

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-02/2012

Nr ewid. 140/2012/P/12/071/KIN

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 21 Gospodarka morska

Warszawa maj 2012 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 w 2011 roku  
budżetu państwa w części 21  
Gospodarka morską**

---

p. o. Dyrektora Departamentu Infrastruktury

  
**Stanisław Jarosz**

---

Zatwierdzam:

  
Marian Cichosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *14*... maja 2012 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI .....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi końcowe i wnioski .....	8
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>10</b>
Księgi rachunkowe.....	10
Budżet państwa.....	10
Wydatki budżetu środków europejskich .....	13
Programy wieloletnie .....	15
Inne ustalenia kontroli .....	16
Ustalenia innych kontroli.....	17
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>18</b>
Protokół.....	18
Wystąpienie pokontrolne.....	18

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Infrastruktury – w okresie od 3 stycznia do 13 kwietnia 2012 r. przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 21 – Gospodarka morską*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrola obejmowała działalność Ministerstwa Infrastruktury do dnia 18 listopada 2011 r. i Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w okresie po 18 listopada 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentami części 21 – Gospodarka morską byli: Minister Infrastruktury (do dnia 18 listopada 2011 r.) i Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (w okresie od 18 listopada do 31 grudnia 2011 r.). Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w części 21 funkcjonowało 8 jednostek budżetowych, a mianowicie: 3 urzędy morskie, 3 izby morskie, Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa oraz Biuro Administracyjno-Finansowe Ministerstwa Infrastruktury/Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (MI/MTBiGM), wykonujące zadania dysponenta III stopnia. Poza tym, w części 21 funkcjonowały 2 jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, tj. akademie morskie w Szczecinie i Gdyni.

Kontrolą objęto wydatki dysponenta III stopnia, tj. Biura Administracyjno-Finansowe MI/MTBiGM w łącznej kwocie 16.836,1 tys. zł (65,5% poniesionych wydatków). Ważnymi zadaniami realizowanymi w części 21 były programy wieloletnie, tj. „Program ochrony brzegów morskich”, „Budowa falochronu osłonowego dla portu

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz.150.

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

zewnątrznego w Świnoujściu” oraz „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 21 – Gospodarka morska<sup>4</sup>.**

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli wskazujące na prawidłowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w cz. 21<sup>5</sup>.

Zrealizowane w 2011 r. dochody budżetu krajowego wyniosły 13.436,2 tys. zł i były o 45,3% wyższe od planowanych (9.246 tys. zł) w ustawie budżetowej. Znaczny wzrost dochodów spowodowany był sprzedażą jednostki pływającej przez Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa oraz otrzymaniem kary umownej z tytułu nieterminowego zakończenia budowy statku ratowniczego. Zastrzeżenia NIK dotyczą natomiast nieskutecznego egzekwowania należności budżetowych. W rezultacie w 2011 r. nastąpił prawie 3-krotny wzrost zaległości budżetowych w stosunku do ich poziomu w 2010 r., tj. z 594,4 tys. zł do 1.748,7 tys. zł, tj. 13,0% dochodów. Zaległości te powstały m.in. na skutek niepłacenia lub opóźnień w regulowaniu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych przez osoby fizyczne i prawne oraz opłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych. Największą kwotę zaległości (1.168,3 tys. zł) stanowiły kary umowne z tytułu niedotrzymania terminu budowy statku ratowniczego przez Stocznnię Marynarki Wojennej (w upadłości). Należy przy tym zwrócić uwagę na fakt, iż nie przyniosły poprawy podjęte działania - na wniosek NIK - przez Ministra Infrastruktury/Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej po kontroli wykonania budżetu w części 21 w 2010 roku zmierzające do ograniczenia zaległości budżetowych.

Zrealizowane wydatki w części 21 wyniosły w 2011 r. 770.876,7 tys. zł i stanowiły 99,2% kwoty określonej w ustawie budżetowej na rok 2011 oraz 91,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2010 r. były one wyższe o 41,1%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 463.736,0 tys. zł, tj. w 99,1% planu po zmianach (w 2010 r. – 414.487,3 tys. zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 307.141,0 tys. zł, co stanowiło 82,0% planu po zmianach i 99,7% planu po zmianach i dokonanych blokadach.

---

<sup>4</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/Wg.ww.kryteriow.do.oceny.ogolnej.wykonania.budzetu.w.2011.r.zastosowana.jest.3.stopniowa.skala.zawierajaca.nastepujace.oceny:pozytywna,pozytywna.z.zastrzezeniami.oraz.negatywna>. Kryteria te przewidują, że w wyjątkowych przypadkach, w których nieprawidłowości nie są szczególnie istotne ze względu na ich charakter, dopuszcza się możliwość obniżenia także oceny ogólnej.

