykiem powodziowym (w %)* zmniejszono z 30% do 10%.

5. Zwiększono planowaną kwotę wydatków na działanie 12.5.3.2 *Budowa i przebudowa infrastruktury przeciwpowodziowej* o 210 039,9 tys. zł – z 38 043,0 tys. zł do 248 082,9 tys. zł; z kwoty tej wydatkowano 243 987,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach; mimo zmian po stronie wydatków wartość miernika określonego jako *Liczba realizowanych w danym roku inwestycji przeciwpowodziowych (w szt.)* nie była zmieniana – ustalono wartość miernika na 15 sztuk, a wartość miernika została osiągnięta na poziomie 15 sztuk.
6. Zmniejszono planowaną kwotę wydatków na działanie 12.5.3.4 *Ostona hydrologiczna i meteorologiczna* z 28 928,0 tys. zł do 35,0 tys. zł; z kwoty tej wydatkowano 27,9 tys. zł, tj. 79,7% planu po zmianach; mimo zmian po stronie wydatków wartość miernika określonego jako *Wiarygodność prognoz hydrologiczno-meteorologicznych (w %)* nie była zmieniana – ustalono wartość miernika na poziomie 96%; miernik ten wykonano na poziomie 97,5%.

Przeprowadzona analiza danych z wykonania budżetu w układzie zadaniowym przez dysponenta części 22 – Gospodarka wodna ujawniła szereg nieprawidłowości w zakresie ustalania mierników oraz ich wartości planowanych do osiągnięcia.

1. Wartości mierników nie były zmieniane w ślad za zmianami w planie finansowym, pomimo że zgodnie z § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu po zmianach – w kwotach wydatków i wartościach mierników wynikających z układu zadaniowego, uwzględniającego zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych lub w odrębnej ustawie. Dotyczyło to działania 12.5.2.1, 12.5.2.2, 12.5.3.2, 12.5.3.4 oraz podzadania 12.5.3.W *Ochrona przeciwpowodziowa*.
2. Dla działania 12.5.2.2 *Ocena i kontrola stanu technicznego budowli hydrotechnicznych i budynków* ustalono miernik, do określenia wartości którego nie posiadano bazy danych.

Zgodnie z pkt 13 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej²², mierniki powinny opierać się na danych dostępnych w terminach umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym. Zdaniem NIK, zdefiniowanie w budżecie zadaniowym mierników niezgodnie z wymogami noty budżetowej uniemożliwia ocenę efektywności wykorzystanych środków. Oznacza to, że mierniki nie są adekwatne i wystarczające do oceny skuteczności zadań oraz osiągnięcia założonych celów.
3. Do działania 12.5.1.1 *Planowanie i koordynacja w gospodarowaniu wodami*, którego celem było *Osiągnięcie dobrego stanu wód*, a miernikiem był *Stopień realizacji dokumentów strategicznych dotyczących oczyszczania ścieków komunalnych (w %)*, zakwalifikowano opłatę składki członkowskiej do EUMETSAT. Natomiast dane otrzymywane z EUMETSAT wykorzystywane są przez państwową służbę hydrologiczno-meteorologiczną i stanowią najistotniejsze narzędzie codziennej pracy biur prognoz państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej. Wykorzystywane są również do hydrometeorologicznej osłony społeczeństwa i gospodarki narodowej (dostęp do danych i produktów satelitarnych, kluczowych w procesie monitoringu groźnych zjawisk meteorologicznych oraz opracowywania prognoz i ostrzeżeń meteorologicznych i hydrologicznych).

Tym samym Minister GMiŻŚ nie zrealizował następujących wniosków pokontrolnych, sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w zakresie części 22 – Gospodarka wodna:

²² Dz. U. poz. 1154.

- ustalenie mierników posiadających cechy określone w nocie budżetowej, w tym umożliwiających pomiar efektów stosownie do poniesionych nakładów;
- dokonywanie zmian wartości mierników w ślad za zmianami w planie finansowym.

3. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 22 – Gospodarka wodna rocznych łącznych sprawozdań za 2018 r.:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz

w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych w MG MiŻŚ (urzędzie obsługującym Ministra) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zdaniem NIK przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowe sporządzanie sprawozdań.

IV. Informacje dodatkowe

Po zakończeniu kontroli do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej skierowano wystąpienie pokontrolne w zakresie części 22 – Gospodarka wodna, w którym wnioskowano o:

- 1) ustalanie mierników posiadających cechy określone w nocie budżetowej, w tym umożliwiających pomiar efektów stosownie do poniesionych nakładów;
- 2) dokonywanie zmian wartości mierników w ślad za zmianami w planie finansowym;
- 3) wyeliminowanie przypadków błędnego opisu operacji księgowych;
- 4) dokonywanie wydatków w wymaganych terminach i zgodnie z planem finansowym;
- 5) wprowadzenie mechanizmów zapewniających bieżący monitoring realizacji zadań i osiągniętych efektów rzeczowych.

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniu 15 maja 2019 r. zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego.

Uchwałą Nr 32/2019 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 29 maja 2019 r. spośród dziewięciu zgłoszonych przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zastrzeżeń dwa zostały uwzględnione w całości, dwa zostały uwzględnione w części a pięć zastrzeżeń zostało oddalonych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 22 – Gospodarka wodna

Oceny wykonania budżetu w części 22 – Gospodarka wodna dokonano, stosując kryteria²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku*²⁴.

Dochody (D):	nie były badane
Wydatki (W):	1 195 445,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	G = 1 195 445,6 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) = 0 – dochody nie były badane
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	1097,8 tys. zł, tj. 0,091% wydatków ogółem:
–	799,7 tys. zł – kwota składki do HELCOM, która została uregulowana dwa miesiące po terminie wymagalności;
–	298,1 tys. zł – kwota stanowiąca część składki do WMO za rok 2019, która została uregulowana w ramach limitu wydatków 2018 r.

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona do 3 ze względu na:

- zaakceptowanie przez Podsekretarza Stanu w MG MiZŚ końcowego rozliczenia umowy dotacji nr BBF.WR.II-27/2018.22, zawierającego dane finansowe dla sześciu zadań niezgodne z kwotami wskazanymi w załączniku nr 1 do umowy dotacji;
- zdefiniowanie w budżecie zadaniowym mierników niezgodnie z wymogami pkt 13 zał. nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017r.;
- niewystąpienie Ministra G MiZŚ do Prezesa PGW WP, w ramach sprawowanego nadzoru nad PGW WP, o opracowanie i przedłożenie *Rocznego planu działania PGW WP na 2018 r.*;
- niezdefiniowanie ryzyk związanych z finansowaniem zadań związanych z utrzymaniem wód i pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną.

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna.

Ocena ogólna: w formie opisowej

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 22 – Gospodarka wodna

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – *Prawo wodne* zadania z zakresu administrowania wodami i urządzeniami wodnymi z dotychczasowych zarządów melioracji i urzędzeń wodnych oraz regionalnych zarządów gospodarki wodnej przeszły w kompetencje jednostek organizacyjnych PGW WP. Dane z lat 2017 i 2018 są nieporównywalne.

