



KIN. 430.1.2024

Nr ewid. 72/2024/P/24/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.  
w części 21 – Gospodarka morską,  
39 – Transport  
69 – Żegluga śródlądowa

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Paweł Zambrzycki  
/podpisano elektronicznie/

**Akceptuję:**  
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk  
/podpisano elektronicznie/

**Zatwierdzam:**  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś  
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA</b> .....	<b>6</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 21-GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA</b> .....	<b>9</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	9
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....	11
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA .....	36
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT .....	37
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE</b> .....	<b>39</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI</b> .....	<b>40</b>
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCIACH 21 – GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA.....	40
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH .....	42
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH .....	44
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH .....	49
5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH .....	53
5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	55

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowych 21 – Gospodarka morską, 39 – Transport, 69 – Żegluga śródlądowa (dalej: odpowiednio część, 21, 39 lub 69) i ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tych części budżetu państwa.

## Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.

## Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Infrastruktury (dalej: Ministerstwo lub MI)  
Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad (dalej: GDDKiA)

Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu (dalej: UŻŚ we Wrocławiu)

Budżet państwa w części 21 – Gospodarka morską, 39 – Transport i 69 – Żegluga śródlądowa realizował w 2023 r. dysponent tych części, tj. Minister Infrastruktury<sup>2</sup> (dalej: Minister).

Dział Gospodarka morską, zgodnie z ustawą z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>3</sup>, obejmował sprawy: transportu morskiego i żeglugi morskiej, obszarów morskich; portów i przystani morskich; przemysłu stoczniowego; ochrony środowiska morskiego oraz sprawy dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w odniesieniu do przedsiębiorstw państwowych i spółek z udziałem Skarbu Państwa funkcjonujących w obszarze gospodarki morskiej, w tym ochrony interesów Skarbu Państwa.

W ramach części 21 Minister Infrastruktury sprawował nadzór nad: urzędami morskimi w Gdyni i Szczecinie, Morską Służbą Poszukiwania i Ratownictwa, dwiema izbami morskimi (w Gdańsku<sup>4</sup> i w Szczecinie), Odwoławczą Izbą Morską z siedzibą w Gdyni, Zespołem Szkół Morskich w Świnoujściu. Minister sprawował również nadzór nad Uniwersytetem Morskim w Gdyni i Akademią Morską w Szczecinie.

W 2023 r. dochody budżetu państwa w części 21 wyniosły 115 758,2 tys. zł (0,02% dochodów budżetu państwa ogółem), wydatki budżetu państwa – 968 884,3 tys. zł, tj. 0,1% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich – 170 457,9 tys. zł, tj. 0,2% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Dział Transport obejmował sprawy funkcjonowania oraz rozwoju infrastruktury transportu, w szczególności budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg publicznych (w tym autostrad) oraz kolei, lotnisk i portów lotniczych; opłat za korzystanie z infrastruktury transportu; ruchu drogowego, kolejowego oraz lotniczego; przewozu osób i rzeczy środkami transportu samochodowego, kolejowego i lotniczego; komunikacji publicznej<sup>5</sup>. Minister Infrastruktury sprawował w 2023 r. nadzór nad: Prezesem Urzędu Lotnictwa Cywilnego, Głównym Inspektorem Transportu Drogowego oraz Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad, a podlegały mu: Polska Agencja Żeglugi Powietrznej i Transportowy Dozór Techniczny.

W części 39 w 2023 r. zrealizowane dochody budżetu państwa wyniosły 240 284,5 tys. zł (0,04% dochodów budżetu państwa ogółem), wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 17 948 793 tys. zł – 2,7% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 12 877 380,8 tys. zł (17,2% wydatków budżetu środków europejskich ogółem).

Dział Żegluga śródlądowa obejmował sprawy: funkcjonowania oraz rozwoju śródlądowych dróg wodnych w zakresie żeglugi śródlądowej; ruchu wodnego w zakresie żeglugi śródlądowej; przewozu osób i rzeczy

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Infrastruktury (Dz. U. z 2021 r. poz. 937.).

<sup>3</sup> Art. 10 ust. 1 ustawy o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2512, ze zm.).

<sup>4</sup> Z siedzibą w Gdyni.

<sup>5</sup> Art. 27 ust. 1 ustawy o działach administracji rządowej.

środkami żeglugi śródlądowej; budowy, przebudowy oraz modernizacji śródlądowych dróg wodnych o szczególnym znaczeniu transportowym; współpracy międzynarodowej na wodach granicznych oraz ujętych w systemie międzynarodowych dróg wodnych w zakresie zadań należących do działu oraz sprawy dotyczące gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w odniesieniu do przedsiębiorstw państwowych i spółek z udziałem Skarbu Państwa funkcjonujących w obszarze żeglugi śródlądowej, w tym ochrony interesów Skarbu Państwa<sup>6</sup>.

Budżet państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa w 2023 r. był wykonywany przez sześć jednostek budżetowych: Ministerstwo, trzy urzędy żeglugi śródlądowej (w Bydgoszczy, Szczecinie i we Wrocławiu) Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu oraz Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią<sup>7</sup>.

W 2023 r. dochody budżetu państwa w części 69 – Żegluga śródlądowa wyniosły 3268,5 tys. zł (0,0006% dochodów budżetu państwa ogółem). Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 31 310,1 tys. zł, co stanowiło 0,005% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 2617,1 tys. zł (0,003% wydatków budżetu środków europejskich ogółem).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów i wydatków, zatrudnienia i wynagrodzenia w skontrolowanych częściach budżetowych zostały przedstawione w załącznikach nr 5.2., 5.3., 5.4. i 5.5. do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>8</sup>.

---

<sup>6</sup> Art. 10a ust. 1 ustawy o działach administracji rządowej.

<sup>7</sup> Zespół Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią został jednostką budżetową podległą Ministrowi Infrastruktury 1 kwietnia 2023 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2023 r.  
w części 21 – Gospodarka  
morska, 39 – Transport i  
69 – Żegluga śródlądowa.

### 1. Część 21 – Gospodarka morska

NIK ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa na rok 2023 w części 21 – Gospodarka morska.

Zrealizowane wydatki budżetu państwa wyniosły 968 884,3 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach. Najwięcej środków przeznaczono na wydatki bieżące, tj. 402 090,3 tys. zł (41,5% wydatków ogółem).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 zostały zrealizowane w kwocie 170 457,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach.

Badanie próby 41 wydatków<sup>9</sup> na łączną kwotę 14 160,2 tys. zł (zrealizowanych przez Biuro Administracyjno-Finansowe w MI) wykazało, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, a zrealizowane zamówienia służyły realizacji celów i zadań kontrolowanej jednostki.

### 2. Część 39 – Transport

NIK ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 39 – Transport.

W 2023 r. w części 39 wydatkowano 17 948 793 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (18 015 318,8 tys. zł) i 195,4% wykonania wydatków w 2022 r. (9 185 328,7 tys. zł).

Plan budżetu środków europejskich po zmianach (12 891 496,8 tys. zł) został zrealizowany w kwocie 12 877 380,8 tys. zł, tj. w 99,9%. Dysponent części prawidłowo dokonywał w 2023 r. zmian w planie wydatków oraz blokad wydatków budżetu państwa. Analiza próby udzielonych dotacji, decyzji o blokowaniu środków, wykorzystania środków z rezerw celowych budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie wykazała nieprawidłowości.

Badanie próby wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury w łącznej kwocie 8564,2 tys. zł wykazało, że 95% z nich, w kwocie 8134,2 tys. zł zostało poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, rzetelnie skalkulowanych oraz dokonanych do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Wydatki z ww. próby w kwocie 430 tys. zł (5% ww. próby) oraz pozostałe (w kwocie 1265 tys. zł) przeznaczone na kampanię promocyjną pn. „Bezpłatne autostrady” były niecelowe i niegospodarne, ponieważ nim wydatkowano środki na ten cel opinia publiczna była w wystarczający sposób poinformowana o wprowadzonych rozwiązaniach. Ministerstwo bowiem przekazało informacje w tym zakresie do 679 dziennikarzy oraz

<sup>9</sup> Próba wydatków została wybrana metodą MUS (z uwzględnieniem wartości) i uzupełniona poprzez dobór celowy.

redakcji (telewizyjnych, radiowych i internetowych), a szczegółowa informacja w tym zakresie pojawiła się również na stronie internetowej Ministerstwa Infrastruktury oraz na profilach Ministerstwa (FB, Instagram i X) 1 lipca 2023 r. Ponadto, rozpoczęcie kampanii medialnej nastąpiło dopiero w sierpniu 2023 r., tj. po ponad miesiącu od wprowadzenia bezpłatnych przejazdów autostradami.

Ponadto, stwierdzone w ramach wydatków nieprawidłowości, dotyczące części 39 – Transport oraz pozostałych skontrolowanych części, tj. 21 – Gospodarka morska i 69 – Żegluga śródlądowa polegały na tym, że:

- nierzetelnie poinformowano opinię publiczną o wysokości wypłaconych w 2023 r. nagród w Ministerstwie Infrastruktury;
- Dyrektor Generalny Ministerstwa Infrastruktury (dysponent III stopnia) nieprawidłowo zarządzał środkami przeznaczonymi na wynagrodzenia, a skutkiem tego było sporządzenie sprawozdań Rb-70 z kontrolowanych części budżetowych, które nie przedstawiały rzeczywistych danych o stanie zatrudnienia i faktycznym wynagrodzeniu osób wykonujących pracę w danej części budżetowej.

Badanie ksiąg rachunkowych dysponenta części 39 i dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury, w tym łącznie 262 dowodów księgowych na kwotę 5 694 156 tys. zł i odpowiadających im zapisów księgowych wykazało, że dowody te były sporządzone poprawnie pod względem formalnym i rachunkowym, a dokonane w księgach rachunkowych zapisy były prawidłowe, tj. zgodne z treścią odpowiadających im dowodów.

W GDDKiA badaniem objęto próbę wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 34 584,5 tys. zł. Ww. wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp. Skontrolowane wydatki poniesione zostały celowo i gospodarnie. Również badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 12 545,7 tys. zł<sup>10</sup> nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie, służyły realizacji celów GDDKiA, a płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

W wyniku realizacji przez GDDKiA inwestycji drogowych finansowanych ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (dalej: KFD), budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. oddano do użytku ponad 285,707 km nowych dróg krajowych, w tym: 219,438 km dróg ekspresowych i autostrad oraz 66,269 km obwodnic.

#### **4. Część 69 – Żegluga śródlądowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 69 – Żegluga śródlądowa.

<sup>10</sup> Doboru próby dokonano metodą MUS.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2023 r. w części 69 wyniosły 31 310,1 tys. zł, tj. 86,7% planu po zmianach (36 111,2 tys. zł) oraz 134,4% wydatków wykonanych w 2022 r. (23 299,7 tys. zł).

W 2023 r. wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 2617,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w 2022 r. w tej części budżetowej nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich).

Dysponent części 69 – Żegluga śródlądowa w sposób prawidłowy dokonywał w 2023 r. zmian w planie wydatków.

Badanie próby wydatków<sup>11</sup> budżetu państwa zrealizowanych w kwocie 1439,7 tys. zł, tj. 20,7% wydatków dysponenta III stopnia w MI, wykazało, że były one celowe i służyły realizacji zadań. Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że zostały przeprowadzone prawidłowo, a wydatki zrealizowane na te zamówienia publiczne w 2023 r. wyniosły 68,3 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu wyniosły w 2023 r. 4 688,1 tys. zł, a badaniem objęto próbę wydatków w łącznej kwocie 634,2 tys. zł. Badanie wykazało, że ww. wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp. W wyniku analizy jednego postępowania o zamówienie publiczne (na realizację którego wydatkowano w 2023 r. 90,2 tys. zł) stwierdzono, że Dyrektor Urzędu Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu wyznaczył zbyt krótki termin na składanie ofert - trzy dni zamiast siedmiu od dnia jego ogłoszenia, co w ocenie NIK mogło ograniczyć konkurencję i utrudnić dostęp do postępowania oferentom.

## 5. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za 2023 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. (tj. sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - Rb-Z) sporządzone przez dysponenta części 21, 39 i 69 i dysponenta III stopnia w MI oraz sprawozdania jednostkowe pozostałych skontrolowanych jednostek, tj. GDDKiA i Urzędu Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu.

Sprawozdania łączne dysponenta ww. części budżetowych zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe dysponentów III stopnia zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej. Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych (w tym z budżetu środków europejskich) i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia.

<sup>11</sup> Próba wydatków wybrana metodą MUS (z uwzględnieniem wartości) i uzupełniona poprzez dobór celowy.



### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

---

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA

---

Zrealizowane w 2023 r. dochody w części 21 wyniosły 115 758,2 tys. zł, tj. 36,7% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2023 r. (315 612 tys. zł) oraz 395,7% dochodów wykonanych w 2022 r. (29 256 tys. zł). Dochody uzyskano przede wszystkim w dziale 750 – Administracja publiczna, z wpłat za wydanie pozwoleń na wznoszenie i wykorzystywanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich w kwocie 57 539,5 tys. zł (49,6% ogółu dochodów); w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w kwocie 39 998,5 tys. zł (34,6% ogółu dochodów) – z wpłaty z tytułu dywidendy i w dziale 600 – Transport i łączność, w kwocie 16 934,6 tys. zł (14,6% ogółu dochodów) - dochody te pochodziły m.in. z tytułu: najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, opłat za inspekcje statków, rejestracje jednostek pływających, wydanie kart bezpieczeństwa, zezwoleń na wejście/wyjście statków do/z portów.

Na koniec 2023 r. w części 21 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 19 365,5 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 19 194,4 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. (10 294,9 tys. zł) należności wzrosły o 9070,6 tys. zł, tj. 88,1%, co wynikało m.in. ze wzrostu należności z wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w dziale 600 – Transport i łączność, które na koniec 2023 r. wyniosły ogółem 19 237,2 tys. zł (tj. 99,3% ogółu należności) i dotyczyły głównie kar za zwłokę w wykonaniu umów, w tym kary za odstąpienie od umowy naliczonej przez Urząd Morski w Szczecinie (15 696,2 tys. zł).

Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia wyniosły 97 538 tys. zł, co stanowiło 32,1% planu (303 940 tys. zł).

Niższy niż planowano poziom realizacji dochodów związany był z niższymi wpływami z opłat za wydanie pozwoleń na wznoszenie i wykorzystywanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich. Na 2023 r. zaplanowano dochody z tego tytułu w kwocie 263 719 tys. zł, a wykonanie wyniosło 57 539,5 tys. zł. Na etapie planowania dochodów nie było możliwe dokładne oszacowanie, ile zostanie wydane pozwoleń na wznoszenie i wykorzystywanie sztucznych wysp, konstrukcji i urządzeń w polskich obszarach morskich dla przedsięwzięć polegających na budowie morskich farm wiatrowych. W 2023 r. złożono łącznie 22 wnioski i wydano 26 decyzji (w tym dotyczące wniosków z lat poprzednich) zakończonych dokonaniem opłaty przez podmioty wnioskujące. Na etapie planowania budżetu na rok 2023 zakładano, że w 2023 r. wpłyną do MI należności z tytułu II raty opłaty dodatkowej z tytułu wydanych w 2012 i 2013 roku pozwoleń lokalizacyjnych. Jednak w dniu 21 grudnia 2022 r. weszła w życie ustawa z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 i 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu<sup>12</sup>, na mocy której opłata dodatkowa musi być uiszczana w terminie

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 303.

30 dni od dnia rozpoczęcia budowy przedsięwzięcia<sup>13</sup>, a nie jak w brzmieniu poprzednich przepisów zawartych w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 marca 1991 r. o obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej i administracji morskiej<sup>14</sup> w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja o pozwoleniu na budowę stała się ostateczna. Brak wpływów w zakładanej wysokości w 2023 r. wynikał w głównej mierze ze zmiany powyższych przepisów, których nie można było przewidzieć na etapie planowania dochodów.

### 3.1.2. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

---

W ustawie budżetowej na rok 2023 zaplanowano dochody w wysokości 116 420 tys. zł, a uzyskano 240 284,5 tys. zł (206,4% planu). Dochody te stanowiły 143,7% dochodów uzyskanych w 2022 r. (167 163,8 tys. zł). Niemal w całości (236 590,7 tys. zł, tj. 98,5%) dochody w części 39 zostały uzyskane w dziale 600 Transport i łączność, z czego głównie w rozdziałach:

- 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad – w kwocie 97 371,6 tys. zł, tj. 40,5% dochodów uzyskanych w części. Pochodziły one głównie (56 947,8 tys. zł) z kar i odszkodowań wynikających z umów (z tytułu nienależytego wykonania umowy, nieterminowej realizacji zadań oraz odszkodowań za szkody);
- 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe - 67 077 tys. zł, tj. 27,9% dochodów uzyskanych w części. Dochody te pochodziły głównie z kar naliczonych PKP Intercity S.A. z tytułu świadczenia usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich (kary za niedotrzymanie jakości świadczonych usług na podstawie postanowień umowy);
- 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego - 32 297,6 tys. zł, tj. 13,4% dochodów uzyskanych w części. Wyższe wykonanie dochodów wystąpiło przede wszystkim z tytułu opłaty lotniczej w wyniku corocznej waloryzacji o wskaźnik inflacji oraz z tytułu wpłat zaległości za sprawowanie bieżącego nadzoru (wraz z odsetkami), a także w ramach kar finansowych nakładanych przez Prezesa ULC;
- 60002 - Infrastruktura kolejowa - 30 866,4 tys. zł, tj. 12,8% dochodów uzyskanych w części. Dochody pochodziły m.in. z tytułu: zwrotów dotacji wraz z odsetkami udzielonych w latach ubiegłych PKP PLK S.A. i PKP S.A., przychodów uzyskanych w wyniku wykorzystania aktywów sfinansowanych dotacją z budżetu państwa PKP PLK S.A. i z kar nałożonych na przewoźników kolejowych.

Należności w części 39 na koniec 2023 r. wyniosły 128 680 tys. zł i stanowiły 66,5% należności na koniec 2022 r. (193 435,13 tys. zł). Niemal 82% (105 003,4 tys. zł) z tych należności wystąpiło w rozdziale 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad.

Zaległości na koniec 2023 r. wyniosły 61 008 tys. zł i stanowiły 121,9% zaległości wg stanu na koniec 2022 r. (50 052,92 tys. zł). Zaległości te wystąpiły głównie (87,4%) w rozdziale 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad, w którym wyniosły 52 487,6 tys. zł (tym samym stanowiły 127,6% kwoty zaległości na koniec 2022 r.). Na wzrost kwoty zaległości w tym rozdziale wpływ miało powstanie należności z naliczonych kar umownych,

---

<sup>13</sup> Na podstawie art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 i 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 960, ze zm.

roszczeń odszkodowawczych oraz z ujęcia należności, co do których zapadł prawomocny lub podlegający natychmiastowemu wykonaniu wyrok sądowy.

Dochody zrealizowane w 2023 r. przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury wyniosły 4593,3 tys. zł, tj. 392,3% planu (1171 tys. zł) oraz 248,2% dochodów uzyskanych w 2022 r. (1850,3 tys. zł). Wzrost kwoty uzyskanych dochodów wynikał m.in. z: większej liczby przeprowadzonych przez Komisję Weryfikacyjną egzaminów na egzaminatorów osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami i wyższych wpływów z opłat z tego tytułu, podwyższonych opłat wnoszonych przez Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego za przeprowadzenie części teoretycznej egzaminu państwowego na prawo jazdy, z kar umownych z tytułu realizacji umów oraz z przejęcia Zespołu Szkół Żeglugi Śródlądowej im. Bolesława Romanowskiego w Nakle nad Notecią (dalej: ZSŻŚ w Nakle nad Notecią)<sup>15</sup>.

Na koniec roku wystąpiły należności do zapłaty ogółem w wysokości 1550 tys. zł, w tym zaległości netto 786,4 tys. zł. Należności ogółem w 2023 r. były wyższe o 647,8 tys. zł i stanowiły 171,8% należności z 2022 r. (902,2 tys. zł), a zaległości netto były wyższe o 23,2 tys. zł i stanowiły 103% zaległości z 2022 r. (763,2 tys. zł).

### 3.1.3. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W CZĘŚCI 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Dochody budżetowe w 2023 r. wyniosły 3268,5 tys. zł, co stanowiło 469,6% planu (696 tys. zł) i 452,5 % dochodów zrealizowanych w 2022 r. (722,4 tys. zł).

Na tak wysoki (w stosunku do planu) poziom realizacji dochodów wpływ miało otrzymanie wpłat (w łącznej kwocie 2441,4 tys. zł) z tytułu niewykorzystanej subwencji przez ZSŻŚ w Nakle nad Notecią. Pozostałe dochody budżetowe w części 69 pochodziły przede wszystkim z opłat pobranych przez urzędy żeglugi śródlądowej m.in. za przeprowadzone inspekcje techniczne, pomiary statków żeglugi śródlądowej, zmiany w dokumentach kontrolowanych statków, wydawanie książeczek żeglarskich, świadectw kwalifikacji i patentów. Ogółem dochody zrealizowane przez trzy urzędy żeglugi śródlądowej wyniosły w 2023 r. 822 tys. zł, z tego objęty kontrolą Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu zrealizował dochody w kwocie 133,5 tys. zł.

Należności w części 69 na koniec 2023 r. wyniosły 12 004,9 tys. zł (w tym zaległości 11 979 tys. zł), co oznaczało prawie 70-krotny wzrost w stosunku do 2022 r. (172,6 tys. zł). Wynikało to głównie z naliczenia przez Urząd Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie kary wraz z odsetkami za zwłokę w wykonaniu umowy dotyczącej bieżącego utrzymania Systemu Informacji Rzecznej RIS - w kwocie 11 572,5 tys. zł, tj. 96,4% ogółu należności.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA.

W ustawie budżetowej na 2023 r.<sup>16</sup> (po nowelizacji) wydatki budżetu państwa w części 21 zostały zaplanowane w kwocie 878 458 tys. zł. W trakcie 2023 r. plan został zwiększony per saldo o kwotę 108 724,9 tys. zł, w tym:

- 28 decyzjami Ministra Finansów – zwiększenie per saldo o kwotę 68 165,5 tys. zł – środki z rezerw celowych;

<sup>15</sup> Na mocy porozumienia z dnia 16 marca 2023 r. zawartego pomiędzy Powiatem Nakielskim a Ministrem Infrastruktury, od 1 kwietnia 2023 r. organem prowadzącym ww. placówkę został Minister Infrastruktury. Wykonane dochody pochodziły z wpłat z tytułu niewykorzystanej subwencji oświatowej.

<sup>16</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

- pięcioma decyzjami Ministra Finansów (przesunięcie środków między częściami budżetu państwa) – per saldo zwiększenie o kwotę 39 648,4 tys. zł;
- jedną decyzją Ministra Infrastruktury o przeniesieniu środków z innej części budżetowej –zwiększenie o kwotę 911 tys. zł.

W wyniku 17 decyzji Ministra Infrastruktury zablokowana została kwota 12 515 tys. zł (w tym 7010,3 tys. zł stanowiły planowane wydatki z rezerw celowych część 83 poz. 8 i 56).

Zrealizowane w części 21 wydatki wyniosły 968 884,3 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach (987 182,9 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2022 r. (1 599 502 tys. zł) wydatki były niższe o 630 617,7 tys. zł, tj. o 39,4%. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 600 – Transport i łączność (w kwocie 624 733,9 tys. zł), przede wszystkim w rozdziale 60043 – Urzędy morskie (559 087,5 tys. zł) i rozdziale 60044 – Ratownictwo morskie (57 801,9 tys. zł).

Wydatki majątkowe w części 21 poniesiono w kwocie 238 256,8 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (241 538,3 tys. zł). Wydatki te stanowiły 24,6% ogółu wydatków w części 21 i zostały poniesione głównie na:

- program wieloletni „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską” w kwocie 207 564,3 tys. zł<sup>17</sup>;
- program wieloletni pn. „Program ochrony brzegów morskich”<sup>18</sup> w kwocie 9757,5 tys. zł<sup>19</sup>;
- program wieloletni „Budowa falochronu osłonowego w Porcie Gdańsk”, wydatki wyniosły 990 tys. zł<sup>20</sup>.

Ze środków przyznanych z rezerw celowych w łącznej kwocie 68 165,5 tys. zł wykorzystano kwotę 54 164,1 tys. zł, tj. 79,5%. Środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na inwestycje realizowane przez urzędy morskie w Szczecinie i Gdyni, np. „Pogłębienie toru podejściowego i akwenów wewnętrznych Portu Gdynia – Etap II pogłębienie toru podejściowego”, „Poprawa infrastruktury w małych portach - Wolin”, a także na sfinansowanie podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla nauczycieli akademickich w wyższych szkołach morskich. Poddane analizie wydatki poniesione z rezerw celowych (w kwocie 7569,3 tys. zł) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

<sup>17</sup> Ustanowiony uchwałą Nr 57/2016 Rady Ministrów z dnia 24 maja 2016 r. (niepublikowana). W związku z realizacją tego przedsięwzięcia m.in.: dokonano odbioru nasiębiejnej pogłębiarki ssąco-refulującej, opracowano ekspertyzę, uzyskano pozwolenie na użytkowanie dla obiektu mostowego wraz z układem drogowym objętych II etapem realizacji inwestycji, zakończono prace związane z obiektem mostowym wraz z układem drogowym, wszczęto postępowanie na roboty pogłębiarskie na rzece Elbląg, Etap IV - „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”.

<sup>18</sup> Ustawa z dnia 28 marca 2003 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Program ochrony brzegów morskich” (Dz. U. z 2016 r. poz. 678).

<sup>19</sup> Wydatki poniesiono m.in. na: wykonanie wjazdu technologicznego - Wjazd nr 4 Gdynia Oksywie - realizacja inwestycji została zakończona, przebudowę umocnienia brzegowego w Jastrzębiej Górze (km 134,232-134,465) - trwają prace przy wykonaniu palisady wraz z oczepem żelbetowym, sztuczne zasilanie w rejonie Władysławowo - Jurata - dla zadania wykonano prace pomiarowe, dokumentację i prace czerpalno-refulacyjne związane ze sztucznym zasilaniem brzegu Półwyspu Helskiego na odcinku km 22,22-22,55 w ilości 10 008 m<sup>3</sup>, na odcinku 18,200 - 18,800 w ilości 55 867 m<sup>3</sup> i na odcinku 11,900 - 12,500 w ilości 114 688 m<sup>3</sup>, naprawę dylatacji oczepu umocnienia brzegowego w Helu km 36,25 do 36,55 - w ramach zadania zostało wykonane oczyszczenie, zagruntowanie i wypełnienie szczelin dylatacyjnych na łącznej długości 76,5m - zadanie zostało zakończone 28 kwietnia 2023 r., monitoring brzegów morskich - profile batymetryczne i ortofotomapy - w ramach zadania wykonano monitoring brzegów morskich na podstawie danych uzyskanych metodą lotniczego skanowania laserowego LIDAR, ortofotomapy oraz profili poprzecznych brzegu morskiego zgodnie z umową wieloletnią, badania dotyczące ustalenia aktualnego stanu brzegu morskiego - kontrola okresowa budowli ochrony brzegów morskich - w ramach zadania wykonano okresowe kontrole stanu technicznego zgodnie z harmonogramem kontroli.

<sup>20</sup> M.in.: opracowano i odebrano koncepcję wraz ze wstępną analizą falowania oraz wstępną analizą nawigacyjną, opracowano i odebrano projekt robót geologicznych w celu określenia warunków geologiczno-inżynierskich na potrzeby posadowienia obiektów budowlanych, opracowano i odebrano raport o oddziaływaniu na środowisko.

Łącznie kwota zrealizowanych wydatków na dotacje w części 21 wyniosła w 2023 r. 249 143,4 tys. zł, tj. niemal 100% planu po zmianach (249 184 tys. zł) i 122,1% wykonania w 2022 r. (203 987,3 tys. zł), z tego:

- środki na dotacje podmiotowe<sup>21</sup> dla uczelni morskich w kwocie 52 888,5 tys. zł (wg planu po zmianach), wykorzystano w 100%. Dotacje przeznaczono m.in. na utrzymanie statków szkolnych i specjalistycznych ośrodków szkoleniowych, kadr morskich oraz na zadania dotyczące zapewnienia osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na studia, do szkół doktorskich, kształcenia na studiach i w szkołach doktorskich lub prowadzenia działalności naukowej;
- subwencje dla uczelni morskich przekazano w kwocie 158 110,5 tys. zł. Wydatki przeznaczono na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego oraz na zwiększenie wynagrodzeń pracowników uczelni;
- w 2023 r. udzielono także pięciu dotacji celowych dla uczelni morskich na podstawie zawartych umów w łącznej kwocie 38 144,4 tys. zł, z tego dla Politechniki Morskiej w Szczecinie 21 094,4 tys. zł (trzy umowy – na 14 185 tys. zł, na 4000 tys. zł i na 2909,4 tys. zł) i dla Uniwersytetu Morskiego w Gdyni 17 050 tys. zł (dwie umowy – na 16 050 tys. zł i na 1000 tys. zł). Dotacje dla Politechniki Morskiej w Szczecinie udzielono na dofinansowanie kosztów realizacji programu wieloletniego pn. „Budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie”, finansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Laboratorium symulacyjnego systemu zarządzania ruchem statków (VTS) wraz z modernizacją i rozbudową infrastruktury informatycznej i teleinformatycznej Uczelni” i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Modernizacja zespołu obiektów dydaktycznych przy ul. Willowej 2-4 w Szczecinie na potrzeby Akademii Morskiej w Szczecinie”. Dotacje dla Uniwersytetu Morskiego w Gdyni udzielono na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Budowa hali sportowej Uniwersytetu Morskiego w Gdyni przy ul. Morskiej wraz z wyposażeniem” i dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „Wykonywanie izolacji pionowej i poziomej przeciwwilgociowej i izolacji termicznej wewnętrznych i zewnętrznych ścian fundamentowych budynków Akademii Morskiej w Gdyni przy ul. Morskiej”.

Badanie kwoty 16 050 tys. zł (17,6%) dotacji<sup>22</sup>, wykazało, że wykorzystanie i rozliczenie dotacji było zgodne z treścią umowy na jej udzielenie.

Przeciętne zatrudnienie w części 21 w 2023 r. wyniosło 1948 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. o 10 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wyniosły 184 794,9 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wyniosło 7909 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2022 r. wynoszącym 6860 zł, wzrosło o 1049 zł, tj. o 15,3%.

Zobowiązania budżetu państwa w części 21 na koniec 2023 r. wyniosły 25 546,1 tys. zł (nie było zobowiązań wymagalnych) i były niższe od zobowiązań wg stanu na 2022 r. (114 195,7 tys. zł) o 88 649,6 tys. zł.

#### Wydatki dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury.

Wykonane w 2023 r. wydatki wyniosły 46 732,4 tys. zł, co stanowiło 93,3% planu po zmianach (50 101,9 tys. zł.) i 114,3 % wydatków wykonanych w 2022 r. (40 868,7 tys. zł).

<sup>21</sup> Dotacje udzielone na podstawie przepisów art. 460 ust. 6 w zw. z art. 365 pkt. 3 i art. 365 pkt 6 oraz art. 459 pkt 6, a także art. 86 ust. 1 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, ze zm.).

<sup>22</sup> Badaniem objęto dotację dla Uniwersytetu Morskiego w Gdyni na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji pn. „Budowa hali sportowej Uniwersytetu Morskiego w Gdyni przy ul. Morskiej wraz z wyposażeniem”.

Wydatki poniesiono głównie w dziale 750 – Administracja publiczna, w kwocie 38 882,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w 2023 r. zrealizowano w kwocie 299,5 tys. zł, tj. 43,4% planu po zmianach. Wydatki majątkowe były niższe niż w 2022 r. (347,3 tys. zł) o 47,9 tys. zł, tj. o 13,8%. Wydatki poniesiono głównie na zakup, dostawę i wdrożenie rozwiązań sprzętowo-programowych typu next generation firewall – typ 1, a także udzielenie praw autorskich i licencji, gwarancji jakości wsparcia technicznego w kwocie 222,6 tys. zł<sup>23</sup>. Niski poziom realizacji planu wydatków majątkowych wynikał głównie z niezrealizowania zakupu samochodu w związku z unieważnieniem postępowania prowadzonego przez COAR<sup>24</sup> (planowano kwotę 190 tys. zł).

Dysponent III stopnia otrzymał w 2023 r. środki finansowe z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 14,9 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2023 r. dodatku dla urzędnika służby cywilnej<sup>25</sup> wraz z pochodnymi, które wykorzystano w całości.

Badaniem objęto 36 dowodów księgowych na łączną kwotę 14 141 tys. zł wylosowanych metodą monetarną (MUS), oraz pięć dowodów księgowych dobranych w sposób celowy na kwotę 19,2 tys. zł.<sup>26</sup> Wśród wszystkich badanych dowodów księgowych jeden obejmował wydatki na zakupy inwestycyjne na kwotę 39,7 tys. zł (13,3% wydatków majątkowych) i dotyczył zakupu trzech laptopów. Zbadane wydatki stanowiły 30,3% wydatków dysponenta III stopnia i zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, rzetelnie skalkulowane oraz dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem danych identyfikacyjnych dowodów, opisu i wartości operacji, daty operacji, akceptacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, dekretacji, okresu księgowania oraz wskazania odpowiednich kont.

Kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 upzp<sup>27</sup> oraz dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do udzielenia których nie zastosowano przepisów upzp z uwagi na wartość zamówienia. Analiza ww. trzech postępowań wykazała, że zostały one przeprowadzone prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami wewnętrznymi MI, a ich realizacja służyła celom kontrolowanej jednostki. Wydatki z tytułu realizacji zbadanych zamówień wyniosły w 2023 r. 459,9 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie w części 21 w 2023 r. wyniosło 167 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 10 618,64 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2022 r. było wyższe o 4,7%.

W 2023 r. w Ministerstwie przyznano i wypłacono pracownikom tzw. „wypłaty z oszczędności” (będące de facto nagrodami) w części 21, w łącznej kwocie 573,6 tys. zł. Ze środków na wynagrodzenia w części 21 – Gospodarka morska przyznano specjalne dodatki motywacyjne i „wypłaty z oszczędności” w łącznej kwocie 83,8 tys. zł pracownikom, których etaty, a także wynagrodzenie zasadnicze, przypisano do innych części budżetowych niż część 21. Szczegółowy opis nieprawidłowości w tym zakresie zamieszczono na str. 25 niniejszej Informacji.

<sup>23</sup> Łączna kwota wydatków na tę umowę nr BZK-U-214/23-TM wyniosła 445,3 tys. zł i w pozostałej części była wydatkowana z cz. 39 budżetu państwa.

<sup>24</sup> Centrum Obsługi Administracji Rządowej - instytucja gospodarki budżetowej obsługująca Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, będąca Centralnym Zamawiającym.

<sup>25</sup> Mianowanie pracownika nastąpiło 1 grudnia 2022 r.

<sup>26</sup> Badaniem objęto też odpowiadające tym dowodom zapisy księgowe.

<sup>27</sup> Przedmiotem postępowania było wykonanie opracowania pn. *Analiza społeczno-ekonomiczna użytkowania wód morskich oraz kosztów degradacji środowiska morskiego*.

Zobowiązania budżetu państwa na koniec 2023 r. w zakresie dysponenta III stopnia wyniosły 1855,1 tys. zł i były wyższe o 32,8% od zobowiązań na koniec 2022 r. (1396,4 tys. zł), a dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA

Wydatki budżetu środków europejskich w części 21 zostały zrealizowane w kwocie 170 457,9 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (170 692,9 tys. zł) i 54,9% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (310 633,2 tys. zł). Wydatki te zostały poniesione zgodnie z harmonogramami projektów realizowanych w ramach programów operacyjnych. Środki uruchomione z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 106 106,5 tys. zł, tj. 100 % planu. W trakcie 2023 r. dokonano dwóch blokad wydatków na kwotę ogółem 157,2 tys. zł. Decyzje w sprawie blokowania środków europejskich dotyczyły zadań: „Pogłębienie toru podejściowego i akwenów wewnętrznych Portu Gdynia – Etap II pogłębienie toru podejściowego”, „Budowa morskiego systemu łączności w niebezpieczeństwie GMDSS-PL” i „Opracowanie projektów planów dla obszarów Natura 2000 będących pod nadzorem Urzędu Morskiego w Gdyni” – a powodem niewykorzystania środków było wystąpienie niekorzystnych warunków atmosferycznych i związana z tym konieczności przeniesienia wykonania części robót budowlanych na 2024 r.

Najwięcej środków wydatkowano na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: POIiŚ) – 146 362 tys. zł (85,9% wszystkich wydatków budżetu środków europejskich). W ramach tego programu:

- Urząd Morski w Szczecinie realizował m.in. program modernizacji toru wodnego Świnoujście - Szczecin do głębokości 12,5 m oraz przebudowę wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości Mielna i program „Przebudowa wraz z rozbudową istniejącego systemu umocnień brzegowych na wysokości miejscowości Mielno”;
- Urząd Morski w Gdyni realizował m.in. program modernizacji układu falochronów osłonowych w Porcie Północnym w Gdańsku, program pogłębienia toru podejściowego i akwenów wewnętrznych Portu Gdynia Etap II oraz program ochrony brzegów w morskich w rejonie Półwyspu Helskiego i program modernizacji wejścia do portu wewnętrznego w Gdańsku, etap IIIA.

W ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 21 087 tys. zł, które zostały przeznaczone m.in. przez:

- a) Urząd Morski w Szczecinie na poprawę infrastruktury w małych portach: Mrzeżyno, Niechorze, Lubin, Trzebież;
- b) Urząd Morski w Gdyni – na poprawę infrastruktury wybranych portów rybackich będących w administracji tego Urzędu.

Ponadto w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego 2014-2020 realizowano wydatki na rozbudowę pirsu pasażerskiego w morskim porcie rybackim Krynica Morska w kwocie 2315 tys. zł. W ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 wydatkowano w 2023 r. 139 tys. zł.

W 2023 r. rozpoczęto działania dotyczące programów w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, m.in.:

- a) w Urzędzie Morskim w Szczecinie:

w ramach projektu dotyczącego realizacji prac umożliwiających transport wodny do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu (planowany okres realizacji projektu lata 2023-2029, wartość 7 331 025 tys. zł.) - 25 lipca 2023 r. została podpisana pre-umowa pomiędzy Urzędem Morskim w Szczecinie a Centrum Unijnych Projektów Transportowych (dalej: „CUPT”); w 2023 r. wszczęto

następujące postępowania przetargowe: na obsługę prawną inwestycji, na wykonanie analizy nawigacyjnej wraz z modelem toru wodnego i na wykonanie Studium wykonalności, Raportu Oceny Oddziaływania na Środowisko, Raportu na odkład urobku do morza wraz z opracowaniami pomocniczymi;

- b) Morska Służba Poszukiwania i Ratownictwa (dalej: „Służba SAR”) realizowała następujące projekty:
- budowa i zakup nowych specjalistycznych ratowniczych jednostek pływających dla Służby SAR (planowany okres realizacji projektu IV kwartał 2024 r. – IV kwartał 2028 r., wartość 455 082,4 tys. zł) - projekt w fazie przygotowawczej, podpisano pre-umowę z CUPT z 27 października 2023 r. dotyczącą przygotowania projektu do wyboru w sposób niekonkurencyjny w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027;
  - modernizacja specjalistycznych ratowniczych jednostek pływających Służby SAR (Planowany okres realizacji projektu IV kwartał 2024 r. - IV kwartał 2028 r., wartość 62 836 tys. zł) - projekt w fazie przygotowawczej, podpisano pre-umowę z CUPT z dnia 27 października 2023 r. dotyczącą przygotowania projektu do wyboru w sposób niekonkurencyjny w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027;
  - rozbudowa systemu bezpieczeństwa żeglugi morskiej poprzez budowę i modernizację systemu łączności operacyjnej Służby SAR (planowany okres realizacji projektu IV kwartał 2026 r. - IV kwartał 2029 r., wartość 60 905,9 tys. zł) - projekt w fazie przygotowawczej, podpisano pre-umowę z Centrum Unijnych Projektów Transportowych z 27 października 2023 r. dotyczącą przygotowania projektu do wyboru w sposób niekonkurencyjny w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.

Dysponent III stopnia w MI w 2023 r. nie poniósł wydatków z budżetu środków europejskich.

### 3.2.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

Plan wydatków dla części 39 określony w ustawie budżetowej na 2023 r. (ze zmianami) wyniósł 15 106 578 tys. zł. W trakcie roku dokonano kolejnych zmian, w wyniku których plan wydatków części 39 ostatecznie wyniósł 18 015 318,8 tys. zł.

W 2023 r. wydatkowano 17 948 793 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach), przede wszystkim w rozdziałach:

- 60002 - Infrastruktura kolejowa 8 468 942,6 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (8 490 758,6 tys. zł) i 537,2% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (1 576 352,4 tys. zł); W ramach Rządowego Programu Wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów wzrost wydatków miał związek ze zmianą sposobu finansowania wprowadzoną uchwałą Rady Ministrów Nr 157/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. W 2022 r. środki na realizację tych zadań wypłacane były w ramach Funduszu Kolejowego, natomiast w 2023 r. ze środków budżetu państwa. W zakresie projektów realizowanych z udziałem środków UE, wzrost wydatków związany był głównie z projektami kolejowymi, realizowanymi przez PKP PLK S.A.;
- 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe 2 780 021,1 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (2 790 227,9 tys. zł) i 142,9% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (1 945 860,7 tys. zł);



- 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego 256 305,4 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (263 660,9 tys. zł) i 127% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (201 749,2 tys. zł). Wzrost wydatków w stosunku do 2022 r. wynikał z przyznania dodatkowych środków na wynagrodzenia w związku z utworzeniem i utrzymaniem nowych etatów, w tym związanych z wdrażanym Pakietem Mobilności oraz wyższych wydatków na funkcjonowanie Urzędu w związku z podwyżkami cen materiałów, wyposażenia i usług, stanowiących odzwierciedlenie wysokiej inflacji;
- 60011 - Drogi publiczne krajowe 4 836 610 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (4 840 360,8 tys. zł) i 117,2% kwoty wydatkowanej w 2022 r. (4 127 986 tys. zł);
- 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad 777 024,1 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach (777 222,3 tys. zł) i 110,8% kwoty wydatkowanej w 2022 r.;
- 60018 - Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg 174 123 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w 2022 r. nie wydatkowano środków w tym rozdziale);
- 60004 - Lokalny transport zbiorowy 152 873,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (w 2022 r. nie wydatkowano środków w tym rozdziale);
- 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej 104 305,1 tys. zł, tj. 85,2% planu po zmianach (122 434,6 tys. zł) i 106,6% kwoty wydatkowanej w 2022 r. (97 855 tys. zł);
- 60056 - Urząd Lotnictwa Cywilnego 90 395,9 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach (92 263,5 tys. zł) i 107,4% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (84 132,5 tys. zł).

Wydatki 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 w ustawie budżetowej na rok 2023 zostały zaplanowane w kwocie 1 340 718 tys. zł (co stanowiło 73,4% wydatków 2022 r. w kwocie 1 826 373,1 tys. zł), a po zmianach 2 851 252,7 tys. zł (w tym 204 700,3 tys. zł stanowiących wkład UE i 2 646 552,4 tys. zł stanowiących wkład budżetu państwa). Wzrost wydatków poniesionych w 2023 r. w stosunku do wydatków pierwotnie ujętych w ustawie budżetowej wynikał głównie z większego zapotrzebowania na środki na projekty kolejowe, realizowane z udziałem środków UE. Ostatecznie wydatkowano 2 840 039,6 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach i 155,5% wydatków z 2022 r. które wyniosły 1 826 373,1 tys. zł), w tym: 202 920,1 tys. zł stanowiących wkład UE i 2 637 119,5 tys. zł wkład budżetu państwa. Środki te zostały przeznaczone na finansowanie zadań w ramach:

- Umowy Partnerstwa 2014-2020<sup>28</sup> w kwocie 1 457 738,2 tys. zł (199 229,4 tys. zł wkład UE i 1 258 508,9 tys. zł wkład budżetu państwa), tj. 99,8% planu po zmianach,
- Instrumentu „Łącząc Europę”<sup>29</sup> (Connecting Europe Facility – CEF) w kwocie 1 312 242,7 tys. zł (całość stanowił wkład budżetu państwa), tj. 99,5% planu po zmianach,
- Instrumentu CEF 2021-2027<sup>30</sup> w kwocie 63 641,2 tys. zł (348,6 tys. zł wkład UE i 63 292,6 tys. zł wkład budżetu państwa), tj. 99,3% planu po zmianach,

<sup>28</sup> Umowa Partnerstwa (UP) jest dokumentem określającym strategię interwencji funduszy europejskich w ramach trzech polityk unijnych: polityki spójności, wspólnej polityki rolnej (WPR) i wspólnej polityki rybołówstwa (WPRyb) w Polsce w latach 2014-2020.

<sup>29</sup> Instrument utworzony na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1316/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiające instrument „Łącząc Europę”, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 913/2010 oraz uchylające rozporządzenia (WE) nr 680/2007 i (WE) nr 67/2010.

- Umowy Partnerstwa 2021-2027<sup>31</sup> w kwocie 6417,5 tys. zł (3342,1 tys. zł wkład UE i 3075,3 tys. zł wkład budżetu państwa), tj. 95,8% planu po zmianach.

Znacząco niższe (jednak nieistotne w ujęciu kwotowym) od planowanego wykonanie wydatków, tj. 44,9% wystąpiło jedynie w zakresie wkładu UE w ramach Instrumentu CEF 2021-2027 (plan 776,9 tys. zł, wykonanie 348,6 tys. zł). Niepełne wydatkowanie środków zaplanowanych na realizację powyższego projektu wynikało m.in. z przesunięcia na 2024 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przygotowanie narzędzia informatycznego do automatycznej wymiany danych z europejskim systemem TENtec (co związane było z opóźnieniem w przekazywaniu przez interesariuszy danych wejściowych do realizacji przedmiotowego zamówienia).

Na koniec 2023 r. zobowiązania w części 39 wyniosły 552 407,4 tys. zł i stanowiły 103,3% zobowiązań na koniec 2022 r. (534 707,1 tys. zł). Większość zobowiązań (93,8%) wystąpiła w następujących trzech rozdziałach:

- 60011 - Drogi publiczne krajowe w kwocie 402 026,9 tys. zł,
- 60002 - Infrastruktura kolejowa w kwocie 66 172,1 tys. zł,
- 60012 - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w kwocie 50 071,7 tys. zł.

Wyższa kwota zobowiązań wykazana w rozdziale 60011 za 2023 r. w porównaniu do roku poprzedniego była związana z realizacją zadań na przełomie roku i dotyczyła przede wszystkim usług remontowych, zakupu energii, materiałów i wyposażenia oraz pozostałych usług. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w rozdziale 60055 Inspekcja Transportu Drogowego w kwocie 4,8 tys. zł i wynikały z zasądzonych od Głównego Inspektora Transportu Drogowego na rzecz skarżących zwrotu kosztów postępowania sądowego.

W 2023 r. do części 39 z rezerw budżetu państwa, na podstawie decyzji Ministra Finansów, przeniesiono środki w wysokości 1 248 307,7 tys. zł, z czego wykorzystano 1 237 152,9 tys. zł, tj. 99,1%. W odniesieniu do poszczególnych pozycji rezerw, wydatki zrealizowano głównie z:

- poz. 44 „Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych” - plan 680 645,9 tys. zł, z czego wykorzystano 680 404,2 tys. zł;
- poz. 5 „Uzupełnienie środków dla Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej” - plan 299 210 tys. zł, z czego wykorzystano 100%;
- poz. 16 „Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa” - plan wyniósł 208 057,1 tys. zł, z czego wykorzystano 197 850,4 tys. zł (tj. 95,1%);
- poz. 15 „Środki na realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny” - przeniesiono 52 800 tys. zł, z czego wykorzystano 100%.

Kontrola próby wydatków przeniesionych z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 436 545 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości.

---

<sup>30</sup> Instrument utworzony na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1153 z dnia 7 lipca 2021 r. ustanawiającego instrument „Łącząc Europę” i uchylającego rozporządzenie (UE) nr 1316/2013 i (UE) nr 283/2014 (Tekst mający znaczenie dla EOG).

<sup>31</sup> Umowa Partnerstwa (UP) została opracowywana na podstawie art. 10 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159), zwanego dalej „rozporządzeniem ogólnym”).

Ze środków rezerwy ogólnej w 2023 r. Minister Infrastruktury otrzymał kwotę 108 219,8 tys. zł. Środki te zostały uruchomione na wnioski składane przez Ministra Infrastruktury z przeznaczeniem na:

- działania promocyjno-informacyjne dotyczące wprowadzenia przez rząd bezpłatnych przejazdów autostradami państwowymi dla pojazdów do 3,5 t<sup>32</sup>. w kwocie 2500 tys. zł<sup>33</sup>;
- pokrycie zmniejszonych wpływów do Krajowego Funduszu Drogowego (dalej: KFD) w związku z wdrożeniem procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń na łączną kwotę 105 719,8 tys. zł<sup>34</sup>; z tego:

a) wniosek z dnia 8 listopada 2023 r. na kwotę 46 059,9 tys. zł przeznaczoną na pokrycie zmniejszonych wpływów do KFD w związku z wdrożeniem procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń; Wniosek ten został złożony w związku z uchwałą Nr 114/2023 Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie przyznania Ministrowi Infrastruktury, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych z przeznaczeniem na pokrycie zmniejszonych wpływów do KFD w związku z wdrożeniem procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń.

Wnioskowana kwota dotyczyła wprowadzonego tzw. „zwolnienia wakacyjnego” z opłat (wszystkich kategorii pojazdów) za przejazd autostradą A1 na trasie Gdańsk-Toruń, które obowiązywało od 1 lipca 2023 r. do 4 września 2023 r. w czasie wakacyjnych weekendów, tj. od piątku godz. 12<sup>00</sup> do poniedziałku do godz. 12<sup>00</sup> (z odrębnymi zasadami, które obowiązywały w okresie od 11 do 16 sierpnia 2023 r.). Zwolnienie z opłat zostało wprowadzone przez Ministra Infrastruktury w wyniku realizacji uchwały Rady Ministrów Nr 113 z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zobowiązania Ministra Infrastruktury do wdrożenia procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń.

b) wniosek z dnia 15 listopada 2023 r. na kwotę 30 812,2 tys. zł i z dnia 20 grudnia 2023 r. na kwotę 28 847,7 tys. zł. Wnioski te zostały złożone w związku z uchwałą Rady Ministrów Nr 146 z dnia 18 sierpnia 2023 r. – w sprawie przyznania Ministrowi Infrastruktury, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych z przeznaczeniem na pokrycie zmniejszonych wpływów do Krajowego Funduszu Drogowego w związku z wdrożeniem procedury umożliwiającej zaprzestanie stosowania opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń od niektórych rodzajów pojazdów samochodowych. W związku z uchwałą Rady Ministrów Nr 145 z dnia 18 sierpnia 2023 r. w sprawie zobowiązania Ministra Infrastruktury do wdrożenia procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń od niektórych pojazdów samochodowych, Minister Infrastruktury wydał polecenie zaprzestania pobierania opłat od pojazdów kategorii 1 (motocykli i pojazdów samochodowych o dwóch osiach) w okresie od 4 września 2023 r. od godz. 12<sup>00</sup> do 31 grudnia 2023 r. do godz. 23<sup>59</sup>.

Należy zauważyć, że uchwała Rady Ministrów Nr 145 z dnia 18 sierpnia 2023 r. w sprawie zobowiązania Ministra Infrastruktury do wdrożenia procedury umożliwiającej zaprzestanie stosowania opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń od niektórych pojazdów samochodowych poprzedzona była uchwałą nr 90/2023 Rady Ministrów z dnia 9 czerwca 2023 r. w sprawie zobowiązania Ministra Infrastruktury do podjęcia działań w celu odstąpienia od poboru opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń od niektórych rodzajów pojazdów samochodowych. W uchwale nr 90/2023 w § 1 ust. 1

<sup>32</sup> Pojazdy o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 t.

<sup>33</sup> Wniosek z 12 lipca 2023 r. na kwotę 145,1 tys. zł; z 14 lipca 2023 r. na kwotę 2 100 tys. zł i z 17 lipca 2023 r. na kwotę 254,9 tys. zł.

<sup>34</sup> Wnioski: z 8 listopada 2023 r. na kwotę 46 059,9 tys. zł; z 15 listopada 2023 r. na kwotę 30 812,2 tys. zł i z 20 grudnia 2023 r. na kwotę 28 847,7 tys. zł.

określono, że: „Rada Ministrów, w związku z potrzebą zmniejszenia obciążeń finansowych dla użytkowników dróg poruszających się pojazdami samochodowymi o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, w tym motocykli, po autostradzie A1 na odcinku Gdańsk-Toruń, zobowiązuje Ministra Infrastruktury do przeprowadzenia analiz oraz podjęcia rozmów ze spółką, z którą zawarto umowę o budowę i eksploatację autostrady A1 na odcinku Gdańsk-Toruń, w celu określenia skutków odstąpienia od poboru opłat za przejazd autostradą od pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, w tym motocykli.” Zgodnie z postanowieniem § 3 ww. uchwały: „Rada Ministrów zobowiązuje Ministra Infrastruktury do przedstawienia Radzie Ministrów wyników analiz i rozmów, o których mowa w § 1 ust. 1.” Podmiotem odpowiedzialnym za przygotowanie ww. analiz była GDDKiA, a wydatki na ten cel w kwocie 405,4 tys. zł zostały sfinansowane ze środków KFD. Wyniki ww. analiz zostały przekazane przez Ministra Infrastruktury do Sekretarza Rady Ministrów 9 sierpnia 2023 r.

Minister w 2023 r. złożył wnioski o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej na łączną kwotę 108 219,8 tys. zł. Wnioski te nie dotyczyły spraw nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagały niezwłocznego wsparcia finansowego. W „Informacji o rezerwie ogólnej i rezerwach celowych budżetu państwa ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023”<sup>35</sup> wskazano, że rezerwa ogólna stanowi szczególnie instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie między innymi w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Analogiczne przeznaczenie wskazywała również sama Kancelaria Prezesa Rady Ministrów w wytycznych skierowanych do dysponentów dotyczących obligatoryjnych elementów składanych wniosków o środki z rezerwy ogólnej.

Z wyjaśnień Dyrektora Departamentu Budżetu Ministerstwa Infrastruktury w MI wynika m.in., że: „na etapie projektowania budżetu (tj. w roku 2022) nie było można przewidzieć takich decyzji (w tamtym okresie nie było wiedzy ani też podstaw prawnych do planowania na ten cel wydatków w budżecie państwa). W związku z tym możliwym źródłem finansowania nagłej utraty części przychodów KFD z tytułu niepobierania opłat była rezerwa ogólna budżetu państwa, która była w dyspozycji Rady Ministrów. Plan finansowy Krajowego Funduszu Drogowego na rok 2023 został opracowany przy uwzględnieniu pobierania opłat za przejazd autostradami płatnymi w sposób ciągły i nie przewidziano w nim skutków finansowych takiego typu działania. (...) konieczne było zapewnienie pokrycia ze środków rezerwy ogólnej, jaką dysponuje Rada Ministrów, kwoty, o jaką zostały uszczuplone wpływy do Krajowego Funduszu Drogowego w wyniku z niepobierania opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń. Tym samym potrzebne było zastosowanie rozwiązania, które zabezpieczało rekompensatę dla Krajowego Funduszu Drogowego.”

W Ministerstwie Infrastruktury, począwszy od 2014 r., corocznie były prowadzone prace związane z wprowadzaniem rozwiązań dotyczących usprawnienia przejazdu na odcinku autostrady koncesyjnej Gdańsk-Toruń w okresie wakacyjnym. Natomiast w innych okresach roku przed 2023 r. nie wprowadzano takich rozwiązań, w tym zwolnień z opłat. W 2023 r. wprowadzono zwolnienie pojazdów lekkich z opłat za przejazd ww. odcinkiem autostrady obowiązującego od 4 września 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w wyniku realizacji uchwały Nr 145 z dnia 18 sierpnia 2023 r. Rady Ministrów w sprawie zobowiązania Ministra Infrastruktury do wdrożenia procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń od niektórych pojazdów samochodowych. Jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Dróg Publicznych w MI, przed 2023 r. nie prowadzono w Ministerstwie Infrastruktury prac związanych z rozwiązaniami dotyczącymi zwolnienia z opłat za przejazd zarówno na autostradach zarządzanych przez GDDKiA jak i na odcinku A1 Gdańsk-Toruń. Takie prace (których efektem była m.in. ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym

<sup>35</sup> Ministerstwo Finansów, październik 2022 r. (Źródło: <https://www.gov.pl/attachment/02a7a571-a788-4d48-8efc-d70fa18d10ca>).

Funduszu Drogowym) rozpoczęły się w MI 15 maja 2023 r. Jak wyjaśnił Dyrektor Departamentu Dróg Publicznych w MI: „Inicjatywa ta wynikała z konwencji partii politycznej (...), która miała miejsce w dniu 14 maja 2023 r. Na tej konwencji ogłoszono bezpłatne przejazdy autostradowe i jak się domyślam, następnie Prezes Rady Ministrów polecił Ministrowi Infrastruktury rozpoczęcie prac w tym zakresie. Nasz Departament otrzymał polecenie rozpoczęcia takich prac od Ministra Infrastruktury.”

Minister Infrastruktury składając wnioski o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej postąpił zgodnie z art. 155 ust. 3 ufp.

Przyznane środki z rezerwy ogólnej (108 219,8 tys. zł) zostały wykorzystane w kwocie 105 028,6 tys. zł, tj. w 97,1%, z tego:

- 1) na pokrycie utraconych wpływów KFD z tytułu wdrożenia procedury umożliwiającej czasowe niepobieranie opłat za przejazd autostradą A1 na odcinku Gdańsk-Toruń:
  - w okresie od 1 lipca do 4 września 2023 r. (do godz. 12<sup>00</sup>) w kwocie 46 059,9 tys. zł (od wszystkich pojazdów, głównie w weekendy);
  - w okresie od 4 września 2023 r. (od godz. 12<sup>00</sup>) do 31 października 2023 r. w kwocie 30 812,2 tys. zł (od pojazdów lekkich);
  - w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2023 r. w kwocie 26 461,5 tys. zł. (od pojazdów lekkich)<sup>36</sup>;
- 2) na działania promocyjno-informacyjne dotyczące wprowadzenia przez rząd bezpłatnych przejazdów autostradami państwowymi dla pojazdów do 3,5 t. w kwocie 1695 tys. zł.

W 2023 r. dysponent części 39 wydał 29 decyzji w sprawie blokowania planowanych na ten rok wydatków budżetu państwa na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp na łączną kwotę 30 828 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w trybie określonym w art. 179 ufp<sup>37</sup>. Decyzje o blokowaniu środków na kwotę 11 610 tys. zł dotyczyły środków pozyskanych z rezerw celowych. Kontrola sześciu decyzji w sprawie blokowania planowanych na rok 2023 wydatków na łączną kwotę 15 921,7 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie działań dysponenta części zarówno pod kątem zasadności blokowania środków jak również ujmowania decyzji w systemie Trezor.

W podziale na grupy ekonomiczne<sup>38</sup> budżet w części 39 zrealizowany został w następujący sposób:

Na dotacje w ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 6 723 821 tys. zł, co stanowiło 335,1% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (2 006 480,4 tys. zł). Po zmianach dokonanych w trakcie roku plan tych wydatków wyniósł 8 066 593,8 tys. zł, a faktycznie wydatkowano 8 051 659,2 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 401,3% wydatków 2022 r. W 2023 r. dysponent części 39 udzielił dotacji<sup>39</sup>:

- podmiotowej przeznaczonej na Rządowy Program wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do końca 2023 r. - z planu po zmianach w kwocie 4 807 800 tys. zł wykorzystano

<sup>36</sup> Ponieważ faktyczna kwota niepobranych opłat w listopadzie i grudniu 2023 r. była o 2386,2 tys. zł niższa od środków wnioskowanych w dniu 20 grudnia 2023 r. przez Ministra Infrastruktury (28 847,7 tys. zł), w dniu 29 stycznia Bank Gospodarstwa Krajowego zwrócił ze środków KFD na rachunek Ministra Infrastruktury kwotę 2399,5 tys. zł (z tego: należność główna 2386,2 tys. zł i odsetki 13,3 tys. zł).

<sup>37</sup> tj. blokowanie planowanych wydatków w przypadku zagrożenia realizacji ustawy budżetowej.

<sup>38</sup> W rozumieniu załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.513, ze zm.).

<sup>39</sup> Część dotacji została przez dysponenta przekazana dodatkowo w ramach grupy ekonomicznej wydatki majątkowe. Łącznie w 2023 r. dysponent części 39 budżetu państwa udzielił dotacji na kwotę 10 474 909,3 tys. zł (plan w kwocie 10 509 454,1 tys. zł).

4 805 770,9 tys. zł, tj. blisko 100% (w 2022 r. w tym rozdziale nie wystąpiły wydatki na dotacje),

- celowej przeznaczonej na „dofinansowanie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich wykonywanych w ramach usług publicznych” - z planu po zmianach w kwocie 1 893 696 tys. zł wykorzystano 100%,
- celowej przeznaczonej na „dofinansowanie zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków UE” - z planu po zmianach w kwocie 1 542 182,8 tys. zł wykorzystano 1 536 272 tys. zł, tj. 99,6%,
- celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych - z planu po zmianach w kwocie 1 003 029 tys. zł wykorzystano 989 511,8 tys. zł, tj. 98,7%,
- przedmiotowej przeznaczonej na dofinansowanie krajowych kolejowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania przewoźnikom kolejowym utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów - z planu po zmianach w wysokości 896 531,9 tys. zł wykorzystano 886 325,1 tys. zł, tj. 98,9%,
- celowej przeznaczonej na dofinansowanie kosztów realizacji przedsięwzięć związanych z organizacją III Igrzysk Europejskich w 2023 r. - z planu po zmianach w kwocie 105 400 tys. zł wykorzystano 105 272 tys. zł, tj. 99,9%,
- celowej przeznaczonej na zasilenie Krajowego Funduszu Drogowego - z planu po zmianach w kwocie 105 719,8 tys. zł wykorzystano 103 333,6 tys. zł, tj. 97,7%,
- celowej przeznaczonej na przebudowę dworców kolejowych - z planu po zmianach w wysokości 50 000 tys. zł wykorzystano 100%,
- celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych o znaczeniu obronnym - z planu po zmianach w wysokości 38 292 tys. zł wykorzystano 38 284,1 tys. zł, tj. prawie 100%,
- celowej przeznaczonej na „pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem służb żeglugi powietrznej w przypadku lotów zwolnionych z opłat nawigacyjnych” - z planu po zmianach w wysokości 36 323,6 tys. zł wykorzystano 100%,
- podmiotowej przeznaczonej dla uczelni publicznych kształcących personel lotniczy dla lotnictwa cywilnego - z planu po zmianach w kwocie 27 000 tys. zł wykorzystano 100%,
- celowej przeznaczonej na „dofinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach programu wieloletniego pn. Program wspierania inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim” - z planu po zmianach w wysokości 3479 tys. zł wykorzystano 3120,1 tys. zł, tj. 89,7%.

Kontrola próby dotacji na łączną kwotę 1 893 696 tys. zł (18,1% kwoty dotacji udzielonych przez dysponenta części) nie wykazała nieprawidłowości.

Plan wydatków bieżących jednostek budżetowych po zmianach wyniósł 4 103 361,2 tys. zł, a faktycznie wydatkowano 4 081 508,7 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach i 111,4% wydatków wykonanych w 2022 r.

Plan wydatków majątkowych po zmianach dokonanych w trakcie roku wyniósł 2 985 534,1 tys. zł, a wydatkowano 2 967 475,7 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach (2 985 534,1 tys. zł) i 176,4% wydatków 2022 r. Środki te wykorzystano głównie na:

- dotacje celowe na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków UE – dotacja dla PKP PLK S.A. w kwocie 1 536 272 tys. zł;
- dotacje kolejowe na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na liniach kolejowych dla PKP PLK S.A. w kwocie 989 511,8 tys. zł.

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 7752 tys. zł, co stanowiło 104,2% wydatków wykonanych w 2022 r. (7436,2 tys. zł). Po zmianach dokonanych w trakcie roku plan tych wydatków wyniósł 8576,9 tys. zł, a faktycznie wydatkowano 8109,7 tys. zł, co stanowiło 94,6% planu po zmianach (8576,9 tys. zł) i 109,1% wydatków zrealizowanych w 2022 r.

W 2023 r. stan zatrudnienia w części 39 wzrósł o 116 osób w porównaniu do 2022 r. Wynikało to ze zwiększenia zatrudnienia m.in. w Inspekcji Transportu Drogowego, gdzie ogólna liczba zatrudnionych wzrosła o 42 osoby i w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad o 13 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego w 2023 roku wyniosło 9496,5 zł i stanowiło 112,4% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku 2022 (8 450,9 zł).

Wydatki dysponenta III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury wyniosły 114 172,7 tys. zł, tj. 86,1% planu po zmianach (132 550,6 tys. zł). Wydatki dysponenta III stopnia w 2023 r. były wyższe o 10,1% od kwoty wydatków z 2022 r. (103 663,1 tys. zł).

Zobowiązania ogółem na koniec 2023 r. wyniosły 6819,6 tys. zł i w porównaniu z 2022 r. (4958,7 tys. zł) wzrosły o 1860,9 tys. zł, tj. o 37,5%. Wynikało to głównie z wyższej kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, która na koniec 2023 r. wyniosła 4970,8 tys. zł (na koniec 2022 r. 3744,5 tys. zł).

Z kwoty 2616 tys. zł przeniesionej z rezerw (w tym: 116 tys. zł z rezerw celowych oraz 2500 tys. zł z rezerwy ogólnej), o którą został zwiększony w ciągu roku plan wydatków z budżetu państwa ww. dysponenta wykorzystano 1803,6 tys. zł. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczone były w całości na kampanię informacyjno-promocyjną dotyczącą zmian poboru opłat za przejazd autostradą A2 i A4 zostały wykorzystane w wysokości 1695 tys. zł. W stosunku do niewykorzystanej kwoty 805 tys. zł Minister podjął decyzję o zablokowaniu środków. Niewykorzystane środki z rezerw celowych, w łącznej wysokości 7,4 tys. zł, zostały zwrócone na koniec roku do budżetu państwa. Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerw celowych nie wykazało nieprawidłowości.

Środki z rezerwy ogólnej (w kwocie 2500 tys. zł), zostały przyznane Ministrowi Infrastruktury Zarządzeniem Nr 242 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie przyznania Ministrowi Infrastruktury, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na działania promocyjno-informacyjne dotyczące wprowadzenia przez rząd bezpłatnych przejazdów autostradami państwowymi dla pojazdów do 3,5 t. Na podstawie tego zarządzenia Minister wnioskował o wydanie decyzji zwiększającej plan wydatków budżetowych w cz. 39. Minister zdecydował o zrealizowaniu kampanii informacyjnej o zmianach zasad poboru opłat od 1 lipca 2023 r. za przejazd autostradą A2 na odcinku Stryków-Konin i autostradą A4 na odcinku Wrocław-Sońnica dla samochodów do 3,5 tony i motocykli (kampania „Bezpłatne autostrady”) i wydatkował na ten cel 1695 tys. zł, mimo, że informacja o wprowadzeniu bezpłatnych przejazdów autostradami została już wcześniej rozpowszechniona i przekazana do szerokiego grona

odbiorców<sup>40</sup>. Informacja ta została opublikowana na stronie internetowej MI, na profilach Ministerstwa (FB, Instagram i X - 1 lipca 2023 r.) i przekazana na konferencjach prasowych rządu transmitowanych w mediach, ponadto 1 lipca 2023 r. została przekazana w formie komunikatu (informacji do mediów) na adresy e-mail 679 dziennikarzy oraz redakcji (telewizyjnych, radiowych, internetowych), jak również przekazana w ramach działań realizowanych przez inne podmioty np. reklamy na stacjach benzynowych (informacja z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów<sup>41</sup>). Ponadto kampania informacyjna rozpoczęła się dopiero od sierpnia 2023 r., czyli po miesiącu od wprowadzenia bezpłatnych przejazdów autostradami, co oznacza, że przez cały lipiec 2023 r. kierowcy korzystali już z darmowych przejazdów. Mając na uwadze powyższe, przeprowadzenie kampanii było niecelowe, a wydatkowanie na ten cel 1695 tys. zł było niegospodarne, ponieważ informacja o bezpłatnych autostradach została wcześniej szeroko rozpowszechniona.

Ministerstwo Infrastruktury zawarło w sumie siedem umów na realizację kampanii „Bezpłatne autostrady”, w tym na zakup czasu antenowego i zapewnienie emisji spotów w radiu i telewizji, przygotowanie spotów oraz kampanię w Internecie (w tym media społecznościowe), na podstawie których wydatkowano 1695 tys. zł. Emisja reklam miała miejsce od pierwszego tygodnia sierpnia 2023 r. do czwartego tygodnia września 2023 r.

Wydatki dysponenta III stopnia według grup ekonomicznych poniesiono na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 196,8 tys. zł;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 102 674,7 tys. zł, w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 76 218,6 tys. zł, składki z tytułu przynależności do organizacji międzynarodowych 2300 tys. zł, pozostałe wydatki bieżące 24 156,1 tys. zł (m.in. zakup materiałów i wyposażania 3407,2 tys. zł; zakup energii 2614,5 tys. zł);
- wydatki majątkowe – 4175,4 tys. zł (m.in. budowa i rozwój systemów teleinformatycznych, zakupu sprzętu teleinformatycznego, licencji, wymiana okien w budynkach MI);
- współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 7125,8 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie Infrastruktury w ramach części 39 Transport pozostawało w porównaniu z 2022 r. na podobnym poziomie i wyniosło w 2023 r. – 479 osób (w 2022 r. – 468 osób).

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia części 39 wyniosły 68 365,4 tys. zł i były o 4,5% wyższe niż wydatki zrealizowane w 2022 r. (65 399,1 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 11 892 zł i było o 2,1% wyższe od średniego miesięcznego wynagrodzenia w 2022 r. (11 649,1 zł). Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego dotyczył członków korpusu służby cywilnej w rozdziale 60095 (wzrost z 10 495 zł w 2022 r. do 13 417,8 zł w 2023, tj. o 27,8%) i wynikał głównie z niższego przeciętnego zatrudnienia w tej grupie oraz wzrostu kwoty bazowej dla członków korpusu służby cywilnej. W 2023 r. przyznane nagrody dla pracowników wyniosły 1662,4 tys. zł (z tego 1636,4 tys. zł przyznane jako tzw. „wyплаты z oszczędności”).

Stwierdzone w ramach wydatków na wynagrodzenia nieprawidłowości, dotyczące części 39 – Transport oraz pozostałych skontrolowanych części, tj. 21 – Gospodarka morska i 69 – Żegluga śródlądowa polegały na tym, że:

<sup>40</sup> Wg założeń MI, celem głównym kampanii było poinformowanie społeczeństwa o zmianach zasad poboru opłat za przejazd ww. autostradami od 1 lipca 2023 r. (zaniechanie poboru opłat) oraz zachęcenie do korzystania z autostrad w celu zmniejszenia natężenia ruchu na drogach niższej kategorii, co miało pozytywnie wpłynąć na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.

<sup>41</sup> Dalej: KPRM.



1) Nierzetelnie poinformowano opinię publiczną o wysokości wypłaconych w 2023 r. nagród w Ministerstwie Infrastruktury. Ustalono bowiem, że ponieważ w Ministerstwie przyznawano i wypłacano tzw. „wypłaty z oszczędności” – z utworzonego Funduszu nagród, to też informowano media tylko o niewielkich kwotach przyznanych nagród. Ministerstwo Infrastruktury poinformowało media, że wyniosły one dla całego MI jedynie 32,5 tys. zł – w kwocie tej uwzględniono nagrody wypłacone w części 39 - Transport i 22 – Gospodarka wodna), co de facto było wprowadzeniem w błąd opinii publicznej. W związku z tym kwota 32,5 tys. zł, zamiast faktycznych wydatków na gratyfikacje dla pracowników, które wyniosły w kontrolowanych częściach 2581,8 tys. zł, została wskazana w publikacjach medialnych dotyczących wypłat nagród w Ministerstwach.<sup>42</sup>

2) Dyrektor Generalny Ministerstwa Infrastruktury (dysponent III stopnia) nieprawidłowo zarządzał środkami przeznaczonymi na wynagrodzenia, przyznając w 2023 r. specjalne dodatki motywacyjne<sup>43</sup> i tzw. wypłaty z oszczędności pracownikom ze środków z innych części budżetowych, pomimo tego, że ich etaty i wynagrodzenie zasadnicze były przypisane (wypłacane) z innej części budżetowej. I tak:

- ze środków na wynagrodzenia w części 21 – Gospodarka morska przyznano specjalne dodatki motywacyjne i „wypłaty z oszczędności” w łącznej kwocie 83,8 tys. zł pracownikom, których wynagrodzenie zasadnicze było finansowane w ramach innych części budżetowych;
- ze środków na wynagrodzenia w części 39 – Transport przyznano specjalne dodatki motywacyjne i „wypłaty z oszczędności” w łącznej kwocie 43,5 tys. zł pracownikom, których wynagrodzenie zasadnicze było finansowane w ramach innych części budżetowych;
- ze środków na wynagrodzenia w części 69 – Żegluga śródlądowa przyznano specjalny dodatek motywacyjny i „wypłaty z oszczędności” w łącznej kwocie 252,8 tys. zł pracownikom, których wynagrodzenie zasadnicze było finansowane w ramach innych części budżetowych.

Dyrektor Generalny MI nie skorzystał z możliwości wystąpienia do Ministra o dokonanie przeniesienia planowanych środków (na podstawie art. 171 ust. 9 ufp) pomiędzy częściami budżetowymi, w przypadku stwierdzenia konieczności wypłaty składnika wynagrodzenia pracownikowi przypisanemu do innej części budżetowej, co było działaniem nierzetelnym.

Dokonanie powyższych wypłat ze środków niewłaściwych części budżetowych miało wpływ na rzetelność sprawozdań Rb-70 (sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Ministerstwie Infrastruktury za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. z części 21, 39 i 69), ponieważ wykazane w tych sprawozdaniach kwoty wynagrodzeń nie dotyczyły w całości zatrudnionych osób (w sprawozdaniu wykazywane jest zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).

Pierwotny plan wydatków majątkowych na 2023 r. dysponenta III stopnia w części 39 wynosił 8124 tys. zł (łącznie ze współfinansowaniem z udziałem środków UE). W trakcie roku dokonano korekty planu, który po zmianach wyniósł 8136,8 tys. zł. Plan wydatków po zmianach został wykonany w kwocie 4204,2 tys. zł (51,8%). Wpływ na niższe wykonanie wydatków majątkowych miało m.in.:

- niższe wydatkowanie środków na wymianę okien w budynku A, B i C w siedzibie MI (różnica pomiędzy szacowaną wartością wykonania robót w budynku C i budynku Rotundy, a najkorzystniejszą ofertą złożoną w postępowaniu przetargowym oraz

<sup>42</sup> Np. <https://wiadomosci.onet.pl/tylko-w-otecie/ponad-150-mln-zl-na-nagrody-w-ministerstwach-mamy-pelny-obraz-minionego-roku/30scw31>

<sup>43</sup> Specjalne dodatki motywacyjne zostały przyznane i wypłacone w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego, który został utworzony na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1586).

przesunięcie wykonania części robót budowlanych na 2024 r. - z uwagi na późniejsze niż zakładano podpisanie umowy z wykonawcą w wyniku przedłużającego się postępowania przetargowego);

- przeniesienie robót budowlanych, nadzoru inwestorskiego w zakresie modernizacji instalacji oświetlenia w budynku A i C w siedzibie MI na 2024 r. (z uwagi na wydłużoną procedurę postępowania przetargowego oraz późniejsze niż zakładano podpisanie umowy) oraz różnica pomiędzy szacowaną wartością opracowania dokumentacji projektowej a najkorzystniejszą ofertą złożoną w ramach procedury rozeznania rynku;
- niezrealizowanie budowy nowej serwerowni (przystąpienie do projektu prowadzonego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, mającego na celu stworzenie Krajowego Centrum Przetwarzania Danych);
- niższe wydatkowanie środków na nadbudowę oraz przebudowę oficyny B budynku A w siedzibie MI (różnica pomiędzy wartością szacowaną wykonania ekspertyzy technicznej a najkorzystniejszą ofertą wykonawcy, przeniesienie części prac na 2024 r.- spowodowane wewnątrzresortowymi ustaleniami w zakresie wyboru wariantu nadbudowy - liczba kondygnacji);
- częściowe wykonanie zakupu samochodów służbowych wynikające z unieważnienia postępowania prowadzonego przez COAR na dostawę samochodów dla jednostek administracji państwowej, z powodu niezłożenia żadnej oferty.

Badanie próby 43 wydatków wylosowanych metodą monetarną (MUS) zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w części 39 w łącznej kwocie 8564,2 tys. zł wykazało, że 41 wydatków w kwocie 8134,2 tys. zł zostało poniesionych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, rzetelnie skalkulowanych oraz dokonanych do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności. Dwa wydatki na łączną kwotę 430 tys. zł (5% badanej kwoty) dotyczące kampanii „Bezpłatne autostrady” zostały poniesione niecelowo i niegospodarnie.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, które zostały udzielone w 2023 r. i które skutkowały dokonaniem w tym roku wydatkiem, tj.:

- „Zaplanowanie, przygotowanie i przeprowadzenie ogólnopolskiej akcji informacyjno - edukacyjnej w ramach realizowanych przez Zamawiającego działań skierowanych do osób powyżej 60 roku życia dotyczących poprawy bezpieczeństwa seniorów w ruchu drogowym” - postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 132 upzp;
- „Zakup czasu antenowego w stacjach telewizyjnych oraz zapewnienie emisji spotów reklamowych celem przeprowadzenia dwóch kampanii społecznych dotyczących poprawy bezpieczeństwa pieszych i ograniczania nadmiernej prędkości pojazdów (w ramach zlecenia I), wykluczone z zastosowania upzp na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 (tj. zamówienie, którego przedmiotem był zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych);
- „Umowa zlecenia wykonania przez Pełnomocnika Ministra Infrastruktury do spraw Ruchu Rowerowego i Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego czynności polegających na podejmowaniu działań na rzecz usprawnienia i poprawy organizacji ruchu rowerowego oraz propagowaniu bezpiecznych postaw i zachowań uczestników ruchu drogowego” (zamówienie wykluczone z zastosowania upzp na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1, tj. zamówienie, którego wartość była niższa niż 130 tys. złotych);

Badanie powyższych zamówień publicznych, w wyniku realizacji których w 2023 r. wydatkowano 6814,8 tys. zł, wykazało, że postępowania przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami, a poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

Ministerstwo Infrastruktury na działania promocyjne i reklamowe wydatkowało w 2023 r. 18 597,3 tys. zł, w tym: 5213,2 tys. zł z budżetu państwa oraz 13 384,1 tys. zł z budżetu środków europejskich (w 2022 r. wydatkowano środki tylko z budżetu państwa w wysokości 6446,2 tys. zł).

Powyższe środki w 2023 r. MI przeznaczyło m.in. na:

- kampanię informacyjną o zmianach zasad poboru opłat od 1 lipca 2023 r. za przejazd autostradą A2 na odcinku Stryków-Konin i A4 na odcinku Wrocław-Sośnica (tzw. kampania „Bezpłatne autostrady”); Kampania realizowana przez Biuro Komunikacji MI, której celem było zachęcenie do korzystania z autostrad w celu zmniejszenia natężenia ruchu na drogach niższych kategorii, co miało pozytywnie wpłynąć na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego;
- realizację i emisję odcinków audycji „Jedź bezpiecznie”, której celem było poinformowanie i zwrócenie uwagi społeczeństwa na istotne aspekty przepisów ruchu drogowego oraz zwiększenia bezpieczeństwa w ruchu drogowym (działania realizowane przez Biuro Komunikacji MI);
- kampanię dotyczącą jazdy z nadmierną prędkością, przeprowadzoną przez Sekretariat Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego;
- kampanię dotyczącą jazdy pod wpływem alkoholu i innych środków odurzających, przeprowadzoną przez Sekretariat Krajowej Rady Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego.

Kampanie przeprowadzone przez SKR wynikały z założeń strategicznych określonych w Narodowym Programie Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego na lata 2021-2030. Kampanie te były realizowane z udziałem budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 13 384,1 tys. zł (w ramach działania 3.1 Rozwój drogowej i lotniczej sieci TEN-T oś priorytetowa III: Rozwój Sieci Drogowej TEN-T i Transportu Multimodalnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, w tym: Projekt „Działania edukacyjne dotyczące ograniczenia jazdy pod wpływem alkoholu i innych środków odurzających mających na celu poprawę bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego” oraz Projekt „Działania edukacyjne na rzecz ograniczenia jazdy z nadmierną prędkością mające na celu poprawę bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego”).

Realizacja zadań promocyjno-reklamowych, jak i nadzoru wynikała z regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Infrastruktury, w którym określono zakresy działania poszczególnych komórek MI.

W Ministerstwie Infrastruktury nie sporządzano odrębnego dokumentu, w którym zostały określone plany i cele działań promocyjno-reklamowych na 2023 r., wydatki na te działania ujęte były w planie finansowym dysponenta III stopnia na 2023 r. w większości w § 4300. Zadania były realizowane w oparciu o procedury prawa zamówień publicznych oraz zgodnie z planem zamówień publicznych i planem zakupów na 2023 r., a także zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi przepisami m.in. Zarządzeniem nr 21 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Szczegółowa kontrola wydatków na zadania promocyjne objęła:

- kampanię informacyjną o zmianach poboru opłat od 1 lipca 2023 r. (kampania „Bezpłatne autostrady”), na którą wydatkowano w 2023 r. 1695 tys. zł z budżetu państwa;
- kampanię dotyczącą jazdy z nadmierną prędkością, na którą wydatkowano w 2023 r. 1119,4 tys. zł z budżetu państwa oraz 5015 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Powyższe wydatki w łącznej kwocie 7829,4 tys. zł stanowiły 42,1% wszystkich wydatków na działania promocyjno-reklamowe u dysponenta III stopnia w cz. 39 (18 597,3 tys. zł). Wydatki na kampanię dotyczącą jazdy z nadmierną prędkością zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi oraz dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Natomiast kampania „Bezpłatne autostrady” była niecelowa i niegospodarna.

#### Wydatki GDDKiA (dysponenta III stopnia w części 39 – Transport)

Wydatki GDDKiA w 2023 r. – z uwzględnieniem wydatków finansowanych z budżetu państwa, ze środków KFD, środków UE oraz innych środków, tj. gwarancji, środków samorządowych, udziału partnera prywatnego/środków obcych – ujęto w planie wydatków majątkowych i bieżących GDDKiA na łączną kwotę 26 389 537,1 tys. zł. Ostatecznie w planie po zmianach wydatki te zmniejszyły się do kwoty 25 767 205,9 tys. zł, tj. o 622 331,2 tys. zł (o 3,4%).

Ogółem wydatki GDDKiA ze wszystkich źródeł finansowania w 2023 r. wykonano w kwocie 23 880 953,3 tys. zł, z tego 15 334 388,8 tys. zł stanowiły wydatki ze środków KFD, 5 510 538,8 tys. zł wydatki budżetu państwa, 3 023 268,9 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich i 12 756,8 tys. zł z innych środków.

W planie finansowym sporządzonym na podstawie ustawy budżetowej z dnia 15 grudnia 2022 r. na 2023 r. zaplanowano wydatki GDDKiA w kwocie 5 492 479 tys. zł. Plan wydatków budżetowych GDDKiA po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego wynosił 5 512 115,3 tys. zł, z tego: w dziale 600 (rozdział 60011 – drogi publiczne krajowe oraz 60012 – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad) – 5 511 863,3 tys. zł; w dziale 752 - 252 tys. zł. Wykonanie wydatków z budżetu państwa w roku 2023 wyniosło 5 510 538,8 tys. zł (z tego 5 510 300,5 tys. zł w dziale 600 i 238,3 tys. zł w dziale 752), tj. 100,3% planu wg ustawy budżetowej na rok 2023 oraz 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. wykonane wydatki budżetowe GDDKiA były wyższe o 146 178,4 tys. zł, tj. o 2,7%. W GDDKiA badaniem objęto próbę wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 34 584,5 tys. zł. Ww. wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i były celowe i gospodarne.

#### Efekty rzeczowe uzyskane w związku z poniesieniem w roku 2023 wydatków budżetu państwa w części 39.

W zakresie efektów rzeczowych uzyskanych w związku z wydatkowaniem środków na transport kolejowy zrealizowano (w rozumieniu budżetu zadaniowego) w szczególności zadania:

- 19.2.3.1. Utrzymanie i remonty infrastruktury kolejowej (z wyłączeniem linii o znaczeniu obronnym), na które wydatkowano z budżetu państwa 2 618 800,9 tys. zł, co pozwoliło na zapewnienie 17 227 km linii kolejowych spełniających standardy (wobec planowanych 16 404 km);
- 19.2.3.2. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury kolejowej, na które wydatkowano 2 186 970 tys. zł, co pozwoliło na zapewnienie łącznie 18 807 km eksploatowanych linii kolejowych (wobec planowanych 18 856 km);
- 19.2.4.2. Budowa, modernizacja i rewitalizacja linii kolejowych, na które wydatkowano z budżetu państwa 3 502 522,1 tys. zł oraz 5 889 622,8 tys. zł z budżetu środków europejskich co pozwoliło na przebudowanie 2 040,9 km torów (wobec planowanych 1 830,9 km);
- 19.5.1. Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, na które wydatkowano 2 807 808,1 tys. zł z budżetu państwa i 3 121 162,2 tys. zł z budżetu środków europejskich; W wyniku realizacji tego zadania zakupiono lub zmodernizowano 494 pojazdów kolejowych w ramach POiŚ 2014-2020;

- 19.5.1.4. Dofinansowanie kolejowych pasażerskich przewozów wojewódzkich, międzywojewódzkich i międzynarodowych, na które wydatkowano z budżetu państwa 1 893 696 tys. zł; W wyniku tego dofinansowano 13 096,3 pasażerokilometrów w ramach przewozów międzywojewódzkich i międzynarodowych.

GDDKiA finansowała zadania realizowane w ramach funkcji 19. Spośród pięciu działań realizowanych w ramach tej funkcji („Zarządzanie siecią dróg krajowych”, „Utrzymanie dróg krajowych”, „Remonty i przebudowy dróg krajowych”, „Budowa autostrad i dróg ekspresowych”, „Budowa pozostałych dróg krajowych”) w dwóch osiągnięto planowane wskaźniki mierników, tj. w przypadku:

- działania: „Zarządzanie siecią dróg krajowych”; zaplanowany wg ustawy budżetowej na rok 2023 miernik: „procentowy stopień satysfakcji klienta wewnętrznego” w wysokości 75%, zgodnie z przeprowadzoną ankietą na koniec 2023 r. wyniósł 94,5%;
- działania: „Budowa pozostałych dróg krajowych”; miernik: liczba oddanych obwodnic (przy zakładanym poziomie czterech obwodnic) - wykonanie planowanej wartości miernika wyniosło 100%.

W przypadku trzech pozostałych działań zaplanowana wartość miernika nie została osiągnięta:

- działania: „Utrzymanie dróg krajowych”; miernik: procentowy udział dróg krajowych w stanie dobrym w stosunku do ogółu dróg krajowych - przy planowanym poziomie 61,3% osiągnięto 58,8%. Przyczynami jego nieosiągnięcia były m.in.: wzrost cen energii elektrycznej<sup>44</sup>, materiałów budowlanych oraz robocizny<sup>45</sup>, negatywne wyniki badań wykonywanych zabiegów remontowych, skutkujące brakiem możliwości odbioru robót w pierwotnie zakładanym terminie<sup>46</sup>. Na obniżenie wartości ww. miernika bezpośredni wpływ miały również opóźnienia w realizacji zadań inwestycyjnych w zakresie budowy nowych dróg;
- działania: „Remonty i przebudowy dróg krajowych”; miernik: procentowy udział dróg krajowych w stanie złym i niezadawalającym w stosunku do ogółu dróg krajowych - przy planowanym poziomie 38,7% osiągnięto 40,1%. Planowana wielkość miernika nie została osiągnięta z powodu konieczności przeniesienia środków finansowych pierwotnie przeznaczonych na remonty nawierzchni na zadania związane z bieżącymi pracami utrzymaniowymi oraz ograniczenie tych prac do minimum<sup>47</sup>;
- działania: „Budowa autostrad i dróg ekspresowych”; miernik: długość oddanych do użytkowania autostrad i dróg ekspresowych - przy planowanym poziomie 316,130 km osiągnięto 258,760 km, tj. 81,8% wartości miernika. Na odchylenie od przewidywanej do osiągnięcia wartości miernika wpływ miała niepełna realizacja następujących inwestycji:

<sup>44</sup> Koszty poniesione na energię elektryczną stanowiły prawie 11% całkowitych kosztów poniesionych w 2023 r. na bieżące utrzymanie sieci drogowej. W 2023 r. płatności w przedmiotowym zakresie wzrosły o niemal 32 000 tys. zł, czyli o 113% względem roku poprzedniego.

<sup>45</sup> Porównując kluczowe asortymenty robót oraz materiałów w okresie od maja 2022 r. do grudnia 2023 r. odnotowano następujące wzrosty kosztów: robocizny - o 19,7%, kruszywa - o 13,31%, cementu CEM I - o 20,4%, kostki brukowej betonowej - o 29%, nawierzchni MMA - o 13%, chodników z kostki betonowej - o 24%, oznakowania poziomego - o 13,5%.

<sup>46</sup> W 2023 r. w związku z negatywnymi wynikami badań laboratoryjnych nie odebrano prac dla dwóch zadań remontowych: remont DK19 m. Czarna Białostocka w km od 35+300 do 36+000 (niewłaściwe wyniki badań na deformacje trwałe); remont A4 odc. w. Ostropa - PPO Żernica w km od 303+450 do 312+000 (niewłaściwe wyniki badań na zawartość wolnych przestrzeni).

<sup>47</sup> Z kwoty 380 000 tys. zł zaplanowanych na remonty, na realizację zadań utrzymaniowych przesunięto blisko 108 000 tys. zł. Ponad 17 000 tys. zł przeznaczono na płatności zasądzone wyrokami. Ostatecznie zrezygnowano z realizacji 19 zadań remontowych.

- budowa autostrady A2 Warszawa – Siedlce, odc. Mińsk Mazowiecki – Siedlce<sup>48</sup>. Z uwagi na opóźnienia w uzyskaniu decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej (ZRID) jak również na opóźnienia w trakcie realizacji inwestycji przesunięto, zakładane na lipiec 2022 r., uzyskanie pozwolenia na użytkowanie dla tego odcinka autostrady A2 na 2024 r.;
- budowa drogi S1 odc. Przybędza – Milówek (obejście Węgierskiej Górki). Z uwagi na opóźnienia w trakcie realizacji inwestycji, przesunięto, zakładane na lipiec 2022 r., uzyskanie pozwolenia na użytkowanie tego odcinka S1 na 2025 r.;
- budowa drogi S6 Szczecin – Koszalin wraz z obwodnicą Koszalina i Sianowa. Opóźnienia w trakcie realizacji inwestycji spowodowane były koniecznością aktualizacji dokumentacji projektowej w związku z wystąpieniem skomplikowanych warunków gruntowych<sup>49</sup> oraz kwestiami formalnymi związanymi z koniecznością przejęcia od miasta Kołobrzeg odcinków dróg mających stanowić nowy przebieg drogi krajowej nr 11. W związku z tym przesunięto na 2024 r., planowane wcześniej na lipiec 2022 r., uzyskanie pozwolenia na użytkowanie<sup>50</sup>;
- budowa drogi S1 Kosztowy – Bielsko-Biała<sup>51</sup>;
- budowa drogi S16 Olsztyn – Ełk odc. Borki Wielkie – Mrągowo;
- budowa drogi S1 Pyrzowice – Kosztowy odc. Podwarpie – Dąbrowa Górnicza (przebudowa DK1).

W 2023 r. wydatki GDDKiA na działanie „Utrzymanie dróg krajowych” wyniosły 2 363 793,1 tys. zł (100% kwoty planowanej) i w porównaniu z 2022 r. były wyższe o 205 435 tys. zł, tj. o 9,5%. Wydatki na działanie „Remonty i przebudowy dróg krajowych” wyniosły 1 602 949,7 tys. zł i w porównaniu z 2022 r. były wyższe o 718 313,4 tys. zł, tj. o 81,2%. Natomiast na działanie „Budowa autostrad i dróg ekspresowych” wydatki GDDKiA wyniosły 3 235 005,2 tys. zł (99,9% kwoty planowanej) i w porównaniu z 2022 r. były niższe o 2 583 045 tys. zł, tj. o 44,4%.

Spośród 22 950,6 km dróg<sup>52</sup> zarządzanych przez GDDKiA na koniec 2023 r. (w 2022 r. łączna długość tych dróg wyniosła 22 721,3 km):

- 13 518,1 km (58,9%) było w dobrym stanie technicznym – tj. o 28,2 km więcej niż w 2022 r (13 489,9 km, tj. 59,4%),
- 5784,6 km (25,2%) było w niezadowalającym stanie technicznym – tj. o 168,8 km więcej niż w 2022 r. (5 617,8 km, tj. 24,7%),
- 3 440,3 km (15%) było w złym stanie technicznym – tj. o 91,5 km więcej niż w 2022 r. (3 348,8 km, tj. 14,7%),
- 207,6 km (0,9%) było w remoncie, przebudowie<sup>53</sup> – tj. o 57,1 km mniej niż w 2022 r. (264,7 km, tj. 1,2%).

W 2023 r. najwyższy procentowy udział dróg krajowych w stanie dobrym stwierdzono w przypadku dróg krajowych zarządzanych przez GDDKiA Oddziały w: Białymstoku (77,7%), Szczecinie (76,8%) i Gdańsku (62,6%). Najwyższy procentowo udział dróg

<sup>48</sup> A2 odc. Węzeł „Ryczołek” (bez węzła) – węzeł „Groszki” (z węzłem) oraz A2 odc. Węzeł „Gręzów” (z węzłem) – węzeł „Swoboda” (z węzłem).

<sup>49</sup> Stwierdzono występowanie kilku poziomów wodonośnych, a także wpływów artezyjskich. Najbardziej skomplikowane warunki stwierdzono na siedmiu obszarach, na łącznej długości 1,2 km.

<sup>50</sup> Dla odc. obw. Koszalina i Sianowa od km. 6+400 do km 14+300.

<sup>51</sup> Węzeł „Oświęcim” (z węzłem) – Dankowice oraz Dankowice – węzeł „Suchy Potok” (z węzłem).

<sup>52</sup> Długość dróg w rozwinięciu na jezdnię.

<sup>53</sup> Odcinki dróg w trakcie remontów, przebudów określane są jako dane niezagregowane (w sumie długości odcinków ujęto również nieliczne przypadki odcinków z brakiem danych).

krajowych w stanie niezadowolającym występował w przypadku dróg krajowych zarządzanych przez GDDKiA Oddziały w: Krakowie (39,3%), Katowicach (38,7%) i Warszawie (30,2%). Najwyższy procentowy udział dróg w stanie złym występował w przypadku dróg krajowych zarządzanych przez GDDKiA Oddziały w: Zielonej Górze (25,6%), Wrocławiu (20,8%) i Łodzi (20,1%).

W ocenie Dyrektora Generalnego GDDKiA główną przyczyną wzrostu długości dróg w stanie niezadowolającym i złym były przede wszystkim zbyt niskie nakłady finansowe, które GDDKiA mogła przekazać na remonty oraz bieżące czynności utrzymaniowe sieci drogowej. W 2023 r. na powyższe asortymenty wydatkowano kwotę 2 689 000 tys. zł, przy zapotrzebowaniu szacowanym przez GDDKiA na prawie 4 000 000 tys. zł. Wskazała również, że znaczny wzrost cen energii elektrycznej, materiałów budowlanych oraz robocizny, spowodował konieczność alokacji środków finansowych pierwotnie przeznaczonych na remonty nawierzchni na prace utrzymaniowe.

W wyniku realizacji inwestycji drogowych finansowanych ze środków KFD, budżetu państwa i środków europejskich w 2023 r. GDDKiA oddała do użytku łącznie 285,707 km nowych dróg krajowych (z planowanych 357,041 km, tj. mniej o 71,334 km niż zaplanowano)<sup>54</sup>, w tym:

- 72,333 km autostrad (z 72,682 km zaplanowanych na 2023 r.) tj. 1,3% więcej niż w roku 2022 (w 2022 r. oddano do użytku 71,389 km autostrad);
- 147,105 km dróg ekspresowych (z 204,126 km zaplanowanych na 2023 r.) tj. 46,3% mniej niż w 2022 r. (w 2022 r. oddano 274,072 km dróg ekspresowych);
- 39,322 km obwodnic w ciągu dróg ekspresowych (z 32,322 km zaplanowanych na 2023 r.), tj. o 222,7% więcej niż w 2022 r. (w 2022 r. oddano 12,184 km);
- 26,947 km obwodnic (z 39,411 km zaplanowanych na 2023 r.) tj. o 41,3% mniej niż w 2022 r. (w 2022 r. oddano 45,914 km).

Do użytkowania oddano m.in.:

- 47,748 km drogi S11 Koszalin – Szczecinek odc. w. Koszalin Zachód (bez węzła) – w. Bobolice;
- 48,133 km autostrady A18 Olszyna - Golnice (przebudowa jezdni południowej);
- 24,200 km autostrady A2 Warszawa – Siedlce odc. Mińsk Mazowiecki – Siedlce;
- 22,935 km drogi ekspresowej S61 Ostrów Mazowiecka – obwodnica Augustowa odc. m. Szczuczyn – m. Raczki.

### 3.2.4. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

W ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu środków europejskich określono na 9 826 659 tys. zł, a ostatecznie po dokonanych w trakcie roku zmianach plan tych wydatków ukształtował się na poziomie 12 891 496,8 tys. zł. Wydatkowano 12 877 380,8 tys. zł, tj. 99,9% zaplanowanych kwot. Środki wykorzystano na programy:

- CEF<sup>55</sup> - 1 601 990,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- Instrument CEF 2021-2027<sup>56</sup> - 358 663,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,

<sup>54</sup> W 2022 r. oddano łącznie 403,749 km nowych dróg krajowych.

<sup>55</sup> Instrument utworzony na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1316/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiające instrument „Łącząc Europę”, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 913/2010 z oraz uchylającego rozporządzenia (WE) nr 680/2007 i (WE) nr 67/2010.

<sup>56</sup> Instrument utworzony na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1153 z dnia 7 lipca 2021 r. ustanawiającego instrument „Łącząc Europę” i uchylającego rozporządzenie (UE) nr 1316/2013 i (UE) nr 283/2014 (Tekst mający znaczenie dla EOG).

- PO IiŚ 2014-2020<sup>57</sup> - 10 752 636,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach,
- POPC<sup>58</sup> - 169,4 tys. zł, tj. 93,6% planu po zmianach,
- POPW.2020<sup>59</sup> - 151 182 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- FENIKS<sup>60</sup> - 12 607 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- POPC - 131,7 tys. zł, tj. 79% planu po zmianach.

W 2023 roku dysponent części 39 podjął decyzje w sprawie blokowania wydatków planowanych na rok 2023 w zakresie budżetu środków europejskich na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp na łączną kwotę 7897,8 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w trybie określonym w art. 179 ufp (tj. blokowanie planowanych wydatków w przypadku zagrożenia realizacji ustawy budżetowej). Decyzje o blokowaniu środków na kwotę 3139,1 tys. zł dotyczyły środków pozyskanych z rezerw celowych.

Kontrolą objęto 13 decyzji o przeniesieniu środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich na łączną kwotę 1 115 136,5 tys. zł i w tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Plan wydatków dysponenta III stopnia w cz. 39 z budżetu środków europejskich przyjęty w ustawie budżetowej na 2023 r. wyniósł 21 516 tys. zł, a plan po zmianach 13 774,8 tys. zł. W porównaniu do wykonania wydatków budżetu środków europejskich w 2022 r. (240,1 tys. zł) środki wg planu po zmianach były wyższe o 13 534,7 tys. zł. Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w 2023 r. wyniosło 13 656,5 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIiŚ) wydatkowano kwotę 13 524,8 tys. zł, co stanowiło 99,4% zaplanowanych środków (13 608 tys. zł), na „Działania edukacyjne dotyczące ograniczenia jazdy pod wpływem alkoholu i innych środków odurzających mających na celu poprawę bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego” oraz „Działania edukacyjne na rzecz ograniczenia jazdy z nadmierną prędkością mające na celu poprawę bezpieczeństwa uczestników ruchu drogowego”;
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 (POPC) wydatkowano 131,7 tys. zł, co stanowiło 79% zaplanowanych środków (166,8 tys. zł), na realizację projektu „Usługi cyfrowe dla Bezzałogowych Statków Powietrznych” zorganizowanym w ramach Działania 2.1 „Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych” i obejmowały wynagrodzenia oraz koszty delegacji.

Niższe wykonanie zaplanowanych wydatków budżetu środków europejskich w zakresie POPC spowodowane było zakończeniem pracy przez pracownika w ramach jednego z dwóch etatów przypisanych do projektu po stronie MI oraz mniejszych niż planowano kosztów delegacji.

Kontrola próby sześciu wydatków dobranych celowo zrealizowanych przez dysponenta III stopnia części 39 w łącznej kwocie 6630 tys. zł (48,5% wydatków z budżetu środków

<sup>57</sup> Program Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 (POIiŚ 2014-2020) to krajowy program wspierający gospodarkę niskoemisyjną, ochronę środowiska, przeciwdziałanie zmianom klimatu i adaptację do nich, transport i bezpieczeństwo energetyczne, a także inwestycje w obszary ochrony zdrowia i dziedzictwa kulturowego.

<sup>58</sup> Program Operacyjny Polska Cyfrowa, który w latach 2014-2020 wspierał cyfryzację w Polsce.

<sup>59</sup> Program Polska Wschodnia to dodatkowy instrument wsparcia finansowego dla 5 województw Polski Wschodniej: lubelskiego, podlaskiego, podkarpackiego, świętokrzyskiego i warmińsko-mazurskiego, który jest uzupełnieniem i wzmocnieniem działań prowadzonych w ramach regionalnych i krajowych programów na lata 2014-2020, z których finansowane były zasadnicze przedsięwzięcia rozwojowe.

<sup>60</sup> Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS) jest następcą dwóch wcześniejszych programów Infrastruktura i Środowisko realizowanych w perspektywach 2007-2013 oraz 2014-2020 (POIiŚ). Jego głównym celem jest poprawa warunków rozwoju kraju poprzez budowę infrastruktury technicznej i społecznej zgodnie z założeniami zrównoważonego rozwoju.



europejskich) wykazała, że zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi i zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

### Wydatki budżetu środków europejskich realizowane przez GDDKiA

Plan wydatków ze środków europejskich sporządzony na podstawie ustawy budżetowej na rok 2023 wynosił 3 228 684 tys. zł, a po zmianach 3 023 268,9 tys. zł. W ciągu roku plan ten został zmniejszony dla programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 oraz programu Instrument „Łącząc Europę” 2024-2020. Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane przez GDDKiA w kwocie 3 023 268,9 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). W porównaniu do 2022 r. wydatki te były niższe o 2 194 746,6 tys. zł, tj. o 42,1%.

Mniejsze wykonanie refundacji w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wynikało ze stopnia zaawansowania procesu rozliczania realizowanych projektów, co było uwarunkowane kończącą się perspektywą finansową. Natomiast brak możliwości otrzymania refundacji środków w ramach perspektywy 2021-2027, a tym samym wydatkowania środków z budżetu środków europejskich wynikał z faktu, że rozpoczęcie aplikowania o środki było możliwe dopiero we wrześniu 2023 r., po uruchomieniu naboru na drogowe projekty fazowane w ramach Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko (dalej: FEnIKS). W związku z tym nie było możliwości zrealizowania wydatków planowanych z budżetu środków europejskich, pierwotnie planowanych jako refundacje w ramach FEnIKS.

Badaniem objęto próbę 25 wydatków budżetu środków europejskich na kwotę ogółem 12 545,7 tys. zł spośród wydatków BŚE zrealizowanych przez GDDKiA w 2023 r.

Wydatki te zostały poniesione w związku z realizacją projektu „Krajowy System Zarządzania Ruchem Drogowym na sieci TEN-T Etap 1” który posiadał dofinansowanie unijne w ramach Instrumentu „Łącząc Europę” oraz refundacją kosztów pośrednich Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027. Wydatki zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie, służyły realizacji celów GDDKiA, zostały poniesione do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, a płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

### 3.2.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

W ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki części 69 zaplanowane zostały w kwocie 33 480 tys. zł. W trakcie roku plan finansowy został zwiększony per saldo o kwotę 2631,2 tys. zł, z tego zwiększony środkami z rezerw celowych w kwocie 3596,5 tys. zł i zmniejszony w wyniku przeniesienia wydatków do innych części budżetowych<sup>61</sup> w kwocie 965,3 tys. zł.

Ostatecznie limit wydatków w części 69 został określony na kwotę 36 111,2 tys. zł (plan po zmianach).

Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2023 r. w części 69 wyniosły 31 310,1 tys. zł, co stanowiło 86,7% planu po zmianach oraz 134,4% wydatków wykonanych w 2022 r. (23 299,7 tys. zł). Przyczyną wykonania planu wydatków na poziomie 86,7% było głównie niezrealizowanie zadania pn. „Przebudowa budynku IMGW – Państwowego Instytutu Badawczego na budynek szkoły Technikum Żegluga Śródlądowej we Wrocławiu” spowodowanego unieważnieniem postępowania przetargowego.

Wykonane wydatki były wyższe niż w 2022 r. głównie z powodu przejęcia od powiatu nakielskiego i finansowania (od 1 kwietnia 2023 r.) przez Ministra Infrastruktury ZSZŚ w Nakle nad Notecią (wydatki tej jednostki sfinansowane w ramach części 69 wyniosły w 2023 r. 2990,2 tys. zł).

<sup>61</sup> Do części 21 – Gospodarka morska w kwocie 911 tys. zł i do części 39 – Transport w kwocie 54,3 tys. zł.

W 2023 r. dokonano blokad planowanych wydatków części 69 w łącznej kwocie 3621,6 tys. zł na podstawie ośmiu decyzji Ministra Infrastruktury<sup>62</sup>. Analiza decyzji z 13 grudnia 2023 r. w sprawie blokowania planowanych na 2023 r. wydatków w kwocie 2059,2 tys. zł (tj. 56,9% ogółu zablokowanych środków) wykazała, że została podjęta po upływie 27 dni od uzyskania informacji, że wydatki na realizację zadania pn. „Przebudowa budynku IMGW - PIB na budynek szkoły” nie zostaną zrealizowane przez Technikum Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa otrzymano kwotę 3596,6 tys. zł, z której wydatkowano 3572,5 tys. zł, tj. 99,3%.

Najwięcej środków z rezerw celowych – 2441,4 tys. zł pochodziło z rezerwy poz. 56<sup>63</sup> z przeznaczeniem na wydatki związane z funkcjonowaniem ZSZŚ w Nakle nad Notecią, dla którego na mocy porozumienia z dnia 16 marca 2023 r. zawartego pomiędzy Powiatem Nakielskim a Ministrem Infrastruktury organem prowadzącym od 1 kwietnia 2023 r. został Minister Infrastruktury. Ze środków tej rezerwy wykorzystano 2434,4 tys. zł, tj. 99,7%.

Środki budżetu państwa w części 69 zostały wykorzystane na: wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 29 286,2 tys. zł (tj. 93,5% ogółu wydatków), wydatki majątkowe w kwocie 1905 tys. zł (6,1% ogółu wydatków) i na wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 118,9 tys. zł tj. (0,4% ogółu wydatków).

Wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. wyniosły 14 612,7 tys. zł (z wydatków bieżących)<sup>64</sup> i wzrosły w porównaniu do 2022 r. (11 740,8 tys. zł) o 2871,9 tys. zł, tj. 24,5%. Wynikało to głównie ze zwiększenia liczby zatrudnionych związanego z przejściem ZSZŚ w Nakle nad Notecią i dokonania wypłat z tzw. „funduszu motywacyjnego”. Przeciętne zatrudnienie w części 69 wyniosło 145 osób (wzrost o 16% w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. – 125 osób). Średnie miesięczne wynagrodzenie w części 69 w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8398,1 zł, co oznacza wzrost o 7,3% w stosunku do 2022 r.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1905 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach (1931,4 tys. zł) oraz 247,1% wydatków majątkowych poniesionych w 2022 r. (770,9 tys. zł). Wydatki te zostały poniesione przez urzędy żeglugi śródlądowej: w Bydgoszczy na zakup samochodu i sprzętu komputerowego; w Szczecinie m.in. na zakup przenośnej autonomicznej platformy pływającej (pojazd typu USV – Unmanned Surface Vehicle z wyposażeniem – przeznaczony do badań hydrograficznych na akwenach śródlądowych dróg wodnych) i na zakup samochodu o napędzie spalinowo-elektrycznym; oraz we Wrocławiu (w kwocie 150,4 tys. zł) na zakup drukarki, systemu audio-video i dodatkowego wyposażenia łodzi inspekcyjnej oraz przez ZSZŚ w Nakle nad Notecią m.in. na zakup sprzętu komputerowego.

Zobowiązania na koniec 2023 r. w części 69 wyniosły 1270,8 tys. zł (były wyższe niż w 2022 r. o 190,6 tys. zł, tj. o 17,6%) i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie wyniosły w 2023 r. 6967,9 tys. zł tj. 80,1% planu po zmianach (8697,6 tys. zł) oraz 112,2% wydatków wykonanych w 2022 r. (6210,8 tys. zł). Niższe od planu wykonanie wydatków wynikało m.in. z niższych niż przewidywano wydatków na usługi tłumaczeń, odbycia części spotkań w formule zdalnej (zmniejszenie wydatków na catering i organizację spotkań poza siedzibą MI), niższych niż planowano wydatków na podróże służbowe, rezygnacji z organizacji Kongresu Wodnego, niższych niż planowano wydatków na szkolenia pracowników.

<sup>62</sup> Wydanych na podstawie art. 177 ust.1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp.

<sup>63</sup> Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania.

<sup>64</sup> Wg sprawozdania Rb-70.

W 2023 r. wydatki z rezerw celowych wyniosły 1,2 tys. zł, nie poniesiono natomiast wydatków ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa. W 2023 r. Minister Infrastruktury dokonał blokady planowanych wydatków dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 1358,6 tys. zł. Blokady planowanych wydatków spowodowane były m.in.:

- aktualizacją szacowanej kwoty wydatków przeznaczonych na ocenę środowiskową dla programów rozwoju dróg wodnych;
- zmniejszeniem wydatków na tłumaczenia ze względu na brak udziału strony czeskiej w transgranicznej ocenie oddziaływań na środowisko dla Projektu Programu Żeglugowego do roku 2030;
- zmianą harmonogramu spotkań polsko-niemieckiej grupy roboczej ds. bezpieczeństwa ruchu żeglugowego na wodach granicznych Odry, Odry Zachodniej i Nysy Łużyckiej oraz polsko-czeskiego spotkania w sprawie funkcjonowania sektora żeglugi śródlądowej i realizacji projektów transgranicznych (zrezygnowano z organizacji spotkań w Polsce w 2023 r. i w związku z tym nie poniesiono zaplanowanych na te spotkania wydatków).

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w Ministerstwie w części 69 wyniosło 24 osoby i było na tym samym poziomie, co w 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2023 r. 13 887,31 zł, co oznacza wzrost w porównaniu do 2022 r. (13 126,35 zł) o 5,8%. Wzrost kwoty przeciętnego wynagrodzenia wynikał m.in. z przyznanych w 2023 r. dodatków zadaniowych i motywacyjnych. W 2023 r. w Ministerstwie przyznano i wypłacono pracownikom tzw. „wypłaty z oszczędności” (będące de facto nagrodami) w kwocie 345,8 tys. zł.

Analizą objęto realizację wydatków budżetu państwa<sup>65</sup> w kwocie 1439,7 tys. zł, tj. 20,7% wydatków dysponenta III stopnia części 69 – Żegluga śródlądowa. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) i uzupełniona poprzez dobór celowy. Ww. wydatki potwierdzone wybranymi do badania dokumentami zostały rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym i zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, gospodarnie oraz były celowe. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

Analizą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na:

- przygotowanie dokumentacji, w tym projektu prognozy oddziaływania na środowisko, na potrzeby przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla projektu Programu wieloletniego pn. „Kompleksowe zagospodarowanie Odry środkowej” wraz z udzieleniem wsparcia merytorycznego i organizacyjnego w toku tej oceny;
- aktualizację i druk map śródlądowych dróg wodnych w Polsce;
- wykonanie robót remontowych w pomieszczeniach higieniczno-sanitarnych w ramach bieżącej konserwacji Ministerstwa Infrastruktury.

Analiza wykazała, że ww. zamówienia zostały udzielone prawidłowo, a wydatki poniesione w wyniku realizacji ww. zamówienia w 2023 r. wyniosły 68,3 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu wyniosły w 2023 r. 4688,1 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach (4668,8 tys. zł) i 103,7% wydatków tej jednostki wykonanych w 2022 r. Analiza wydatków w kwocie 634,2 tys. zł<sup>66</sup> wykazała, że były one celowe i poniesiono je zgodnie z obowiązującym prawem. Szczegółowym badaniem objęto jedno zamówienie publiczne („Zakup i montaż dodatkowego wyposażenia łodzi inspekcyjnej Inspektor 41 użytkowanej w Urzędzie Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu Delegatura w Kędzierzynie-Koźlu”) skutkujące poniesionym

<sup>65</sup> W Ministerstwie nie ponoszono w 2023 r. wydatków ze środków europejskich w części 69.

<sup>66</sup> Próba wydatków została wylosowana metodą monetarną (MUS) i uzupełniona poprzez dobór celowy.

w 2023 r. wydatkiem w kwocie 90,2 tys. zł. Stwierdzono, że w ogłoszeniu o zapytaniu ofertowym zamieszczonym na stronie internetowej UŻŚ we Wrocławiu w dniu 31 maja 2023 r. wyznaczono termin składania ofert na 2 czerwca 2023 r., co było niezgodne z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Urzędzie (termin składania ofert powinien być nie krótszy niż siedem dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej). W ocenie NIK skrócenie termin na złożenie ofert mogło ograniczyć konkurencję i utrudnić dostęp do postępowania oferentom.

Ponadto w Urzędzie Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2023 r. nie został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu, co było niezgodne z art. 23 ust. 1 upzp.

### 3.2.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

W 2023 r. w ramach części 69 – Żegluga śródlądowa wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 2617,1 tys. zł<sup>67</sup>, tj. 100% planu po zmianach (w 2022 r. nie ponoszono w tej części wydatków z budżetu środków europejskich). Wydatki te zostały przeznaczone (przez Urząd Żeglugi Śródlądowej w Szczecinie) na realizację projektu pn.: „Pełne wdrożenie RIS Dolnej Odry” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.

## 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ W CZĘŚCI 21 – GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 21 – Gospodarka morska, 39 – Transport i 69 – Żegluga śródlądowa i sprawozdań jednostkowych przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie oraz Urząd Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu.

- 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 środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone przez dysponenta części 21, 39 i 69 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione

<sup>67</sup> W całości pochodziły ze środków rezerwy celowej poz. 98 - Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>68</sup> i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>69</sup>.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

### 3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE W CZĘŚCI 39 – TRANSPORT

---

Księgi rachunkowe dysponenta części 39 prowadzone były w 2023 r. przez Departament Budżetu, natomiast dysponenta części 39 III stopnia przez Biuro Administracyjno-Finansowe w Ministerstwie Infrastruktury. Polityka rachunkowości została opracowana jako jeden dokument dla wszystkich części budżetowych obsługiwanych przez Ministra, oddzielnie w ramach dysponenta części<sup>70</sup> i dysponenta środków budżetu państwa III stopnia<sup>71</sup>.

Zasady rachunkowości dysponenta części, które poddano kontroli spełniały wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>72</sup>, określały m.in.: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz kont księgi głównej oraz zasady klasyfikacji zdarzeń. W dokumentacji opisano również system służący ochronie danych i ich zbiorów oraz system finansowo-księgowy do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Ministerstwie dysponenta części budżetowych 21, 22, 39, 69.

Dane bilansu zamknięcia za 2022 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2023 r. Zapisy kont księgowych i dzienników były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na 31 grudnia 2023 r.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych za 2023 r. dysponenta części 39 przeprowadzono na próbie 54 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych o wartości 5 662 946 tys. zł, natomiast u dysponenta III stopnia na próbie 53 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych o wartości 4569 tys. zł wylosowanych metodą monetarną. Próby te zostały uzupełnione poprzez dobór celowy obejmujący odpowiednio: 49 zapisów o wartości 21 636 tys. zł i 106 zapisów o wartości 5005 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami ujęto w księgach zgodnie z przyjętymi zasadami kontroli zarządczej w jednostce.

Kontrola dowodów księgowych i ujęcia ich ewidencji w księgach rachunkowych dysponenta części 39 i dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury nie wykazała nieprawidłowości w zakresie:

---

<sup>68</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454.

<sup>69</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

<sup>70</sup> Zarządzenie nr 23 Ministra Infrastruktury z dnia 21 września 2023 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dysponenta części 21, 22, 39 i 69 oraz dysponenta Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w Ministerstwie Infrastruktury (Dz. Urz. MI z 2023 r. poz. 41).

<sup>71</sup> Zarządzenie nr 26 Ministra Infrastruktury z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w Ministerstwie Infrastruktury (Dz. Urz. MI z 2022 r. poz. 39, ze zm.).

<sup>72</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

- poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych (zgodności z zasadami rachunkowości);
- błędów mających wpływ na dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych jednostki (odpowiednio rocznych lub bieżących), tj. skutkujących zaniżeniem lub zawyżeniem kwot wykazanych w sprawozdaniach w wyniku ujęcia w księgach rachunkowych błędnych wartości (kwoty) operacji, nieprawidłowego ujęcia na kontach księgowych (np. w zakresie klasyfikacji budżetowej) lub zakwalifikowania operacji do niewłaściwych okresów sprawozdawczych.

Stan aktywów i pasywów na 31 grudnia 2022 r., wynikający z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2022 r. był zgodny ze stanami na dzień 1 stycznia 2023 r. wynikającymi z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2023 r., wykazanymi jako bilans otwarcia. Obroty dziennika za 2023 r. były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na 31 grudnia 2023 r. Księgi rachunkowe za rok 2022 zostały zamknięte w sposób trwały. Ostatnim okresem sprawozdawczym za rok 2023, który posiadał trwałe zapisy księgowe był miesiąc grudzień uwzględniający operacje gospodarcze w okresie przejściowym w zakresie realizacji dochodów przez dysponenta części 39.

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. do p.o. Dyrektora GDDKiA (w dniu 17 kwietnia 2024 r.) nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne do Ministra Infrastruktury po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. zostało wystosowane w dniu 22 kwietnia 2024 r. NIK sformułowała w nim następujące wnioski:

- 1) dokonywanie wydatków na działania informacyjno-promocyjne w sposób celowy, po każdorazowym przeanalizowaniu zasadności ich przeprowadzenia;
- 2) rzetelne informowanie opinii publicznej o dokonywanych w MI wydatkach na nagrody dla pracowników;
- 3) dokonywanie i ewidencjonowanie wydatków na wynagrodzenia we właściwych częściach budżetowych, zgodnie z faktycznym ich wykonaniem.

Z odpowiedzi w sprawie wykonania wniosków pokontrolnych wynika, że wszystkie wnioski są w trakcie realizacji.

W wystąpieniu do Dyrektora Urzędu Żeglugi Śródlądowej we Wrocławiu sformułowano jeden wniosek, dotyczący przestrzegania wewnętrznych regulacji dotyczących zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów pzp. Z udzielonej przez Dyrektora UŻŚ we Wrocławiu odpowiedzi wynika, że ww. wniosek został zrealizowany.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

---

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCIACH 21 – GOSPODARKA MORSKA, 39 – TRANSPORT I 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

---

Oceny wykonania budżetu w części 21 – Gospodarka morską, 39 – Transport i części 69 – Żegluga śródlądowa dokonano stosując kryteria<sup>73</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*<sup>74</sup>.

#### Część 21

Dochody (D) <sup>75</sup> :	115 758,2 tys. zł;
Wydatki (W) <sup>76</sup> :	1 139 342,2 tys. zł;
Łączna kwota (G = W):	1 139 342,2 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 1
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono.
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna.
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna.</b>

#### Część 39

Dochody (D):	240 284,5 tys. zł;
Wydatki (W):	30 826 173,8 tys. zł;
Łączna kwota (G = W):	30 826 173,8 tys. zł;
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 1
Nieprawidłowość w wydatkach:	1695 tys. zł
Niegospodarne wydatkowanie kwoty 1695 tys. zł na niecelową kampanię informacyjną pn. „Bezpłatne autostrady”.	
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	Pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>73</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>74</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>75</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>76</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.



**Część 69**

Dochody (D):	3268,5 tys. zł;
Wydatki (W):	33 927,2 tys. zł;
Łączna kwota (G = W):	33 927,2 tys. zł;
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 1
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono.
Ocena częściowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

## 5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH

### CZĘŚĆ 21 – GOSPODARKA MORSKA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		29 256,0	315 612	115 758,1	395,7	36,7
1.	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	11 990,3	11490	16 934,6	141,2	147,4
1.1.	<b>rozdział 60043 Urzędy morskie</b>	11 814,3	11 395	16 693,4	141,3	146,5
1.2.	<b>rozdział 60044 Ratownictwo morskie</b>	176,0	95	241,2	137,0	253,9
2.	<b>dział 730 Nauka</b>	28,1	-	51,9	184,7	-
2.1.	<b>rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza</b>	28,1	-	51,9	184,7	-
3.	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	785,4	263 719	57 539,5	7 326,1	21,8
3.1.	<b>rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	785,4	263 719	57 539,5	7 326,1	21,8
4.	<b>dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	576,2	182	1 233,6	214,1	677,8
4.1.	<b>rozdział 75504 Izby morskie</b>	576,2	182	1 233,6	214,1	677,8
5.	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	15 876,0	40 221	39 998,5	251,9	99,4
5.1.	<b>Rozdział 75624 Dywidendy</b>	15 876,0	40 221	39 998,5	251,9	99,4
6.	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	11 990,3	11490	16 934,6	141,2	147,4
6.1.	<b>rozdział 60043 Urzędy morskie</b>	11 814,3	11 395	16 693,4	141,3	146,5

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## CZĘŚĆ 39 – TRANSPORT

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		167 163,8	116 420,0	240 284,5	143,7%	206,4%
1.	dział 600 Transport i łączność	165 830,9	115 959,0	236 590,7	142,7%	204,0%
1.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	18 220,5	0,0	67 077,0	368,1%	-
1.2.	60002 Infrastruktura kolejowa	21 841,0	0,0	30 866,4	141,3%	-
1.3.	60004 Lokalny transport zbiorowy	149,7	0,0	0,0	-	-
1.4.	60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	84 400,8	85 709,0	97 371,6	115,4%	113,6%
1.5.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3,8	0,0	112,9	2944,0%	-
1.6.	60016 Drogi publiczne gminne	42,0	0,0	138,8	330,2%	-
1.7.	60041 Infrastruktura portowa	0,0	0,0	359,1	-	-
1.8.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	11 656,4	4 720,0	5 542,9	47,6%	117,4%
1.9.	60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego	26 819,9	24 776,0	32 297,6	120,4%	130,4%
1.10.	60095 Pozostała działalność	2 696,8	754,0	2 824,3	104,7%	374,6%
2.	dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	0,1	0,0	44,8	39701,8%	-
2.1.	73095 Pozostała działalność	0,1	0,0	44,8	39701,8%	-
3.	750 Administracja publiczna	1 332,7	461,0	3 633,8	272,7%	788,2%
3.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 136,9	461,0	3 619,7	318,4%	785,2%
3.2.	75095 Pozostała działalność	195,7	0,0	14,1	7,2%	-
4.	752 Obrona narodowa	0,1	0,0	15,2	10689,3%	-
4.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,1	0,0	15,2	10689,3%	-

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## CZĘŚĆ 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		722,4	696,0	3268,5	452,5	469,6
1.	Dział 600 - Transport i łączność	720,4	695,0	822,0	114,1	118,3
1.1.	Rozdział 60042 - Urzędy Żegluga Śródlądowej	720,4	695,0	822	114,1	118,3
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	2	1,0	2446,5	122325,0	244650,0
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2	1,0	2446,5	122325,0	244650,0

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH

### CZĘŚĆ 21 – GOSPODARKA MORSKA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 616 963,3	878 458,0	987182,8	968 884,2	59,9	110,3	98,1
1.	dział 600 Transport i łączność	1326 023,1	553 887,0	639 793,8	624 733,9	47,1	112,8	97,6
1.1.	rozdział 60043 Urzędy morskie	1 262 189,9	482 286,0	573 586,8	559 087,5	44,3	115,9	97,5
1.2.	rozdział 60044 Ratownictwo morskie	56 815,6	59 512,0	57 802,0	57 801,9	101,7	97,1	100,0
1.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	7 017,6	12 089,00	8 405,0	7 844,5	111,8	64,9	93,3
2.	dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka	203 949,0	227 336,0	249 236,6	249 194,8	122,2	109,6	100,0
2.1.	rozdział 73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	194 912,6	218 161,0	240 149,6	240 108,6	123,2	110,1	100,0
2.2.	rozdział 73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	9 036,4	9 175,0	9 087,0	9 086,2	100,6	99,0	100,0
3.	dział 750 Administracja publiczna	34 791,5	42 138,0	41 676,9	38 882,8	111,8	92,3	93,3

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1.	rozdział 75001 urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	34 791,5	42 138,0	41 676,9	38 882,8	111,8	92,3	93,3
4.	dział 752 Obrona narodowa	402,7	396,0	396,0	379,0	94,1	95,7	95,7
4.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	402,7	396,0	396,0	379,0	94,1	95,7	95,7
5.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1 955,3	2 286,0	2 286,0	2 159,7	110,5	94,5	94,5
5.1.	rozdział 75504 Izby morskie	1 955,3	2 286,0	2 286,0	2 159,7	110,5	94,5	94,5
6.	dział 801 Oświata i wychowanie	10 521,6	11235,0	12 564,5	12 547,8	119,3	111,7	99,9
6.1.	rozdział 80115 Technika	10 483,8	11191,0	12 518,0	12 501,4	119,2	111,7	99,9
6.2.	Rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	26,9	32,0	34,5	34,5	128,3	107,8	100,0
6.3.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	10,9	12,0	12,0	11,9	109,2	99,2	99,2
7.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	967,8	1 065,0	1114,1	1 084,4	112,0	101,8	97,3
7.1.	rozdział 85410 - Internaty i bursy	967,8	1 065,0	1114,1	1 084,4	112,0	101,8	97,3
8.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	38 352,3	40 115,0	40 115,0	39 901,8	104,0	99,5	99,5
8.1.	rozdział 90018 - Ochrona brzegów morskich	38 352,3	40 115,0	40 115,0	39 901,8	104,0	99,5	99,5

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

**CZĘŚĆ 39 – TRANSPORT**

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		<b>9 185 328,7</b>	<b>15 103 274,0</b>	<b>18 015 318,8</b>	<b>17 948 793,0</b>	<b>195,4%</b>	<b>118,8%</b>	<b>99,6%</b>
1.	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>8 911 811,3</b>	<b>14 841 103,0</b>	<b>17 733 622,1</b>	<b>17 687 755,4</b>	<b>198,5%</b>	<b>119,2%</b>	<b>99,7%</b>
1.1.	<b>Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe</b>	<b>1 945 860,7</b>	<b>1 868 696,0</b>	<b>2 790 227,9</b>	<b>2 780 021,1</b>	<b>142,9%</b>	<b>148,8%</b>	<b>99,6%</b>
1.1.1.	2630	746 330,5	650 000,0	896 531,9	886 325,1	118,8%	136,4%	98,9%
1.1.2.	2830	1 199 530,2	1 218 696,0	1 893 696,0	1 893 696,0	157,9%	155,4%	100,0%
1.2.	<b>Rozdział 60002 Infrastruktura kolejowa</b>	<b>1 576 352,4</b>	<b>7 006 961,0</b>	<b>8 490 758,6</b>	<b>8 468 942,6</b>	<b>537,2%</b>	<b>120,9%</b>	<b>99,7%</b>
1.2.1.	2580	0,0	4 807 800,0	4 807 800,0	4 805 770,9	-	100,0%	100,0%
1.2.2.	6209	1 483 776,1	1 066 251,0	2 542 066,3	2 536 155,4	170,9%	237,9%	99,8%
1.3.	<b>Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>152 873,9</b>	<b>152 873,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0%</b>
1.4.	<b>Rozdział 60011 Drogi publiczne krajowe</b>	<b>4 127 986,0</b>	<b>4 729 338,0</b>	<b>4 840 360,8</b>	<b>4 836 610,0</b>	<b>117,2%</b>	<b>102,3%</b>	<b>99,9%</b>
1.4.1.	4300	1 576 308,5	0,0	0,0	1 649 608,6	104,7%	-	-
1.4.2.	6050	1 394 799,6	1 778 607,0	1 717 534,6	1 717 490,9	123,1%	96,6%	100,0%
1.5.	<b>Rozdział 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad</b>	<b>701 337,0</b>	<b>762 889,0</b>	<b>777 222,3</b>	<b>777 024,1</b>	<b>110,8%</b>	<b>101,9%</b>	<b>100,0%</b>
1.6.	<b>Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu</b>	<b>42 944,1</b>	<b>27 080,0</b>	<b>24 400,0</b>	<b>24 400,0</b>	<b>56,8%</b>	<b>90,1%</b>	<b>100,0%</b>
1.7.	<b>Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne</b>	<b>169 542,8</b>	<b>65 300,0</b>	<b>67 980,0</b>	<b>67 852,0</b>	<b>40,0%</b>	<b>103,9%</b>	<b>99,8%</b>
1.8.	<b>Rozdział 60018 Działalność Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>174 123,0</b>	<b>174 123,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0%</b>
1.9.	<b>Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>201 749,2</b>	<b>248 110,0</b>	<b>263 660,9</b>	<b>256 305,4</b>	<b>127,0%</b>	<b>103,3%</b>	<b>97,2%</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.10.	<b>Rozdział 60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego</b>	<b>84 132,5</b>	<b>87 646,0</b>	<b>92 263,5</b>	<b>90 395,9</b>	<b>107,4%</b>	<b>103,1%</b>	<b>98,0%</b>
1.11.	<b>Rozdział 60061 Polska Agencja Żeglugi Powietrznej</b>	<b>36 293,0</b>	<b>19 871,0</b>	<b>35 355,4</b>	<b>35 355,4</b>	<b>97,4%</b>	<b>177,9%</b>	<b>100,0%</b>
1.12.	<b>Rozdział 60079 Pomoc zagraniczna</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>312,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.13.	<b>Rozdział 60095 Pozostała działalność</b>	<b>25 613,6</b>	<b>25 212,0</b>	<b>24 083,2</b>	<b>23 851,9</b>	<b>93,1%</b>	<b>94,6%</b>	<b>99,0%</b>
2.	<b>Dział 730 Szkolnictwo wyższe i nauka</b>	<b>23 901,6</b>	<b>27 000,0</b>	<b>27 000,0</b>	<b>26 999,9</b>	<b>113,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
2.1.	<b>Rozdział 73095 Pozostała działalność</b>	<b>23 901,6</b>	<b>27 000,0</b>	<b>27 000,0</b>	<b>26 999,9</b>	<b>113,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
3	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>184 429,0</b>	<b>202 211,0</b>	<b>205 115,5</b>	<b>185 705,1</b>	<b>100,7%</b>	<b>91,8%</b>	<b>90,5%</b>
3.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>97 855,0</b>	<b>120 259,0</b>	<b>122 434,6</b>	<b>104 305,1</b>	<b>106,6%</b>	<b>86,7%</b>	<b>85,2%</b>
3.2.	<b>Rozdział 75080 Działalność badawczo- -rozwojowa</b>	<b>27,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.3.	<b>Rozdział 75095 Pozostała działalność</b>	<b>86 546,6</b>	<b>81 952,0</b>	<b>82 680,9</b>	<b>81 399,9</b>	<b>94,1%</b>	<b>99,3%</b>	<b>98,5%</b>
4	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>65 186,8</b>	<b>32 960,0</b>	<b>46 498,0</b>	<b>45 273,3</b>	<b>69,5%</b>	<b>137,4%</b>	<b>97,4%</b>
4.1.	<b>Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>65 186,8</b>	<b>32 960,0</b>	<b>46 498,0</b>	<b>45 273,3</b>	<b>69,5%</b>	<b>137,4%</b>	<b>97,4%</b>
5.	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3 083,2</b>	<b>3 059,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99,2%</b>
5.1.	<b>Rozdział 80115 Technika</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 718,9</b>	<b>1 696,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98,7%</b>
5.2.	<b>Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 364,4</b>	<b>1 362,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99,9%</b>

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## CZĘŚĆ 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		23 299,7	33480,0	36111,2	31310,1	134,4	93,5	86,7
1.	Dział - 600 Transport i łączność	14 792,9	17615,0	18664,8	17742,5	119,9	100,7	95,1
1.1.	Rozdział 60042 Urzędy Żegluga Śródlądowej	14 739,1	17185,0	18449,4	17643,4	119,7	102,7	95,6
1.2.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	53,8	430,0	215,4	99,1	184,2	23,0	46,0
2.	Dział 750 Administracja publiczna	6 152	8446,0	8447,2	6868,9	111,7	81,3	81,3
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	6 152	8446,0	8447,2	6868,9	111,7	81,3	81,3
3.	Dział 752 Obrona narodowa	387,9	399,0	399	364	93,8	91,2	91,2
3.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	387,9	399,0	399	364	93,8	91,2	91,2
4.	Dział 801 Oświata i wychowanie	1 966,9	7020,0	8600,2	6334,8	322,1	90,2	73,7
4.1.	Rozdział 80115 Technika	1 966,3	7011	8557,6	6292,2	320,0	89,7	73,5
4.2.	Rozdział 80146 Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	0,6	7,0	14,0	14,0	2333, 3	200,0	100,0
4.3.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	-	2,0	28,6	28,6	-	1430	100,0

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).



## 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH

### CZĘŚĆ 21 – GOSPODARKA MORSKA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, w tym:</b>		3 303	291 633,2	7 357,78	3 303	348536,0	8793,42	119,5
1.	<b>600 - Transport i łączność</b>	1673	132 687,6	6 609,27	1676	156 808,3	7 796,76	118,0
	<b>status zatrudnienia 01</b>	835	62 412,7	6 228,81	833	72 209,5	7 223,85	116,0
	<b>status zatrudnienia 03</b>	838	70 274,9	6 988,36	843	84 598,8	8 362,87	119,7
1.1.	60043 - Urzędy morskie	1387	108 179,4	6 499,61	1384	129 147,1	7 776,20	119,6
	status zatrudnienia 01	549	37 904,5	5 753,57	541	44 548,3	6 862,04	119,3
	status zatrudnienia 03	838	70 274,9	6 988,36	843	84 598,8	8 362,87	119,7
1.2.	60044 - Ratownictwo morskie	286	24 508,2	7 141,09	292	27 661,2	7 894,19	110,5
	status zatrudnienia 01	286	24 508,2	7 141,09	292	27 661,2	7 894,19	110,5
2.	<b>730 - Szkolnictwo wyższe i nauka</b>	1366	132 825,5	8 103,07	1356	163 741,1	10 062,75	124,2
	<b>status zatrudnienia 01</b>	1366	132 825,5	8 103,07	1356	163 741,1	10 062,75	124,2
2.1.	73014 - Działalność dydaktyczna i badawcza	1366	132 825,5	8 103,07	1356	163 741,1	10 062,75	124,2
	status zatrudnienia 01	1366	132 825,5	8 103,07	1356	163 741,1	10 062,75	124,2
3.	<b>750 - Administracja publiczna</b>	161	19 588,9	10 139,17	167	20 678,6	10 618,64	104,7

	<b>status zatrudnienia 01</b>	39	4 335,0	9 262,69	35	4 154,8	9 892,30	106,8
	<b>status zatrudnienia 02</b>	0	111,3	9 276,42	0	83,5	6 957,83	75,0
	<b>status zatrudnienia 03</b>	122	15 142,6	10 343,32	132	16 440,3	10 378,97	100,3
3.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	161	19 588,9	10 139,17	167	20 678,6	10 618,64	104,7
	status zatrudnienia 01	39	4 335,0	9 262,69	35	4 154,8	9 892,30	106,8
	status zatrudnienia 02	0	111,3	9 276,42	0	83,5	6 957,83	75,0
	status zatrudnienia 03	122	15 142,6	10 343,32	132	16 440,3	10 378,97	100,3
4.	<b>755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	15	1 227,2	6 817,67	15	1 340,0	7 444,31	109,2
	<b>status zatrudnienia 01</b>	15	1 227,2	6 817,67	15	1 340,0	7 444,31	109,2
4.1.	75504 - Izby morskie	15	1 227,2	6 817,67	15	1 340,0	7 444,31	109,2
	status zatrudnienia 01	15	1 227,2	6 817,67	15	1 340,0	7 444,31	109,2
5.	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	76	4 625,5	5 071,82	75	5 174,2	5 749,09	113,4
	<b>status zatrudnienia 01</b>	21	1 235,0	4 900,63	21	1 357,5	5 387,02	109,9
	<b>status zatrudnienia 14</b>	55	3 390,5	5 137,18	54	3 816,7	5 889,90	114,7
5.1.	80115 - Technika	76	4 625,5	5 071,82	75	5 174,2	5 749,09	113,4
	status zatrudnienia 01	21	1 235,0	4 900,63	21	1 357,5	5 387,02	109,9
	status zatrudnienia 14	55	3 390,5	5 137,18	54	3 816,7	5 889,90	114,7
6.	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	12	678,5	4 711,56	14	793,8	4 725,23	100,3
	<b>status zatrudnienia 01</b>	6	296,2	4 114,03	7	369,5	4 398,94	106,9
	<b>status zatrudnienia 14</b>	6	382,3	5 309,08	7	424,3	5 051,52	95,1
6.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	12	678,5	4 711,56	14	793,8	4 725,23	100,3
	status zatrudnienia 01	6	296,2	4 114,03	7	369,5	4 398,94	106,9
	status zatrudnienia 14	6	382,3	5 309,08	7	424,3	5 051,52	95,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

CZĘŚĆ 39 – TRANSPORT

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	08:05
			tys. zł	zł				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup></b>	<b>6 709</b>	<b>680 368,6</b>	<b>8 450,9</b>	<b>6 825</b>	<b>777 727</b>	<b>9 496,5</b>	<b>112,4</b>
	01	1 055	98 294,1	7 764,1	964	103 179,2	8 918,3	114,9
	02	7	1 497,1	17 822,7	7	1 520,1	18 822,2	105,6
	03	5 647	580 577,4	8 567,6	5 823	671 094,9	9 603,6	112,1
	14				31	1 933,0	5 281,4	0,0
1.	<b>w tym:</b>							
	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>5 939</b>	<b>575 247,4</b>	<b>8 071,6</b>	<b>5 983</b>	<b>662 931</b>	<b>9 234,2</b>	<b>114,4</b>
1.1.	<b>Rozdział 60012 Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad</b>	<b>4 578</b>	<b>443 282,1</b>	<b>8 069,1</b>	<b>4 591</b>	<b>506 848</b>	<b>9 200,2</b>	<b>114,0</b>
	01	585	41 864,1	5 963,6	477	41 613,8	7 274,6	122,0
	03	3 993	401 418,0	8 377,5	4 114	465 233,8	9 423,3	112,5
1.2.	<b>60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>930</b>	<b>83 916,7</b>	<b>7 519,4</b>	<b>972</b>	<b>103 457</b>	<b>8 868,1</b>	<b>117,9</b>
	01	27	2 032,8	6 274,2	29	2 562,9	7 369,6	117,5
	02	1	221,0	18 413,7	1	234,5	19 539,1	106,1
	03	902	81 663,0	7 544,6	942	100 659,3	8 902,9	118,0
1.3.	<b>60056 Urząd Lotnictwa Cywilnego</b>	<b>403</b>	<b>44 498,3</b>	<b>9 201,5</b>	<b>396</b>	<b>48 802</b>	<b>10 276,9</b>	<b>111,7</b>
	01	46	3 401,8	6 162,7	41	3 423,3	6 942,7	112,7
	02	2	409,5	17 063,9	3	545,8	18 050,0	105,8
	03	355	40 687,0	9 550,9	352	44 833,2	10 610,3	111,1
1.4.	<b>60095 Pozostała działalność</b>	<b>28</b>	<b>3 550,2</b>	<b>10 566,2</b>	<b>24</b>	<b>3 824</b>	<b>13 417,8</b>	<b>127,0</b>
	03	28	3 550,2	10 566,2	24	3 824,1	13 417,8	127,0
2.	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>770</b>	<b>105 121,2</b>	<b>11 376,7</b>	<b>805</b>	<b>112 567</b>	<b>11 647,5</b>	<b>102,4</b>
2.1.	<b>Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>440</b>	<b>61 848,9</b>	<b>11 713,8</b>	<b>455</b>	<b>64 541</b>	<b>11 812,4</b>	<b>100,8</b>
	01	67	7 723,0	9 605,7	61	7 257,0	9 899,3	103,1
	02	4	866,6	18 054,3	3	739,8	19 205,1	106,4
	03	369	53 259,3	12 027,8	391	56 544,6	12 050,7	100,2

2.2.	<b>Rozdział 75095 Pozostała działalność</b>	<b>330</b>	<b>43 272,3</b>	<b>10 927,4</b>	<b>350</b>	<b>48 025</b>	<b>11 433,0</b>	<b>104,6</b>
	01	330	43 272,3	10 927,4	350	48 025,3	11 433,0	104,6
3.	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>				<b>37</b>	<b>2 230</b>	<b>5 063,6</b>	
3.1.	<b>Rozdział 80115 Technika</b>				<b>20</b>	<b>1 223</b>	<b>5 062,9</b>	
	01				3	163,0	3 995,1	
	14				17	1 060,0	5 279,9	
3.1.	<b>Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia</b>				<b>17</b>	<b>1 007</b>	<b>5 064,4</b>	
	01				3	134,0	3 988,1	
	14				14	873,0	5 283,2	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## CZĘŚĆ 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia), w tym:</b>		<b>125</b>	<b>11 740,8</b>	<b>7827,2</b>	<b>145</b>	<b>14612,7</b>	<b>8398,1</b>	<b>107,3</b>
1.	<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>	<b>88</b>	<b>6726,1</b>	<b>6369,4</b>	<b>82</b>	<b>7872,8</b>	<b>8000,8</b>	<b>125,6</b>
1.1.	Rozdział 60042 Urzędy żegluga śródlądowej	88	6726,1	6369,4	82	7872,8	8000,8	125,6
	status zatrudnienia 01	12	1182,3	8210,2	11	1278,5	9685,6	118,0
	status zatrudnienia 03	76	5543,8	6078,8	71	6594,3	7739,8	127,3
2.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>25</b>	<b>3878,1</b>	<b>12 926,8</b>	<b>25</b>	<b>4062,9</b>	<b>13543,0</b>	<b>104,8</b>
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	25	3878,1	12 926,8	25	4062,9	13543,0	104,8

	status zatrudnienia 01	2	314,2	13 218,3	2	209,7	8737,5	66,1
	status zatrudnienia 02	1	129,9	10 822,5	1	148,4	12366,7	114,3
	status zatrudnienia 03	22	3430,9	12 996	22	3704,8	14033,3	108,0
<b>3.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>12</b>	<b>1136,6</b>	<b>7893,1</b>	<b>38</b>	<b>2677</b>	<b>5870,6</b>	<b>74,4</b>
3.1.	Rozdział 80115 Technika	12	1136,6	7893,1	38	2677	5870,6	74,4
	status zatrudnienia 01	4	486,6	10 137,3	7	556	6619,0	65,3
	status zatrudnienia 14	8	650	6770,9	31	2121	5701,6	84,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W SKONTROLOWANYCH CZĘŚCIACH

### CZĘŚĆ 21 – GOSPODARKA MORSKA

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		310 633	85 405	170 693	170 458	54,87	199,59	99,86
1.	600 - Transport i łączność:	310 633	85 405	170 693	170 458	54,87	199,59	99,86
1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	310 633	82 943	170 693	170 458	54,87	205,51	99,86
1.2	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	282 310	59 809	146 385	146 362	51,84	244,72	99,98
1.3	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	18 200	2 845	21 088	21 087	115,86	741,20	100,0
1.4	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego 2014-2020	1 082	141	139	139	12,85	98,58	100,0
1.5	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020	5 319	4 201	2 315	2 315	43,52	55,11	100,0
1.6	Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027	3 722	0	0	0	-	-	-
1.7	Fundusze Europejskie dla Rybactwa 2021-2027	0	15 737	766	555	-	3,53	72,45
2.	750 - Administracja publiczna:	0	210	0	0	-	-	-
2.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0	2 462	0	0	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki –po weryfikacji przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## CZĘŚĆ 39 – TRANSPORT

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>13 088 561</b>	<b>9 826 659,0</b>	<b>12 891 496,8</b>	<b>12 877 380,8</b>	<b>98,4</b>	<b>131,0</b>	<b>99,9</b>
<b>1.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>13 088 392,1</b>	<b>9 826 411,0</b>	<b>12 891 330,0</b>	<b>12 877 249,0</b>	<b>98,4</b>	<b>131,0</b>	<b>99,9</b>
1.1.	CEF	2 223 275,4	911 553,0	1 601 990,87	1 601 990,84	72,1	175,7	100,0
1.2.	Instrument CEF 2021-2027	-	2 710,0	358 663,33	358 663,33	-	13234,8	100,0
1.3.	PO IIŚ 2014-2020	10 749 192,2	7 698 335,0	10 766 705,8	10 752 636,4	100,0	139,7	99,9
1.4.	POPC	155,0	181,0	181,0	169,4	109,3	93,6	93,6
1.5.	POPW.2020	115 769,5	54 956,0	151 182,0	151 182,0	130,6	275,1	100,0
1.6.	FENIKS	-	1 158 676,0	12 607,0	12 607,0	-	1,1	100,0
<b>2.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>168,9</b>	<b>248,0</b>	<b>166,8</b>	<b>131,7</b>	<b>78,0</b>	<b>53,1</b>	<b>79,0</b>
2.1.	POPC	168,9	248,0	166,8	131,7	78,0	53,1	79,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki –po weryfikacji przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## CZĘŚĆ 69 – ŻEGLUGA ŚRÓDLĄDOWA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		-	-	<b>2 617,1</b>	<b>2 617,1</b>	-	-	<b>100,0</b>
1.	Dział 600 – Transport i łączność	-	-	2 617,1	2 617,1	-	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	-	-	2 617,1	2 617,1	-	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki –po weryfikacji przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

## 5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

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