

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-001-02/2014

Nr ewid. 124/2014/P/14/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 21 Gospodarka morską

Warszawa maj 2014 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 2013 r.
w części 21 Gospodarka morską**

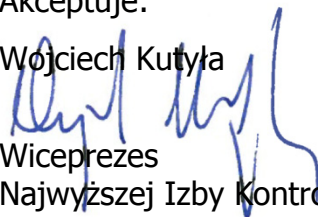
Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Tomasz Emiljan

Akceptuje:

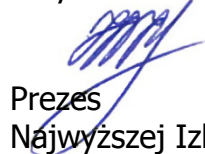
Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14. maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki.....	15

I. Ocena kontrolowanej działalności

Wykonanie budżetu państwa w roku 2013 w części 21 Gospodarka morską, realizowane było przez dysponenta części – Ministra Infrastruktury i Rozwoju (dalej Ministra), 7 jednostek budżetowych (dysponentów III stopnia), tj.: 3 urzędy morskie, 3 izby morskie, Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa oraz Biuro Dyrektora Generalnego – wykonujące zadania dysponenta III stopnia. Poza tym, w części 21 funkcjonowały 2 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, tj. Akademia Morska w Szczecinie i Gdyni.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 21 Gospodarka morską³.

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli wskazujące na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w zakresie realizacji dochodów i wydatków.

Dochody w ustawie budżetowej na rok 2013⁴, w części 21 zostały zaplanowane w kwocie 180.101 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 27.482,4 tys. zł, tj. 15,2% kwoty planowanej. Największe dochody – 15.395,5 tys. zł, uzyskano w dziale 750 – Administracja publiczna oraz w wysokości 11.453,0 tys. zł w dziale 600 – Transport i łączność. Były to dochody uzyskane głównie z tytułu wpłat za wydawanie pozwoleń na wnoszenie konstrukcji i budowli na polskich obszarach morskich oraz za zajęcie wyłącznej strefy ekonomicznej pod sztuczną wyspę. Ponadto dochody uzyskano z tytułu audytu morskich jednostek edukacyjnych, wykonywanych inspekcji, przeglądów jachtów morskich, dzierżawy terenów portowych i nabrzeża, najmu lokali (mieszkań, garaży) oraz sprzedaży zbędnych składników majątkowych. Zmniejszenie dochodów spowodowane było głównie znacznym zmniejszeniem liczby wniosków przedsiębiorców o wydanie pozwoleń na wnoszenie budowli na polskich obszarach morskich oraz za zajęcie wyłącznej strefy ekonomicznej pod sztuczną wyspę, w stosunku do 2012 r.

W ustawie budżetowej na rok 2013 **wydatki budżetu państwa** zostały zaplanowane w wysokości 777.577 tys. zł. W nowelizowanej ustawie budżetowej zapisano że wydatki budżetu państwa wyniosą 639.661 tys. zł, tj. będą mniejsze o 137.916 tys. zł (17,7%) w stosunku do pierwotnej ustawy budżetowej na rok 2013. Zaplanowane wydatki w trakcie roku zostały zwiększone środkami z rezerw celowych o kwotę 61.141,5 tys. zł. W trakcie 2013 roku Minister wprowadził blokady wydatków na łączną kwotę 29.087,5 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 667.127,2 tys. zł (95,2%). Kwoty wydatków majątkowych zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu, w tej części budżetu państwa, wyniosły 381.039 tys. zł, tj. 84,9 % kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2013, przed nowelizacją.

Wydatki budżetowe zaplanowane zostały w sposób celowy, dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności zabezpieczenia finansowania zadań.

Nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu państwa sprawowany był przez Ministra w sposób zgodny z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Przekazują one prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2013 r. Dysponent części 21 na bieżąco monitorował wykonanie planu dochodów i wydatków podległych dysponentów środków budżetowych m.in. poprzez analizę sporządzanych przez nich sprawozdań. Były one sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym oraz logicznych powiązań między nimi.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Kalkulacja oceny ogólnej podana jest w zał. nr 5 do Informacji.

⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Zdaniem Najwyższej Izby kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy) oraz sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu środków europejskich Rb-28 UE,

a także:

- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich były zgodne z ewidencją księgową. Sprawozdania sporządzono i przekazano terminowo.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że nie został zrealizowany wieloletni „Program budowy drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” przyjęty uchwałą Rady Ministrów w roku 2007, który miał być zrealizowany do roku 2013. Na jego realizację zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 3.000 tys. zł, którą w znowelizowanej ustawie zmniejszono do 68 tys. zł. Pomimo upływu ponad 6 lat przeznaczonych na jego realizację, nie zostały przygotowane nawet opracowania środowiskowe, niezbędne do rozpoczęcia prac.

Uwzględniając powyższe, Najwyższa Izba Kontroli skierowała pod adresem Ministra Infrastruktury i Rozwoju wniosek o wystąpieniu do Rady Ministrów o rozstrzygnięcie w sprawie dalszej budowy drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską, w celu doprowadzenia do zmiany uchwały Rady Ministrów Nr 276/2007 z dnia 13 listopada 2007 r.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli wystąpiła z wnioskiem o przeanalizowanie wysokości dotychczas wykorzystanych środków przewidzianych w ustawie o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” pod kątem możliwości wykorzystania całości środków przewidzianych na realizację programu.

II. Wyniki kontroli

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 21 Gospodarka morska została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁶.

1. Dochody budżetowe

Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 21 zaplanowano w kwocie 180.101 tys. zł, które w znowelizowanej ustawie budżetowej zostały zwiększone do 180.432 tys. zł. Dochody zrealizowano w kwocie 27.482,4 tys. zł, tj. 15,2% (w roku 2012 w kwocie 101.672,5 tys. zł, a w roku 2011 w kwocie 13.436,2 tys. zł)⁷. Największe dochody w kwocie 15.395,5 tys. zł uzyskano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Stanowiły one 56% dochodów ogółem części 21. W dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60043 – Urzędy morskie uzyskano dochody w kwocie 11.453 tys. zł. Stanowiły one 34,3% dochodów ogółem części 21. Głównym źródłem dochodów były wpływy z wydawania płatnych pozwoleń na wznoszenie budowli na polskich obszarach morskich oraz za zajęcie wyłącznej strefy ekonomicznej pod sztuczną wyspę. Pozostałe dochody stanowiły wpływy z różnych opłat, w tym z tytułu opłat audytu morskich jednostek edukacyjnych, wykonywanych inspekcji, przeglądów jachtów morskich, dzierżawy terenów portowych i nabrzeża, najmu lokali oraz sprzedaży zbędnych składników majątkowych.

Znaczny wzrost dochodów uzyskany w roku 2012 wynikał z rozpoczęcia wydawania płatnych pozwoleń na wznoszenie budowli na polskich obszarach morskich oraz za zajęcie wyłącznej strefy ekonomicznej pod sztuczną wyspę. Wysokość dochodów w 2013 r. zdeterminowana była niższymi wpływami z tytułu opłat za wydawanie pozwoleń na wznoszenie konstrukcji i budowli na polskich obszarach morskich. Niskie wykonanie dochodów w 2013 r. wynikało z tytułu nieosiągnięcia zaplanowanych wpłat za wydawanie pozwoleń na wznoszenie konstrukcji i budowli na polskich obszarach morskich oraz za zajęcie wyłącznej strefy ekonomicznej pod sztuczną wyspę. Związane to było ze znacznym zmniejszeniem liczby wniosków przedsiębiorców o wydanie takich pozwoleń, w stosunku do roku 2012.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec roku 2013 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2.542,6 tys. zł, w tym zaległości wynosiły 1.913,1 tys. zł. W porównaniu do roku 2012 należności ogółem były wyższe o 158,3 tys. zł, a zaległości były wyższe o 9 tys. zł.

Zaległości dotyczyły głównie kar z tytułu nieterminowego wykonania i niedotrzymania warunków umowy z 2006 r. na budowę statków ratowniczych typu SAR 3000/I realizowanej przez Stocznnię Marynarki Wojennej. Wynosiły one 1.105 tys. zł (57,8% zaległości). Zaległości te zostały zgłoszone na listę wierzytelności w związku z postawieniem Stoczni w stan likwidacji. Pozostałe zaległości w wysokości 808,1 tys. zł. powstały głównie w urzędach morskich z tytułu niepłacenia lub nieterminowego wnoszenia opłat m.in. z tytułu najmu i dzierżawy terenów i lokali, opłat portowych, oraz wydawanych decyzji administracyjnych.

Dysponent cz. 21 prawidłowo realizował wynikający z art. 175, ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (ufp)⁸ obowiązek nadzoru i kontroli nad podległymi jednostkami poprzez analizę półroczną dochodów budżetu państwa.

⁶ Zgodnie z programem kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., tematyka dotycząca planowania i realizacji dochodów realizowana jest, gdy zaplanowane dochody przekraczają 200 mln zł.

⁷ Dane dotyczące dochodów podane są w zał. nr 2 do Informacji.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w wysokości 777.577 tys. zł, które w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2013 zmniejszono do 639.661 tys. zł (o 17,7%)⁹.

Wydatki budżetu państwa zaplanowano w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów¹⁰. Przy planowaniu uwzględniono m.in. następujące czynniki mające wpływ na rzetelność kwot wykazanych w projekcie wydatków:

- realizowane aktualnie – zgodnie z harmonogramami – programy wieloletnie pn.: „*Program ochrony brzegów morskich*” i „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” oraz realizacja – niezgodnie z harmonogramem – programu wieloletniego pn.: „*Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*”,
- zobowiązania Urzędów Morskich w Szczecinie i Gdyni z tytułu podatku od nieruchomości za grunty pokryte wodami wewnętrznymi,
- wytyczne Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2012 r. dotyczące m.in. wskaźników makroekonomicznych (prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, prognozowanego wskaźnika inflacji, prognozowanych kursów walut),
- zasady określone w Strategii Rozwoju Transportu do 2020 r. (z perspektywą do 2030 r.) przyjętą przez Radę Ministrów uchwałą z dnia 22 stycznia 2013 r. która określa m.in. kierunki działań dotyczących m.in. rozwoju infrastruktury w portach morskich i na ich zapleczu, od strony lądu i morza poprzez rozbudowę torów podejściowych od strony morza, rozbudowę i modernizację infrastruktury portowej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki w trakcie roku zostały zwiększone (per saldo) środkami z rezerw celowych o kwotę 61.141,5 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- modernizację wejścia do Portu Gdańsk – etap II (8.540,3 tys. zł),
- poprawę funkcjonowania portów Zalewu Szczecińskiego (11.526,6 tys. zł),
- realizację przez Urząd Morski w Gdyni zadań związanych z zabezpieczeniem brzegów Morza Bałtyckiego (1.542,3 tys. zł),
- sfinansowanie skutków zmian systemowych w Urzędzie Morskim w Szczecinie oraz Ministerstwie związanych z przejęciem zadań realizowanych do 2010 r. przez gospodarstwo pomocnicze lub z rachunku dochodów własnych (1.726,7 tys. zł),
- realizację projektu pn.: „*Krajowy System Bezpieczeństwa Morskiego*” (3.392,7 tys. zł),
- zwiększenie dotacji podmiotowej dla akademii morskich w związku z podniesieniem składki rentowej (1.300,8 tys. zł),
- wynagrodzenia pracowników szkół wyższych wraz z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (8.204 tys. zł),
- wynagrodzenia członków Państwowej Komisji Badania Wypadków Morskich (PKBWM) wraz z pochodnymi – 536 tys. zł,
- dodatki dla urzędników służby cywilnej wraz z pochodnymi w Ministerstwie oraz Urzędzie Morskiego w Gdyni (44,9 tys. zł),
- realizację projektu pn.: „*Modernizacja toru wodnego Świnoujście – Szczecin (Kanał Piastowski i Mielniński) – etap II, strona wschodnia i zachodnia*” (6.213,9 tys. zł),
- splatę zobowiązań Skarbu Państwa – podatek za grunty pokryte wodami – (18.113,3 tys. zł).

⁹ Dane dotyczące wydatków podane są w zał. nr 2 do Informacji.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 – Dz.U. z 2012 r., poz.628.

W trakcie 2013 roku Minister wprowadził blokady wydatków na łączną kwotę 29.087,5 tys. zł, przeznaczonych w budżecie na:

- realizację zadań obronnych Urzędu Morskiego w Szczecinie, Zarządu Morskiego Portu Gdynia S.A. oraz „Energopol – Szczecin” S.A. w kwocie 67,5 tys. zł,
- realizację programu wieloletniego pn. „Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu”, w kwocie 28.350,0 tys. zł,
- realizację programu wieloletniego pn. „Program ochrony brzegów morskich”, w kwocie 670,0 tys. zł.

Wprowadzenie blokad Minister Infrastruktury i Rozwoju uzasadnił niższymi, niż planowano, kosztami realizacji zadań. Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 667.127,2 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one niższe o 297.541,8 tys. zł, tj. 30,8%.

W części 21 zobowiązania wyniosły 28.234 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec roku 2012, które wyniosły 233.229,4 tys. zł. Zobowiązania wymagalne (wg rocznych sprawozdań Rb-28) na koniec roku 2013 nie wystąpiły.

Najwyższe wydatki w kwocie 495.491,1 tys. zł (70,7% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność. Zrealizowano je w 94,3% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim: wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych – 206.474,4 tys. zł, podatków od nieruchomości – 63.204,8 tys. zł, wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej – 46.998,4 tys. zł.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra wyniosły 27.145,5 tys. zł (91,1%). Niepełne wykonanie wydatków w dziale 600 – Transport i łączność, wynikało m. in. z niewykorzystania środków przeznaczonych na pokrycie kosztów działalności Centralnej Morskiej Komisji Egzaminacyjnej (CMKE) – wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, kosztów delegacji, zakupu materiałów i wyposażenia oraz pozostałych usług. Wydatki w tym zakresie nie zostały zrealizowane z powodu nieokreślenia w 2013 roku struktur organizacyjnych dla CMKE oraz braku regulaminu, o którym mowa w art. 77 § 8 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie morskim¹¹. Przyczynami takiego stanu był brak kandydatów na przewodniczącego Komisji oraz jego zastępców, co uniemożliwiło opracowanie regulaminu oraz rozpoczęcie prac Komisji w terminie przewidzianym ustawą.

Dotacje

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 103.940 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 113.444,8 tys. zł. Wydatki zrealizowano w 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. kwota dotacji była wyższa o 9.249,1 tys. zł (8,9%). Dotacje przeznaczono na działalność dydaktyczną (rozdział 80306) i pomoc materialną dla studentów i doktorantów (rozdział 80309). Były one przekazywane do Akademii Morskich w Szczecinie i Gdyni.

Podziału dotacji dokonano na podstawie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r.¹² w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych¹³, w którym określono sposób podziału dotacji na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym¹⁴.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące wydatkowano 460.652 tys. zł (69% wydatków cz. 21). Wydatki wykonano w 99,1% i były one mniejsze o 1.580 tys. zł niż w 2012 r. Istotną pozycję stanowiły wynagrodzenia i pochodne które wyniosły 93.546,4 tys. zł (20,3%), a na realizację zadań programu wieloletniego pn: „Program ochrony brzegów morskich” wydatkowano 27.005 tys. zł (5,9%). Ponadto na uregulowanie zobowiązań urzędów morskich w Szczecinie i Gdyni z tytułu podatku od nieruchomości wydatkowano 63.204,8 tys. zł (13,7%).

¹¹ Dz.U. Nr 228, poz. 1368 ze zm.

¹² Dz.U. z 2012 r. poz. 202 ze zm.

¹³ Szczegółowe zasady podziału, określone zostały w rozporządzeniu z dnia 20 lutego 2013 r. zmieniającym przedmiotowe rozporządzenie (Dz.U. z 2013 r., poz. 273).

¹⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 572 ze zm.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra wyniosły 27.145,5 tys. zł, co stanowiło 91,1% planu wydatków po zmianach (29.778 tys. zł). Niepełne wykonanie wydatków w dziale 600 – Transport i łączność, wynikało m. in. z niewykorzystania środków przeznaczonych na pokrycie kosztów działalności Centralnej Morskiej Komisji Egzaminacyjnej (CMKE) – wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, kosztów delegacji, zakupu materiałów i wyposażenia oraz pozostałych usług). Wydatki w tym zakresie nie zostały zrealizowane z powodu nieokreślenia w 2013 roku struktur organizacyjnych dla CMKE oraz braku regulaminu, o którym mowa w art. 77 § 8 ustawy o bezpieczeństwie morskim. Przyczynami tego, wg złożonych wyjaśnień, był brak kandydatów na stanowiska przewodniczącego oraz zastępców CMKE, co uniemożliwiało opracowanie regulaminu i powołania struktur organizacyjnych Komisji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na rok 2013 na wydatki majątkowe przewidziano 342.981 tys. zł. W wyniku nowelizacji tej ustawy i dokonanych zmian kwotę tą zmniejszono do 235.817 tys. zł. W listopadzie i grudniu 2013 r. Minister zablokował kwotę 28.843 tys. zł, przeznaczoną głównie na realizację programu wieloletniego pn.: „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” uzasadniając, że środki te nie zostaną wykorzystane w 2013 r. z uwagi na realizację zadania kosztem niższym niż planowano.

Na wydatki majątkowe wydatkowano 206.475 tys. zł. i było to mniej o 295.962 tys. zł niż w roku 2012.

Największe wydatki w kwocie 183.611 tys. zł poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60043 – Urzędy morskie i stanowiło to 88,9% wydatków części 21. Ponadto kwotę 17.693 tys. zł wydatkowano w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90018 – Ochrona brzegów morskich i stanowiła ona 8,6% wydatków części 21. W ramach działu 600, rozdziału 60044 – Ratownictwo morskie wydatkowano 5.092 tys. zł.

Największe wydatki poniesiono na realizację programów wieloletnich pn.: „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” oraz na realizację programu wieloletniego pn.: „*Ochrona brzegów morskich*”.

Realizacja zadań

W części 21 realizowane były, przez urzędy morskie, trzy programy wieloletnie:

„**Program ochrony brzegów morskich**” – ustanowiony został na lata 2004–2023, na podstawie ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „*Program ochrony brzegów morskich*”. W ramach programu realizowane były: budowa, rozbudowa i utrzymanie systemu zabezpieczenia przeciwpowodziowego terenów nadmorskich, w tym usuwanie uszkodzeń w systemie zabezpieczenia przeciwpowodziowego brzegów morskich, zapewnienie stabilizacji linii brzegowej i zapobieganie zanikowi plaż, a także monitorowanie brzegów morskich. Na rok 2013 na realizację programu przewidziano wydatki w wysokości 69.600 tys. zł, które w wyniku nowelizacji zostały zmniejszone do wysokości 45.754 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 44.697,6 tys. zł (98%). Przeznaczono je m.in. na wykonanie umocnień brzegowych, sztucznego zasilania brzegów oraz monitoring i badania dotyczące aktualnego stanu brzegów morskich.

Na realizację programu przewidziano kwotę 911 mln zł (wg. cen z 2001 r.) która podlega corocznej waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen. Aktualna wartość programu uwzględniająca waloryzację wynosiła 1.119.936,6 tys. zł, a do roku 2013 zrealizowano zadania za kwotę 343.988,8 tys. zł (30,7%). Oznacza to, że po upływie połowy okresu realizacji programu, wydatkowano trzecią część środków przewidzianych na jego realizację.

W roku 2013 Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz Urzędach Morskich w Gdyni, Szczecinie i Słupsku kontrolę pn. „*Wykorzystanie środków publicznych na inwestycje przez administrację morską*”.

NIK negatywnie oceniła sprawowanie przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej nadzoru nad wykorzystaniem przez organy administracji morskiej środków publicznych na inwestycje oraz przygotowanie zmian regulacji prawnych umożliwiających skuteczne wypełnianie obowiązków przez te organy.

Ustalenia kontroli wykazały, że nie wypracowano mechanizmów i instrumentów umożliwiających dokonanie oceny osiągnięcia celów określonych w ustawie o ustanowieniu wieloletniego programu „*Program ochrony brzegów*”.

morskich”, tj. zapewnienia stabilizacji linii brzegowej oraz zapobiegania zanikowi plaż. Jako nieprawidłowe NIK uznała długotrwałe przygotowanie projektu nowelizacji ww. ustawy. Prace nad jej nowelizacją rozpoczęto w roku 2009, a do czasu zakończenia kontroli, tj. do września 2013 r. nie zostały one sfinalizowane w stopniu umożliwiającym skierowanie projektu do uzgodnień międzyresortowych. NIK skierowała wnioski m.in. o podjęcie działań mających na celu doprowadzenie do realizacji pełnego zakresu zaplanowanych inwestycji co umożliwi pełne wykorzystanie środków przeznaczonych na ten cel oraz przygotowanie niezbędnych dokumentów do przeprowadzenia nowelizacji ustawy o ustanowieniu ww. programu.

„Budowa falochronu osłonowego Budowa dla portu zewnętrznego w Świnoujściu” – ustanowiony na lata 2008–2011 uchwałą nr 167/2007 Rady Ministrów z dnia 20 września 2007 r. Nadzór nad realizacją programu powierzono ministrowi właściwemu do spraw gospodarki morskiej. Na realizację programu przeznaczono 1.075.601 tys. zł. Rada Ministrów wydłużyła okres obowiązywania programu do roku 2014. W ustawie budżetowej na rok 2013 na realizację inwestycji przewidziano kwotę 267.399 tys. zł którą w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej zmniejszono do 156.261 tys. zł, a ponadto zablokowano kwotę 28.350 tys. zł. Na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 127.893 tys. zł (100% po nowelizacji i blokadzie). W roku 2013 realizowane były zadania związane z dostosowaniem istniejącego toru podejściowego do Świnoujścia dla bezpiecznego wchodzenia gazowców LNG.

„Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” – ustanowiony na lata 2008–2013 uchwałą Rady Ministrów Nr 276/2007 z dnia 13 listopada 2007 r. Do nadzoru nad realizacją programu wyznaczono ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej.

Zasadniczym celem programu było zwiększenie możliwości rozwoju regionów wschodniej i północno-wschodniej części Polski, które korzystać będą z otwarcia Zalewu Wiślanego na Morze Bałtyckie. Ponadto projekt miał być wielką szansą aktywizacji portu Elbląg i portów Zalewu. Cieśnina Pilawska zapewniająca dostęp do Zalewu Wiślanego od strony morza znajduje się na terytorium Rosji i była w minimalnym stopniu wykorzystywana dla żeglugi polskich statków handlowych (przede wszystkim z uwagi na ograniczone możliwości żeglugi – maksymalne zanurzenie statków to ok. 1,8 m na torach położonych w Cieśninie Pilawskiej). W związku z powyższym, nowy terminal towarowy wykorzystywany był w jednej czwartej jego zdolności przeładunkowej, a w wybudowanym terminalu pasażerskim w Elblągu, spełniającym wszelkie wymogi unijnego układu z Schengen zamarł ruch pasażerów. Całkowity koszt programu ustalono w wysokości 417.200 tys. zł.

W ustawie budżetowej na rok 2013 przewidziano na realizację programu kwotę 3.000 tys. zł którą w wyniku nowelizacji zmniejszono do 68 tys. zł. W ramach realizacji programu w 2013 r. wykonano aktualizację Studium Wykonalności. Do roku 2013 nie sporządzono, niezbędnego w obecnym stanie prawnym, raportu oddziaływania inwestycji na środowisko, ani nie rozpoczęto żadnych prac budowlanych związanych z realizacją programu. Z końcem roku 2013 uchwała Rady Ministrów ustanawiająca program wieloletni wygasła bez osiągnięcia założonego celu. Najwyższa Izba Kontroli po przeprowadzonych w latach 2011, 2012 i 2013 kontrolach wykonania budżetu państwa zwracała się do kolejnych ministrów właściwych do spraw gospodarki morskiej o podjęcie działań dla przyspieszenia prac związanych z realizacją ww. programu. Ministrowie każdorazowo deklarowali podjęcie działań umożliwiających realizację drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską. Podczas ww. kontroli przeprowadzonej w roku 2013 w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz Urzędach Morskich w Gdyni, Szczecinie i Słupsku Najwyższa Izba Kontroli za nieprawidłowe uznała nie zakończenie nawet opracowań środowiskowych dla „Programu budowy drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”, który powinien zostać zrealizowany do końca 2013 r. NIK sformułowała wniosek o wystąpienie do Rady Ministrów o podjęcie rozstrzygnięcia w sprawie budowy drogi wodnej, w celu doprowadzenia do zmiany uchwały Rady Ministrów Nr 276/2007 z dnia 13 listopada 2007 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan finansowy części 21 po zmianach przewidywał wydatki w wysokości 241.226 tys. zł, z czego na POIŚ – 229.639 tys. zł oraz na RPO Województwa Zachodniopomorskiego – 11.587 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 239.185 tys. zł i stanowiły 99,2% planu po zmianach i 141,1% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Na realizację zadań POliŚ wydatkowano 227.647 tys. zł, a na RPO Województwa Zachodniopomorskiego – 11.538 tys. zł.

Beneficjenci ponoszący wydatki, w ramach POliŚ, tj. Urzędy Morskie w Szczecinie i Gdyni realizowały projekty na podstawie umów o dofinansowanie, zawartych z Centrum Unijnych Projektów Transportowych, a w ramach RPO Województwa Zachodniopomorskiego na podstawie umów o dofinansowanie, zawartych z Wojewódzkimi Funduszami Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego.

Ze środków tych realizowane były m.in. programy:

- modernizacja wejścia do portu Gdańsk – etap II,
- poprawa funkcjonowania portów Zalewu Szczecińskiego,
- realizacja przez urząd morski, zadań związanych z zabezpieczeniem brzegów morskich,
- realizacja projektu pn.: „Krajowy System Bezpieczeństwa Morskiego”,
- realizacja projektu pn.: „Modernizacja toru wodnego Świnoujście – Szczecin (Kanał Piastowski i Mieliński) – etap II, strona wschodnia i zachodnia”.

Dysponent części 21 monitorował prawidłowość rozliczeń środków zgromadzonych na rachunkach pomocniczych wydatków z budżetu środków europejskich prowadzonych przez oba ww. urzędy morskie, przez zapewnienie sobie comiesięcznych informacji w zakresie posiadanych rachunków pomocniczych służących do obsługi operacji jak i wysokości kwot środków znajdujących się na tych rachunkach (suma uznań i wyjść z rachunku w danym miesiącu) oraz sald na koniec poszczególnych miesięcy.

Po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w roku 2012 NIK sformułowała wniosek dotyczący wykorzystywania w większym stopniu kwot zgłoszonych do rezerw celowych w budżecie UE (w roku 2012 wykorzystano 15,7% środków zgłoszonych do rezerwy celowej).

W roku 2013 do rezerwy celowej zgłoszono środki w wysokości 405.873 tys. zł, a wykorzystano w wysokości 103.736,8 tys. zł, tj. 25,6%.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie badania przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w Biurze Dyrektora Generalnego, pozytywnie opiniuje wiarygodność i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013, sporządzonych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 i zostały przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa. Wydatki wykazane były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków w 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 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 UE czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wynikała z ewidencji na kontach.

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

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność i rzetelność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczącej operacji finansowych.

Ministerstwo posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶ (uor).

W Ministerstwie w 2013 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Ministra¹⁷ system księgowości komputerowej Egeria w wersji 6.0.0 zainstalowany w 2010 r. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 24 ust. 3 i ust 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

W Biurze Dyrektora Generalnego przeprowadzono badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe – jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru zapisów księgowych dokonano losowania próby 11 dowodów dotyczących cz. 21 (w tym obligatoryjne 2 dowody na kwotę 1.260,5 tys. zł oraz 9 dowodów losowych na kwotę 139 tys. zł) i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹⁸ na kwotę 1.399,5 tys. zł. Ponadto w związku z tym, że dwie faktury wylosowane dotyczyły dwóch umów długoterminowych, opłacanych i fakturowanych w cyklach miesięcznych, poddano dodatkowo badaniu 22 faktury dotyczące przedmiotowych umów, czyli za pozostałe jedenaście miesięcy. Kwoty z dodatkowo zbadanych faktur wyniosły 13.865,1 tys. zł. Badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane

¹⁵ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 339 ze zm.

¹⁷ Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 5 Ministra TBiGM z dnia 20 grudnia 2011 r., w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie.

¹⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

w sposób celowy dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości łącznej 1.253,2 tys. zł. Ogółem wydatki objęte badaniem wyniosły 16.517,8 tys. zł i stanowiły 60,8% zrealizowanych wydatków poniesionych przez dysponenta III stopnia w części 21.

Na każdym dowodzie dotyczącym realizacji zamówienia dyrektor właściwej komórki organizacyjnej lub osoba przez niego upoważniona potwierdzali wykonanie usługi lub dostawy, wskazując przy tym podstawę udzielenia zamówienia i numer umowy. Na wszystkich dowodach zamieszczano adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym ze wskazaniem daty oraz osoby która je podpisała. Wszystkie dowody były akceptowane przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Biura lub osoby działające z ich upoważnienia.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w roku 2013 w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz Urzędach Morskich w Gdyni, Słupsku i Szczecinie kontrolę dotyczącą wykorzystania środków publicznych na inwestycje przez administrację morską. Stwierdzono m.in., że nie zostały wypracowane mechanizmy i instrumenty umożliwiające dokonanie oceny osiągnięcia celów określonych w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich”¹⁹, tj. zapewnienia stabilizacji linii brzegowej oraz zapobiegania zanikowi plaż. Na realizację Programu zaplanowano w 2013 r. wydatki w wysokości 69.600 tys. zł. W wyniku nowelizacji ww. ustawy zostały one zmniejszone do kwoty 45.754 tys. zł, a wykonano w kwocie 44.697,6 tys. zł, tj. 98%. Jako nieprawidłowe NIK uznała długotrwałe przygotowanie projektu nowelizacji ww. ustawy. Prace nad jej nowelizacją rozpoczęto w roku 2009, a do czasu zakończenia kontroli, tj. do września 2013 r. nie zostały one sfinalizowane w stopniu umożliwiającym skierowanie projektu do uzgodnień międzyresortowych. Uwzględniając powyższe NIK skierowała pod adresem Ministra wnioski o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, tj.:

- przygotowania i poddania procedurom legislacyjnym projektu nowelizacji ustawy o ustanowieniu „Programu ochrony brzegów morskich”, m.in. w zakresie sprecyzowania mierników zachowania linii brzegowej oraz aktualizacji obszarów objętych Programem,
- zapewnienia skutecznego nadzoru nad działaniami dyrektorów urzędów morskich prowadzonymi w związku z podejmowanymi inwestycjami, w tym merytoryczną weryfikację wniosków o przyznanie środków na dodatki zadaniowe i skuteczne wyeliminowanie praktyk wykorzystywania środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 22 kwietnia 2014 r. NIK wniosła o:

- przeanalizowanie wysokości dotychczas wykorzystanych środków przewidzianych w ustawie o ustanowieniu programu wieloletniego pn.: „Program ochrony brzegów morskich” pod kątem możliwości wykorzystania całości środków przewidzianych na realizację programu;
- sfinalizowanie prac związanych z przygotowaniem nowelizacji uchwały Rady Ministrów dotyczącej realizacji programu wieloletniego pn.: „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Infrastruktury i Rozwoju poinformował, że podejmowane są działania zmierzające do wykorzystania w całości środków przewidzianych na realizację „Programu ochrony brzegów morskich”. Podobnie jak w latach poprzednich Ministerstwo nadzoruje działania prowadzone przez dyrektorów urzędów morskich, organizuje i prowadzi w okresach 2 – miesięcznych Rady Koordynacyjne Dyrektorów Urzędów Morskich. Na najbliższym spotkaniu przewidzianym na 14 maja br. przewidziane jest omówienie możliwości i propozycji działań dotyczących wykorzystania w całości środków przewidzianych na realizację tego programu. Ponadto pracownicy Ministerstwa przeprowadzają wizyty nadzorcze w urzędach morskich i otrzymują cykliczne informacje od dyrektorów urzędów morskich dotyczące finansowo – rzeczowej realizacji tego programu.

Minister Infrastruktury i Rozwoju poinformował, że prowadzi działania zmierzające do opracowania nowego projektu programu pn.: „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” w związku z wygaśnięciem programu przyjętego w roku 2007. Nowy projekt programu uwzględniac będzie uwagi zgłoszone przez Komisję Europejską i aktualną wiedzę na temat zasadności realizacji tej inwestycji. Program w nowej wersji podlegał będzie konsultacjom społecznym, a następnie przedstawiony do oceny Komisji Europejskiej. Projekt programu nie został dotychczas włączony do wykazu prac legislacyjnych Rady Ministrów.

¹⁹ Dz.U. Nr 67, poz. 621.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁴	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 21 Gospodarka morską ogółem, w tym:	101.672,5	180.432	27.482,4	27,0	15,2
1.	Dział 600 – Transport i łączność	11.563,7	10.084	11.453,0	99,0	113,6
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	9.252,5	7.626,0	9.425,0	101,9	123,6
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	447,0	180,0	211,0	47,2	117,2
1.3.	Rozdział 60093 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	969,9	1.277,0	856,5	88,3	67,1
1.4.	Rozdział 60094 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	894,3	1.001,0	960,5	107,4	96,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	89.881,1	170.072	15.395,5	17,1	9,0
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelne i centralne organów administracji rządowej	89.881,1	170.072	15.395,5	17,1	9,0
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	8,7	-	58,9	677,0	-
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	8,7	-	58,9	677,0	-
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	218,9	276	575,0	262,7	208,3
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	218,9	276,0	575,0	262,7	208,3

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

²⁴ Ustawa budżetowa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁵	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem* , w tym:	964.669,0	639.661	700.802,5	667.127,2	69,2	104,3	95,2
1.	Dział 600 – Transport i łączność	790.491,5	474.584	525.664,7	495.491,1	62,7	104,4	94,3
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	731.413,5	423.492	473.847,0	444.182,4	60,7	104,9	93,7
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	38.626,0	35.772	35.772,0	35.727,8	92,5	99,9	99,9
1.3.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5.592,0	-	-	-	-	-	-
1.4.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	14.860,0	15.320	16.045,7	15.581,0	104,9	101,7	97,1
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	11.256,8	13.176	13.732,0	11.560,5	102,7	87,7	84,2
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10.396,6	12.417	12.866,0	10.702,8	102,9	86,2	83,2
2.2.	Rozdział 75057 – Placówka zagraniczne	819,4	759	866,0	857,7	104,7	113,0	99,0
2.3.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie prezydencji w Radzie UE	40,8	-	-	-	-	-	-
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	382,7	399	399,0	322,3	84,2	80,8	80,8
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	382,7	399	399,0	322,3	84,2	80,8	80,8
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	1.683,4	1.808	1.808,0	1.610,8	95,7	89,1	89,1
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	1.683,4	1.808	1.808,0	1.610,8	95,7	89,1	89,1
5.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	106.539,1	103.940	113.444,8	113.444,8	106,5	109,1	100,0
5.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	94.239,1	91.640	101.144,8	101.144,8	107,3	110,4	100,0
5.2.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów	12.300,0	12.300	12.300,0	12.300,0	100,0	100,0	100,0
6.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	54.315,5	45.754	45.754,0	44.697,6	82,3	97,7	97,7
6.1.	Rozdział 90018 – Ochrona brzegów morskich	54.315,5	45.754	45.754,0	44.697,6	82,3	97,7	97,7

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

²⁵ Ustawa budżetowa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia	1.881	93.850,0	4.157,8	1.874	93.546,4	4.159,8	100,0
	01	926	41.329,1	3.719,3	918	41.487,9	3.766,1	101,3
	02	1	154,5	12.877,7	1	152,0	12.666,6	98,4
	03	954	52.366,4	4.574,3	955	51.906,6	4.529,4	99,0
1.	Dział 600 – Transport i łączność, w tym:	1.791	86.990,2	4.047,6	1.782	86.632,6	4.051,3	100,1
	01	898	39.861,1	3.699,1	889	39.866,5	3.737,0	101,0
	03	893	47.129,0	4.398,0	893	46.766,1	4.364,1	99,2
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie, w tym:	1.511	72.224,9	3.983,3	1.505	71.856,6	3.978,8	99,9
	01	618	25.095,9	3.384,0	612	25.090,5	3.416,5	101,0
	03	893	47.129,0	4.398,0	893	46.766,1	4.364,1	99,2
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie, w tym:	280	14.765,3	4.394,4	277	14.776,0	4.445,2	101,2
	01	280	14.765,3	4.394,4	277	14.776,0	4.445,2	101,2
2.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	68	5.766,3	7.066,5	71	5.864,0	6.882,6	97,4
	01	6	374,4	5.199,9	8	571,6	5.953,7	114,5
	02	1	154,5	12.877,7	1	152,0	12.665,3	98,4
	03	61	5.237,3	7.154,8	62	5.140,4	6.909,2	96,6
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	68	5.731,3	7.023,6	71	5.864,0	6.882,6	98,0
	01	6	374,4	5.199,9	8	571,6	5.953,7	114,5
	02	1	154,5	12.877,7	1	152,0	12.665,3	98,4
	03	61	5.202,3	7.107,0	62	5.140,4	6.909,2	97,2
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	22	1.093,6	4.142,2	21	1.049,8	4.165,9	100,6
3.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie, w tym:	22	1.093,6	4.142,2	21		4.165,9	100,6
	01	22	1.093,6	4.142,2	21	1.049,8	4.165,9	100,6

Załącznik sporządzono na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁶	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	191.678	169.504	241.226	239.185	124,8	141,1	99,2
1.	Dział 600 – Transport i łączność	191.678	169.504	241.226	239.185	124,8	141,1	99,2
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	182.103	169.277	229.639	227.647	125,0	134,5	99,1
1.2	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego	9.575	227	11.587	11.538	120,5	5.082,8	99,6

²⁶ Ustawa budżetowa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 21 Gospodarka morską

Oceny wykonania budżetu części 21 Gospodarka morską dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁸.

Dochody²⁹:

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 906.312 tys. zł

Łączna kwota G: 906.312 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = 0

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

Nieprawidłowości w wydatkach: brak

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk = 5 x 1 = 5

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 21 Gospodarka morską została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w związku z tym nie uwzględnia się kwoty dochodów przy ustalaniu wartości G i nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Infrastruktury
10. Minister Finansów Publicznych
11. Minister Infrastruktury i Rozwoju