<sup>5</sup> Kalkulację oceny końcowej przedstawiono w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Wydatki budżetu środków Unii Europejskiej w części 21 określono w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 163.199,0 tys. zł, które - w wyniku zmian dokonanych przez Ministra Finansów - zostały zmniejszone do kwoty 80.289,2 tys. zł. Wydatki te zrealizowano w wysokości 78.662,6 tys. zł, co stanowiło 48,2% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej i 98% kwoty wydatków po zmianach.

Zastrzeżenia NIK dotyczą nierealnego planowania i nierzetelnej realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych zarówno ze środków budżetu Unii Europejskiej, jak i ze środków budżetu krajowego. Główną przyczyną niewykonania planu wydatków inwestycyjnych było – w ocenie NIK - nieuwzględnianie w procesie projektowania inwestycji potencjalnych ograniczeń, wynikających m.in. z przedłużających się procedur przetargowych i uzyskiwania decyzji środowiskowych, a także długotrwałości uzgodnień treści wniosków o dofinansowanie, bądź konieczności uzyskania zgody na rozszerzenie zakresu rzeczowego inwestycji oraz niedogodnych warunków atmosferycznych. Po kontroli wykonania budżetu w 2009 r. i 2010 r. w cz. 21 – Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o zapewnienie skutecznego nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie planowania, organizacji i realizacji zadań inwestycyjnych. Minister Infrastruktury poinformował NIK o podjęciu działań zmierzających do poprawy sytuacji m.in. poprzez objęcie jednostek podległych wizytami roboczymi i omawianiem tych spraw na posiedzeniach Rad Koordynacyjnych Dyrektorów Urzędów Morskich, sprawujących nadzór nad realizacją inwestycji. Pomimo podjętych działań wniosek nie został zrealizowany, a podjęte działania nie były skuteczne.

W trakcie wykonywania budżetu, zgodnie z obowiązującymi przepisami, dokonywano w części 21 przeniesień i blokad wydatków budżetowych oraz odprowadzano dochody na rachunek budżetu państwa. Środki niewykorzystane zwrócono do budżetu.

### **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie badania ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z tych ksiąg do sprawozdań budżetowych w Biurze Administracyjno-Finansowym MI/MTBiGM, pozytywnie opiniuje wiarygodność i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych, sporządzonych przez MI/MTBiGM.

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),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- 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

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 roku.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa części 21 za rok 2011. Sprawozdania zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Opinia ta sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor. Dają one pewność, co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych. Skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>. Przekształcenie Ministerstwa Infrastruktury w Ministerstwo transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej nie miało wpływu na prowadzoną gospodarkę finansową i księgowość.

### **Uwagi końcowe i wnioski**

Wyniki kontroli wskazują na pogłębiający się (podnoszony przez NIK w poprzednich latach) problem narastających zaległości w urzędach morskich oraz Morskiej Służbie Poszukiwania i Ratownictwa. Czynności prowadzone w celu ich odzyskania były nieskuteczne, m.in. z powodu braku informacji o postępowaniach likwidacyjnych, prowadzonych wobec dłużników.

W związku z wynikami kontroli, NIK ponownie wnioskuje pod adresem ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej o podjęcie stosownych działań mających na celu skuteczne egzekwowanie zaległości budżetowych oraz poprawę nadzoru nad podległymi

---

<sup>6</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.



jednostkami w zakresie planowania, koordynacji i realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu środków Unii Europejskiej oraz budżetu krajowego.

### **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

#### **Księgi rachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej, systemu rachunkowości, kontroli wewnętrznej i księgowości komputerowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, a także wiarygodność i rzetelność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej Biura Administracyjno-Finansowego MI/MTBiGM wykonującego zadania dysponenta III stopnia. Księgi rachunkowe prowadzone były na bieżąco, bezbłędnie, sprawdzalnie, a dokonywane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Powyższą opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz próby losowej 54 dowodów księgowych. Doboru próby dokonano metoda monetarną<sup>7</sup>. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 3.534,5 tys. zł.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone wspólnie w MI/MTBiGM dla cz. 18, 21, 26 i 39, pozwalały na jednoznaczne przypisanie operacji finansowych do poszczególnych części.

#### **Budżet państwa**

##### **Dochody**

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

Dochody zrealizowane w 2011 r. wyniosły 13.436,2 tys. zł, co stanowiło 145,3% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 143% dochodów 2010 roku. Największe dochody, w kwocie 12.557,7 tys. zł, uzyskano w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60043 – Urzędy morskie. Stanowiły one 93,5% dochodów ogółem części 21. Ponadto w dziale 755, rozdziale 75504 – Izby morskie uzyskano 743,8 tys. zł, co stanowiło 5,5% dochodów ogółem części 21.

Głównymi źródłami dochodów były wpływy z różnych opłat, w tym z tytułu opłat tonażowych i przystaniowych, usług sondażowych, dzierżawy nabrzeży i terenów portowych, rejestracji łodzi i legalizacji dzienników okrętowych, przeprowadzania inspekcji oraz kar

---

<sup>7</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

i grzywien. Przekroczenie dochodów w dziale 755 spowodowane było wniesieniem na rachunek izb morskich w Szczecinie i Gdańsku opłat z tytułu rejestracji 17 statków będących w budowie. Z ogólnej kwoty 76,6 tys. zł dochodów uzyskanych przez centralę MI/MTBIGM, zbadano dochody w wysokości 57,7 tys. zł (tj. 75,3%). Wyniki tego badania wykazały, że dochody uzyskane w 2011 r. były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>8</sup>. Stwierdzono również, że dokumentowanie tych dochodów odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ustalono, że na koniec 2011 r. występowały w części 21 należności i zaległości. Na koniec tego roku należności wynosiły 2.601,5 tys. zł (w 2010 r. - 887,5 tys. zł), zaś zaległości - 1.748,7 tys. zł (w 2010 r. - 594,4 tys. zł). W stosunku do 2010 r. zarówno należności, jak i zaległości wzrosły zatem prawie 3-krotnie. Wszystkie zaległości dotyczyły działu 600 - Transport i łączność, a przyczynami ich powstania było niepłacenie lub nieterminowe wnoszenie opłat, m.in. z tytułu dzierżawy terenów i wynajmu lokali, czynszów, opłat portowych oraz wydanych decyzji administracyjnych. W cz. 21 nie występowały należności i zaległości przedawnione. Po kontroli wykonania budżetu państwa w roku 2010, NIK sformułowała wniosek o podjęcie działań zmierzających do redukcji należności i zaległości. Zadeklarowane i podjęte przez Ministra Infrastruktury oraz Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej działania nie przyniosły poprawy w tym zakresie, m.in. z powodu braku informacji o postępowaniach likwidacyjnych, prowadzonych wobec dłużników. W zakresie zaległości niewyegzekwowanych, stwierdzono, że dwa postępowania egzekucyjne prowadzone przez Urząd Morski w Słupsku dotyczące odzyskania kwoty 82,4 tys. zł zostały umorzone z powodu bezskuteczności postępowania (brak majątku dłużników).

## Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Wydatki budżetowe części 21 wyniosły ogółem 770.876,7 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu po zmianach (w tym wydatki bieżące 463.736,0 tys. zł, a majątkowe 307.141,0 tys. zł)

<sup>8</sup> Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

i były o 224.384,0 tys. zł (tj.41,1%) większe niż w roku 2010. Zrealizowane wydatki w części 21 wyniosły stanowiły 99,2% kwoty określonej w ustawie budżetowej na rok 2011. Największy udział miały wydatki działu 600 – Transport i łączność, które wyniosły 594.894,4 tys. zł (tj. 89,6% planu po zmianach), z czego urzędy morskie wydatkowały 546.482,1 tys. zł, a ratownictwo morskie – 29.709,6 tys. zł. Wydatki działu 803 – szkolnictwo wyższe wyniosły 108.680,8 tys. zł (tj. 100,0% planu) i stanowiły 14,1% wydatków części 21, a działu 750 – Administracja publiczna 11.449,6 tys. zł (88,8% planu), które stanowiły 1,5% wydatków tej części. Największe kwoty niewydatkowanych środków wystąpiły w dziale 600 – Transport i łączność (69.308,4 tys. zł), w dziale 750 - Administracja publiczna (1.440,3 tys. zł) oraz dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (1.042,8 tys. zł).

Wydatki bieżące przewidziane w ustawie budżetowej w kwocie 427.896,0 tys. zł zostały zwiększone do 468.134,0 tys. zł, a wykonane w kwocie 463.736,0 tys. zł, tj. w 99,1% (w 2010 roku - 414.487,0 tys. zł). Wzrost tych wydatków spowodowany został głównie koniecznością uregulowania zobowiązań urzędów morskich w Szczecinie i Gdyni z tytułu podatków od nieruchomości (wraz z odsetkami) w wysokości 44.170,4 tys. zł wobec jednostek samorządowych. NIK nie wnosi zastrzeżeń co do celowości i legalności planowania środków na wydatki bieżące.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących i majątkowych cz. 21 na kwotę 122.525,0 tys. zł (tj. 15,9% wydatków ogółem) wykazało, że były one celowe, legalne, wydatkowane gospodarnie i zgodne z planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wyniki kontroli wydatków MI/MTBiGM, dotyczących wszystkich czterech postępowań przetargowych w cz. 21 (usługi cateringowe, studium wykonalności i programu funkcjonalno – użytkowego, zapewnienie łączności alarmowej i bezpieczeństwa na obszarach morskich, prognoza oddziaływania na środowisko) w rezultacie których zawarto umowy na łączną kwotę 35.642,1 tys. zł wskazują, że były one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. w części 21 wyniosło 1.891 osób i było niższe od planowanego o 362 osoby (16,1%). Mniejsze zatrudnienie dotyczyło głównie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (o 209 osób) oraz korpusu służby

---

<sup>9</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.

cywilnej (o 152 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 4.120,3 zł i było o 1,7% wyższe niż w 2010 roku. Ustalono również, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wypłacano wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego osobom zatrudnionym na tych stanowiskach w grudniu 2008 roku.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Stwierdzono, że miesięczne transze zasileń z Ministerstwa Finansów były zgodne z harmonogramem zapotrzebowania na środki finansowe ustalonym przez Ministerstwo Infrastruktury. Harmonogram ten dotyczył kwoty 770.876,0 tys. zł. Do budżetu państwa zwrócono kwotę 7,3 tys. zł. Zwrotu dokonano w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego terminu wykonywania budżetu państwa.

Zobowiązania części 21 ogółem w 2011 r. wynosiły 270.942,0 tys. zł i były niższe o 126.438,1 tys. zł (tj. 31,8%) niż w 2010 roku. Zobowiązania wymagalne zmniejszyły się z 4.185,9 tys. zł w 2010 r. do 283,9 tys. zł w 2011 roku (tj. o 93,2%). Zobowiązania wymagalne powstały w Urzędzie Morskim w Gdyni z tytułu niezapłaconych podatków od nieruchomości (tj. gruntów pokrytych morskimi wodami wewnętrznymi) za lata 2004 – 2006.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje podmiotowe dla części 21 przewidziano w ustawie budżetowej na rok 2011 w wysokości 101.508,0 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie akademii morskich w Gdyni i Szczecinie. W trakcie roku budżetowego zwiększono je do kwoty 108.683,2 tys. zł. Na działalność dydaktyczną wydatkowano kwotę 96.485,2 tys. zł, a na pomoc materialną dla studentów 12.198,0 tys. zł. Dotacje zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do sposobu planowania i wykorzystania dotacji.

### **Wydatki budżetu środków europejskich**

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

W trakcie przygotowywania planu budżetu środków unijnych (na podstawie zapotrzebowania zgłoszonego przez dysponentów niższego stopnia) na 2011 r. Ministerstwo

Infrastruktury zgłosiło zapotrzebowanie na łączną kwotę 278.673,0 tys. zł. W ustawie budżetowej na wydatki części 21 przewidziano kwotę 163.199,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego (w grudniu 2011 r.) przeniesiono do części 39 kwotę 83.192,9 tys. zł z przeznaczeniem na refundację wydatków inwestycyjnych, poniesionych w ramach budowy drogi ekspresowej S-7 Radom – Jędrzejów na odcinku Skarżysko Kamienna – Występa i budowy obwodnicy m. Nowogard w ciągu drogi S-6. W wyniku dokonanych zmian, środki na realizację projektów unijnych zmniejszono do kwoty 80.289,2 tys. zł (o 50,8%).

Środki te zostały wykorzystane w kwocie 78.662,6 tys. zł (48,2% przewidzianych w ustawie budżetowej i 98,0% planu po zmianach). W opinii resortu transportu, budownictwa i gospodarki morskiej, obecny stan zawansowania inwestycji nie stanowi zagrożenia dla ich terminowej realizacji.

Mniejsze wykorzystanie w części 21 środków unijnych spowodowane było m.in. przedłużającymi się procedurami przetargowymi na wybór wykonawców zadań, koniecznością uzyskania zgód na rozszerzenie zakresu rzeczowego realizowanych projektów, uzyskania decyzji środowiskowych oraz pozwoleń na budowę i uzgodnień dotyczących wniosków o finansowanie i dofinansowanie. W konsekwencji tych przyczyn:

- środki, którymi dysponował Urząd Morski w Gdyni zostały zmniejszone o 66.086,2 tys. zł. Zmniejszono też wydatki na realizację Krajowego Systemu Bezpieczeństwa Morskiego (etap I i II) o 33.186,2 tys. zł, zabezpieczenie brzegów morza o 17.000,0 tys. zł oraz na modernizację wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku (o 15.900,0 tys. zł);
- wydatki Urzędu Morskiego w Szczecinie zmniejszono o 14.209,6 tys. zł (nie zrealizowano wydatków w kwocie 14.187,6 tys. zł na modernizację toru wodnego Świnoujście - Szczecin oraz 22,0 tys. zł na przebudowę falochronu wschodniego w Świnoujściu);
- wydatki Urzędu Morskiego w Słupsku zmniejszono o 2.897,1 tys. zł. Środki te przeznaczone były na ochronę oraz odbudowę i rozbudowę umocnień brzegów morskich.

## Programy wieloletnie

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

- wszystkie trzy urzędy morskie, tj. w Gdyni, Słupsku i Szczecinie, realizowały wieloletni program pn. „*Program ochrony brzegów morskich*”, przyjęty ustawą z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „*Program ochrony brzegów morskich*”<sup>10</sup>. Na realizację programu przewidziano w ustawie budżetowej na rok 2011 kwotę 54.805,0 tys. zł. Faktycznie wydatkowano 53.762,2 tys. zł (98,1% kwoty zaplanowanej). W zakresie rzeczowym nie rozpoczęto realizacji dwóch zadań, tj. remontu i odbudowy ostróg – Kuźnica i Chałupy, a jedno zadanie (sztuczne zasilanie plaży– Łeba) zostało wykonane częściowo. Plan wydatków na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 26.090,0 tys. zł (przewidziany w ustawie budżetowej), został zmniejszony do kwoty 23.601,0 tys. zł (o 9,6%). Wydatki wykonano w kwocie 23.598,0 tys. zł;
- Urząd Morski w Gdyni, na podstawie uchwały Rady Ministrów z roku 2007 realizował program pn. „*Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską*”. W harmonogramie programu przewidywano realizację tej inwestycji w latach 2008 - 2013, kosztem 417.200,0 tys. zł, a w 2011 r. przewidywano nakłady w wysokości 120.000,0 tys. zł. Zgodnie z obowiązującym harmonogramem, w 2011 r. przewidziane były do wykonania roboty obejmujące wykop, obudowę brzegów, śluzy, budowę toru wodnego od strony morza oraz zalewu oraz budowę mostu estakadowego lub zwodzonego. W ustawie budżetowej na rok 2011 na realizację tej inwestycji przyjęto kwotę 3.000,0 tys. zł. W ciągu roku budżetowego zablokowano kwotę 1.500,0 tys. zł. Z pozostałej kwoty wydatkowano 1.201,0 tys. zł, co stanowiło 40% kwoty przewidzianej w ustawie budżetowej i 80,1% kwoty uwzględniającej dokonaną blokadę. Niskie wykonanie planu spowodowane było brakiem pełnego raportu oddziaływania tej inwestycji na środowisko, ponieważ wystąpiła konieczność prowadzenia dalszych badań środowiskowych. Po kontroli wykonania budżetu w 2010 r., NIK wnioskuje o podjęcie ostatecznej decyzji w sprawie realizacji przedmiotowego programu. Ministerstwo poinformowało, że przygotowywane są

<sup>10</sup> Dz.U. Nr 67, poz. 621. Do zadań programu należy 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.

- dokumenty konieczne do nowelizacji programu. Opracowanie, niezbędnej w obecnym stanie prawnym Oceny Oddziaływania na Środowisko realizacji tego programu przewidziano na październik 2012 r. i po jej sporządzeniu możliwe będzie ustalenie kosztorysu oraz dokonanie aktualizacji harmonogramu jego realizacji;
- Urząd Morski w Szczecinie, na podstawie uchwał Rady Ministrów z 2007 i 2009 r. realizował program pn. „*Budowa falochronu osłonowego dla portu zewnętrznego w Świnoujściu*” (przewidziana realizacja tego programu w latach 2008 – 2013). W harmonogramie realizacji programu przewidywano wydatkowanie w 2011 r. kwoty 423.808,0 tys. zł. W ustawie budżetowej na rok 2011 określono środki w wysokości 311.808,0 tys. zł. Po decyzji dotyczącej zablokowania kwoty 65.059,2 tys. zł, na realizację programu wydatkowano 246.749 tys. zł, m.in. na roboty kafarowe, narzutowe i żelbetowe. Przyczyną zablokowania środków była zmiana harmonogramu realizacji omawianego programu. W trakcie robót natrafiono na materiały niebezpieczne oraz zabytki archeologiczne. Ich usunięcie oraz wydobywanie ograniczyło tempo wykonywanych robót.

### Inne ustalenia kontroli

W roku 2011 zrealizowane zostały zaplanowane zadania audytowe w MI/MTBiGM, pozostające w związku z gospodarką morską. W związku z tym NIK pozytywnie ocenia funkcjonowanie kontroli finansowej, audytu wewnętrznego oraz nadzoru nad przebiegiem realizacji budżetu. Ustalono, że w części 21 były przeprowadzane okresowe kontrole, analizy i oceny realizacji budżetu. Były to analizy opisowe, stanowiące załączniki do sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków i dochodów budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich.

Stwierdzono ponadto, że MI/MTBiGM nie opłaciło abonamentu za 2011 r. z tytułu dwóch odbiorników radiowych, zamontowanych w samochodach służbowych, będących w ewidencji środków części 21, w kwocie 117,50 zł<sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> Obowiązek wnoszenia opłaty abonamentowej za każdy odbiornik radiofoniczny przez państwowe jednostki budżetowe wynika z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych, a wysokość opłat określa rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).



## Ustalenia innych kontroli

W roku 2011 NIK przeprowadziła kontrolę dotyczącą warunków rozwoju portów morskich<sup>12</sup>. NIK pozytywnie - pomimo stwierdzonych nieprawidłowości - oceniła działalność skontrolowanych organów państwa, w tym ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej, w zakresie poprawy warunków funkcjonowania i rozwoju polskich portów morskich. W toku tej kontroli m.in. stwierdzono, że inwestycje infrastrukturalne warunkujące dostęp do portów morskich realizowane były z opóźnieniem. W związku z tym, Najwyższa Izba Kontroli skierowała do ministra właściwego do spraw gospodarki morskiej wnioski o:

- podjęcie ostatecznej decyzji w sprawie zasadności realizacji wieloletniego programu pn. *„Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”*, tj. przekopu przez Mierzeję Wiślaną;
- wzmocnienie nadzoru, zwłaszcza nad działaniami urzędów morskich, w zakresie realizacji inwestycji pozostających w związku z poprawą warunków funkcjonowania portów morskich.

---

<sup>12</sup> Zob. Informacja o wynikach kontroli warunków rozwoju portów morskich. NIK, styczeń 2012. Nr ewid. 177/2011/P/11/063/KIN.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej bez zastrzeżeń w dniu 13 kwietnia 2012 roku.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w dniu 19 kwietnia 2012 roku. W wystąpieniu tym, podobnie jak po kontrolach wykonania budżetu części 21 w latach 2009 – 2010, NIK wniosła o wzmocnienie nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie:

- planowania, organizacji, koordynacji i realizacji zadań inwestycyjnych;
- redukcji zaległości budżetowych.

Ponadto NIK wnioskowała o regulowanie opłat z tytułu użytkowania odbiorników radiowych w samochodach służbowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej poinformował, że analogicznie jak w latach poprzednich monitorowany jest (przez departamenty merytoryczne oraz kierownictwo resortu), stopień wykorzystania środków zaplanowanych na realizację inwestycji. Na bieżąco analizowane są również sprawozdania budżetowe jednostek podległych w zakresie należności i zaległości budżetowych. Działania zmierzające do redukcji zaległości budżetowych podejmowane przez dysponenta części 21 kontynuowane będą w roku 2012. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej poinformował również, że dokonano rejestracji odbiorników radiowych zainstalowanych w samochodach służbowych i uiszczono opłaty abonamentowe (łącznie z należnymi odsetkami).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 21 – Gospodarka morską ogółem, w tym:</b>	<b>9.398,2</b>	<b>9.246</b>	<b>13.436,2</b>	<b>143,0</b>	<b>145,3</b>
1.	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>8.987,5</b>	<b>9.067</b>	<b>12.557,7</b>	<b>139,7</b>	<b>138,5</b>
1.1	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	8.925,5	6.961	9.321,6	104,4	133,9
1.2	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	47,5	142	1.532,3	3225,9	1079,1
1.3	Rozdział 60093 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	566	457,9	-	80,9
1.4	Rozdział 60094 – dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	1.398	1.245,9	-	89,1
1.5	Rozdział 60097 – Gospodarstwa pomocnicze	14,5	-	-	-	-
2.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>70,3</b>	<b>47</b>	<b>76,5</b>	<b>109,0</b>	<b>163,0</b>
2.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelné i centralne organów administracji rządowej	70,3	47	76,5	109,0	163,0
3.	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>19,0</b>	<b>-</b>	<b>58,2</b>	<b>306,3</b>	<b>-</b>
3.1	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	19,0	-	58,2	306,3	-
4.	<b>Dział 755- Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>316,4</b>	<b>132</b>	<b>743,8</b>	<b>235,1</b>	<b>563,5</b>
4.1	Rozdział 75504 – Izby morskie	316,4	132	743,8	235,1	563,5
5.	<b>Dział 803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>5,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Część 21 – Gospodarka morską ogółem, w tym: dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>546.493,3</b>	<b>777.075</b>	<b>842.797,9</b>	<b>770.876,7</b>	<b>141,1</b>	<b>99,2</b>	<b>91,5</b>
1.1.	rozdział 60043 - Urzędy morskie	396.120,0	600.590	664.202,8	594.894,4	150,2	99,0	89,6
1.2.	rozdział 60044 - Ratownictwo morskie	333.588,2	556.639	615.786,3	546.482,1	163,8	98,2	88,7
1.3.	rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	40.137,9	29.480	29.710,5	29.709,6	74,0	100,8	99,9
1.4.	rozdział 60095 - Pozostała działalność	8.707,9	-	4.455,1	4.455,1	51,2	-	100,0
2.	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>10.411,3</b>	<b>12.802</b>	<b>12.889,9</b>	<b>11.449,6</b>	<b>110,0</b>	<b>89,4</b>	<b>88,8</b>
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	9.715,9	11.911	11.893,1	10.484,0	107,9	88,0	88,2
2.2.	rozdział 75057 - Placówki zagraniczne	695,4	731	751,0	746,0	107,3	102,1	99,3
2.3.	rozdział 75076 – przygotowanie i sprawowanie prezydencji w Radzie UE	-	160,0	245,8	219,5	-	137,2	89,3
3.	<b>dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>385,8</b>	<b>443</b>	<b>443</b>	<b>408,7</b>	<b>105,9</b>	<b>92,3</b>	<b>92,3</b>
3.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	385,8	443	443	408,7	105,9	92,2	92,3
4.	<b>dział 755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>1.698,6</b>	<b>1.774</b>	<b>1.774</b>	<b>1.681,1</b>	<b>99,0</b>	<b>94,8</b>	<b>94,8</b>
4.1.	rozdział 75504 - Izby morskie	1.698,6	1.774	1.774	1.681,1	99,0	94,8	94,8
5.	<b>dział 803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>103.666,4</b>	<b>106.661</b>	<b>108.683,2</b>	<b>108.680,8</b>	<b>104,8</b>	<b>101,9</b>	<b>100,0</b>
5.1.	rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	91.543,4	94.463	96.485,2	96.482,8	105,4	102,1	100,0
5.2.	rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów	12.123,0	12.198	12.198	12.198	100,6	100,0	100,0
6.	<b>dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>34.211,2</b>	<b>54.805</b>	<b>54.805</b>	<b>53.762,2</b>	<b>157,1</b>	<b>98,1</b>	<b>98,1</b>
6.1.	rozdział 90018 - Ochrona brzegów morskich	34.211,2	54.805	54.805	53.762,2	157,1	98,1	98,1

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. na 1 pełnozatrudnion.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. na 1 pełnozatrudnion.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 21 – Gosp. Morska - ogółem, w tym :</b>	<b>1.894</b>	<b>92.063,8</b>	<b>4.050,7</b>	<b>1.891</b>	<b>93.497,4</b>	<b>4.120,3</b>	<b>101,7</b>
	01	946	42.038,6	3.703,2	938	42.110,5	3.741,2	101,0
	02	1	137,4	11.446,8	1	137,4	11.446,8	100,0
	03	947	49.795,7	4.381,9	952	51.248,8	4.486,1	102,4
	10	-	92,2	-	-	0,8	-	-
1.	<b>Dział 600 w tym:</b>	<b>1.792</b>	<b>85.191,8</b>	<b>3.961,7</b>	<b>1.796</b>	<b>86.714,7</b>	<b>4.023,5</b>	<b>101,6</b>
	- 01	913	40.479,2	3.694,7	907	40.578,2	3.728,2	100,9
	- 03	879	44.638,6	4.231,9	889	46.135,7	4.324,7	102,2
	- 10	-	73,9	-	-	0,8	-	-
1.1.	<b>Rozdział 60043 w tym:</b>	<b>1.519</b>	<b>70.468,4</b>	<b>3.865,9</b>	<b>1.515</b>	<b>71.938,5</b>	<b>3.957,0</b>	<b>102,4</b>
	- 01	640	25.755,8	3.353,6	626	25.801,9	3.434,8	102,4
	- 03	879	44.638,6	4.231,9	889	46.135,7	4.324,7	102,2
	- 10	-	73,9	-	-	0,8	-	-
1.2.	<b>Rozdz. 60044 w tym :</b>	<b>273</b>	<b>14.723,4</b>	<b>4.494,3</b>	<b>281</b>	<b>14.776,2</b>	<b>4.382,0</b>	<b>97,5</b>
	- 01	273	14.723,4	4.494,3	281	14.776,2	4.382,0	97,5
2.	<b>Dział 750</b>	<b>79</b>	<b>5.762,4</b>	<b>6.078,5</b>	<b>73</b>	<b>5.690,7</b>	<b>6.496,3</b>	<b>106,9</b>
2.1.	<b>Rozdział 75001 w tym :</b>	<b>79</b>	<b>5.762,4</b>	<b>6.078,5</b>	<b>73</b>	<b>5.591,7</b>	<b>6.383,3</b>	<b>105,0</b>
	01	10	449,7	3.747,8	9	440,2	4.076,4	108,8
	02	1	137,4	11.446,8	1	137,4	11.446,8	100,0
	03	68	5.157,1	6.320,0	63	5.014,2	6.632,6	104,9
	10	-	18,5	-	-	-	-	-
2.2.	<b>Rozdział 75076 w tym:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	-	-	-	-	98,9	-	-
3.	<b>Dział 755</b>	<b>23</b>	<b>1.109,6</b>	<b>4.020,3</b>	<b>22</b>	<b>1.092,1</b>	<b>4.136,9</b>	<b>102,9</b>
3.1.	<b>Rozdział 75504 w tym :</b>	<b>23</b>	<b>1.109,6</b>	<b>4.020,3</b>	<b>22</b>	<b>1.092,1</b>	<b>4.136,9</b>	<b>102,9</b>
	01	23	1.109,6	4.020,3	22	1.092,1	4.136,9	102,9

Dane na podstawie rocznego 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.

- 01- osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń,
- 02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 03- członkowie korpusu służby cywilnej,
- 10- żołnierze i funkcjonariusze którzy podjęli służbę przed 1.01.1999 r.

Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 ww. rozporządzenia, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej)

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>34.334,2</b>	<b>163.199</b>	<b>80.289,2</b>	<b>78.662,6</b>	<b>229,1</b>	<b>48,2</b>	<b>98,0</b>
1.	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>34.334,2</b>	<b>163.199</b>	<b>80.289,2</b>	<b>78.662,6</b>	<b>229,1</b>	<b>48,2</b>	<b>98,0</b>
	<b>Rozdział 60043-Urzędy morskie</b>							
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	34.334,2	163.199	80.289,2	78.662,6	229,1	48,2	98,0
	§ 4027 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	488,2	560,0	843,1	804,2	164,8	143,6	95,4
	§ 4047 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	35,9	41,0	37,7	37,7	104,9	91,9	100,0
	§ 4117 – składki na ubezpieczenia społeczne	71,7	96,0	124,3	113,4	158,1	118,2	91,3
	§ 4177 – wynagrodzenia bezosobowe	-	35,0	0,8	0,8	-	2,2	100,0
	§ 4127 – składki na Fundusz Pracy	9,9	16,0	20,2	16,2	162,6	101,1	80,2
	§ 4217 – zakup materiałów i wyposażenia	22,4	253,85,0	2,6	2,5	11,3	10,1	99,2
	§ 4277 – zakup usług remontowych	249,1	0	0	0	-	-	-
	§ 4307 – zakup usług pozostałych	370,1	881,0	697,9	474,3	128,2	53,8	68,0
	§ 4387 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	0	17,0	0	0	-	-	-
	§ 4417 – podróże służbowe krajowe	5,7	27,0	3,6	1,8	31,5	6,7	50,5
	§ 4427 - podróże służbowe zagraniczne	0	21,0	5,5	5,5	-	26,2	100,0
	§ 4557 – szkolenia członków służby cywilnej	1,8	23,0	5,3	3,1	178,8	13,7	59,9
	§ 6057 – wydatki inwestycyjne	19.631,9	134.872,0	76.642,5	75.410,6	384,1	55,9	98,4
	§ 6067 – wydatki na zakupy inwestycyjne	2.825,0	26.585,0	1.846,7	1.733,2	61,4	6,5	93,9
2.	<b>Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie</b>							
	§ 4307 – zakup usług pozostałych	79,3	0	59,3	59,3	74,8	-	100,0
	§ 6067 - wydatki na zakupy inwestycyjne	6.587,5	0	0	0	-	-	-
3.	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>							
	<b>Rozdział 90018 – Ochrona brzegów morskich</b>							
	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3.955,7	0	0	0	-	-	-
	§ 6057 - wydatki inwestycyjne	3.955,7	0	0	0	-	-	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

**Załącznik nr 5****Kalkulacja oceny końcowej część 21 – Gospodarka morska**

Oceny wykonania budżetu części 21 – Gospodarka morska dokonano stosując kryteria<sup>13</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>14</sup>.

Dochody: 13.436,2 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego 770.876,7 tys. zł + wydatki budżetu środków europejskich 78.662,6 tys. zł): 849.539,3 tys. zł

Łączna kwota G: 862.975,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,0155$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,9845$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy  $Wk: 5 \times 0,0155 + 5 \times 0,9845 = 5$  (ocena pozytywna)

Ze względu na trzykrotny – w stosunku do 2010 r. - wzrost zaległości budżetowych (z 594,4 tys. zł do 1.748,7 tys. zł) oraz niski stopień wykorzystania środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, obniża się ocenę końcową do pozytywnej z zastrzeżeniami.

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

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

**Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego