

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN.430.003.002.2017

Nr ewid. 120/2017/P/17/001/KIN

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 21 – Gospodarka morską

Warszawa maj 2017 r.

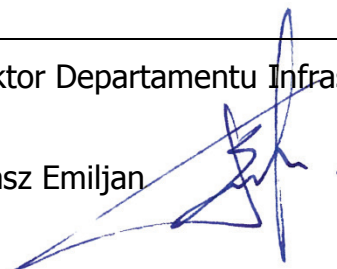
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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 2016 r.
w części 21 – Gospodarka morska**

Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Tomasz Emiljan



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18.05. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
3. Sprawozdania.....	19
IV. Informacje dodatkowe	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 21 – Gospodarka morska, której dysponentem był Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

W ramach części 21 finansowano zadania z zakresu:

- transportu morskiego i żeglugi morskiej,
- obszarów morskich, portów i przystani morskich,
- przemysłu stoczniewego,
- ochrony środowiska morskiego,
- morskiego szkolnictwa wyższego

oraz zadania z zakresu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w odniesieniu do przedsiębiorstw państwowych i spółek z udziałem Skarbu Państwa funkcjonujących w obszarze gospodarki morskiej, w tym wykonywania praw majątkowych i osobistych przysługujących Skarbowi Państwa, komercjalizacji i prywatyzacji, jak również ochrony interesów Skarbu Państwa. Budżet państwa w części 21 był realizowany w ramach pięciu funkcji, sześciu zadań, 10 podzadań i 20 działań.

Ministrowi właściwemu do spraw gospodarki morskiej podlegały trzy urzędy morskie (UM), tj. w Gdyni, Słupsku i w Szczecinie, Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa, izby morskie i Odwoławcza Izba Morska w Gdańsku z siedzibą w Gdyni. Ponadto Minister sprawował nadzór nad Akademią Morską w Gdyni, Akademią Morską w Szczecinie.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w latach 2015 i 2016,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp).

Dochody budżetu państwa zrealizowane w 2016 r. w części 21 wyniosły ogółem 19.702,0 tys. zł, w tym w skontrolowanych jednostkach będących dysponentami III stopnia:

- 1.552,0 tys. zł (7,9%) stanowiły dochody zrealizowane przez Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (MGMiŻŚ),
- 7.115,3 tys. zł (36,1%) stanowiły dochody UM w Gdyni,
- 2.223,7 tys. zł (11,3%) stanowiły dochody UM w Słupsku,
- 8.089,1 tys. zł (41,1%) stanowiły dochody UM w Szczecinie.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 j.t., ze zm.

W 2016 r. w części 21 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 482.561,0 tys. zł, tj. 0,13% zrealizowanych wydatków budżetu państwa, w tym w skontrolowanych jednostkach będących dysponentami III stopnia:

- 181.543,1 tys. zł (37,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez MG MiŻŚ,
- 78.918,2 tys. zł (16,4%) stanowiły wydatki UM w Gdyni,
- 83.939,3 tys. zł (17,4%) stanowiły wydatki UM w Słupsku,
- 100.712,2 tys. zł (20,9%) stanowiły wydatki UM w Szczecinie.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano w części 21 kwotę 1.056,6 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej zrealizował w badanym zakresie plan finansowy w ramach wykonania budżetu państwa w roku 2016 w części 21 – Gospodarka morską. Podstawę do sformułowania tej oceny stanowiły poniższe ustalenia kontroli.

Dochody w części 21 zaplanowano w kwocie 9.845,0 tys. zł, a zrealizowano w kwocie 19.702,0 tys. zł, tj. 201,1% kwoty planowanej.

Wydatki budżetu państwa zaplanowane w wysokości 490.982,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 482.561,0 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach. Na podstawie badanej próby wydatków w wysokości 51,6%, stwierdzono, że były one zrealizowane w sposób gospodarny i celowy. Dysponent części nie w pełnym zakresie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 21 w rozumieniu przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ufp. Przyczyn powyższego, w ocenie NIK, należy upatrywać w fakcie trwającego procesu organizacyjnego związanego z tworzeniem się MGMiŻŚ i jego struktur⁵. Dotyczy to w szczególności późnego utworzenia komórek audytu i kontroli wewnętrznej, czego skutkiem było – między innymi – niezrealizowanie zaplanowanych kontroli w urzędach morskich.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 79.608,7 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach. Wydatki majątkowe zaplanowane zostały rzetelnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności zapewnienia bieżącego finansowania zadań.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 1.056,6 tys. zł i stanowiły 95,9% planu po zmianach. Badaniem objęto 100% wydatków. Były one zrealizowane zgodnie z planem finansowym i umowami o dofinansowanie. Środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności w sposób gospodarny oraz rzetelnie udokumentowano. W wyniku realizacji zadań osiągnięto cele ustalone we wnioskach o dofinansowanie.

Zrealizowano w 100% zaplanowane środki finansowe na dotacje podmiotowe i przedmiotowe dla uczelni morskich (odpowiednio na kwotę 132.592,0 tys. i na kwotę 2.410,0 tys. zł.). Środki z dotacji wydatkowano w sposób gospodarny oraz rozliczono rzetelnie. Zaplanowane zadania realizowane w ramach programów operacyjnych oraz programu ochrony brzegów morskich zostały wykonane na planowanych poziomach rzeczowych i w granicach przewidzianych na te cele środków finansowych.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w części 21 – Gospodarka morską, w rezultacie wydatkowania środków publicznych osiągnięto cele i zakładane poziomy mierników prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. W toku kontroli realizacji budżetu państwa przez dysponenta głównego i dwóch dysponentów III stopnia (MGMiŻŚ – jako urząd obsługujący Ministra GMiŻŚ oraz Urząd Morski (UM) w Gdyni) oceniono pozytywnie. U pozostałych dwóch dysponentów III stopnia stwierdzono nieprawidłowości:

a) W UM Szczecin:

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁵ MGMiŻŚ zostało utworzone na podstawie § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (Dz. U. poz. 2078), które wchodziło w życie z dniem ogłoszenia z mocą obowiązującą od 16 listopada 2015 r., w zakresie dot. działu gospodarka morską.

- dokonano zmiany warunków realizacji umowy o wartości 80,1 tys. zł bez zachowania formy pisemnej, która była wymagana treścią umowy,
- wypłacono całość wynagrodzenia określonego w jednej z umów w wysokości 248,4 tys. zł przed faktycznym wykonaniem wszystkich robót i sporządzeniem dokumentacji powykonawczej, co było działaniem nielegalnym i niegospodarnym,
- dokonano opłaty za trwały zarząd nieruchomości oraz podatku od nieruchomości w wysokości 428,8 tys. zł dotyczących zobowiązań następnego roku budżetowego, do czego nie było podstaw w planie finansowym urzędu,
- zawarto z pracownikami Urzędu dwie umowy zlecenie na realizację zadań należących do ich obowiązków służbowych, na podstawie których wypłacono łącznie 18,0 tys. zł,
- opóźniono wprowadzenia do ewidencji księgowej środków trwałych wytworzonych w wyniku zakończenia w 2016 r. robót inwestycyjnych o wartości 10.694,6 tys. zł,
- nie ujęto w ewidencji księgowej 2016 r. dat, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1-2⁶ ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ (w przypadku 68 zapisów księgowych na 124 badanych);

b) w UM Słupsk:

- wydatkowano kwotę 339,2 tys. zł - mimo gwarancji udzielonej przez wykonawcę - na naprawę awarii, która wystąpiła w 2015 r. Awaria była skutkiem nierzetelnego przygotowania przez Urząd i nieprawidłową realizacją w 2014 r. zadania inwestycyjnego pn. „Uszczelnienie palisady – konstrukcji Nabrzeża Pilotowego w porcie Ustka”. Takim nierzetelnym działaniem naruszono zasadę określoną w art. 44 ust. 3 pkt 1⁸ ufp,
- nieterminowo, z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp⁹, regulowano zobowiązania w łącznej kwocie 1.840,8 tys. zł (opłaty za trzy faktury, w tym na rzecz wykonawcy robót budowlanych, wykonawcy odnowienia pogłębiarki oraz za energię elektryczną).

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

NIK wyraża pozytywną opinię w zakresie sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 21 – Gospodarka morską i sprawozdań jednostkowych w MG MiŻŚ oraz w Urzędach Morskich w Gdyni, Słupsku i Szczecinie:

- 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),

⁶ Zapis księgowy powinien zawierać: 1) datę dokonania operacji gospodarczej; 2) datę dowodu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; 3) datę zapisu.

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz.1047, ze zm.

⁸ Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

⁹ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 21 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w działalności urzędów morskich w Słupsku i w Szczecinie, Najwyższa Izba Kontroli wnosi pod adresem dysponenta części 21, tj. Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej o wzmocnienie nadzoru nad tymi urzędami, a zwłaszcza w zakresie:

- 1) realizacji wydatków budżetowych, w tym regulowania zobowiązań;
- 2) bieżącego prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych.

Ponadto, NIK wnosi o pełną realizację planów kontroli wewnętrznych w nadzorowanym przez Ministra obszarze.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe dla części 21 zaplanowano w kwocie 9.845,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 19.701,9 tys. zł, tj. 200,1% kwoty zaplanowanej. W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody były wyższe o 4,6%. Wyższa realizacja dochodów w 2016 r. w stosunku do planu wynikała przede wszystkim z wyższych od planowanych wpływów z różnych opłat (m.in. za wydanie dokumentów żeglarskich, certyfikatów, kart bezpieczeństwa, świadectw uznania, przeprowadzenie inspekcji, egzaminów i legalizacji dokumentów, rejestracje jednostek pływających, zezwolenia na wykonanie prac podwodnych oraz autoryzację prac hydrograficznych) i z wyższych od planowanych wpływów z tytułu różnych dochodów (m.in. rozliczenia z lat ubiegłych, odszkodowania, wpływy od nieterminowych wpłat). Największe dochody, tj. 17.617,5 tys. zł, co stanowiło 89,4% ogółu dochodów, uzyskano w dziale 600 – *Transport i łączność*. Należały do nich w szczególności:

- wpływy z różnych opłat, tj. za wydanie dokumentów żeglarskich, certyfikatów, kart bezpieczeństwa, rejestracji jednostek pływających, za przeprowadzenie inspekcji, egzaminów i legalizacji dokumentów oraz zezwoleń na wykonywanie prac podwodnych (8.667,0 tys. zł),
- wpływy z różnych dochodów (3.881,0 tys. zł.), w tym zwrot środków z Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z rozwiązaniem umowy rachunku powierniczego, zawartej pomiędzy Urzędem Morskim w Szczecinie a wykonawcą umowy o roboty budowlane w ramach projektu pn. „Modernizacja toru wodnego Świnoujście-Szczecin (Kanał Piastowski i Mieliński) – etap II, strona wschodnia i zachodnia” (3.084,9 tys. zł),
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (3.380,0 tys. zł),
- wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, a także od osób fizycznych (523,0 tys. zł).

Ponadto w dziale 756 - *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej*, uzyskano nieplanowane wpływy z dywidend (1.206,0 tys. zł).

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 21 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 22.930,5 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 22.399,6 tys. zł. W porównaniu do roku 2015 należności ogółem były niższe o 1,5 tys. zł, a zaległości niższe o 19,7 tys. zł. Zaległości budżetowe powstały przy realizacji dochodów przez urzędy morskie z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, grzywien i innych kar pieniężnych, a przede wszystkim kar umownych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Największa zaległość wystąpiła w Urzędzie Morskim w Szczecinie z tytułu kary umownej w kwocie 20.493,1 tys. zł, nałożonej na wykonawcę za zwłokę przy realizacji prac w ramach inwestycji pn. „Modernizacja toru wodnego Świnoujście – Szczecin (Kanał Piastowski i Mieliński) - etap II, strona wschodnia i zachodnia”. Wskazana zaległość powstała z należności, wykazanej na koniec 2014 r. z tytułu naliczenia kary umownej. Do czasu zakończenia kontroli, tj. do dnia 4 kwietnia 2017 r., w sprawie tej toczyło się postępowanie sądowe, wdrożone z powództwa wykonawcy, którego przedmiotem było m.in. zamiarkowanie kary umownej, z tytułu której powstały zaległości na rzecz Skarbu Państwa.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2016, wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w wysokości 435.531,0 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa¹⁰. Przy planowaniu uwzględniono realizację programu wieloletniego pn. „Program ochrony brzegów morskich”¹¹, wysokość dotacji dla uczelni morskich, wynikającą z odrębnych przepisów¹² oraz wysokość stałych kosztów administracyjnych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki, w trakcie roku zostały zwiększone decyzjami Ministra Finansów, z zachowaniem zasad legalności, środkami z rezerw o kwotę 55.469,0 tys. zł. (z rezerwy ogólnej 6.000,0 tys. zł i z rezerwy celowej 49.469,0 tys. zł). W kwocie zwiększenia, 15.717,0 tys. zł stanowiły środki budżetu państwa, a 39.752,0 tys. zł środki na współfinansowanie przez budżet państwa programów operacyjnych. Powyższe zwiększenia zostały przeznaczone na sfinansowanie:

- a) projektów w ramach POIiŚ w wysokości 39.033,1 tys. zł, w tym:
 - 37.443,6 tys. zł na ochronę brzegów morskich na wysokości Łeby, Rowów i Ustki w ramach projektu „Modernizacja infrastruktury zapewniającej dostęp do portów w Świnoujściu i Szczecinie – oznakowanie nawigacyjne”,
 - 1.589,5 tys. zł na ochronę brzegów morskich Pobreża Koszalińskiego;
- b) prac czerpalnych w rejonie: obrotnicy w Porcie Świnoujście oraz małych portów na torach podejściowych do Trzebieży i Stepnicy, Kanału Polickiego oraz Toru Wodnego Świnoujście – Szczecin w wysokości 7.689,7 tys. zł;
- c) interwencyjnych prac czerpально-refulacyjnych na torze wodnym Świnoujście-Szczecin w wysokości 6.000,0 tys. zł;
- d) wydatków MGMiZŚ związanych z kosztem najmu powierzchni biurowej dla siedziby urzędu w wysokości 2.000,0 tys. zł;
- e) projektu „BALTIC SCOPE Towards coherence and cross-border solutions in Baltic Maritime Spatial Plans” – 328,4 tys. zł;
- f) projektu „Efficient, Safe and Sustainable Traffic at sea” w ramach programu HORYZONT 2020 w wysokości 306,0 tys. zł;
- g) projektu „Impact of Cultural aspects in the management of emergencies in public transport-IMPACT” w wysokości 61,0 tys. zł;
- h) dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla dwóch urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2015 r., zatrudnionych w UM w Szczecinie oraz w MGMiZŚ w wysokości 27,6 tys. zł;

¹⁰ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

¹¹ Wprowadzony ustawą z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” (Dz. U. z 2016 r. poz. 678).

¹² Art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, ze zm.).

i) projektu „Imaging analysis in all kugting and off weather conditions (akronim I-ALLOW) w ramach programu HORYZONT 2020 w wysokości 23,8 tys. zł.

Z przyznanych środków z rezerw, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 55.423,0 tys. zł, tj. 99,9%. Pozostałe środki zwrócono do budżetu państwa. W grudniu 2016 r., decyzją Ministra Finansów i Rozwoju, planowane wydatki zostały zmniejszone o kwotę 18,0 tys. zł, która została przeniesiona z części 21 – Gospodarka morską do części 69 – Żegluga śródlądowa. Plan wydatków po zmianach wyniósł w 2016 r. 490.982,0 tys. zł.

W dniu 9 grudnia 2016 r. minister właściwy ds. gospodarki morskiej wprowadził blokady wydatków na łączną kwotę 2.039,6 tys. zł (0,4% wydatków ogółem), w tym na kwotę:

- 1.471,0 tys. zł na nowe zadanie dotyczące budowy dalb cumowniczych w porcie Dźwirzyno, z którego zrezygnowano z powodu przedłużających się procedur przetargowych oraz długiego terminu oczekiwania na materiały budowlane;
- 296,0 tys. zł powstała z oszczędności po rozstrzygnięciu przetargów na przebudowę Nabrzeża Gdyńskiego w porcie Łeba;
- 188,6 tys. zł powstała z oszczędności po rozstrzygnięciu przetargów na przebudowę podejściowego toru wodnego do Świnoujścia na odcinku km. 00.000-00.800 oraz toru wodnego Świnoujście – Szczecin na odcinku 00.000 – 03.100;
- 84,0 tys. zł powstała z oszczędności po rozstrzygnięciu przetargów na przebudowę Nabrzeża Skarpowego – Niskiego w Morskim Porcie Rybackim w Trzebieży.

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 482.561,0 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania w 2015 r. były one wyższe o 19.315,0 tys. zł, tj. o 4,2%. Najwyższe wydatki w kwocie 282.179,6 tys. zł (58,5% wydatków ogółem) poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność. Zrealizowano je w 98,3% planu po zmianach. Zrealizowane wydatki poniesiono przede wszystkim w rozdziałach: 60043 – Urzędy morskie (230.696,4 tys. zł), 60044 – Ratownictwo morskie (35.795,2 tys. zł), oraz działach: 900 – Gospodarka komunalna (32.755,7 tys. zł) i 803 – Szkolnictwo wyższe (135.102,0 tys. zł).

Wydatki dysponenta III stopnia (MGMiŻŚ) wyniosły 46.232,3 tys. zł, co stanowiło 95,9% planu finansowego po zmianach. W porównaniu do wykonania w roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 19.360,7 tys. zł, tj. o 72,0%. Wydatki w dziale 600 – Transport i łączność w kwocie 15.688,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, przeznaczono głównie na sfinansowanie morskiej osłony meteorologicznej i hydrologicznej, morskiego systemu łączności alarmowej i bezpieczeństwa. Na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra, w dziale 750 – Administracja publiczna, wydatki wykonano w kwocie 30.544,3 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach. Przyczyną wzrostu wydatków w 2016 r. w stosunku do 2015 r. o 174% (19.391,0 tys. zł), było wydzielenie Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żegluga Śródlądowej ze struktury byłego Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju. Powstanie nowego ministerstwa niosło ze sobą konieczność powiększenia limitu wydatków celem zapewnienia powierzchni biurowej na siedzibę, wynagrodzenia dla pracowników, a także zakup materiałów niezbędnych do prawidłowej realizacji zadań.

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

Dotacje budżetowe

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 132.592,0 tys. zł. Wydatki te zrealizowano w 100,0%. W porównaniu do wykonania w roku 2015, kwota dotacji była wyższa o 490,0 tys. zł (0,4%). Dotacje przeznaczono na działalność dydaktyczną (rozdział 80306) i pomoc materialną dla studentów i doktorantów (rozdział 80309). Były one przekazywane do akademii morskich w Szczecinie i Gdyni na podstawie miesięcznych zapotrzebowań na środki, składanych przez obie uczelnie. Wyliczenia należnej wielkości i podziału dotacji dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie sposobu podziału dotacji z budżetu państwa dla uczelni publicznych i niepublicznych¹³. Ponadto, zrealizowano w 100% środki na dotacje celowe dla powyższych uczelni zaplanowane na kwotę 2.410,0 tys. zł i przeznaczone na wydatki majątkowe, a konkretnie na prace remontowo-budowlane budynków uczelni. Środki te były przekazywane przez MGMIŻŚ zgodnie z zawartymi umowami na udzielenie dotacji po otrzymaniu wniosku o płatność. Rozliczenie dotacji podmiotowych nastąpiło na podstawie sprawozdań finansowych zatwierdzonych przez biegłego rewidenta, które uczelnie były zobowiązane sporządzić w ciągu trzech miesięcy od zakończenia roku, w którym udzielono dotacji. Natomiast rozliczenie dotacji celowych nastąpiło w wyniku przedstawionego przez uczelnie rozliczenia rzeczowo-finansowego udzielonych dotacji w danym roku.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5.195,2 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach i w porównaniu do wykonania w 2015 r. były wyższe o 264,2 tys. zł (o 5,4%). Świadczenia na rzecz osób fizycznych dysponenta III stopnia (§ 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 3030 – *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* i § 3040 – *Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń*), wyniosły 92,6 tys. zł, tj. 87,6% planu po zmianach. Świadczenia te wypłacone zostały m.in. z tytułu refundacji kosztów nauki, refundacji kosztów zakupu okularów, podatku za 11/2016 – PIT4R, ekwiwalentu za pranie odzieży, zwrot kosztów podróży i noclegów ekspertów.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 264.336,2 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2015 r. o 38.105,4 tys. zł (o 16,8%). Istotną pozycję w tej grupie wydatków (47,2%), stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 124.855,5 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w 2016 r., w części 21, wynosiło 1.919 osób i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 59 osób (o 3,2%). Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wynosiło 4.575,0 zł i w porównaniu do wynagrodzenia w roku 2015 było wyższe o 372,0 zł (o 8,9%). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), zwiększyły się w porównaniu do 2015 r. o 11.560,0 tys. zł, tj. o 12,3%.

Przeciętne zatrudnienie u dysponenta III stopnia w 2016 r. wynosiło 160,8 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 90,2 etatów. Najwyższe różnice wystąpiły w grupie 03 (członkowie korpusu służby cywilnej), gdzie przeciętne zatrudnienie zwiększyło się

¹³ Dz. U. poz. 463, ze zm.; rozporządzenie wydano do ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym.

¹⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

o 57,5 osoby, a w grupie 01 (nie objętej mnożnikowym systemem wynagradzania) zwiększyło się o 31,7 osoby.

Zwiększenie zatrudnienia u dysponenta III stopnia w 2016 r. – w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. – było skutkiem zmian w administracji rządowej polegających na utworzeniu urzędu Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, który zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej kieruje trzema działami administracji rządowej, tj. gospodarką morską, rybołówstwem i żegluga śródlądową. Na wzrost zatrudnienia wpłynęło także rozszerzenie zadań w dziale gospodarka morską, poprzez zmianę art. 10 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach w administracji rządowej¹⁵ w zakresie objęcia spraw dotyczących zarządzania mieniem podmiotów z obszaru gospodarki morskiej.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były – na skutek wzrostu zatrudnienia – większe niż w 2015 r. o 7.127,9 tys. zł. Wysokość wynagrodzeń nowozatrudnionych pracowników kształtowała się w ramach ustawowo przewidzianych stawek oraz w ramach przyznanych w budżecie limitów.

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

Limit wielkości wynagrodzeń bezosobowych na 2016 r., w wysokości 537,9 tys. zł, (plan po zmianach), został wykorzystany w kwocie 465,4 tys. zł, tj. w 86,5% planu po zmianach. W 2015 r. wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 275,3 tys. zł.

W strukturze wykonanych wydatków budżetowych części 21 – według grup ekonomicznych – wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 54,8% wydatków ogółem (264.336,2 tys. zł), wydatki majątkowe 8,4% (40.394,0 tys. zł), dotacje i subwencje 27,5% (132.592,0 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych 1,0% (5.195,2 tys. zł) i wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 8,3% (40.044,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem u dysponentów III stopnia objęto realizację wydatków budżetu państwa wylosowanych metodą monetarną (MUS¹⁶):

1. UM w Szczecinie – badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 55.958,9 tys. zł, tj. 55,6% wydatków ogółem Urzędu. Badaniem objęto 124 zapisy księgowo na kwotę ogółem 49.459,9 tys. zł w grupie wydatków majątkowych i bieżących. Próba wydatków dobranych celowo (12 zapisów księgowych) wyniosła 6.498,9 tys. zł, w tym kwota 62,6 tys. zł dotyczyła wydatków z budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE, kwota 268,6 tys. zł wydatków stanowiących zamówienia publiczne poniżej 30 tys. euro, a kwota 6.167,8 tys. zł – wydatków na zamówienia publiczne powyżej tego progu. Dobór losowy obejmował 49,1% wydatków ogółem, a celowy 6,5%. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na dostawy, usługi i roboty budowlane służące realizacji celów jednostki. Pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

¹⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 543, ze zm.

¹⁶ Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do jej wartości; ang. Monetary Unit Sampling – MUS.

publicznych¹⁷ (dalej: ustawa Pzp), badaniu poddano próbę wydatków w łącznej kwocie 6.436,4 tys. zł, stanowiącej 6,4% wydatków ogółem Urzędu. Dokonano także analizy 2 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych przez UMS w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 6.167,8 tys. zł stwierdzono naruszenie art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie uzasadnienia wyboru trybu jednego zamówienia na kwotę 4.508,3 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości polegające na:

- dokonano zmiany warunków realizacji umowy o wartości 80,1 tys. zł bez zachowania formy pisemnej, która była wymagana treścią umowy;
 - wypłacono całość wynagrodzenia określonego w jednej z umów w wysokości 248,4 tys. zł przed faktycznym wykonaniem wszystkich robót, co było działaniem niegospodarnym;
 - dokonano opłaty za trwałe zarząd nieruchomości oraz podatku od nieruchomości w wysokości 428,8 tys. zł dotyczących zobowiązań następnego roku budżetowego, do czego nie było podstaw w planie finansowym urzędu;
 - zawarto z pracownikami Urzędu dwie umowy zlecenie na realizację zadań należących do ich obowiązków służbowych, na podstawie których wypłacono łącznie 18,0 tys. Zł;
 - opóźniono wprowadzenia do ewidencji księgowej środków trwałych wytworzonych w wyniku zakończenia w 2016 r. robót inwestycyjnych o wartości 10.694,6 tys. Zł;
 - nie ujęto w ewidencji księgowej 2016 r. dat, co stanowiło naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1-2¹⁸ ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (w przypadku 68 zapisów księgowych na 124 badanych).
2. UM w Słupsku – badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 21.754,8 tys. zł, tj. 25,9% wydatków Urzędu. Dokonano sprawdzenia 45 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych na kwotę 19.932,8 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 5 zapisów na kwotę 10.081,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących 40 zapisów na kwotę 9.851,4 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 1.822 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki, z wyjątkiem kwoty 339,0 tys. zł wydatkowanej na skutek nierzetelnego przygotowania i nieprawidłowej realizacji zadania inwestycyjnego oraz kwoty 1.844,0 tys. zł wydatkowanej z przekroczeniem terminu zapłaty, zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy służące realizacji celów Urzędu i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Badanie próby wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 9.462,0 tys. zł finansowanych środkami z budżetu państwa, w tym w trybie przetargu nieograniczonego - zamówienia o wartości 8.933,0 tys. zł, w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości 492,0 tys. zł i jednego zamówienia o wartości 37,0 tys. zł, w którym nie stosowano Pzp, nie stwierdzono naruszeń przepisów tej ustawy.
3. UM w Gdyni – badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 11.950,3 tys. zł, tj. 15,1% wydatków Urzędu. Dokonano sprawdzenia 46 zapisów księgowych na kwotę ogółem 11.950,3 tys. zł, z czego

¹⁷ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹⁸ Zapis księgowy powinien zawierać: 1) datę dokonania operacji gospodarczej; 2) datę dowodu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; 3) datę zapisu.

w grupie wydatków majątkowych 19 zapisów na kwotę 4.856,3 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 27 zapisów na kwotę 7.094,0 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 195,8 tys. zł. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz przesłanek wyłączenia stosowania Pzp nie stwierdzono nieprawidłowości.

Urząd przeprowadził 77 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z których 49 zakończyło się zawarciem umów, które były realizowane w 2016 r. o łącznej wartości umownej brutto 35.091,6 tys. zł. Wartość poniesionych wydatków na realizację umów zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań w 2016 r. wyniosła 11.196,7 tys. zł.

Badanie dwóch najwyższych wartościowo zamówień publicznych udzielonych na podstawie Pzp (jednego w trybie przetargu nieograniczonego na usługi z dofinansowaniem z UE pn. „Wykonanie projektu planu zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich w skali 1: 200 000 oraz opracowanie prognozy oddziaływania na środowisko” na kwotę 3.795,8 tys. zł brutto, jednego w trybie z wolnej ręki na „Dostosowanie Systemu Wymiany Informacji Bezpieczeństwa Żeglugi (SWIBŻ) jako komponentu warstwy pośredniczącej Narodowego Systemu SafeSeaNet w celu zapewnienia przepływu informacji w ramach National Single Window (NSW) zgodnie z wymaganiami Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/65/EU z dnia 20 października 2010 roku oraz obsługa i serwis modułu SSN” na kwotę 350,0 tys. zł. brutto), wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp.

Badanie najwyższego wartościowo zamówienia na usługi udzielonego z wyłączeniem procedur Pzp (o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 tej ustawy) na naprawę uszkodzeń i usterek stwierdzonych w trakcie planowej obsługi technicznej samolotu L410UVP-E-LW Turbolet za kwotę 124,2 tys. zł netto (28.9 tys. euro), wykazało, że transakcja została dokonana zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 19 Dyrektora Urzędu Morskiego w Gdyni z 26 maja 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości do 30,0 tys. euro. Wydatki na realizację ww. trzech zamówień w 2016 r. (547,1 tys. zł), poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych.

4. MG MiŻŚ, jako urząd obsługujący Ministra – badaniem objęto wydatki na kwotę 24.336,8 tys. zł, dokonanych przez dysponenta III stopnia, tj. 52,6% wydatków MG MiŻŚ. Próba została wylosowana spośród 1.572 zapisów księgowych dokonywanych wydatków, na łączną kwotę 30.224,9 tys. zł. Badaniem objęto 45 operacji finansowo-gospodarczych na kwotę ogółem 24.259,2 tys. zł, tym w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 403,9 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 44 operacje finansowo-gospodarcze na łączną kwotę 23.855,3 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 77,6 tys. zł. Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów MG MiŻŚ oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W próbie wydatków w łącznej kwocie 6.581,5 tys. zł., zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp, nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku analizy dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę wydatków finansowanych z budżetu państwa w wysokości 840,2 tys. zł – nie stwierdzono naruszeń przepisów

ustawy Pzp. Zadania te dotyczyły: „Dostawa sprzętu komputerowego” o wartości 403,9 tys. zł oraz „Wdrożenia centralnego systemu wydruku” (na okres 36 miesięcy). Do końca 2016 r. z tytułu realizacji umowy o wdrożenie centralnego systemu wydruku, MG MiŻŚ opłaciło dwie faktury na łączną kwotę 77,6 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poddanej szczegółowej analizie realizacji umowy, dla której nie były zastosowane przepisy ustawy Pzp (art. 4 pkt 6 ustawy o Pzp). Dotyczyła ona morskiej osłony meteorologicznej i hydrologicznej na łączną kwotę 6.100,0 tys. zł. Doboru umowy do kontroli dokonano w sposób celowy (umowa o najwyższej wartości). MG MiŻŚ sporządziło rzetelnie i w wymaganym art. 98 ustawy Pzp terminie, sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016 roku. Sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w ustawowym terminie, tj. w dniu 28 lutego 2017 roku.

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2016 r. wyniosły 16.712,2 tys. zł i były wyższe o 3.207,0 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2015 r. (13.505,29 tys. zł), a dotyczyły głównie wynagrodzeń w urzędach morskich.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 79.608,7 tys. zł¹⁹, tj. w 97,2% planu po zmianach. Wydatki te były niższe od wykonanych wydatków majątkowych w 2015 r. o 20.373,6 tys. zł (o 20,4%).

Na wykonanie zakupów inwestycyjnych wydatkowano 5.162,6 tys. zł (97,9% planu po zmianach), a na inwestycje budowlane – 74.446,1 tys. zł (97,2% planu po zmianach). Wydatki były zgodne z zaplanowanym na 2016 r. zakresem rzeczowym i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2016 r. wykorzystano głównie na finansowanie:

- ochrony brzegów morskich Pobrzeża Koszalińskiego oraz ochrony brzegów morskich na wysokości Łeby, Rowów i Ustki w kwocie 39.156,0 tys. zł w ramach POIiŚ 2007-2013²⁰ (99,8% planu po zmianach);
- programu wieloletniego pn. „Program ochrony brzegów morskich” w kwocie 13.463,4 tys. zł (99,8% planu po zmianach);
- przebudowy podejściowego toru wodnego do Świnoujścia na odcinku km. 00,000-00,800 oraz toru wodnego Świnoujście–Szczecin na odcinku km 00,000-03,100 w kwocie 10.695,0 tys. zł (98,3% planu po zmianach);
- toru wodnego na Wiśle Śmiałej w kwocie 4.661,0 tys. zł (99,9% planu po zmianach);
- inwestycji budowlanych realizowanych przez akademie morskie w kwocie 2.410,0 tys. zł (100% planu);
- przebudowy Nabrzeża Gdyńskiego w porcie Łeba, w kwocie 1.605,0 tys. zł (84,3% planu po zmianach);
- Morskiej Służby Poszukiwania i Ratownictwa w kwocie 1.546,0 tys. zł (95,6% planu po zmianach);
- innych wydatków w kwocie 1.166,3 tys. zł.

¹⁹ W tym 39,214,7 tys. zł wydatki współfinansowane ze środków UE.

²⁰ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013.

Wydatki majątkowe w 2016 r. dysponenta III stopnia (MGMiZŚ) zaplanowano na poziomie 1.200,0 tys. zł., a zrealizowano w wysokości 1.166,3 tys. zł, tj. 97,2% planu. Środki przeznaczone na zakupy inwestycyjne, m.in. na urządzenia komputerowe oraz usługi gwarancyjne na okres 36 m-cy, przełączniki sieciowe wraz ze wsparciem technicznym i systemem zarządzania, urządzenia do deduplikacji²¹ i przechowywania kopii zapasowych, a także licencję na oprogramowanie autorskie systemu Quorum.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach w części 21 został określony na kwotę 1.102,0 tys. zł, natomiast wykonanie wydatków na koniec grudnia 2016 r. wyniosło 1.056,6 tys. zł. Badaniem objęto 100% wydatków budżetu środków europejskich. Środki te zostały przeznaczone na:

1. finansowanie Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, w ramach tego:
 - a) UM w Szczecinie zrealizował wydatki osobowe wraz z pochodnymi, wydatki na podróże służbowe i szkolenia w zakresie przygotowania do realizacji projektów:
 - modernizacja toru wodnego Świnoujście–Szczecin do głębokości 12,5 m, w wysokości 71,0 tys. zł, co stanowiło 89,4% planu;
 - budowa dwóch wielozadaniowych jednostek pływających, w wysokości 98,0 tys. zł, co stanowiło 75,0% planu;
 - b) UM w Gdyni zrealizował wydatki osobowe wraz z pochodnymi w zakresie przygotowania do realizacji projektów:
 - modernizacja toru wodnego do Portu Północnego wydano, w wysokości 131,0 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu;
 - modernizacja wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku (Etap III), w wysokości 173,0 tys. zł, co stanowiło 100% planu;
 - wymiana taboru pływającego i lotniczego UM w Gdyni, w wysokości wydano 67,0 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu;
2. finansowanie Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020, w ramach tego:
 - a) UM w Szczecinie zrealizował wydatki osobowe wraz z pochodnymi, wydatki na podróże służbowe w zakresie przygotowania:
 - projektu planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000, w wysokości 22,0 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu;
 - projektu planu zagospodarowania przestrzennego polskich obszarów morskich - Zalew Szczeciński i Zalew Kamieński, w wysokości 26,0 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu;
 - b) UM w Gdyni wykonał projekt planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000 – zrealizowano wydatki w kwocie 450,0 tys. zł, co stanowiło 100% planu. Środki zostały wykorzystane na wydatki osobowe wraz z pochodnymi, wynagrodzenie

²¹ Deduplikacja – eliminowanie powtarzających się części w zbiorze danych. Proces stosowany przy okazji tworzenia zapasowych danych (tzw. Backup). Celem deduplikacji jest ograniczenie ilości miejsca potrzebnego do przechowywania kopii zapasowych.

eksperta, projekt planu zagospodarowania przestrzennego, organizację i obsługę konsultacji międzynarodowych, promocję oraz licencje oprogramowania GIS;

- c) UM w Słupsku zrealizował wydatki osobowe wraz z pochodnymi, wydatki na podróże służbowe w zakresie przygotowania projektu planu zagospodarowania przestrzennego Polskich Obszarów Morskich w skali 1:200 000, w wysokości 19,0 tys. zł, tj. 95,4% planu.

Skontrolowane wydatki zrealizowane zostały prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. MGMIŻŚ.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Urząd Morski w Szczecinie zrealizował zadania:

- „Przebudowa podejściowego toru wodnego do Świnoujścia na odcinku km 00.000-00.800 oraz toru wodnego Świnoujście-Szczecin na odcinku km 00.000-03.100”, polegające na wykonaniu prac czerpalnych o kubaturze 308.000 m³ mających na celu ujednoczenie parametrów tych torów z parametrami pozostałej części toru podejściowego do Świnoujścia. Realizacja inwestycji zwiększy atrakcyjność portu w Świnoujściu poprzez możliwość obsługi statków o większym zanurzeniu;
- „Przebudowa nabrzeża skarpowego – niskiego w morskim porcie rybackim w Trzebieży”, które polegało na przebudowie nabrzeża o długości 49,3 m, oraz wyposażeniu nabrzeża w niezbędne elementy, tj. odbojnice elastomerowe, drabinki ratunkowe, pachoty i różki cumownicze oraz stojak sprzętu ratunkowego. Wykonano również prace czerpalne przy nabrzeżu.

Urząd Morski w Słupsku zrealizował zadania:

- „Przebudowa Nabrzeża Gdyńskiego w porcie Łeba” - ciągłość realizacji zadania rozpoczętego w 2015 r., tj. roboty rozbiórkowo-przygotowawcze, w tym rozbiórka nabrzeża, wykonanie wykopu technologicznego, naprawa izolacji ściągów, instalacja nowych ściągów, wykonanie nawierzchni nabrzeży wraz z podbudową, wykonanie ciągu pieszo-jezdnego na podbudowie z gruntu zbrojonego w części lądowej na nabrzeżu. Powyższe prace wykonano na odcinku 170,8 mb;
- „Ochrona brzegów morskich Pobrzeża Koszalińskiego, ochrona brzegów morskich na wysokości Łeby, Rowów i Ustki” – wykonano m.in.: próg podwodny wraz z siedliskami w Łebie (1000,04 mb), próg podwodny wraz z siedliskami w Rowach (199,97 mb), sztuczne zasilanie brzegu morskiego w Łebie (12,66 m³), sztuczne zasilanie brzegu morskiego w Rowach (79,96 m³), sztuczne zasilanie brzegu morskiego w Ustce (87,56 m³).

Urząd Morski w Gdyni zrealizował zadania:

- „Tor wodny na Wiśle” (realizacja trwa od 2012 r.) – zostały zakończone i odebrane roboty rozbudowy kamiennej grobli oddzielającej jezioro Ptasi Raj od Wisły Śmiałej. Na powyższe złożyło się: układanie rur ochronnych w wykopie, betonowanie podwodne;
- „Przebudowa nabrzeży Basenu Oddziału Technicznego w Elblągu” – kontynuowano prace rozpoczęte w 2015 r. polegające na przebudowie nabrzeży stanowiących obudowę basenu Oddziału Technicznego w Elblągu wraz z przyległym placem postojowo-przeładunkowym, wykonano nabrzeże wysokie, nabrzeże niskie wokół basenu, roboty czerpalne, nabrzeże południowe i zachodnie W1, nabrzeże zachodnie i północne W2, nabrzeże północne W3, odwodnienie placu postojowo-przeładunkowego.

W zakresie programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” (dotyczy całej linii brzegowej), w 2016 r. wykonano m.in.:

- sztuczne zasilenie brzegów Półwyspu Helskiego na odcinku Władysławowo–Kuźnica (od nasady półwyspu do km 9,5) oraz Kuźnica–Jurata (km 9,5–23,5);
- monitoring brzegu Zalew Wiślany, Zatoka Gdańska, Półwysep Helski, otwarte morze;
- budowę palisady w rejonie Piasków (km 95,6–96,3);
- umocnienie brzegowe: Kąty Rybackie, Krynica Morska;
- budowę ostróg brzegowych w Niechorzu km 366,00–367,70;
- sztuczne zasilenie brzegu w Mrzeżynie km 350,95–352,20;
- przebudowę opaski brzegowej (Ustronie Morskie km 319,814–320,184);
- przebudowę opaski brzegowej (Jarosławiec km 255,005–255,965);
- monitoring i skanowanie laserowe brzegu morskiego i morskich wód wewnętrznych, otwarte morze, Zalew Szczeciński wraz ze Świną, Dziwną oraz Zalewem Kamieńskim.

W zakresie realizacji zadania „Szkolnictwo Wyższe”, którego jednym z głównych celów jest zapewnienia dostępu do edukacji na poziomie wyższym, w ustawie budżetowej przyjęto miernik na poziomie 55%, a uzyskano 54%²².

W ramach wykorzystania środków na dotacje celowe dla akademii morskich w Gdyni i w Szczecinie (kwota 2.410,0 tys. zł, którą wykorzystano w 100%), wykonano roboty wchodzące w zakres:

- modernizacji zespołu obiektów dydaktycznych na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie, w części przewidzianej do wykonania w 2016 r., zgodnie z zawartą umową o udzielenie dotacji;
- izolacji pionowej i poziomej przeciwwilgociowej i izolacji termicznej wewnętrznych i zewnętrznych ścian fundamentowych budynków Akademii Morskiej w Gdyni w części przewidzianej do wykonania w 2016 r. zgodnie z zawartą umową o udzielenie dotacji.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto sporządzanie jednostkowych i łącznych rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. przez dysponenta części 21 i dysponentów III stopnia, tj. MG MiŻŚ, UM w Gdyni, UM w Słupsku i UM w Szczecinie:

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

²² Miernikiem był procentowy udział studentów kształconych zgodnie z Konwencją STCW w ogólnej liczbie studentów uczelni morskich (STCW - Międzynarodowa konwencja o wymaganiach w zakresie wyszkolenia marynarzy, wydawania im świadectw oraz pełnienia wacht, sporządzona w dniu 7 lipca 1978 r. w Londynie (Dz. U. z 1984 r. Nr 39, poz. 201, ze zm.).

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

oraz sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 21 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁴. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Zrealizowane wydatki były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

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

Kwota wydatków ogółem za 2016 r., wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2016 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 – *Programy* były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej, czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i 226 – Długoterminowe należności budżetowe.

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

²³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

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 Ma konta 980. Szczegółowa analityka planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, miała odzwierciedlenie na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*. Sprawozdanie zostało sporządzone w ustawowym terminie.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej w dniu 22 kwietnia 2016 r. NIK pozytywnie oceniła działalność Ministra w zakresie wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 21 – Gospodarka morską. W związku ze sformułowaniem uwag dotyczących realizacji zadań w zakresie audytu i kontroli wewnętrznej oraz niezrealizowania jednego z zadań inwestycyjnych, NIK skierowała do dysponenta części 21 dwa wnioski pokontrolne dotyczące powyższych kwestii. W trybie artykułu 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* w związku z wystąpieniem pokontrolnym dotyczącym przeprowadzonej w Ministerstwie Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 21 – Gospodarka morską* Minister złożył zastrzeżenia do ustaleń i wniosków w nim zawartych. Zastrzeżenia zostały uznane częściowo, nie wpływając na ocenę kontrolowanej działalności. Wnioski zostały utrzymane po dokonaniu doprecyzowania ich brzmienia.

Delegatura NIK w Gdańsku oceniła pozytywnie działalność Urzędu Morskiego w Gdyni i w związku z tym nie formułowała uwag i wniosków do urzędu.

W wystąpieniach pokontrolnych Delegatury NIK w Szczecinie, skierowanych do urzędów morskich w Szczecinie i w Słupsku, w związku ze sformulowaniem ocen opisowych, zawarto łącznie siedem wniosków (dwa do urzędu w Słupsku i pięć do urzędu w Szczecinie). Urzędy Morskie w Szczecinie i w Słupsku, poinformowały o przyjęciu do realizacji zawartych w wystąpieniach pokontrolnych wniosków.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 21 – Gospodarka morską

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 21 Gospodarka morską ogółem, w tym:	18 838	9 845	19 701	104,6	200,1
1.	Dział 600 – Transport i łączność	17 234	9 306	17 617	102,2	189,3
1.1.	Rozdział 60043 – Urzędy morskie	16 748	9 275	17 428	104,1	187,9
1.2.	Rozdział 60044 – Ratownictwo morskie	489	31	188	38,4	606,5
1.3.	Rozdział 60095 – pozostała działalność	3	-	1	33,3	0,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	1 238	357	344	27,8	96,4
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 238	357	344	27,8	96,4
3.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	366	182	533	145,6	292,9
3.1.	Rozdział 75504 - Izby morskie	366	182	533	145,6	292,9
4.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	-	-	1 206	0,0	0,0
4.1.	Rozdział 75624 - Dywidendy	-	-	1 206	0,0	0,0
5.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	-	-	1	0,0	0,0
5.1.	Rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	-	-	1	0,0	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 21 Gospodarka morską ogółem, w tym:	463 246	435 531	490 982	482 561	104,2	110,8	98,3
1.	Dział 600 - Transport i łączność	283 289	233 717	287 153	282 179	99,6	120,7	98,3
1.1.	Rozdział 60043 - Urzędy morskie	233 785	181 066	235 490	230 696	98,7	127,4	97,9
1.2.	Rozdział 60044 - Ratownictwo morskie	33 742	36 471	35 971	35 795	106,1	98,1	99,5
1.3.	Rozdział 60095 - Pozostała działalność	15 761	16 180	15 692	15 688	99,5	96,9	99,9
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	11 109	30 500	32 514	30 544	274,9	100,2	93,9
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	11 109	30 500	32 514	30 544	274,9	100,2	93,9
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	290	338	338	326	112,3	96,5	96,5
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	290	338	338	326	112,3	96,5	96,5
4.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	1 605	1 874	1 874	1 653	103,0	88,2	88,2
4.1.	Rozdział 75504 - Izby morskie	1 605	1 874	1 874	1 653	103,0	88,2	88,2
5.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	136 234	135 102	135 102	135 102	99,2	100,0	100,0
5.1.	Rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	124 318	123 102	123 102	123 102	99,0	100,0	100,0
5.2.	Rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	11 916	12 000	12 000	12 000	100,7	100,0	100,0
6.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	30 716	34 000	34 000	32 755	106,6	96,3	96,3
6.1.	Rozdział 90018 - Ochrona brzegów morskich	30 716	34 000	34 000	32 755	106,6	96,3	96,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	1 860	93 804	4 203	1 919	105 364	4 575	108,9
	01	911	41 625	3 808	934	45 975	4 102	107,7
	02	1	180	15 000	3	443	12 306	82,0
	03	948	51 999	4 571	982	58 946	5 002	109,4
1.	dział 600 – Transport i łączność	1 772	86 560	4 071	1 741	90 953	4 353	106,9
	01	882	39 695	3 750	874	42 020	4 006	106,8
	03	890	46 866	4 388	867	48 933	4 703	107,2
1.1.	rozdział 60043 – Urzędy morskie, w tym:	1 493	71 735	4 004	1 464	75 400	4 292	107,2
	01	603	24 870	3 437	597	26 467	3 694	107,5
	03	890	46 865	4 388	867	48 933	4 703	107,2
1.2.	rozdział 60044 – Ratownictwo morskie, w tym:	279	14 825	4 428	277	15 553	4 679	105,7
	01	279	14 825	4 428	277	15 553	4 679	105,7
2.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	70	6 228	7 414	161	13 356	6 913	93,2
	01	11	914	6 924	43	2 900	5 620	81,2
	02	1	180	15 000	3	443	12 306	82,0
	03	58	5 134	7 376	115	10 013	7 256	98,4
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej, w tym:	70	6 228	7 414	161	13 356	6 913	93,2
	01	11	914	6 924	43	2 900	5 620	81,2
	02	1	180	15 000	3	443	12 306	82,0
	03	58	5 134	7 376	115	10 013	7 256	98,4
3.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	18	1 016	4 704	17	1 055	5 172	109,9
3.1.	Rozdział 75504 – Izby morskie	18	1 016	4 704	17	1 055	5 172	109,9
	01	18	1 016	4 704	17	1 055	5 172	109,9

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej.

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

Lp.	Wyszczególnienie ¹	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa/Plan finansowy	Budżet po zmianach ² /Plan finansowy po zmianach				Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem (część: 21 - Gospodarka morską), w tym:	400 674	1 206	1 102	1 056	0,3	87,6	95,9
1.	Dział 600 - transport i łączność	400 674	1 206	1 102	1 056	0,3	87,6	95,9
1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	400 673	0	0	0	-	-	-
1.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	884	584	540	-	61,2	92,6
1.3	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	1	322	518	515	51 500	160,2	99,5

¹ Tabela na podstawie sprawozdań Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej za grudzień 2016 r. (sprawozdania roczne zostaną przygotowane do dnia 05.02.2017 r., zg. z rozp. MF o sprawozdawczości budżetowej)

² Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016 (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części 21 – Gospodarka morska dokonano stosując kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁶.

Dochody²⁷: -

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W: 483.617,6 tys. zł

Łączna kwota G : 483.617,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = 0

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : 1

Nieprawidłowości w dochodach:

Ocena cząstkowa dochodów:

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.114,5 tys. zł (0,23%), które polegały na: wydatkowaniu kwoty 339.2 tys. zł - mimo gwarancji udzielonej przez wykonawcę - na naprawę awarii, która wystąpiła w 2015 r. na obszarze wykonanego zadania, w związku z nierzetelnym przygotowaniem przez Urząd Morski w Słupsku i nieprawidłową realizacją w 2014 r. zadania inwestycyjnego „Uszczelnienie palisady – konstrukcji Nabrzeża Pilotowego w porcie Ustka”, a w Urzędzie Morskim w Szczecinie, dokonaniu zmiany realizacji warunków jednej umowy o wartości 80,1 tys. zł bez zachowania formy pisemnej, wypłaceniu całości wynagrodzenia określonego w jednej umowie w wysokości 248,4 tys. zł przed faktycznym wykonaniem wszystkich robót, dokonaniu opłat za trwały zarząd nieruchomości oraz podatek od nieruchomości w wysokości 428,8 tys. zł dotyczących zobowiązań kolejnego roku budżetowego, zawarciu z pracownikami Urzędu dwóch umów zleceń na realizację zadań należących do ich obowiązków służbowych, w szczególności objętych zakresami czynności, na podstawie których łącznie wypłacono 18,0 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: 3

Wynik końcowy Wk: $3 \times 1 = 3$

Ocena ogólna części: opisowa

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

²⁷ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	MGMiŻŚ	Marek Gróbarczyk	Minister	P
2.	Urząd Morski w Gdyni	Wiesław Piotrkowski	Dyrektor UM Gdynia	P
3.	Urząd Morski w Słupsku	Włodzimierz Kotuniak	Dyrektor UM Słupsk	O
4.	Urząd Morski w Szczecinie	Andrzej Borowiec	Dyrektor UM Szczecin	O

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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