

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.007.2019

Nr ewid. 101/2019/P/19/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

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 69 – Żegluga śródlądowa**

---

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21.V. 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Wnioski .....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
3. Sprawozdawczość.....	11
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>14</b>

## I. Wprowadzenie

Wykonanie budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa, realizowane było w roku 2018 przez dysponenta tej części, którym był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (dalej: Minister), któremu, do dnia 30 września 2018 r., podlegało dziesięć jednostek budżetowych realizujących wydatki: ministerstwo obsługujące Ministra, Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu oraz osiem urzędów żeglugi śródlądowej (dalej: UZŚ). Od dnia 1 października 2018 r., w wyniku nowelizacji ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o żegludzie śródlądowej<sup>1</sup>, liczba urzędów została ograniczona do trzech: w Bydgoszczy z delegaturami w Gdańsku, Giżycku i w Warszawie, we Wrocławiu z delegaturami w Kędzierzynie Koźlu i Krakowie oraz w Szczecinie<sup>2</sup>.

Wydatki części 69 w układzie zadaniowym były zaplanowane zgodnie ze strukturą układu zadaniowego określoną w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>3</sup>, w ramach trzech funkcji państwa: 3 – Edukacja, wychowanie i opieka (zadanie – Oświata i wychowanie), 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic (zadanie – Gotowość struktur administracyjnych kraju do obrony państwa), 19 – Transport i infrastruktura transportowa (zadanie – Transport morski i żegluga śródlądowa) oraz funkcji o charakterze technicznym (22 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna).

W ramach części 69 finansowane były sprawy:

- funkcjonowania oraz rozwoju śródlądowych dróg wodnych w zakresie żeglugi śródlądowej;
- ruchu wodnego w zakresie żeglugi śródlądowej;
- przewozu osób i rzeczy środkami żeglugi śródlądowej;
- budowy, przebudowy, modernizacji oraz utrzymania śródlądowych dróg wodnych o szczególnym znaczeniu transportowym;
- współpracy międzynarodowej na wodach granicznych oraz ujętych w systemie międzynarodowych dróg wodnych.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w roku 2018<sup>4</sup>, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 69 oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2128, ze zm.

<sup>2</sup> Zarządzenie nr 31 Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2018 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu (Dz. Urz. MGMIŻŚ z 2018 r. poz. 31), zarządzenie nr 32 Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2018 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie (Dz. Urz. MGMIŻŚ z 2018 r. poz. 32), zarządzenie nr 33 Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 21 września 2018 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Żeglugi Śródlądowej w Bydgoszczy (Dz. Urz. MGMIŻŚ z 2018 r. poz. 33).

<sup>3</sup> Dz. U. poz. 1154.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 69 w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;
- kontroli przestrzegania ustalonych limitów wydatków dla części 69, w tym limitów środków na wynagrodzenia;
- wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 69.

Zrealizowane dochody w części 69 wyniosły 838,0 tys. zł i stanowiły 106,1% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2018 (790,0 tys. zł). W porównaniu do dochodów zrealizowanych w roku 2017 były niższe o 12,7 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2018 r. w części 69 wyniosły 19 527,5 tys. zł, co stanowiło 82,5% planu po zmianach (23 661,7 tys. zł) oraz 134,4% wydatków wykonanych w 2017 r. (14 527,8 tys. zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3920,9 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach (4081,4 tys. zł) oraz 374,0% wydatków roku 2017 (1048,2 zł). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 101,9 osoby (102,1% przeciętnego zatrudnienia w 2017 r.).

Dane dotyczące dochodów i wydatków jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 69 przedstawiono w załączniku nr 1, natomiast dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w zakresie dochodów oraz wydatków w części 69 – Żegluga śródlądowa, stwierdzając, że:**

- zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetowe zostały zrealizowane w wysokości 838,0 tys. zł; były one rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa;
- zrealizowane w kwocie 19 863,0 tys. zł, wydatki budżetu państwa oraz wydatki finansowane i współfinansowane z budżetu środków europejskich zaplanowano rzetelnie, w sposób celowy i gospodarny, z przeznaczeniem na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowe potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne;
- poprawnie sporządzono roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r., przekazujące prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

W skontrolowanej próbie wydatków budżetu państwa w kwocie 1208,4 mln zł, stanowiącej 22,6% wydatków jednostki kontrolowanej oraz 6,2% wydatków części 69 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp i aktach wykonawczych.

Na pozytywną ocenę NIK wpłynął fakt, iż w rezultacie wydatkowania środków, osiągnięto efekty rzeczowe działalności określone na 2018 r. Minister rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 69.

Stwierdzono nieprawidłowe sporządzenie rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2018 r., które w dniu 1 marca 2019 r. przekazane zostało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania i w dniu 15 marca 2018 r. skorygowane sprawozdanie przesłano do Prezesa UZP.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa przedstawiona została w załączniku 2 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 69 i sprawozdań jednostkowych ministerstwa obsługującego 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 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 69 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. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sporządzenie rocznych sprawozdań za 2018 r. w części 69 następowało prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup>.

## **2. Wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 24 kwietnia 2019 r. wniosła do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej o podjęcie działań w celu zapewnienia przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych.

---

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. o 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.).

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

#### **1. Dochody budżetowe**

Zrealizowane dochody w części 69 wyniosły 838,0 tys. zł i stanowiły 106,1 % kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2018 (790,0 tys. zł). W porównaniu do dochodów zrealizowanych w roku 2017 były niższe o 12,7 tys. zł.

Wyższa od zaplanowanej na 2018 r. realizacja dochodów spowodowana była uzyskaniem dodatkowych wpływów pochodzących z opłat pobieranych przez UŻŚ za przeprowadzone inspekcje techniczne, pomiary statków żegluga śródlądowej, zmiany w dokumentach kontrolowanych statków, wydawanie książeczek żeglarskich, świadectw kwalifikacji i patentów.

Na koniec roku 2018 w części 69 wystąpiła należność (w całości zaległa) w kwocie 101,5 tys. zł, wynikająca z niezapłaconej kary nałożonej na osobę fizyczną z tytułu odszkodowania i zadośćuczynienia za szkody powstałe w wyniku wypadku na Zalewie Zegrzyńskim. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. należność wyniosła 97,1 tys. zł, a jej wzrost wynikał z odsetek ustawowych, które były naliczane od dnia 24 stycznia 2013 r. Należność ta została przejęta od Ministerstwa Infrastruktury w listopadzie 2017 r. i utworzony został na nią odpis aktualizacyjny. Komornik sądowy, pismem z 14 stycznia 2019 r., powiadomił MG MiŻŚ o bezskuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego, zmierzającego do odzyskania powyżej należności.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 69 – Żegluga śródlądowa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2018 r. w części 69 wyniosły 19 527,5 tys. zł, co stanowiło 82,5% planu po zmianach (23 661,7 tys. zł) oraz 134,4% wydatków wykonanych w 2017 r. (14 527,8 tys. zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3920,9 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach (4081,4 tys. zł) oraz 374,0% wydatków roku 2017 (1048,2 zł). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 101,9 osoby (102,1% przeciętnego zatrudnienia w 2017 r.).

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

- dział 600 (Transport i łączność) – 13 430,3 tys. zł,
- dział 750 (Administracja publiczna) – 5356,8 tys. zł,
- dział 752 (Obrona narodowa) – 192 tys. zł,
- dział 801 (Oświata i wychowanie) – 548,3 tys. zł.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na:

- wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej w kwocie 5767,1 tys. zł, tj. 85,4% planu po zmianach (117,9% wydatków roku 2017);
- wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 1485,2 tys. zł, tj. 64,0% planu po zmianach (120,5% wydatków roku 2017);



- składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 1328,7 tys. zł, tj. 59,4% planu po zmianach (122,6% wydatków roku 2017);
- wydatki majątkowe jednostek budżetowych w kwocie 3920,9 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach (374% wydatków roku 2017).

Wzrost wydatków na wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne wynikał ze wzrostu zatrudnienia w UŻŚ oraz rozpoczęcia działalności Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu, a także ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia pracowników służby cywilnej w UŻŚ i w MGMIŻŚ. Wzrost wydatków na inwestycje oraz zakupy inwestycyjne spowodowany był głównie zakupem łodzi patrolowych i środków transportu na potrzeby UŻŚ, a także realizacją większej niż w 2017 r. liczby zadań w ramach planu wydatków w projekcie „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry”<sup>8</sup>.

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków wynikało głównie z:

- braku pełnego zatrudnienia w UŻŚ (przeciętne zatrudnienie wyniosło 73,1 etatu względem planowanego 78,8), a łączna niewydatkowana kwota na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 2764,6 tys. zł (wykorzystano 65,9% limitu);
- niższej realizacji wydatków bieżących w UŻŚ, MGMIŻŚ oraz Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu – łączna niewydatkowana kwota wyniosła 804,8 tys. zł (wykorzystano 85,0% limitu);
- niższego wykonania wydatków inwestycyjnych w UŻŚ – łączna niewydatkowana kwota wyniosła 160,6 tys. zł (wykorzystano 96,1% limitu).

Niepełne zatrudnienie w UŻŚ było w głównej mierze skutkiem przedłużającej się procedury rekrutacyjnej i braku rozstrzygnięcia naborów w drugiej połowie 2018 r. w UŻŚ we Wrocławiu. Urzędowi Żeglugi Śródlądowej przyznano dodatkowe etaty 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<sup>9</sup>, więc na postępowania rekrutacyjne pozostał ograniczony czas.

Niepełna realizacja wydatków inwestycyjnych miała miejsce głównie w projekcie „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry” i wynikała z opóźnienia w realizacji zadania modernizacji przyszłej siedziby projektu. Powodem opóźnienia była negatywna opinia Ministra Finansów dotycząca uznania w kosztach niekwalifikowanych projektu kosztów remontu budynku – planowanej siedziby systemu RIS Dolnej Odry. Po zmianie planowanej kwoty kosztów niekwalifikowanych w ramach projektu Minister Finansów wydał w dniu 27 grudnia 2018 r. korektę decyzji o zapewnieniu finansowania, ale z uwagi na tę datę niemożliwa już była realizacja na jej podstawie zadań w 2018 r. przez UŻŚ w Szczecinie.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez MGMIŻŚ (dysponenta III stopnia) wyniosły 5356,8 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach na 2018 r. (5642,7 tys. zł) oraz 114,8% wydatków wykonanych w 2017 r. (4665,1 tys. zł).

Ze środków pochodzących z rezerwy celowej otrzymano kwotę 141,8 tys. zł, w tym:

- 4,8 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa,
- 137,1 tys. zł z rezerwy celowej budżetu środków europejskich,

z przeznaczeniem dla UŻŚ w Szczecinie na sfinansowanie realizacji projektu „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry”. Kwota niewykorzystanych środków z rezerw wyniosła 53,9 tys. zł i wynikała z uznania zadania nadzoru eksperckiego technicznego w projekcie za koszt niekwalifikowany.

Zgodnie z art. 177 ufp Minister dokonał blokady wydatków w następującej wysokości:

- 214,0 tys. zł, w związku z opóźnieniem realizacji zadania modernizacji przyszłej siedziby projektu „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry”;

<sup>8</sup> System informacji rzecznej RIS (ang. River Information System).

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1774, ze zm.

- 950,5 tys. zł, w związku z przedłużającą się procedurą naboru pracowników, nierozstrzygnięciem naborów i nieobsadzeniem wolnych etatów.

Zobowiązania na koniec 2018 r. w części 69 wyniosły 526,0 tys. zł (były niższe niż w roku 2017 o 45,3 tys. zł), natomiast zobowiązania Ministerstwa (dysponenta III stopnia) 182,3 tys. zł (były niższe niż w roku 2017 o 86,9 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowych rocznych wynagrodzeń pracowników. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 1208,4 tys. zł, tj. 22,6% wydatków dysponenta III stopnia oraz 6,2% wydatków części 69 – Żegluga śródlądowa. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) uzupełnioną celowym doбором 6 wydatków o wartości łącznej 34,1 tys. zł. Badaniem objęto 33 zapisy sklasyfikowane w grupie wydatków bieżących pozapłacowych. Próbę wydatków zbadano pod kątem: rzetelnego skalkulowania, dokonania do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki i w przewidzianych terminach.

Zbadane wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, a będące podstawą ich dokonania dowody księgowe opisano z uwzględnieniem elementów wymaganych na podstawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MG MiŻS<sup>10</sup>. Na podstawie skontrolowanej próby wydatków NIK stwierdziła pełną realizację wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra po kontroli wykonania budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa w roku 2017, dotyczącym zapewnienia rzetelnego potwierdzania weryfikacji dokumentów księgowych.

W kontrolowanym obszarze realizacji zamówień publicznych NIK stwierdziła, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2018 r., przekazanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2019 r., na podstawie art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>, nie wykazano zamówienia, dotyczącego przygotowania, organizacji i obsługi międzynarodowej konferencji „Żegluga łączy!” (270,8 tys. zł), co stanowiło naruszenie § 1 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania<sup>12</sup>. Sprawozdanie to zostało w trakcie kontroli uzupełnione i w dniu 15 marca 2018 r. ponownie przesłane do Prezesa UZP.

Plan zamówień publicznych i umów przewidywanych w MG MiŻS w roku 2018 został przyjęty przed upływem 8 dni od zatwierdzenia planu finansowego wydatków budżetu państwa na rok 2018 w części 69.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 335,6 tys. zł, co stanowiło 75,3 % planu po zmianach (445,8 tys. zł) oraz 164,4% wydatków roku 2017 (204,1 tys. zł).

Wydatki majątkowe w ramach budżetu środków europejskich w wysokości 232,9 tys. zł zostały przeznaczone na wdrożenie systemu RIS Dolnej Odry. Mniejsze niż planowane wykonanie budżetu środków europejskich wynikało ze zmiany kwalifikowalności zadania (zwrot 44,9 tys. zł) oraz rezygnacji z modernizacji budynku przy ulicy Kolumba, kupionego w roku 2017 od miasta Szczecin z przeznaczeniem na siedzibę RIS.

<sup>10</sup> Zasady opisywania dowodów księgowych zawarto w § 10 ust. 2 pkt 1 zarządzenia Nr 1/2016 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej; oraz w § 11 ust. 2 pkt 1 zarządzenia Nr 6 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 2038.

W MGMIŻŚ nie planowano ani nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich w roku 2018.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 6 do niniejszej informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w części 69 w układzie zadaniowym były zaplanowane w ramach trzech funkcji – obszarów działań państwa: 3 (edukacja, wychowanie i opieka zdrowotna), 11 (bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic), 19 (transport i żegluga śródlądowa) oraz dodatkowo funkcji technicznej 22 (koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna).

Największe wydatki w 2018 r., według rocznego sprawozdania z wykonania budżetu oraz budżetu środków europejskich, w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) poniesiono w funkcji 19 w ramach zadania: 19.3 transport i żegluga śródlądowa, w kwocie 14 645,5 tys. zł (w tym z budżetu państwa 14 309,9 tys. zł, z budżetu środków europejskich 335,6 tys. zł).

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

- zakupiono trzy łodzie inspekcyjne z wyposażeniem, jedną przyczepę podłodziową oraz jeden silnik do łodzi inspekcyjnej;
- zakupiono trzy samochody dla UŻŚ;
- dla UŻŚ w Szczecinie zakupiono licencję na oprogramowanie, echosondę jednowiązkową, laptop do pomiarów hydrograficznych, komputer z oprogramowaniem AIS oraz komputer do monitoringu;
- dla UŻŚ w Bydgoszczy kupiono centralę telefoniczną oraz biurowe urządzenie wielofunkcyjne.

Podczas analizy sprawozdań Rb-BZ1 ustalono, że przy realizacji celu „Zwiększenie możliwości transportowych śródlądowych dróg wodnych” stosowany był miernik określony, jako: „ilość ładunków przetransportowanych śródlądowymi drogami wodnymi”, który ma charakter sektorowy i wypełniany był na podstawie danych GUS, ponieważ UŻŚ nie miały obowiązku zbierania informacji o ilości ładunków transportowanych drogą wodną.

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

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 69 – Żegluga śródlądowa i sprawozdań jednostkowych MGMIŻŚ:

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

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 69 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych, UZŚ oraz Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i następnie przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Zrealizowane wydatki były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Kwota wydatków ogółem za 2018 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu 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.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli skierował do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej wystąpienie pokontrolne w dniu 24 kwietnia 2019 roku, w którym na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, wnioskował o podjęcie działań w celu zapewnienia przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister, pismem z dnia 15 maja 2019 r., poinformował, że w celu realizacji wniosku pokontrolnego NIK, wprowadzono mechanizm zwielokrotnionej weryfikacji projektów rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody i wydatki jednostek podległych funkcjonujących w ramach części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2018			w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich		
		osób	tys. zł			%
1.	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Bydgoszczy		269,4	4 585,2	1 580,4	23,5%
	status 01	7			455,3	
	status 03	20,27			1 125,1	
2.	Urząd Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie		282,7	4 506,5	1 489,1	23,1%
	status 01	2,08			115,1	
	status 03	21,08			1 374,0	
3.	Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu		284,7	4 338,6	1 366,0	22,2%
	status 01	6,73			432,6	
	status 03	15,9			933,4	
4.	Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu		0	548,4	196,5	2,8%
	status 01	1,3			139,0	
	status 15	0,56			57,5	
5.	MGMiZŚ III st.		1,2	5 548,8	3 141,5	28,4%
	status 01	2,31			292,7	
	status 02	0,5			82,0	
	status 03	24,21			2 766,8	

**Załącznik 2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 69 – Żegluga śródlądowa**

Oceny wykonania budżetu w części 69 – Żegluga śródlądowa dokonano stosując kryteria<sup>13</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>14</sup>.

Dochody (D):	nie badano
Wydatki (W) <sup>15</sup> :	19 863,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	19 863,1 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1,0000
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>16</sup> :	5 x 1,000 = 5 – 1 = 4

Łączną ocenę obniżono o 1 pkt z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość w sporządzeniu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2018 r. polegającą na niewykazaniu zamówienia o wartości 270,8 tys. zł.

Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>13</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>14</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>15</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>16</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

## Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie		2017	2018		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
			tys. zł			%	
1	2		3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część 69 - Żegluga śródlądowa, w tym:</b>		<b>850,7</b>	<b>790,0</b>	<b>838,0</b>	<b>98,5%</b>	<b>106,1%</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>		<b>849,8</b>	<b>790,0</b>	<b>836,8</b>	<b>98,5%</b>	<b>105,9%</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 60042 - Urzędy Żeglugi Śródlądowej</b>		<b>849,8</b>	<b>790,0</b>	<b>836,8</b>	<b>98,5%</b>	<b>105,9%</b>
1.1.1.	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	444,6	598,0	296,4	66,7%	49,6%
1.1.2.	0690	Wpływy z różnych opłat	393,8	192,0	539,7	137,0%	281,1%
1.1.3.	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	-	-	0,3	-	-
1.1.4.	0970	Wpływy z różnych dochodów	11,4	-	0,4	3,5%	-
<b>2.</b>	<b>Dział 750 - Administracja Publiczna</b>		<b>0,9</b>	<b>-</b>	<b>1,2</b>	<b>133,3%</b>	<b>-</b>
<b>2.1.</b>	<b>Dział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>		<b>0,9</b>	<b>-</b>	<b>1,2</b>	<b>133,3%</b>	<b>-</b>
2.1.1.	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	-	-	-	-	-
2.1.2.	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	-	-	-
2.1.3.	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	-	-	-	-	-
2.1.4.	0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	-	-	0,5	-	-
2.1.5.	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,9	-	0,7	77,8%	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).



## Załącznik 4. Wydatki budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 69 Żegluga śródlądowa, w tym:</b>	<b>14 527,8</b>	<b>18 963,0</b>	<b>23 661,7</b>	<b>19 527,5</b>	<b>134,4%</b>	<b>103,0%</b>	<b>82,5%</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>8 553,3</b>	<b>12 871,0</b>	<b>17 026,9</b>	<b>13 430,3</b>	<b>157,0%</b>	<b>104,3%</b>	<b>78,9%</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 60042 Urzędy Żeglugi Śródlądowej,</b>	<b>8 553,3</b>	<b>12 871,0</b>	<b>17 026,9</b>	<b>13 430,3</b>	<b>157,0%</b>	<b>104,3%</b>	<b>78,9%</b>
1.1.1.	3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	91,2	111,0	105,8	64,0	70,2%	57,7%	60,5%
1.1.3.	4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	2 522,0	3 282,6	-	-	-	-
1.1.4.	4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	51,0	51,0	-	-	-	-
1.1.5.	4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	-	122,0	122,0	-	-	-	-
1.1.6.	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	940,8	880,0	1 718,8	932,1	99,1%	105,9%	54,2%
1.1.7.	4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	18,0	-	-	-	-	-
1.1.7.	4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4,7	8,0	5,0	0,5	10,6%	6,3%	10,0%
1.1.8.	4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 573,6	2 614,0	4 074,9	3 177,6	123,5%	121,6%	78,0%
1.1.9.	4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	-	18,0	15,2	-	-	84,4%
1.1.10.	4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9,2	14,0	17,0	12,6	137,0%	90,0%	74,1%
1.1.11.	4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	247,5	297,0	328,9	238,9	96,5%	80,4%	72,6%
1.1.13.	4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	681,3	780,0	1 641,5	777,7	114,1%	99,7%	47,4%
1.1.15.	4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	4,0	4,0	2,6	-	65,0%	65,0%
1.1.16.	4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	2,3	5,0	5,0	2,3	100,0%	46,0%	46,0%
1.1.17.	4120 Składki na Fundusz Pracy	60,8	110,0	176,1	71,6	117,8%	65,1%	40,7%
1.1.19.	4128 Składki na Fundusz Pracy	-	1,0	1,0	0,3	-	30,0%	30,0%
1.1.20.	4129 Składki na Fundusz Pracy	0,3	3,0	3,0	0,3	100,0%	10,0%	10,0%
1.1.21.	4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	-	-	5,0	3,5	-	-	70,0%
1.1.22.	4170 Wynagrodzenia bezosobowe	500,3	702,0	682,1	635,7	127,1%	90,6%	93,2%
1.1.24.	4179 Wynagrodzenia bezosobowe	5,3	6,0	6,0	5,8	109,4%	96,7%	96,7%
1.1.25.	4210 Zakup materiałów i wyposażenia	668,8	-	-	927,6	138,7%	-	-
1.1.27.	4218 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	17,7	-	-	-
1.1.27.	4219 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	3,1	-	-	-
1.1.28.	4220 Zakup środków żywności	-	-	-	10,6	-	-	-

1.1.28.	4260	Zakup energii	148,0	-	-	136,7	92,4%	-	-
1.1.29.	4270	Zakup usług remontowych	114,4	140,0	119,0	116,1	101,5%	82,9%	97,6%
1.1.30.	4280	Zakup usług zdrowotnych	7,5	-	-	5,5	73,3%	-	-
1.1.31.	4300	Zakup usług pozostałych	1 302,3	-	-	1 283,7	98,6%	-	-
1.1.33.	4308	Zakup usług pozostałych	-	-	-	8,4	-	-	-
1.1.34.	4309	Zakup usług pozostałych	-	-	-	1,5	-	-	-
1.1.35.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	89,2	-	-	70,1	78,6%	-	-
1.1.36.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,0	-	-	4,5	90,0%	-	-
1.1.37.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,4	-	-	-	-	-	-
1.1.42.	4400	Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	329,4	-	-	465,8	141,4%	-	-
1.1.43.	4410	Podróże służbowe krajowe	82,8	149,0	124,4	100,2	121,0%	67,2%	80,5%
1.1.47.	4420	Podróże służbowe zagraniczne	58,9	84,0	30,9	27,8	47,2%	33,1%	90,0%
1.1.51.	4430	Różne opłaty i składki	227,9	248,0	259,7	248,7	109,1%	100,3%	95,8%
1.1.52.	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	91,8	95,0	95,0	93,5	101,9%	98,4%	98,4%
1.1.53.	4480	Podatek od nieruchomości	9,7	19,0	16,1	10,7	110,3%	56,3%	66,5%
1.1.59.	4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	57,0	71,0	46,2	34,4	60,4%	48,5%	74,5%
1.1.62.	4580	Pozostałe odsetki	-	-	0,1	-	-	-	-
1.1.64.	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	2,0	1,0	-	-	-	-
1.1.65.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,7	12,0	5,3	2,1	44,7%	17,5%	39,6%
1.1.66.	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	4,4	-	-	-	-	-	-
1.1.69.	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	189,4	593,0	597,8	491,1	259,3%	82,8%	82,2%
1.1.70.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	43,4	3 210,0	3 483,7	3 429,8	7902,8%	106,8%	98,5%
<b>2.</b>	<b>Dział 750 Administracja Publiczna</b>		<b>4 665,1</b>	<b>5 050,0</b>	<b>5 642,7</b>	<b>5 356,8</b>	<b>114,8%</b>	<b>106,1%</b>	<b>94,9%</b>
<b>2.1.</b>	<b>Dział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>		<b>4 665,1</b>	<b>5 050,0</b>	<b>5 642,7</b>	<b>5 356,8</b>	<b>114,8%</b>	<b>106,1%</b>	<b>94,9%</b>
2.1.1.	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9,8	4,0	2,0	1,2	12,2%	30,0%	60,0%
2.1.4.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	-	1 401,0	1 433,4	-	-	-	-
2.1.6.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	286,5	304,0	356,2	356,1	124,3%	117,1%	100,0%
2.1.7.	4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 309,4	2 268,0	2 644,8	2 561,7	110,9%	112,9%	96,9%
2.1.9.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	141,6	206,0	223,8	223,8	158,1%	108,6%	100,0%
2.1.11.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	399,8	450,0	535,2	509,5	127,4%	113,2%	95,2%
2.1.13.	4120	Składki na Fundusz Pracy	58,7	69,0	81,1	71,0	121,0%	102,9%	87,5%
2.1.15.	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób	38,2	-	42,0	41,9	109,7%	-	99,8%

		Niepełnosprawnych							
2.1.16.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6,0	-	0,6	0,6	10,0%	-	100,0%
2.1.17.	4190	Nagrody konkursowe	-	10,0	-	-	-	-	-
2.1.18.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	78,0	-	-	59,5	76,3%	-	-
2.1.19.	4220	Zakup środków żywności	5,8	-	-	8,9	153,4%	-	-
2.1.21.	4270	Zakup usług remontowych	-	2,0	2,0	-	-	-	-
2.1.22.	4280	Zakup usług zdrowotnych	1,5	-	-	1,2	80,0%	-	-
2.1.23.	4300	Zakup usług pozostałych	406,9	-	-	917,0	225,4%	-	-
2.1.25.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1,6	-	-	5,8	362,5%	-	-
2.1.26.	4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	44,1	-	-	35,4	80,3%	-	-
2.1.27.	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	-	-	1,3	-	-	-
2.1.29.	4400	Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	506,7	-	-	266,9	52,7%	-	-
2.1.30.	4410	Podróże służbowe krajowe	44,2	40,0	60,0	54,4	123,1%	136,0%	90,7%
2.1.31.	4420	Podróże służbowe zagraniczne	108,8	140,0	110,0	93,1	85,6%	66,5%	84,6%
2.1.32.	4430	Różne opłaty i składki	-	2,0	2,0	0,6	-	30,0%	30,0%
2.1.33.	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46,2	39,0	39,0	37,9	82,0%	97,2%	97,2%
2.1.34.	4540	Składki do organizacji międzynarodowych	39,5	-	41,1	41,1	104,1%	-	100,0%
2.1.35.	4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	66,2	80,0	63,0	62,4	94,3%	78,0%	99,0%
2.1.36.	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	2,0	0,5	0,2	-	10,0%	40,0%
2.1.37.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,2	20,0	6,0	5,3	2650,0%	26,5%	88,3%
2.1.37.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	65,4	13,0	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>		<b>183,0</b>	<b>192,0</b>	<b>192,0</b>	<b>192,0</b>	<b>104,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>3.1.</b>	<b>Dział 75212 Pozostałe wydatki obronne</b>		<b>183,0</b>	<b>192,0</b>	<b>192,0</b>	<b>192,0</b>	<b>104,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
3.1.1.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	-	58,0	80,1	-	-	-	-
3.1.2.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	34,2	-	-	-
3.1.3.	4270	Zakup usług remontowych	85,0	85,0	89,9	89,9	105,8%	105,8%	100,0%
3.1.4.	4300	Zakup usług pozostałych	48,0	-	-	45,9	95,6%	-	-
3.1.5.	4410	Podróże służbowe krajowe	4,0	3,0	3,0	3,0	75,0%	100,0%	100,0%
3.1.6.	4430	Różne opłaty i składki	27,0	27,0	-	-	-	-	-
3.1.6.	4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,0	2,0	2,0	2,0	100,0%	100,0%	100,0%
3.1.7.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	17,0	17,0	17,0	17,0	100,0%	100,0%	100,0%
<b>5.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>800,0</b>	<b>548,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68,5%</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 80115 Technika</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>800,0</b>	<b>548,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68,5%</b>
5.1.1.	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do	-	-	17,0	17,0	-	-	100,0%

		wynagrodzeń							
5.1.2.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	-	-	381,8	-	-	-	-
5.1.4.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	-	242,0	196,5	-	-	81,2%
5.1.5.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	-	-	-	-	-	-
5.1.6.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	-	-	51,0	36,6	-	-	71,8%
5.1.7.	4120	Składki na Fundusz Pracy	-	-	8,0	4,6	-	-	57,5%
5.1.9.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	23,7	23,7	-	-	100,0%
5.1.10.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	-	109,8	-	-	-
5.1.11.	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	-	-	30,0	11,6	-	-	38,7%
5.1.12.	4260	Zakup energii	-	-	-	7,6	-	-	-
5.1.13.	4270	Zakup usług remontowych	-	-	10,0	9,7	-	-	97,0%
5.1.14.	4280	Zakup usług zdrowotnych	-	-	-	5,0	-	-	-
5.1.13.	4300	Zakup usług pozostałych	-	-	-	109,2	-	-	-
5.1.15.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	-	-	1,9	-	-	-
5.1.16.	4400	Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	-	-	0,9	-	-	-
5.1.17.	4410	Podróże służbowe krajowe	-	-	6,0	3,0	-	-	50,0%
5.1.16.	4430	Różne opłaty i składki	-	-	6,5	6,4	-	-	98,5%
5.1.17.	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	-	22,0	3,5	-	-	15,9%
5.1.18.	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	-	-	2,0	1,3	-	-	65,0%
<b>5.</b>	<b>Dział 801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>1 126,4</b>	<b>850,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 80130</b>	<b>Szkoły zawodowe</b>	<b>1 126,4</b>	<b>850,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5.1.1.	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	-
5.1.2.	4000	Grupa wydatków bieżących jednostki	-	452,0	-	-	-	-	-
5.1.4.	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	292,0	-	-	-	-	-
5.1.5.	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	-	-	-	-	-	-	-
5.1.6.	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	-	51,0	-	-	-	-	-
5.1.7.	4120	Składki na Fundusz Pracy	-	8,0	-	-	-	-	-
5.1.9.	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	-	14,0	-	-	-	-	-
5.1.10.	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	51,9	-	-	-	-	-	-
5.1.11.	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	27,3	-	-	-	-	-	-
5.1.12.	4260	Zakup energii	1,9	-	-	-	-	-	-
5.1.13.	4270	Zakup usług remontowych	104,6	-	-	-	-	-	-
5.1.14.	4280	Zakup usług zdrowotnych	-	-	-	-	-	-	-
5.1.13.	4300	Zakup usług pozostałych	194,9	-	-	-	-	-	-
5.1.15.	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	-	-	-	-	-	-	-
5.1.16.	4400	Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale	-	-	-	-	-	-	-

		i pomieszczenia garażowe							
5.1.17.	4410	Podróże służbowe krajowe	-	6,0	-	-	-	-	-
5.1.18.	4430	Różne opłaty i składki	0,2	5,0	-	-	-	-	-
5.1.19.	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	22,0	-	-	-	-	-
5.1.17.	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	745,6	-	-	-	-	-	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

## Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 69 - Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:	<b>100</b>	<b>6 591,7</b>	<b>5 504,11</b>	<b>102</b>	<b>7 773,5</b>	<b>6 354,65</b>	<b>115,5%</b>
1.	Dział 600 Transport i łączność	71	3 854,1	4 493,27	73	4 435,5	5 059,20	112,6%
1.1.	Rozdział 60042 Urzędy żeglugi śródlądowej	71	3 854,1	4 493,27	73	4 435,5	5 059,20	112,6%
	status zatrudnienia 01	16	1 041,3	5 349,79	16	1 003,0	5 286,60	98,8%
	status zatrudnienia 03	55	2 812,9	4 241,86	57	3 432,5	4 996,40	117,8%
2.	Dział 750 Administracja publiczna	28	2 737,6	8 055,50	27	3 141,5	9 688,86	120,3%
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	28	2 737,6	8 055,50	27	3 141,5	9 688,86	120,3%
	status zatrudnienia 01	1	85,2	11 263,23	2	292,7	10 557,61	93,7%
	status zatrudnienia 02	1	213,2	17 766,67	1	82,0	13 678,50	77,0%
	status zatrudnienia 03	26	2 439,2	7 615,94	24	2 766,8	9 523,57	125,0%
3.	dział 801 Oświata i wychowanie	-	-	-	2	196,5	11 738,05	-
3.1.	Rozdział 80115 Technika	-	-	-	2	196,5	11 738,05	-
	status zatrudnienia 01	-	-	-	1	139,0	11 879,49	-
	status zatrudnienia 15	-	-	-	1	57,5	11 409,72	-

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

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 6. Wydatki budżetu środków europejskich w części 69 – Żegluga śródlądowa

Lp.	Wyszczególnienie	§	2017	2018			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem, w tym:</b>		204,1	159,0	445,8	335,6	164,4%	211,1%	75,3%
<b>1.</b>	<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>		204,1	159,0	445,8	335,6	164,4%	211,1%	75,3%
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4007	0	0	0	0	-	-	-
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4017	26,6	27,0	27,0	4,9	18,4%	18,1%	18,1%
1.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4027	51,9	79,0	79,0	53,7	103,5%	68,0%	68,0%
1.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4117	12,9	17,0	17,0	10,1	78,3%	59,4%	59,4%
1.5.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4127	1,9	3,0	3,0	1,3	68,4%	43,3%	43,3%
1.6.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4177	29,9	33,0	33,0	32,7	109,4%	99,1%	99,1%
1.7.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	6057	80,9	0	286,8	232,9	287,9%	-	81,2%

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.

<sup>1)</sup> 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury
12. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej