

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.410.001.02.2015

Nr ewid. 143/2015/P/15/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 21 – Gospodarka morska

Warszawa czerwiec 2015 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 2014 r.
w części 21 – Gospodarka morską**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes 
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 03 czerwca 2015 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 wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 21 – Gospodarka morską	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdania	13
III. Informacje dodatkowe.....	15

Wykonanie budżetu państwa w roku 2014 w części 21 – Gospodarka morską, realizowane było przez dysponenta części – Ministra Infrastruktury i Rozwoju (Minister), osiem jednostek budżetowych (dysponentów III stopnia), tj.: trzy urzędy morskie, trzy izby morskie, Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa oraz Biuro Dyrektora Generalnego Ministra – wykonującego zadania dysponenta III stopnia.

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

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 21 – Gospodarka morską. Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli wskazujące na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w zakresie realizacji dochodów i wydatków.

Dochody w części 21 zaplanowano³ w kwocie 10.016,0 tys. zł., a zrealizowano w kwocie 20.569,8 tys. zł, tj. 205,4%. Aż 97,7% dochodów, tj. 20.089,9 tys. zł uzyskano w dziale 600 – Transport i łączność. Tak znaczne przekroczenie dochodów nastąpiło głównie z powodu nieplanowych dochodów w Urzędzie Morskim w Szczecinie i Urzędzie Morskim w Gdyni, uzyskanych z tytułu kar umownych za zwłokę w realizacji umowy „Modernizacja Toru Wodnego Świnoujście – Szczecin” w kwocie 7.500,0 tys. zł oraz w kwocie 798,0 tys. zł za niewywiązanie się z realizacji umowy „Modernizacja urządzeń radiolokacyjnych dla systemu VTS Zatoka Gdańska”.

Wydatki budżetu państwa zaplanowane w wysokości 393.689,0 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone, z zachowaniem zasady legalności, środkami z rezerw celowych o kwotę 149.691,7 tys. zł oraz w drodze przeniesienia z cz. 39 – Transport, o kolejne 13.343,5 tys. zł. W wyniku powyższych zwiększeń, plan wydatków w cz. 21 – Gospodarka morską ukształtował się na poziomie 556.724,2 tys. zł. W trakcie 2014 r. Minister wprowadził blokady wydatków na łączną kwotę 3.760,9 tys. zł (tj. 0,7% zrealizowanych wydatków ogółem). Wydatki zrealizowano w kwocie 544.089,5 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach. Wydatki objęte badaniem losowym dotyczyły operacji finansowych w łącznej wysokości 13.545,1 tys. zł (2,5% kwoty wszystkich wydatków w części 21). Były one zrealizowane w sposób gospodarny i celowy, co potwierdzają opisane w dalszej części osiągnięte efekty i mierniki, a także zbliżony do 100% poziom wykonania tych wydatków. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 187.248,0 tys. zł (w tym 50.439,0 tys. zł współfinansowanie ze środków UE), tj. 95,6% planu po zmianach. Wydatki budżetowe zaplanowane zostały rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności zapewnienia bieżącego finansowania zadań. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 259.189,1 tys. zł i stanowiły 97,9% planu po zmianach. Z budżetu środków europejskich finansowano projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (POIiŚ).

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 publicznych⁴.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 21 – Gospodarka morską przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 21 – Gospodarka morską:

- 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),

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna; w przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej lub negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
 - sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

3. Uwagi i wnioski

W związku z dziesięciokrotnym wzrostem należności budżetowych, NIK wniosła o podjęcie stosownych działań zmierzających do ich zmniejszenia.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 21 – Gospodarka morską

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 21 – Gospodarka morską, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵ z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014, dochody budżetu państwa w części 21 – Gospodarka morską, zostały zaplanowane w kwocie 10.016,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 20.569,8 tys. zł, tj. 205,4% kwoty zaplanowanej i 74,8% wykonanych dochodów w 2013 r. (27.482,0 tys. zł).

Największe dochody – 20.089,9 tys. zł, tj. 97,7% uzyskano w dziale 600 – Transport i łączność, w tym nieplanowane dochody w Urzędzie Morskim w Szczecinie z tytułu kary umownej wraz z odsetkami za zwłokę w realizacji umowy „Modernizacja Toru Wodnego Świnoujście – Szczecin” w kwocie 7.500,0 tys. zł przez Konsorcjum w składzie Energopol – Szczecin S.A. i Przedsiębiorstwo Robót Czerpalnych i Podwodnych Spółka z o.o. oraz w Urzędzie Morskim w Gdyni na kwotę 798,0 tys. zł przez hiszpańskie przedsiębiorstwo „INDRA” Company z tytułu kary za nie wywiązanie się z realizacji umowy „Modernizacja urządzeń radiolokacyjnych dla systemu VTS Zatoka Gdańska”. Ponadto osiągnięto dochody m.in. z tytułu przeprowadzanych inspekcji statków, opłat tonażowych, przystaniowych i pasażerskich, wystawiania dokumentów bezpieczeństwa żeglugi i dokumentów kwalifikacyjnych, najmu i dzierżawy (lokali mieszkalnych, garaży i terenów portowych), kar pieniężnych za zanieczyszczenie środowiska morskiego oraz sprzedaży zbędnych składników majątkowych.

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

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 26.422,5 tys. zł, w tym zaległości – 2.687,3 tys. zł. W porównaniu do roku 2013 należności ogółem były wyższe o 23.879,9 tys. zł, tj. o 939,2%, a zaległości wyższe o 776,2 tys. zł., tj. o 40,6%. Zaległości budżetowe powstały głównie, tj. w kwocie 399,9 tys. zł, przy realizacji dochodów przez urzędy morskie z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz przez Służbę Poszukiwania i Ratownictwa z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie budowy statków ratowniczych typu SAR 3000/I przez Stocznnię Marynarki Wojennej. Wobec postawienia stoczni w stan upadłości należności te zgłoszono na listę wierzytelności. W celu odzyskania należności, dysponenci III stopnia wysłali upomnienia do dłużników, kierowali sprawę do postępowań egzekucyjnych oraz sądów.

W Urzędzie Morskim w Słupsku, zaległości wyniosły 865,0 tys. zł i dotyczyły 136 dłużników. Podczas prowadzonego postępowania egzekucyjnego stwierdzono, że jeden z dłużników, który nie uiścił należności w wysokości 52,6 tys. zł, po przeprowadzeniu postępowań likwidacyjnych, został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego, a wierzyciel (Skarb Państwa) nie został poinformowany o wszczęciu, prowadzeniu i zakończeniu postępowań likwidacyjnych. Urząd Morski w Słupsku ustalił adres likwidatora oraz członkini zarządu i skierował sprawę do Sądu Rejonowego. Postępowanie sądowe zostało zakończone zasądzeniem powyższej kwoty od członkini zarządu z tytułu odpowiedzialności za długi spółki, a Urząd skierował sprawę do egzekucji.

W przypadku zaległości innego dłużnika, w kwocie 118,0 tys. zł postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z uwagi na brak majątku z którego można byłoby przeprowadzić egzekucję oraz brak informacji o miejscu pobytu dłużnika, uniemożliwiającym umorzenie należności (brak możliwości doręczenia decyzji dłużnikowi).

W Urzędzie Morskim w Gdyni zaległości ogółem wyniosły 139,4 tys. zł. Kwota 74,1 tys. zł objęta była egzekucjami komorniczymi. Pozostała kwota objęta została wezwaniami do zapłaty.

⁵ Zgodnie z programem kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., tematyka dotycząca planowania i realizacji dochodów realizowana jest, gdy zaplanowane dochody przekraczają 200 mln zł.

W Urzędzie Morskim w Szczecinie zaległości ogółem wyniosły 1.594,0 tys. zł. Tytuły wykonawcze zostały wystawione na kwotę 35,2 tys. zł, a kwota 1.505,0 tys. zł została uregulowana w styczniu 2015 r.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w wysokości 393.689,0 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa⁶. Przy planowaniu uwzględniono m.in. następujące czynniki mające wpływ na rzetelność kwot wykazanych w projekcie wydatków:

- realizowane programy wieloletnie pn.: „Program ochrony brzegów morskich” i „Budowa falochronu ostonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu”,
- wytyczne Ministra Finansów z 2013 r. dotyczące m.in. wskaźników makroekonomicznych (prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, prognozowanego wskaźnika inflacji, prognozowanych kursów walut).

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki, w trakcie roku zostały zwiększone środkami z rezerw celowych o kwotę 149.691,7 tys. zł⁷, z przeznaczeniem na:

- realizację przez Urząd Morski w Szczecinie zadań związanych z realizacją programu wieloletniego pn.: „Budowa falochronu ostonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu” (111.137,6 tys. zł),
- modernizację toru wodnego Świnoujście – Szczecin (9.722,5 tys. zł),
- ochronę brzegów morskich (8.666,4 tys. zł),
- działalność dydaktyczną szkół wyższych – zwiększenie wynagrodzeń pracowników cywilnych szkół wyższych (8.550,0 tys. zł),
- Krajowy System Bezpieczeństwa Morskiego (5.947,7 tys. zł),
- sfinansowanie zobowiązania Urzędu Morskiego w Słupsku w stosunku do Hydrobudowy Gdańsk S.A. dotyczącego rozliczenia robót hydrotechnicznych i budowlano-montażowych przy przebudowie wejścia do portu Kołobrzeg (4.832,9 tys. zł),
- sfinansowanie skutków zmian systemowych w Urzędzie Morskim w Szczecinie związanych z przejściem zadań realizowanych do 2010 r. przez gospodarstwo pomocnicze (530,0 tys. zł),
- wyposażenie Urzędu Morskiego w Słupsku w tablice edukacyjne (156,1 tys. zł),
- ochronę obszarów Natura 2000 (135,8 tys. zł),
- dodatki dla urzędników służby cywilnej wraz z pochodnymi w Urzędzie Morskim w Gdyni (12,7 tys. zł).

Ponadto, w drodze przeniesienia z cz. 39 – *Transport*, wydatki cz. 21 zwiększono o 13.343,5 tys. zł.

W wyniku powyższych zwiększeń plan wydatków cz. 21 – Gospodarka morska ukształtował się na poziomie 556.724,2 tys. zł.

W trakcie 2014 roku, Minister wprowadził blokady wydatków na łączną kwotę 3.760,9 tys. zł (tj. 0,7% zrealizowanych wydatków ogółem), przeznaczonych w budżecie na:

- realizację programu wieloletniego pn. „Program ochrony brzegów morskich” (3.148,2 tys. zł), uzasadniając to wykonaniem zadania inwestycyjnego niższymi kosztami oraz opóźnieniami w realizacji zadania (uzgodnienia środowiskowe),
- zakup materiałów i wyposażenia, wykonanie analiz i opinii oraz opłacenie składek do organizacji międzynarodowych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (dalej MIR) – 445,0 tys. zł,
- koszty utrzymania przedstawicielstw Ministra w Londynie i Brukseli – 80,0 tys. zł,
- realizację zadań obronnych Urzędu Morskiego w Szczecinie, Zarządu Morskiego Portu Gdynia S.A., Energopol – Szczecin S.A., Zarządu Morskich Portów Szczecin i Świnoujście – 63,7 tys. zł,
- modernizację i budowę umocnień brzegowych zachodniego wybrzeża – 24,0 tys. zł.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 – Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

⁷ Z przyznaných środków wykorzystano 125.038,7 tys. zł. Pozostałe środki zwrócono do budżetu państwa.

Decyzje o zablokowaniu środków uzasadnione były m.in. niższymi niż zakładano kosztami realizacji zadań obronnych oraz opóźnieniami w realizacji „Programu Ochrony Brzegów Morskich” spowodowanymi przedłużającymi się terminami uzgodnień środowiskowych. Kwota 2.850,0 tys. zł zgłoszona została do zablokowania z uwagi na nieotrzymanie decyzji środowiskowej dla kolejnego etapu inwestycji pn. „Umocnienia brzegowe – Kąty Rybackie i Krynica Morska.”

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 544.089,5 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one niższe o 123.037,7 tys. zł, tj. 18,4%. W strukturze wydatków najwyższą kwotę, tj. 379.355,0 tys. zł (69,7% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 600 – *Transport i łączność*. Zrealizowano je w 98,2% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono w dziale 60043 – Urzędy morskie (330.048,0 tys. zł), dziale 60044 – Ratownictwo morskie (33.533,0 tys. zł), dziale 900 – Gospodarka komunalna (30.249,0 tys. zł) oraz w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (121.239,0 tys. zł).

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

Dotacje budżetowe

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 112.654,0 tys. zł, którą zwiększono z rezerwy celowej o kwotę 8.550,0 tys. zł oraz zmniejszono o kwotę 1.000,0 tys. zł w drodze przeniesienia na wydatki majątkowe, tj. do kwoty 120.204,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w 100%. W porównaniu do 2013 r. kwota dotacji była wyższa o 6.799,2 tys. zł (6,0%). Dotacje przeznaczono na działalność dydaktyczną i pomoc materialną dla studentów i doktorantów. Były one przekazywane do Akademii Morskich w Szczecinie i Gdyni, wskazanych w załączniku nr 8 do ustawy budżetowej na rok 2014 – na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki, składanych przez obie akademie. Podziału dotacji dokonano na podstawie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 8 lutego 2012 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych⁸, w którym określono sposób podziału dotacji na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym⁹.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (m.in. sfinansowanie wydatków związanych z umundurowaniem, ekwiwalenty za pranie i przedłużony okres używania odzieży, posiłki profilaktyczne) wyniosły 5.417,0 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 749,0 tys. zł (13,8%). Świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3020, 3030) dysponenta III stopnia wyniosły 79,0 tys. zł, tj. 68,1% planu. W roku 2013 wyniosły one 25,0 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 231.221,0 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2013 r. o 105.771,0 tys. zł (31,4%). Istotną pozycję w tej grupie wydatków (42,5%), stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 93.892,0 tys. zł. W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia. Przeciętne zatrudnienie¹⁰ w 2014 r. w części 21 wyniosło 1.860 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 14 osób (0,7%). Przeciętne wynagrodzenie¹¹ w 2014 r. wyniosło 4.206,6 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 46,8 zł (1,1%). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zwiększyły się w porównaniu do 2013 r. o 345,7 tys. zł (0,4%). Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w części 21 w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosło 71,1 etatu, tj. 84,6% planu.

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

Wydatki dysponenta III stopnia (Biuro Dyrektora Generalnego MIR – dalej BDG) wyniosły 27.192,0 tys. zł, co stanowiło 92,4% planu wydatków po zmianach. Limit wydatków w dziale 600 – Transport i łączność wykonano w kwocie 15.754,0 tys. zł (100%) planu po zmianach. Wydatki przeznaczone zostały głównie na: sfinansowanie morskiej osłony meteorologicznej i hydrologicznej, funkcjonowanie Morskiej Służby Asysty Telemedycznej

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 789.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 572 ze zm.

¹⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹¹ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

oraz morskiego systemu łączności alarmowej i bezpieczeństwa. Na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra, w dziale 750 – *Administracja publiczna*, wydatki wykonano w kwocie 11.438 tys. zł (86,3% planu po zmianach). Niepełne wykonanie wydatków wynikało m.in. z niższego niż zakładano wykorzystania środków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń, dodatkowe wynagrodzenia roczne, w tym w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

NIK przeprowadziła losowe badanie wydatków. Dobór próby dla cz. 21 – Gospodarka Morska dokonano ze zbioru 3.932 dowodów/zapisów stanowiących populację badaną. Zapisy dziennika głównego odpowiadały operacjom gospodarczym MIR, dotyczącym wydatków ujętych na kontach posiadających szczegółowość paragrafową, z wyłączeniem pozycji płacowych i ich pochodnych oraz kwot poniżej 50 zł.

Z populacji tej, do szczegółowego badania wylosowano 27 dowodów, dotyczących operacji finansowych na łączną kwotę 3.751.345,62 zł, w tym 4 wskazane jako obligatoryjne¹² na łączną kwotę 3.497.530,32 zł oraz 23 jako losowe¹³ na kwotę 253.815,30 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. 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 Dyrektora Generalnego lub przez osoby działające z ich upoważnienia.

Kontrolą objęto także trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 9.793,8 tys. zł (tj. 64,4% wartości ogłoszonych i zrealizowanych w 2014 r. z budżetu państwa postępowań o udzielenie zamówienia publicznego według wartości brutto zawartych umów), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Dotyczyły one: rezerwacji i zakupu usług hotelarskich w kraju i zagranicą w latach 2015–2016, świadczenia usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na okres 24 miesięcy i świadczenia usług serwisowych dla sprzętu serwerowego. Postępowania ujęte były w rocznym planie oraz rejestrze wniosków dotyczących postępowań w trybie ustawowym. MIR sporządzało i wysyłało do Prezesa Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o zamówieniach udzielonych w 2014 r. Analiza dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. W Ministerstwie obowiązywały *zasady i tryb postępowania komórek organizacyjnych w procesie dokonywania wydatków publicznych*¹⁵. Regulowały one proces i poszczególne zadania w trakcie przygotowania i prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne.

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2014 r. wyniosły 14.528,9 tys. zł i były niższe o 13.705,1 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. (28.234,0 tys. zł). Zmniejszenie zobowiązań było efektem, m.in. uregulowania w 2014 r. płatności z tytułu podatku od nieruchomości za grunty pokryte morskimi wodami wewnętrznymi oraz odsetkami od nieterminowych wpłat tego podatku w latach poprzednich w wysokości 11.123,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 187.248,0 tys. zł (w tym 50.439,0 tys. zł – współfinansowanie ze środków UE), tj. 95,6 % planu po zmianach. Wydatki majątkowe roku 2014 były niższe od wykonania w 2013 r. o 24.815,0 tys. zł, z czego w dziale 600 – *Transport i łączność* o 15.778,0 tys. zł (15,8%), w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* o 10.022,0 tys. zł (56,6%). Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 8.486,0 tys. zł (99,0% planu po zmianach), a na inwestycje budowlane 59.324,0 tys. zł (98,6%). Wydatki były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2014 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2014 r. wykorzystano głównie na realizację programu wieloletniego pn. „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” (106.908,6 tys. zł) oraz programu wieloletniego pn. „*Program ochrony brzegów morskich*” (7.671,2 tys. zł).

¹² Wydatki o największych kwotach, które dobrano w drodze losowania przy zastosowaniu metody MUS.

¹³ Kwoty pozostałych wydatków wylosowanych metodą MUS.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁵ Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zasad i trybu postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w procesie dokonywania wydatków publicznych.

Program ochrony brzegów morskich – Na podstawie ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego *Program ochrony brzegów morskich*¹⁶ ustanowiony został wieloletni *Program ochrony brzegów morskich* na lata 2004–2023. Zadaniem programu jest: 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 2014 przewidziano wydatki w wysokości 33.412,0 tys. zł.

W listopadzie 2014 r. Minister zablokował kwotę 3.148,2 tys. zł przeznaczoną na realizację programu, uzasadniając to wykonaniem zadania inwestycyjnego niższymi kosztami oraz opóźnieniami w realizacji zadania (uzgodnienia środowiskowe). Wydatki zrealizowano w wysokości 30.249,2 tys. zł, tj. 90,5% (100% uwzględniając blokadę wydatków), z czego na wydatki majątkowe poniesiono kwotę 7.671,2 tys. zł, a na wydatki bieżące 22.578,0 tys. zł. Ministerstwo sporządziło informację z wykonania w 2014 r. programu wieloletniego pn.: *Program ochrony brzegów morskich*, w której przedstawiono rzeczowe wykonanie programu.

Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu – uchwałą Nr 167/2007 Rady Ministrów (RM) z dnia 20 września 2007 r.¹⁷ ustanowiono program wieloletni na lata 2008–2011. pn. „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*”. Na realizację programu przeznaczono 1.075.601,0 tys. zł. Uchwałą Nr 186/2009 RM z dnia 20 października 2009 r. okres obowiązywania programu wydłużono na lata 2008–2013. W dniu 12 listopada 2013 r. RM podjęła uchwałę nr 207/2013 zmieniającą uchwałę Nr 186/2009, wydłużając termin realizacji programu do roku 2014. W dniu 24 kwietnia 2013 r. Wojewoda Zachodniopomorski udzielił pozwolenia na użytkowanie falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu w ramach inwestycji pn.: „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*”. W dniu 20 listopada 2014 r. Wojewoda Zachodniopomorski udzielił pozwolenia na użytkowanie dwóch staw nawigacyjnych na torze podejściowym północnym do Świnoujścia na Zatoce Pomorskiej. Inwestycja została w całości zrealizowana ze środków budżetu państwa. Koszty pierwotne inwestycji ustalono w wysokości 1.075.601,0 tys. zł. Po przeprowadzeniu wszystkich postępowań przetargowych i weryfikacji kosztów inwestycji wartość jej zmniejszono do 1.016.754,0 tys. zł. Ostatecznie koszty na wykonanie wszystkich zadań wyniosły 984.156,4 tys. zł. Ostatnią płatność za inwestycję zrealizowano w dniu 31.12.2014 r.

W trakcie realizacji programu wieloletniego pn. „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” dokonywano zmian terminów wykonania poszczególnych zadań. Podyktowane były one potrzebą zsynchronizowania robót z terminami wykonania pozostałych inwestycji wchodzących w skład inwestycji w zakresie budowy terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego LNG, tj. falochronu realizowanego przez Urząd Morski w Szczecinie, nabrzeża wykonywanego przez Zarząd Morskiego Portu Szczecin – Świnoujście oraz terminalu PLNG i gazociągu realizowanych przez Gaz – System, zgodnie z harmonogramem skonsolidowanym zatwierdzonym przez Ministra Skarbu Państwa. Zmiany podyktowane były:

- poszerzeniem szczegółowego zakresu zadań Urzędu Morskiego w Szczecinie – oczyszczenie terenu z materiałów niebezpiecznych oraz dostosowanie istniejącego toru wodnego do ruchu gazowców LNG,
- przeniesienie realizacji części zadań Urzędu Morskiego w Szczecinie na rok 2014, w związku ze zmianą harmonogramu budowy Terminalu LNG realizowanego przez Polskie LNG – opóźnienie oddania terminalu do użytku o 1 rok spowodowało, że wykonanie robót pogłębiarskich i dostosowanie toru istniejącego w roku 2013 byłoby przedwcześnie i generowałoby dodatkowe, nieuzasadnione koszty utrzymania infrastruktury w roku 2014. Z tego powodu w nowelizacji Programu przyjęto wydłużenie okresu obowiązywania Programu do końca 2014 r. oraz przeniesienie części środków dla wykonawców z roku 2013 na 2014.

Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, środki przeznaczone zostały między innymi na pozostałe inwestycje realizowane przez urzędy morskie oraz Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa (SAR) w kwocie 2.876,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe dysponenta trzeciego stopnia (BDG), w 2013 roku zaplanowano na poziomie 200,0 tys. zł, które zmniejszono do kwoty 53,0 tys. zł i zrealizowano w 100%. Były one niższe niż w roku 2013 o 5,0 tys. zł.

¹⁶ Dz. U. Nr 67, poz. 621.

¹⁷ Niepublikowana.

Środki te przeznaczono m.in. na zakup sprzętu komputerowego oraz stanowiska do odczytu i analizy morskich map elektronicznych (ECS/ECDIS).

Ponoszone wydatki były zgodne z zadaniami określonymi w Strategii Rozwoju Transportu do 2020 roku (z perspektywą do 2030 roku) przyjętą przez Radę Ministrów uchwałą z dnia 22 stycznia 2013 r.¹⁸. Strategia określa kierunki działań dotyczących 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.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Projekt budżetu państwa na 2014 r., w zakresie wydatków środków europejskich części 21, został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014*¹⁹.

W dniu 29 lipca 2013 r., Minister Rozwoju Regionalnego przekazał do Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej limity wydatków na rok 2014 w zakresie programów finansowanych ze środków UE. Limity wydatków ustalone zostały na poziomie 430.016,0 tys. zł, z czego 354.401,0 tys. zł ujęto w rezerwie celowej. Podstawą ujęcia kwot w rezerwie celowej były zgłoszenia planowanych wydatków przez urzędy morskie.

W ustawie budżetowej na rok 2014, kwotę wydatków określono w wysokości 75.615,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację projektów Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (POIiŚ).

W trakcie roku w wyniku zmian, zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały:

- zwiększone środkami z rezerwy celowej o kwotę 189.052,5 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie projektów z budżetu środków europejskich (POIiŚ), dotyczących²⁰:
 - a) modernizacji toru wodnego Świnoujście – Szczecin – 92.142,6 tys. zł,
 - b) ochrony brzegów morskich – 55.789,6 tys. zł,
 - c) Krajowego Systemu Bezpieczeństwa Morskiego – 34.978,9 tys. zł,
 - d) modernizacji wejścia do portu w Gdańsku – 5.379,0 tys. zł,
 - e) ochrony obszarów Natura 2000 – 762,3 tys. zł,
- zablokowane przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju w kwocie 87,0 tys. zł, przeznaczonej na modernizację i budowę umocnień brzegowych zachodniego wybrzeża.

Per saldo kwota wydatków zwiększona została o 188.965,5 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich, w ramach których finansowano projekty realizowane w ramach POIiŚ, wyniosły 259.189,1 tys. zł i stanowiły 97,9% planu po zmianach i 342,8% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej.

Wszystkie wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Minister Finansów w 2014 r. przyznał dotacje celowe w wysokości 189.052,5 tys. zł, z których wykorzystano 184.336,6 tys. zł (97,5%). Z tych środków finansowano, m.in.: modernizację wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku (etap II) – przebudowę szlaku wodnego na Martwej Wiśle i Motławie, budowę Krajowego Systemu Bezpieczeństwa Morskiego, ochronę brzegów morskich w granicach Centralnego Poligonu Sił Powietrznych Wicko Morskie.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 13.498,0 tys. zł, tj. 5,2% ogółu wydatków budżetu środków europejskich, ujęte w trzech wnioskach MIR o uruchomienie rezerw celowych przez Ministra Finansów (złożonych w listopadzie 2014 r.), z przeznaczeniem na:

- wydatki na realizację projektu pn.: *„Krajowy System Bezpieczeństwa Morskiego (KSBM) Etap I”*, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* – 1.275,0 tys. zł,
- wydatki na realizację projektu pn.: *„Ochrona brzegów morskich w granicach Centralnego Poligonu Sił Powietrznych Wicko Morskie”*, realizowanego w ramach POIiŚ – 6.844,0 tys. zł,

¹⁸ M. P. z 2013 r., poz. 75.

¹⁹ Patrz przypis nr 8 na stronie nr 7.

²⁰ Dysponent części 21 pełnił rolę instytucji pośredniczącej w odniesieniu do wymienionych zadań związanych z gospodarką morską Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko*.

- wydatki na realizację projektu pn.: „*Modernizacja wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku, Etap II – przebudowa szlaku wodnego na Martwej Wiśle i Motławie*” – 5.379,0 tys. zł.

Powyższe wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym i umowami o dofinansowanie. Środki wydatkowane w okresie kwalifikowalności w sposób gospodarny oraz rzetelnie udokumentowano. W wyniku realizacji zadań osiągnięto ustalone we wnioskach o dofinansowanie cele, tzn. zaprojektowano i wykonano (częściowo) KSBM, zatrudniono Inżyniera Kontraktu przy realizacji KSBM; roboty budowlano-montażowe związane z realizacją projektu pn.: *Ochrona brzegów morskich w granicach Centralnego Poligonu Sił Powietrznych Wicko Morskie* oraz pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego; zatrudniono Inżyniera Kontraktu przy realizacji projektu pn.: *Modernizacja wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku, Etap II – przebudowa szlaku wodnego na Martwej Wiśle i Motławie*, opłacono wykonanie robót inwestycyjnych.

Urzędy Morskie jako beneficjenci ponoszący wydatki w ramach POIiŚ, realizowały umowy zawarte z Centrum Unijnych Projektów Transportowych i Wojewódzkimi Funduszami Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Wnioski o uruchomienie środków z rezerwy celowej, składane przez jednostki podległe Ministerstwu, podlegały analizie dysponenta części. Wnioskowanie do Ministra Finansów o uruchomienie środków następowało po wyczerpaniu środków ujętych w ustawie budżetowej. Z wnioskami takimi występowało zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych (art. 44). Jednostki podległe MIR, na etapie planowania wydatków na 2014 r., zobowiązane zostały do postępowania w sposób racjonalny, celowy i oszczędny, zapewniając wykorzystanie w pełni zaplanowanych środków. Ocena realizacji finansowanego zadania dokonywana była przez dysponenta głównego w oparciu o złożone wnioski o płatność wraz z załączoną dokumentacją, m.in. fakturami VAT potwierdzającymi powstanie zobowiązania wraz z protokołem odbioru. Przed przekazaniem środków dysponent części budżetowej, w oparciu o obowiązujące terminy płatności, oceniał rzeczywiste zapotrzebowanie na środki, jak również zgodność z przeznaczeniem. Ponadto Ministerstwo weryfikowało roczne rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedkładane przez inwestora.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W roku 2014 zakończona została realizacja zadania wieloletniego pn.: „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*”. Zaplanowane wydatki w kwocie 111.137,6 tys. zł, zrealizowano w wysokości 106.908,6 tys. zł, tj. 96,2%.

W wyniku realizacji tej inwestycji wybudowano następujące obiekty zapewniające dostęp do portu zewnętrznego:

- falochron osłonowy o długości 2.974,3 m i opaskę zamykającą na lądzie o długości 45 m wraz z nabrzeżem niskim dla jednostek pomocniczych o długości 111 m, szerokości 2 m i głębokości technicznej 12,5 m,
- ostrogę osłaniającą wejście do portu zewnętrznego o długości 255,8 m wraz z nabrzeżem dla jednostek pomocniczych o długości 41,9 m, szerokości 1,5 m i głębokości 14,5 m,
- obrotnicę dla statków w porcie zewnętrznym o średnicy wzdłuż toru wodnego 1.000 m, średnicy prostopadłej do toru 630 m i głębokości technicznej 14,5 m,
- wejściowy tor wodny do portu zewnętrznego łączący tor wodny do Świnoujścia z obrotnicą o długości 1.742,1 m, szerokości 200 m i głębokości technicznej 14,5 m,
- oznakowanie nawigacyjne (2 znaki ze światłami) oraz oświetlenie ogólne falochronu (lamp 25+2) i ostrogi (lamp 5+2),
- przyłącze energetyczne o długości 946,9 m,
- dwie stawy nawigacyjne pełniące funkcje całodobowego oznakowania nawigacyjnego,

Ponadto zrealizowano prace pogłębiarskie na torze podejściowym do Świnoujścia (tor podejściowy na odcinku 34,8 km posiada parametry: głębokość 14,5 m i szerokość 200 m).

Realizacja powyższego zadania była elementem budowy *Terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego Świnoujściu – instalacja rozładunkowa i regazyfikacyjna*. Budowa części lądowej terminalu trwa.

W ramach realizacji *Programu Ochrony Brzegów Morskich* ustalono miernik w wysokości zabezpieczenia 9 km brzegów morskich przed zjawiskiem erozji, a faktycznie zabezpieczono 8,2 km brzegów. Mniejsze wykonanie miernika wynikało z konieczności wprowadzenia w trakcie roku nowych zadań i korekt w planie, wpływających na rzeczowe wykonanie zadań (po okresie sztormów, należało w trybie awaryjnym zabezpieczyć uszkodzone odcinki brzegów).

Dla realizacji zadania *Szkolnictwo Wyższe*, mającego na celu zapewnienie odpowiedniego dostępu do edukacji na poziomie wyższym, miernik wynosił 45% (procentowy udział studentów kształconych zgodnie z Konwencją

STCW²¹ w ogólnej liczbie studentów uczelni morskich), a uzyskano wartość miernika w wysokości 48%. Na działalność dydaktyczną i pomoc materialną dla studentów i doktorantów w ramach tego zadania poniesiono wydatki w kwocie 121.239 tys. zł, co stanowi 100% założonego celu. Powyższe środki były przekazywane do Akademii Morskich w Szczecinie i Gdyni.

W dniu 13 listopada 2007 r., Rada Ministrów podjęła uchwałę Nr 276²² w sprawie ustanowienia programu wieloletniego na lata 2008–2013 pn. *Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*. Dnia 31 grudnia 2013 r., program wygasł bez osiągnięcia założonego celu (prace inwestycyjne nie zostały podjęte).

Po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., w odniesieniu do tego programu, NIK sformułowała wniosek, w którym wносиła o: *Sfinalizowanie prac związanych z przygotowaniem nowelizacji uchwały Rady Ministrów dotyczącej realizacji programu wieloletniego pn. Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*.

Z ustaleń kontroli wynika, że w Ministerstwie podjęto prace związane z przygotowaniem nowej uchwały RM. W wyniku działań podjętych przez MliR w lipcu 2014 r., zespół ds. programowania prac rządu, podjął decyzję o włączeniu projektu do wykazu prac legislacyjnych Rady Ministrów.

W roku 2014 rozpoczęto przygotowania do opracowania nowego raportu dla Komisji Europejskiej, niezbędnego do wyrażenia przez nią opinii nt. wpływu programu na obszary Natura 2000 (Komisja Europejska w styczniu 2014 r. zakwestionowała przesłany jej wcześniej raport).

W październiku 2014 r., podpisano umowę na opracowanie nowego raportu. Termin jego wykonania ustalono na dzień 15 marca 2015 r., w związku z szeregiem uwag zgłoszonych przez mieszkańców m.in. Krynicy Morskiej, termin ten został przesunięty na koniec maja 2015 roku. Przed przesłaniem powyższego raportu do Komisji Europejskiej musi on uzyskać akceptację GDOŚ oraz Głównego Inspektora Sanitarnego.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia łącznych i jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014 przez dysponenta części 21 – Gospodarka morska oraz BDG (dysponent III stopnia):

- 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 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),
- sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

²¹ Międzynarodowa Konwencja o wymaganiach w zakresie wykształcenia marynarzy, wydawania świadectw i pełnienia wacht, przyjęta w dniu 7 lipca 1978 r. w Londynie. Dz. U. z 1984 r. Nr 39, poz. 201 ze zm.

²² Niepublikowana.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

²⁴ 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).

a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. 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 w dniu 2 stycznia 2015 r. (przekazywanie sprawozdań i potwierdzeń odbywa się elektronicznie – potwierdzeniem NBP były wydruki z systemu).

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych zgodna była z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 133 Rachunek dochodów budżetowych (zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wprowadzono konto 133). Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 133, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2014 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 133 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 133, 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 i 226.

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 2014 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁵. Badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) polegało na sprawdzeniu zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990. Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, którego szczegółowa analityka ma odzwierciedlenie na koncie 133 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Infrastruktury i Rozwoju w dniu 22 kwietnia 2015 r. NIK pozytywnie oceniła działalność Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 21 – Gospodarka Morska. Na podstawie art. 53 ust. 1 pkt. 5 ustawy o NIK, Izba wniosła o podjęcie stosownych działań zmierzających do zmniejszenia należności.

Minister Infrastruktury i Rozwoju, działając na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 i 3 ww. ustawy, zgłosił dwa zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego NIK. W pierwszym zastrzeżeniu Minister podniósł, że kwestie, na które w wystąpieniu pokontrolnym wskazuje NIK, dotyczące realizacji dochodów wynikających z kar umownych za nieterminowe wykonanie budowy statków ratowniczych dla Morskiej Służby Poszukiwania i Ratownictwa „SAR” przez Stocznnię Marynarki Wojennej (w stanie upadłości) i niewywiązywania się przez określone podmioty umów najmu bądź dzierżawy składników majątkowych urzędów morskich, nie mogą przesądzać o niewystarczającym nadzorze nad jednostkami podległymi w zakresie realizowanych inwestycji. W drugim zastrzeżeniu, Minister wniósł o korektę zdania wskazującego, że przeciętne zatrudnienie w Biurze Dyrektora Generalnego (dysponent III stopnia) wynosiło 71,1 etatu, tj. 84,6% planu. Minister stwierdził, że zdanie to powinno brzmieć następująco: „Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w części 21 w dziale 750 – Administracja publiczna wynosiło 71,1 etatu, tj. 84,6% planu”.

Kolegium NIK, na posiedzeniu w dniu 3 czerwca 2015 r., uwzględniło zastrzeżenia Ministra odnoszące się do uwagi NIK w zakresie niewystarczającego nadzoru nad jednostkami podległymi, realizującymi inwestycje. Ponadto, Kolegium NIK, zgodnie z drugim zastrzeżeniem, dokonało korekty fragmentu zapisu dotyczącego przeciętnego zatrudnienia w Ministerstwie w części 21 w dziale 750 – Administracja publiczna.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 21 – Gospodarka Morska

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁶	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 21 Gospodarka morska ogółem, w tym:	27 482	10 016	20 570	74,85	205,37
1.	Dział 600 – Transport i łączność	11 453	9 736	20 090	175,41	206,35
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	9 425	7 595	17 425	184,88	229,43
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	211	40	787	372,99	1 967,50
1.3.	Rozdział 60093 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	856	1 005	963	112,50	95,82
1.4.	Rozdział 60094 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	961	1 096	915	95,21	83,49
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	15 395	98	285	1,85	290,82
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelne i centralne organów administracji rządowej	15 395	98	285	1,85	290,82
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	59	–	–	–	–
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	59	–	–	–	–
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	575	182	195	33,91	107,14
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	575	182	195	33,91	107,14

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

²⁶ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 21 – Gospodarka Morska

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 21, w tym:	667 128	393 689	556 724	544 090	81,6	138,2	97,7
1.	Dział 600 – Transport i łączność	495 491	231 836	386 321	379 355	76,6	163,6	98,2
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	444 182	181 774	336 885	330 048	74,3	181,6	98,0
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	35 728	33 672	33 677	33 553	93,9	99,6	99,6
1.3.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	15 581	16 390	15 759	15 754	101,1	96,1	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	11 561	13 668	13 668	11 438	98,9	83,7	83,7
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10 703	12 778	12 575	10 524	98,3	82,4	83,7
2.2.	Rozdział 75057 – Placówka zagraniczne	858	890	1 093	914	106,5	102,7	83,6
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	322	276	276	207	64,3	75,0	75,0
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	322	276	276	207	64,3	75,0	75,0
4.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	1 611	1 808	1 808	1 602	99,4	88,6	88,6
4.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	1 611	1 808	1 808	1 602	99,4	88,6	88,6
5.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	113 445	112 689	121 239	121 239	106,9	107,6	100,0
5.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	101 145	100 789	109 339	109 339	108,1	108,5	100,0
5.2.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów	12.300,0	11 900	11 900	11 900	96,7	100,0	100,0
6.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	44 698	33 412	33 412	30 249	67,7	90,5	90,5
6.1.	Rozdział 90018 – Ochrona brzegów morskich	44 698	33 412	33 412	30 249	67,7	90,5	90,5

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 21 – Gospodarka Morska

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób ²⁷	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia²⁸	1 874	93 546	4 160	1 860	93 892	4 207	101,1
	01	918	41 488	3 766	914	41 778	3 809	101,1
	02	1	152	12 665	1	134	11 186	88,3
	03	955	51 906	4 529	943	51 792	4 577	101,1
	13	–	–	–	2	188	7 829	–
1.	Dział 600 – Transport i łączność, w tym:	1 782	86 632	4 051	1 769	86 650	4 082	100,8
	01	889	39 866	3 737	885	39 947	3 761	100,6
	03	893	46 766	4 364	884	46 703	4 403	100,9
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie, w tym:	1 505	71 856	3 979	1 490	71 824	4 017	101,0
	01	612	25 090	3 416	606	25 121	3 454	101,1
	03	893	46 766	4 364	884	46 703	4 403	100,9
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie, w tym:	277	14 776	4 445	279	14 826	4 428	99,6
	01	277	14 776	4 445	279	14 826	4 428	99,6
2.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	71	5 864	6 883	72	6 204	7 180	104,3
	01	8	572	5 954	10	793	6 606	111,0
	02	1	152	12 665	1	134	11 186	88,3
	03	62	5 140	6 909	59	5 089	7 187	104,0
	13	–	–	–	2	188	7 829	–
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej, w tym:	71	5 864	6 883	70	6 016	7 162	104,1
	01	8	572	5 954	10	793	6 606	111,0
	02	1	152	12 665	1	134	11 186	88,3
	03	62	5 140	6 909	59	5 089	7 187	104,0
2.2.	Rozdział 75057 – Placówki zagr.	–	–	–	2	188	7 829	–
	13	–	–	–	2	188	7 829	–
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	21	1 050	4 166	19	1 038	4 555	109,3
3.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	21	1 050	4 166	19	1 038	4 555	109,3
	01	21	1 050	4 166	19	1 038	4 555	109,3

²⁷ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁸ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 – Gospodarka Morska

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	239 185	75 615	264 668	259 189	108,4	342,4	97,9
1.	Dział 600 – Transport i łączność	239 185	75 615	264 668	259 189	108,4	342,8	97,9
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	227 647	75 615	264 668	259 189	113,9	342,8	97,9
1.1.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego	11 538	0	0	0	0	0	0

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 21 – Gospodarka morską

Oceny wykonania budżetu części 21 – Gospodarka morską dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁰.

Dochody³¹:

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 803.279 tys. zł

Łączna kwota G: 803.279 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

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

³¹ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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