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		5:3	5:4a
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Plan po zmianach ³⁾	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	4a	5	6	7
	Ogółem część 22 – Gospodarka wodna, w tym:	28.777,5	-	3.709,8	4.271,4	14,8	115,1
1.	Dział 710 Działalność usługowa	28.777,4	-	-	2.051,2	7,1	-
1.1.	Rozdział 71016 Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej, w tym:	35,0	-	-	1,3	3,7	-
1.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	5,9	-	-	1,3	22,0	-
1.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych	6,9	-	-	-	-	-
1.1.3.	§ 0959 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów - współfinansowanie projektów z udziałem środków UE	20,9	-	-	-	-	-
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,3	-	-	-	-	-
1.2.	Rozdział 71018 Regionalne zarządy gospodarki wodnej, w tym:	28.681,3	-	-	2.046,6	7,1	-
1.2.1.	§ 0470 Wpływy z opłat za stały zarząd, użytkowanie i służebności	3,4	-	-	-	-	-
1.2.2.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	18,1	-	-	-	-	-
1.2.3.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,5	-	-	-	-	-
1.2.4.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	10,5	-	-	-	-	-
1.2.5.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5,9	-	-	-	-	-
1.2.6.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	19,2	-	-	2,2	11,5	-
1.2.7.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa	6.832,0	-	-	-	-	-
1.2.8.	§ 0780 Wpływy ze zbycia praw majątkowych	2.124,0	-	-	-	-	-
1.2.9.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	9.072,9	-	-	-	-	-
1.2.10.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	707,8	-	-	-	-	-
1.2.11.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	209,0	-	-	-	-	-
1.2.12.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych	518,8	-	-	2.044,4	394,1	-
1.2.13.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - współfinansowanie projektów z udziałem środków UE	1,5	-	-	-	-	-
1.2.14.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3.530,6	-	-	-	-	-
1.2.15.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	5.627,1	-	-	-	-	-
1.3.	Rozdział 71019 Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna	58,9	-	-	0,6	1,0	-
1.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	57,8	-	-	0,6	1,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			5:3	5:4a
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Plan po zmianach ³⁾	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	4a	5	6	7
1.3.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,1	-	-	0,0 ²⁵⁾	0,0	-
1.4.	Rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym:	2,0	-	-	2,6	130,0	-
1.4.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	-	0,0 ²⁶⁾	-	-
1.4.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,0	-	-	0,0 ²⁷⁾	0,0	-
1.4.3.	§ 0923 Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	-	0,0 ²⁸⁾	-	-
1.4.4.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	-	2,6	-	-
1.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	0,2	-	-	-	-	-
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,2	-	-	-	-	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	0,1	-	-	74,6	74.600,0	-
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	0,1	-	-	74,6	74.600,0	-
2.1.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	-	-	-	0,4	-	-
2.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,1	-	-	0,1	100,0	-
2.1.3.	§ 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	-	-	-	73,7	-	-
2.1.4.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	-	0,3	-	-
2.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	-	-	-	0,1	-	-
3.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	-	-	3.709,8	2.145,6	-	57,8
3.1.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	-	0,9	-	-
3.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	-	0,9	-	-
3.2.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	-	-	3.709,8	2.144,7	-	57,8
3.2.1.	§ 690 Wpływy z różnych opłat	-	-	-	2.136,2	-	-
3.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	-	8,5	-	-
3.2.3.	§ 2340 Wpływy do budżetu części zysku państwowych osób prawnych	-	-	3.709,8	0,0	-	0,0

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

¹⁾ Wykonanie dochodów w 2017 r. na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Środowiska nr P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 22 – Gospodarka wodna.

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

³⁾ Na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych w tym wynagrodzeń na rok 2018 (Dz. U. poz. 1774).

²⁵⁾ 0,04 tys. zł.

²⁶⁾ 0,02 tys. zł.

²⁷⁾ 0,03 tys. zł.

²⁸⁾ 0,005 tys. zł.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – *Prawo wodne* zadania z zakresu administrowania wodami i urządzeniami wodnymi z dotychczasowych zarządów melioracji i urzędzeń wodnych oraz regionalnych zarządów gospodarki wodnej przeszły w kompetencje jednostek organizacyjnych PGW WP. Dane z lat 2017 i 2018 są nieporównywalne.

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/ Plan po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.	Część 22 - Gospodarka wodna, w tym:	769.438,1	660.117,0	1.220.142,2	1.195.445,6	44.414,6	158,6	181,1	98,0
1.1.	Dział 710 - Działalność usługowa, w tym:	713.065,8	20.936,0	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Rozdział 71016 - Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej, w tym:	26.676,4	697,0	-	-	-	-	-	-
1.1.1.1.	§ 2830 Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2.430,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	169,7	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5.967,6	588,0	-	-	-	-	-	-
1.1.1.4.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - finansowane ze środków UE	906,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.5.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - współfinansowane ze środków UE	159,9	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	460,3	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.7.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne - finansowane ze środków UE	56,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.8.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne - współfinansowane ze środków UE	10,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.9.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1.083,6	95,0	-	-	-	-	-	-
1.1.1.10.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	-	14,0	-	-	-	-	-	-
1.1.1.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	7.755,3	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.12.	§ 4309 Zakup usług pozostałych-współfinansowane ze środków UE	2.664,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.13.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.665,9	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.14.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	980,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.	Rozdział 71018 - Regionalne Zarządy Gospodarki Wodnej, w tym:	378.310,4	20 239,0	-	-	-	-	-	-
1.1.2.1.	§ 3020 Wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2.026,3	-	-	-	-	-	-	-

1.1.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	70.472,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.3.	§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników współfinansowane ze środków UE	107,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	50.860,7	17.052,0	-	-	-	-	-	-
1.1.2.5.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - współfinansowane ze środków UE	1.205,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.018,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	21.227,8	2.769,0	-	-	-	-	-	-
1.1.2.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	2.255,5	418,0	-	-	-	-	-	-
1.1.2.9.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	2.031,9	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	796,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	26.641,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.12.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	16.219,3	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.13.	§ 4260 Zakup energii	12.206,9	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	49.450,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.15.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.517,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.16.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1687,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.17.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.989,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1.447,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.19.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	3.630,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	2.984,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.21.	§ 4510 Oplaty na rzecz budżetu państwa	1.175,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.22.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1.480,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.23.	§ 4580 Pozostałe odsetki	11,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.24.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	143,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.25.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	26.680,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.26.	§ 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - współfinansowane ze środków UE	61.305,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.27.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6.195,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.3.	Rozdział 71019 Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna	15.867,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.3.1.	§ 2830 Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	15.867,0	-	-	-	-	-	-	-

1.1.4.	Rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym:	291.941,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.1.	§ 2830 Dotacja celowa na finansowanie zadań zleconych pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	5.200,0	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.2.	§ 4173 Wynagrodzenia bezosobowe - finansowane z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje	3.314,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.3.	§ 4270 Zakup usług remontowych	16.174,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	14.675,6	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.5.	§ 4303 Zakup usług pozostałych - finansowane z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje	1.553,2	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.6.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	87.534,7	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.7.	§ 6053 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - finansowane z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje	88.918,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.4.8.	§ 6054 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów przyznanych Polsce przez poszczególne kraje lub instytucje	73.467,1	-	-	-	-	-	-	-
1.1.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność, w tym:	270,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.5.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	226,8	-	-	-	-	-	-	-
1.1.5.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4,4	-	-	-	-	-	-	-
1.1.5.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	34,4	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	Dział 750 Administracja Publiczna, w tym:	54.848,6	31.803,0	71.753,6	71.243,6	-	129,9	224,0	99,3
2.1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	2.235,1	11.518,0	13.045,6	12.874,2	-	576,0	111,8	98,7
2.1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	70,0	8,5	7,8	-	-	11,2	92,0
2.1.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	216,0	350,4	-	-	-	0,0	0,0
2.1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	267,4	277,0	728,0	727,2	-	271,9	262,5	99,9
2.1.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.354,1	8.354,0	8.334,3	8.297,7	-	612,8	99,3	99,6
2.1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	100,6	186,0	124,0	124,0	-	123,3	66,7	100,0
2.1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	1.432,0	1.406,1	1.394,8	-	-	97,4	99,2

2.1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	-	216,0	221,1	207,9	-	-	96,2	94,0
2.1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	-	-	97,1	97,1	-	-	-	100,0
2.1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	8,0	7,7	-	-	-	96,3
2.1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	29,1	-	-	-	-
2.1.1.11.	§ 4220 Zakup środków żywności	-	-	-	1,0	-	-	-	-
2.1.1.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	-	-	-	4,3	-	-	-	-
2.1.1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	-	-	-	133,7	-	-	-	-
2.1.1.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	-	-	4,7	-	-	-	-
2.1.1.15.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	-	32,6	-	-	-	-
2.1.1.16.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	-	-	113,5	-	-	-	-
2.1.1.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	-	20,0	20,0	15,1	-	-	75,5	75,5
2.1.1.18.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	-	96,0	196,0	139,4	-	-	145,2	71,1
2.1.1.19.	§ 4430 Różne opłaty i składki	-	1,0	1,0	-	-	-	0,0	0,0
2.1.1.20.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	92,0	94,9	94,9	-	-	103,1	99,9
2.1.1.21.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	-	1,0	1,0	-	-	-	-	-
2.1.1.22.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	-	557,0	1.356,2	1.356,2	-	-	243,5	100,0
2.1.1.23.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	-	-	99,0	85,6	-	-	-	86,4
2.2.1.	Rozdział 75080 Działalność badawczo-rozwojowa	52.613,5	20.285,0	58.708,0	58.369,3	-	110,9	287,7	99,4
2.2.1.1.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	52.613,5	20.285,0	58.708,0	58.369,3	-	110,9	287,7	99,4
3.1.	Dział 752 Obrona narodowa, w tym:	1.523,7	1.844,0	1.844,0	1.495,3	-	98,1	81,1	81,1
3.1.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne, w tym	1.523,7	1.844,0	1.844,0	1.495,3	-	98,1	81,1	81,1
3.1.1.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	1.669,0	1.669,0	1.350,7	-	-	80,9	80,9
3.1.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	136,0	55,0	-	-	-	-	-
3.1.1.3.	§ 4270 Zakup usług remontowych	647,4	30,0	-	-	-	-	-	-
3.1.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	825,3	-	-	42,3	-	5,1	-	-
3.1.1.5.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	-	9,0	9,0	2,0	-	-	22,7	22,7
3.1.1.6.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	-	-	111,00	100,21	-	-	-	-
4.1.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	-	605.534,0	1.146.544,6	1.122.706,8	44.414,6	-	185,4	97,9
4.1.1.	Rozdział 90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	183.103,1	176.047,7	-	-	-	96,1
4.1.1.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	40.123,1	39.084,8	-	-	-	97,4

4.1.1.2.	§ 2803 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	-	35,0	27,9	-	-	-	79,7
4.1.1.3.	§ 4003 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	-	866,0	-	-	-	-	0,0
4.1.1.4.	§ 4113 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	-	481,0	405,3	-	-	-	84,3
4.1.1.5.	§ 4123 Składki na Fundusz Pracy	-	-	53,0	47,9	-	-	-	90,3
4.1.1.6.	§ 4173 Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	3.630,0	3.578,0	-	-	-	98,6
4.1.1.7.	§ 4213 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	110,4	-	-	-	-
4.1.1.8.	§ 4263 Zakup energii elektrycznej	-	-	-	75,3	-	-	-	-
4.1.1.9.	§ 4303 Zakup usług pozostałych	-	-	-	470,8	-	-	-	-
4.1.1.10.	§ 4363 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	-	-	42,7	-	-	-	-
4.1.1.11.	§ 4383 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	-	76,2	-	-	-	-
4.1.1.12.	§ 4403 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	-	-	16,8	-	-	-	-
4.1.1.13.	§ 4413 Podróże służbowe krajowe	-	-	5,0	1,0	-	-	-	20,1
4.1.1.14.	§ 4433 Różne opłaty i składki	-	-	4,0	3,7	-	-	-	93,1
4.1.1.15.	§ 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	-	10.595,6	10.255,8	-	-	-	96,8
4.1.1.16.	§ 6223 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	-	98.254,2	93.870,8	-	-	-	95,5
4.1.1.17.	§ 6224 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	-	29.056,3	27.980,3	-	-	-	96,3
4.2.1.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	-	-	963.441,4	946.659,1	44.414,6	-	156,3	98,3
4.2.1.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	-	1.241,0	2.558,4	2.308,0	-	-	186,0	90,2
4.2.1.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	-	7.150,0	5.915,7	4.649,6	416,6	-	65,0	78,6
4.2.1.3.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	-	495.182,0	610.051,9	609.054,5	-	-	123,0	99,8
4.2.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	170,0	180,6	164,0	-	-	96,5	90,8
4.2.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	17,0	6,4	4,6	-	-	27,1	72,0
4.2.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	31,0	31,0	28,9	-	-	93,1	93,1
4.2.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	-	5,0	4,7	4,1	-	-	82,6	87,5

4.2.1.8.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	2,0	2,3	2,3	-	-	114,0	100,0
4.2.1.9.	§ 6208 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	2.395,0	1.077,6	411,2	-	-	17,2	38,2
4.2.1.10.	§ 6209 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	91.510,0	142.176,9	106.187,6	28.400,0	-	116,0	74,7
4.2.1.11.	§ 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	-	7.831,0	201.436,0	179.429,7	15.598,0	-	2293,3	89,2

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 z 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291)
- 2) Wykonanie wydatków w 2017 r. na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Środowiska nr P/18/001 – *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 22 – Gospodarka wodna.*
- 3) Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. – *Prawo wodne*, zadania z zakresu administrowania wodami urządzeniami wodnymi z dotychczasowych zarządów melioracji i urzędzeń wodnych oraz regionalnych zarządów gospodarki wodnej przeszły w kompetencje jednostek organizacyjnych PGW WP. Dane z lat 2017 i 2018 są nieporównywalne.

Zatrudnienie w 2017 r. na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Środowiska nr P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 22 – Gospodarka wodna.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 ⁴⁾			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według 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 zatrudnienia³⁾, w tym:	2.906	144.460,9	4.143	79	9.317,4	9.828	237,3
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1.756	76.782,3	3.644	8	899,1	9.366	257,0
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	183,8	15.317	0	0	0	0,0
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1.149	67.494,8	4.895	71	8.418,3	9.881	201,9
1.	Dział 710 Działalność usługowa	2.886	142.738,9	4.122	-	-	-	-
1.1.	Rozdział 71016 Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	96	7.730,1	6.710	-	-	-	-
	01	3	182,2	5.061	-	-	-	-
	02	-	-	-	-	-	-	-
	03	93	7.547,9	6.763	-	-	-	-
1.2.	Rozdział 71018 Regionalne zarządy gospodarki wodnej	2.788	134.777,6	4.028	-	-	-	-
	01	1.749	76.278,1	3.634	-	-	-	-
	03	1.039	58.499,5	4.692	-	-	-	-
1.3.	Rozdział 71095 - Pozostała działalność	2	231,2	9.633	-	-	-	-
	01	2	231,2	9.633	-	-	-	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	20	1.722,0	7.175	77	9.148,8	9.901	138,0
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20	1.722,0	7.175	77	9.148,8	9.901	138,0
	01	2	90,8	3.783	6	730,5	10.146	268,2
	02	1	183,8	15.317	0	0	0	0
	03	17	1.447,4	7.095	71	8.418,3	9.881	139,3

3.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	-	-	-	2	168,6	7.025	-
3.1.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	-	-	-	2	168,6	7.025	-
	01	-	-	-	2	168,6	7.025	-

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.
- 4) Zatrudnienie w 2017 r. na podstawie danych uzyskanych w trakcie kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Środowiska nr P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 22 – Gospodarka wodna.

Załącznik 5. 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. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
9. Sejmowa Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej