

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.001.02.2019

Nr ewid. 31/2019/P/19/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 47 – ENERGIA I CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN

Warszawa, maj 2019 r.

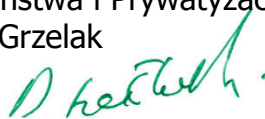
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 47 – Energia
i części 48 – Gospodarka złożami kopalin**

p.o. Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Sławomir Grzelak



z up. Wicedyrektor Dariusz Szalkowski

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
A. Część 47 Energia.....	8
1. Dochody budżetowe	8
1.1. Realizacja dochodów budżetowych	8
1.2. Należności pozostałe do zapłaty	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
2.1. Wydatki budżetu państwa	9
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	12
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	13
3. Sprawozdawczość	14
B. Część 48 – Gospodarka złożami kopalin.....	15
1. Dochody budżetowe	15
2. Wydatki budżetu państwa	16
2.1. Wydatki budżetu państwa	16
2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	19
3. Sprawozdawczość	21
IV. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

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

Minister Energii (dalej także Minister) był dysponentem głównym i dysponentem III stopnia części 47 – Energia i części 48 – Gospodarka złożami kopalin. Dział energia obejmował sprawy energii, surowców energetycznych i paliw. Dział gospodarka złożami kopalin obejmował prowadzenie w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw środowiska, racjonalnej gospodarki złożami kopalin oraz sprawy kwalifikacji w zakresie górnictwa.

Wydatki na funkcjonowanie Ministerstwa Energii jako jednostki obsługującej Ministra Energii – dysponenta części 47 – Energia i części 48 – Gospodarka złożami kopalin, w szczególności wydatki, które nie były ściśle związane ze specyfiką danej części, były finansowane środkami ujętymi w obu częściach budżetowych.

Minister Energii w obu częściach budżetu realizował wydatki w układzie budżetu zadaniowego na trzy zadania: 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*, 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, 22.1 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* ujęte w układzie trzech funkcji: funkcja 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, funkcja 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic*, funkcja 22 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. W części 47 – Energia zadania podzielone były na cztery podzadania i 12 działań, a w części 48 – Gospodarka złożami kopalin na trzy podzadania i pięć działań. Głównym zadaniem było: *Bezpieczeństwo gospodarcze Państwa i gospodarka złożami kopalin*, którego celami były:

- zapewnienie rezerw strategicznych zgodnie z potrzebami państwa w warunkach kryzysu,
- zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego państwa,
- zabezpieczenie potrzeb rynku w zakresie dostaw surowca krajowego,
- wzrost efektywności funkcjonowania górnictwa węgla kamiennego.

Ministrowi podlegała Agencja Rezerw Materiałowych (ARM). Według stanu na dzień 1 stycznia 2018 r., Minister nadzorował² 12 instytutów badawczych, jedno przedsiębiorstwo państwowe (Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych w Świerku – ZUOP) oraz nadzorował i wykonywał uprawnienia z akcji lub udziałów 42³ spółek z udziałem Skarbu Państwa. Minister sprawował również nadzór nad Prezesem Wyższego Urzędu Górniczego⁴.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2018 r. pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowych. Podstawą sformułowania oceny były ustalenia dokonane po przeprowadzeniu:

- analizy wykonania planu dochodów, kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości;
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 489.

² Obwieszczenie Ministra Energii z dnia 17 października 2016 r. w sprawie wykazu jednostek podległych lub nadzorowanych przez Ministra Energii (M.P. poz. 1001).

³ 18 spółek w części 47 – Energia i 24 spółki w części 48 – Gospodarka złożami kopalin.

⁴ Art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 762, ze zm.).

- kontroli przestrzegania ustalonych limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

W 2018 r. w części 47 – Energia dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 1000 mln zł, a wykonano w wysokości 295 mln zł. Dochody wykonane stanowiły 0,08% dochodów budżetu państwa. Plan wydatków wynosił 324 mln zł, a jego wykonanie 316 mln zł (w tym dotacje 243 mln zł). Wydatki zrealizowane przez dysponenta w części 47 stanowiły 0,08% wydatków budżetu państwa. W budżecie środków europejskich zaplanowano wydatki w wysokości 1003 mln zł, a wydatkowano kwotę 980 mln zł, co stanowiło 1,47% wydatków budżetu środków europejskich.

W części 48 – Gospodarka złożami kopalin dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 7 mln zł, a wykonano w wysokości 28 mln zł. Plan wydatków wynosił 1583 mln zł, a jego wykonanie – 1559 mln zł (w tym dotacje 1402 mln zł oraz wydatki niewygasające 150 mln zł). Wydatki zrealizowane przez dysponenta w części 48 stanowiły 0,40% wydatków budżetu państwa. W części 48 – Gospodarka złożami kopalin nie planowano i nie realizowano wydatków z udziałem środków z budżetu środków europejskich. W części 48 w 2018 r. ponoszono wydatki, które nie wygasły z końcem 2017 r. Do wydatków niewygasających przeniesiono w 2017 r. 421 mln zł, z czego wydatkowano 252 mln zł nieujęte w wydatkach 2018 r.

Dokonując oceny wykonania budżetu państwa w części 47 uwzględniono wyniki kontroli wykorzystania w 2018 r. dotacji udzielonych przez dysponenta tej części dla: ARM, ZUOP w Świerku oraz Instytutu Nafty i Gazu – Państwowego Instytutu Badawczego w Krakowie, a w części 48 – wyniki kontroli wykorzystania w 2018 r. dotacji przez Spółkę Restrukturyzacji Kopalń SA w Bytomiu (dalej także SRK), Jastrzębską Spółkę Węglową SA w Jastrzębiu-Zdroju i Kopalnię Soli „Wieliczka” SA w Wieliczce.

Ze środków budżetu państwa w części 47 – Energia finansowano również dotacje w ramach pomocy technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ) 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (PO PT) 2014–2020.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 47 – Energia i 48 – Gospodarka złożami kopalin, oraz opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta sprawozdań rocznych i kwartalnych dotyczących wykonania budżetu państwa.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 47 – Energia i 48 – Gospodarka złożami kopalin przedstawiona została w załącznikach 1 i 2 do niniejszej informacji.

Minister Energii prawidłowo gromadził dochody budżetowe. Niższe od planowanego wykonanie dochodów w części 47 – Energia wynikało z przyczyn niezależnych od ME, natomiast wyższe od planowanego w części 48 – Gospodarka złożami kopalin miało charakter incydentalny i trudny do przewidzenia. Wydatki z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich nie przekroczyły określonych limitów i dokonane zostały w sposób legalny, celowy i gospodarny. Ocenę oparto na zbadaniu 78% wydatków ogółem w zakresie: prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji, ponoszenia wydatków bieżących jednostek budżetowych i wydatków majątkowych. Badaniu poddano także 100% wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 r. i były realizowane w 2018 r.

Kontrole przeprowadzone u beneficjentów dotacji udzielonych przez dysponenta części 47 i 48, tj. w ARM, ZUOP w Świerku, Instytucie Nafty i Gazu – Państwowym Instytucie Badawczym w Krakowie, SRK, Jastrzębskiej Spółce Węglowej SA w Jastrzębiu-Zdroju i Kopalni Soli „Wieliczka” SA w Wieliczce, potwierdziły wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem.

Zadania ujęte w planie finansowym Ministerstwa Energii w układzie zadaniowym zostały zrealizowane. Cele zdefiniowane w dokumentach strategicznych zostały osiągnięte.

Minister Energii zrealizował wniosek NIK dotyczący opracowania projektu dokumentu *Polityka energetyczna państwa*.

Minister Energii zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej *ufp*) sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu państwa w części 47 – Energia i 48 – Gospodarka złożami kopalin. Minister przeprowadzał kontrole, analizy, w szczególności oceniał i zatwierdzał wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, monitorował zaangażowanie wykonania planu finansowego i podejmował decyzje o blokowaniu wydatków. Realizacja wydatków bieżących jednostek budżetowych i wydatków majątkowych poprzedzona była prawidłowo prowadzonymi postępowaniami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej *Pzp*), jak i uregulowaniach wewnętrznych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania w części 47 – Energia i części 48 – Gospodarka złożami kopalin rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 r. (sprawozdania te stanowiły jednocześnie sprawozdania jednostkowe Urzędu):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb 28 Programy) – tylko w części 47 – Energia;

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE) – tylko w części 47 – Energia;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz sprawozdania z realizacji wydatków niewygasających (Rb-28 NW) w części 48 – Gospodarka złożami kopalini.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym w części 47 – Energia z budżetu środków europejskich, i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone, zweryfikowane i zatwierdzone przez osoby wskazane w obowiązujących przepisach, uregulowaniach wewnętrznych ME⁷ i zakresach obowiązków pracowników. System finansowo-księgowy ME zapewniał sporządzanie sprawozdań w sposób automatyczny i eksportowanie danych do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych. Nieprawidłowości dotyczyły sposobu ewidencjonowania rozliczeń środków udzielonych dotacji oraz błędnej kwalifikacji kosztów rodzajowych. W trakcie kontroli dokonano korekt księgowych kosztów rodzajowych, a dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów ME zobowiązała się do prawidłowego stosowania obowiązujących uregulowań w ewidencji rozliczeń udzielonych dotacji.

⁷ Zarządzenie ME z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w ME, zarządzenie nr 19 Dyrektora Generalnego ME z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie procedur planowania i realizacji budżetu, kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych w ME, zarządzenie nr 53 Dyrektora Generalnego ME z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Budżetu i Finansów.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

A. Część 47 Energia

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej w części 47 – Energia zaplanowano dochody w wysokości 1 000 281,0 tys. zł. Były to głównie dochody z dywidend od spółek nadzorowanych przez Ministra Energii (1 000 000,0 tys. zł) zaplanowane na podstawie danych z lat poprzednich z uwzględnieniem oceny sytuacji ekonomicznej spółek, gdyż uchwały w sprawie faktycznej wysokości dywidendy podejmowane są w połowie następnego roku. Dochody zrealizowano w wysokości 294 613,4 tys. zł. Było to 29,5% kwoty planowanych dochodów w 2018 r. i 20,2% dochodów zrealizowanych w 2017 r. Na tę kwotę składały się głównie (99,6%) dochody w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych*, w postaci dywidend od spółek, w łącznej wysokości 293 374,9 tys. zł⁸. Stanowiło to 29,3% kwoty planowanej oraz 20,3% kwoty wykonanej w 2017 r.

Na wykonanie dochodów na tym poziomie główny wpływ miało przejęcie z dniem 1 czerwca 2018 r. przez Prezesa Rady Ministrów nadzoru nad Polskim Koncernem Naftowym ORLEN SA oraz Grupą LOTOS SA. Dywidenda wypłacona przez PKN Orlen SA na rzecz Skarbu Państwa wyniosła w 2018 r. 353 130,6 tys. zł, a przez Grupę LOTOS SA – 98 329,5 tys. zł. Dochody te zostały ujęte w części 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów. Dodatkowo nie uchwalono i nie pobrano dywidend od spółek energetycznych. Zysk netto za 2017 r. poszczególnych spółek został przekazany na kapitały rezerwowe (ENEA SA) lub zapasowe (Energia SA, TAURON Polska Energia SA, PGE Polska Grupa Energetyczna SA). Zarządy tych spółek podjęły uchwały, w których rekomendowały Walnym Zgromadzeniom niepobieranie dywidendy m.in. w związku z prowadzonymi przez spółki programami inwestycyjnymi.

Minister Energii, w części 47 – Energia, na dzień 31 grudnia 2017 r. wykonywał prawa z akcji/udziałów w 20 spółkach, a w wyniku przekazania dwóch spółek pod nadzór Prezesa Rady Ministrów, na koniec 2018 r. w 18 spółkach prawa handlowego. Było to osiem jednoosobowych spółek Skarbu Państwa (SP), cztery spółki z większościovym udziałem SP i sześć spółek z mniejszościovym udziałem SP. Akcje i udziały w tych spółkach zostały ujęte w księgach rachunkowych ME. W 2018 r. pobrano dywidendy od czterech spółek: Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa SA, Przedsiębiorstwa Przeladunku Paliw Płynnych NAFTOPORT sp. z o.o., Zespołu Elektrowni Wodnych Niedzica SA, Instytutu Automatyki Systemów Energetycznych sp. z o.o., w łącznej wysokości 293 374,9 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto dochody z wszystkich pobranych dywidend, które stanowiły 99,6% dochodów zrealizowanych w części 47 – Energia. Dywidendy zostały pobrane w wysokości określonej w uchwałach zwyczajnych walnych zgromadzeń/zgromadzeń wspólników spółek oraz wpłacone w dniach wyznaczonych w tych uchwałach na konto ME. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 3.

Minister Energii zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 47 – Energia. W ME były przeprowadzane analizy wykonania dochodów. Dodatkowo, w ramach nadzoru nad ARM Minister Energii dokonywał analiz wykonania planu finansowego ARM, w tym poprzez ocenę stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji celowych oraz dotacji podmiotowej. Analizowane były sprawozdania kwartalne Rb-35 z wykonania planu dochodów

⁸ Najwyższą kwotę dywidendy wpłaciła spółka Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA – 290 759,4 tys. zł.

i wydatków agencji wykonawczej, Rb-N Prezesa ARM – dysponenta Funduszu Zapasów Interwencyjnych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-N ARM. W wyniku wyżej wymienionych analiz nie stwierdzono uchybień w zakresie prawidłowości i terminowości przekazywanych dochodów⁹.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Kwota należności pozostałych do zapłaty na koniec 2018 r., wykazanych w sprawozdaniu Rb-27, wyniosła 192,7 tys. zł, w tym zaległości 191,5 tys. zł. Nastąpił spadek należności o 64,5% w stosunku do roku 2017. W 2018 r. umorzono i spisano z ksiąg cztery nieściągalne należności na ogólną kwotę 353,8 tys. zł. Należności nie odroczone i nie rozłożone na raty. W trakcie prowadzonej kontroli stwierdzono jedną należność, przejętą w lipcu 2016 r. z Ministerstwa Rozwoju, która przedawniła się z dniem 31 grudnia 2018 r. w łącznej kwocie 10,7 tys. zł (w tym: kwota główna 7,5 tys. zł, odsetki 3,2 tys. zł), co do której organ egzekucji umorzył w dniu 31 marca 2015 r. postępowanie ze względu na brak majątku. Po przejęciu należności ME podjęło czynności mające na celu wyjawienie majątku. Były one prowadzone w toku postępowania sądowego. Według zastępcy dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów (dalej DBF)¹⁰, w dniu 21 marca 2019 r. ME otrzymało informację z Urzędu Skarbowego w Namysłowie, iż organ egzekucyjny w trakcie prowadzonego postępowania egzekucyjnego nie zastosował środka przerywającego bieg terminu przedawnienia, gdyż podejmowane czynności egzekucyjne okazały się bezskuteczne ze względu na brak dochodów i majątku dłużnika (brak rachunków bankowych, wynagrodzenia, innych świadczeń pieniężnych). W związku z powyższym zostały podjęte działania w celu rozstrzygnięcia o umorzeniu należności oraz spisaniu należności z ewidencji księgowej. Dodatkowo w ME istniały należności, w tym przejęte z Ministerstwa Rozwoju, których podstawą były decyzje zobowiązujące beneficjentów do zwrotu środków wynikających z dofinansowań z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na łączną kwotę 47 917,4 tys. zł, które jako należności budżetu środków europejskich nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu Rb-27, w którym wykazywane są wyłącznie należności budżetu państwa.

W badanej próbie 10 należności na łączną kwotę 191,9 tys. zł, stanowiących 99,6% należności ujętych w sprawozdaniu Rb-27, a także wszystkich czterech należności dotyczących zwrotu środków wynikających z dofinansowań z PO liŚ na łączną kwotę 47 917,4 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie czynności podejmowanych przez ME w stosunku do należności przejętych od Ministerstwa Rozwoju lub powstałych w ME od dnia jego utworzenia.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej ustalono wydatki budżetu państwa w części 47 – Energia w kwocie 306 707,0 tys. zł. W trakcie roku limit wydatków został zwiększony z rezerw celowych (15 642,0 tys. zł) i rezerwy ogólnej (1808,8 tys. zł) do wysokości 324 157,8 tys. zł. Wydatki zostały poniesione w kwocie 316 215,6 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach. Dysponent części 47 – Energia, czterema decyzjami¹¹, blokował planowane wydatki na łączną kwotę 3738,3 tys. zł. Blokady wynikały m.in. z oszczędności powstałych w trakcie realizacji zadań oraz z odstąpienia od realizacji całości lub części zadań. Minister Energii każdorazowo informował Ministra Finansów o blokadzie w dniu jej dokonania.

Wydatki według grup ekonomicznych wyniosły:

- dotacje z budżetu państwa 242 346,4 tys. zł (99,3% planu);

⁹ Pismo z dnia 22 lutego 2019 r. oraz z dnia 13 marca 2019 r., znak DBF.I.091.1.2019, IK: 323075.

¹⁰ Pismo z dnia 27 marca 2019 r., znak DBF.I.091.1.2019 IK:338943.

¹¹ DBF.I.03100.56.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r., DBF.I.03100.80.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r., DBF.I.03100.86.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. i DBF.I.03100.88.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych 71 598,9 tys. zł (92,8% planu po zmianach);
- wydatki majątkowe 2195,8 tys. zł (77,4% planu po zmianach);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 74,5 tys. zł (82,7% planu po zmianach).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 5.

Badaniem objęto zrealizowane wydatki w kwocie 179 570,0 tys. zł, tj. 56,8% wydatków w części 47 – Energia.

Największą grupę wydatków stanowiły dotacje udzielane z budżetu państwa. W ustawie budżetowej na 2018 r. na dotacje zaplanowano 244 096,2 tys. zł, z tego na dotacje podmiotowe:

- 6650,0 tys. zł dla ZUOP w Świerku;
- 69 156,0 tys. zł dla ARM;

oraz na dotacje celowe:

- 146 492,0 tys. zł dla ARM na utrzymanie zapasów strategicznych;
- 15 913,2 tys. zł na finansowanie zdań Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna i pomoc techniczną Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko;
- 5505,0 tys. zł dla Narodowego Centrum Badań Jądrowych w Otwocku, w tym 4600 tys. zł na eksploatację reaktora badawczego;
- 300,0 tys. zł dla Centralnego Laboratorium Ochrony Radiologicznej na utrzymanie wzorców promieniowania oraz utrzymanie i rozwój systemu zapewniania jakości wzorców przyrządów dozymetrycznych;
- 80,0 tys. zł dla Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie na dofinansowanie utrzymania systemu zapewniania jakości w Pracowni Wtórnych Wzorców Dozymetrycznych.

Plan wydatków na dotacje w ciągu roku budżetowego nie ulegał zmianie i został zrealizowany w 99,3%. Szczegółowo zbadano wydatki na dotację celowe dla ARM (146 492 tys. zł) i Instytutu Nafty i Gazu w Krakowie (3878 tys. zł) oraz na dotację podmiotową dla ZUOP w Świerku (6650 tys. zł), które łącznie stanowiły 64,8% dotacji udzielonych w 2018 r. Środki dotacji zostały przekazane w planowanych wysokościach i terminach. Sprawozdania z wykorzystania dotacji składano w terminie wynikającym z umowy. Minister Energii dokonał oceny i zaakceptował sprawozdanie z wykorzystania środków dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie określonym w art. 152 ust. 2 *ufp*. NIK nie stwierdziła przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych głównie ponoszone były w dziale 750 *Administracja publiczna* (51 447,8 tys. zł), z których na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydatkowano – 35 126,6 tys. zł (49,1% wydatków w tej grupie ekonomicznej). Wydatki na wynagrodzenia, według Rb-70, zrealizowano w 98,7% wielkości zaplanowanej. Wydatki poniesione w 2018 r. w porównaniu z wydatkami w 2017 r. były większe o 2343,7 tys. zł, tj. o 8,5%. Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wynosiło 339 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 15 osób. Uzasadnieniem wzrostu zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej była realizacja nowych zadań. Na kierowniczych stanowiskach państwowych zatrudniano cztery osoby.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, wyliczone jako suma wydatków na wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem rocznym – 29 830,4 tys. zł podzielona przez średni stan zatrudnienia – 338,11 etatu i 12 miesięcy wzrosło o 3,7% – z 7 070 zł w roku 2017 do 7333 zł w 2018 r.

Szczegółowe dane dotyczące wynagrodzeń i zatrudnienia przedstawiono w załączniku 7.

W latach 2017–2018 w ME nie zawierano umów z agencjami pośrednictwa pracy, a umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi nie nosiły cech umów o pracę.

Wydatki majątkowe w części 47 – Energia w wysokości 2195,8 tys. zł poniesiono głównie na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania. Z planowanej na ten cel kwoty 314 tys. zł wydatkowano

13,2 tys. zł. Według zastępcy dyrektora DBF¹² powodem było niezłożenie przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) wniosków o płatność w ramach pomocy technicznej PO liŚ 2014–2020. Wydatki poniesione na komputery dla pracowników NFOŚiGW zostaną przedstawione do refundacji we wniosku o płatność za IV kwartał 2018 r. (refundacja w I kwartale 2019 r.). Minister Energii we wszystkich przypadkach przeniesień wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł występował do Ministra Finansów o zgodę na ich dokonanie. W przypadku zmian polegających na przeniesieniach wydatków majątkowych poniżej wskazanej kwoty, Minister Energii informował Ministra Finansów. Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez ME.

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 2372,8 tys. zł, co oznacza wzrost o 3,6% w porównaniu z rokiem 2017 (2290,2 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (2294,5 tys. zł). Zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług zostały zapłacone w styczniu i lutym 2019 r. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem szczegółowym objęto wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe w łącznej kwocie 22 550,0 tys. zł, co stanowiło 7,4% ogółu wydatków w części 47 – Energia, a także stanowiło 59,4% badanej populacji wydatków (37 974,4 tys. zł). Wielkość badanej populacji obejmowała zapisy z konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* odpowiadające pozapłaconym wydatkom budżetowym ministerstwa, których wartość jednostkowa przekraczała 500 zł. Metodą monetarną¹³ wybrano 45 zapisów księgowych, w tym: 44 zapisy na kwotę ogółem 22 200,7 tys. zł w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych i jeden zapis na kwotę 120,0 tys. zł w grupie wydatków majątkowych. Dodatkowo dobrano w sposób celowy wydatki finansowane środkami przyznanymi z rezerwy ogólnej – na łączną kwotę 229,3 tys. zł. Analiza dokumentacji, obejmująca m.in. planowanie wydatków, zabezpieczenie środków na zakup oraz celowość ich poniesienia, nie wykazała nieprawidłowości. Dowody księgowe objęte badaniem spełniały wymogi formalne oraz były poprawnie opisane. Stwierdzono błędy w księgowaniu kosztów najmu na niewłaściwych kontach kosztów rodzajowych, co nie miało wpływu na prawidłowość dokonywania tych wydatków. Poniesione wydatki były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane.

Badaniem objęto także wykorzystanie środków przyznaných z rezerwy ogólnej na łączną kwotę 3232,1 tys. zł¹⁴. Środki te zostały przeznaczone na pokrycie opłat pobieranych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA, związanych z przechowywaniem papierów wartościowych¹⁵. W dniu 1 października 2018 r. Minister Finansów zmniejszył kwotę przyznaną części 48 z rezerwy do kwoty 1808,8 tys. zł¹⁶. Wykorzystanie rezerwy wyniosło 1166,1 tys. zł (64,5%). Według zastępcy dyrektora DBF¹⁷ zmniejszenie przyznanej kwoty było efektem cofnięcia przez Prezesa Rady Ministrów upoważnienia dla Ministra Energii do wykonywania uprawnień z tytułu posiadania akcji w odniesieniu do spółek: Grupa Lotos SA oraz Polski Koncern Naftowy Orlen SA. Wydatki niższe od zakładanych wynikały również z obniżenia wysokości opłat pobieranych przez KDPW w następstwie spadku kursów giełdowych akcji spółek będących w nadzorze Ministra Energii. Pozostałe, niewykorzystane środki zostały przekazane do dyspozycji Ministra Finansów.

¹² Pismo DBF.I.091.1.2019 IK: 334239 z dnia 20 marca 2019 r.

¹³ Metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem (ang. *Monetary Unit Sampling – MUS*).

¹⁴ Decyzja Ministra Finansów MF/FG4.4143.3.68.2018.MF.1505 z dnia 22 maja 2018 r.

¹⁵ Zarządzenie Nr 138 Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 września 2018 r. zmieniające Zarządzenie Nr 65 Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie przyznania Ministrowi Energii, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów z tytułu opłat pobieranych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A., związanych z przechowywaniem papierów wartościowych.

¹⁶ Decyzja Ministra Finansów MF/FG4.4143.3.68.2018.MF.1505.K01 z dnia 1 października 2018 r.

¹⁷ Pismo DBF.I.091.1.2019 z dnia 6 marca 2019 r.

Wydatki na zamówienia publiczne dokonane w 2018 r. z zastosowaniem ustawy – Prawo zamówień publicznych (*Pzp*) wyniosły 15 554,7 tys. zł brutto łącznie w obu kontrolowanych częściach budżetowych, których dysponentem jest Minister Energii. W części 47 – Energia, w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia lub wyłączenia spod stosowania *Pzp*, kontrolą objęto wydatki w kwocie 8712,5 tys. zł, co stanowiło 56% wydatków. Kontrolą szczegółową objęto dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (w tym jedno dotyczyło wydatków ponoszonych również w części 48 – Gospodarka złożami kopalini) na kwotę 710,6 tys. zł, cztery zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 lit. a *Pzp* na kwotę 6320 tys. zł oraz 15 zamówień publicznych, do których nie stosowano przepisów *Pzp* na podstawie art. 4 pkt 8 *Pzp* (wartość poniżej 30 tys. euro). Poddane kontroli wydatki dokonane w następstwie postępowań o udzielenie zamówień publicznych były celowe, wartość zamówień rzetelnie oszacowano, zastosowano prawidłowe tryby postępowania zgodne z *Pzp*, a w przypadku wydatków dokonanych bez stosowania *Pzp* zachodziła ustawowa przesłanka wyłączenia określona w art. 4 pkt 8 *Pzp*.

W wyniku badania wydatków stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.

1. Wylosowane metodą monetarną trzy faktury Centrum Obsługi Administracji Rządowej dotyczące usług najmu na łączną kwotę 632,7 tys. zł zaksięgowano na koncie 403 Podatki i opłaty, a nie na koncie 402 Usługi obce. W toku kontroli nieprawidłowość została wyeliminowana.
2. Sposób ujmowania operacji na koncie 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* nie zapewniał bieżącego monitorowania stanu rozliczeń beneficjentów z przekazanych im środków dotacji. Ewidencjonowanie po stronie „Ma” decyzji o zaakceptowanej płatności dotacji oraz po stronie „Wn” przekazania środków beneficjentowi powodowało, iż saldo wykazywało wartość zerową, czyli nie informowało o stanie nierozliczonych środków przekazanej dotacji. W trakcie trwania kontroli dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów zobowiązała się do zmiany sposobu ewidencjonowania rozliczeń dotacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich z uwzględnieniem zmian, których dokonano w IV kwartale 2018 r., wyniósł 1 003 832 tys. zł, w tym: w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* 549 913 tys. zł, a w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* 453 919 tys. zł. Z budżetu środków europejskich w części 47 – Energia wydatkowano kwotę 979 915,5 tys. zł, co stanowiło 97,6% wielkości zaplanowanej oraz 1,47% ogółu wydatków budżetu środków europejskich. Środki zostały przeznaczone na realizację zadań w I, VII i X Osi Priorytetowej PO liŚ 2014–2020, w tym wydatki Instytutu Nafty i Gazu w Krakowie (INiG), NFOŚiGW i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (WFOŚiGW).

Dysponent części 47 – Energia, decyzją z dnia 5 grudnia 2018 r., zablokował kwotę 637,5 tys. zł, wynikającą z mniejszego wydatkowania środków w ramach realizowanych zadań przez INiG, NFOŚiGW i WFOŚiGW w ramach Pomocy technicznej PO liŚ 2014–2020. Środki zostały zablokowane w dziale 150 *Przetwórstwo przemysłowe* w kwocie 500 tys. zł oraz w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* w kwocie 137,5 tys. zł. Powyższe blokady wynikały z oszczędności osiągniętych podczas realizacji zadań i częściowego zmniejszenia zakresu niektórych zadań.

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 273 215,3 tys. zł, co stanowiło 27,9% wydatków poniesionych w 2018 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 9.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. Minister Energii w części 47 – Energia realizował trzy zadania, cztery podzadania i 12 działań ujęte w układzie trzech funkcji.

Dla funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* plan wydatków po zmianach wynosił 1 285 596,3 tys. zł (z tego: budżet państwa 281 764,3 tys. zł, budżet środków europejskich 1 003 832 tys. zł). Wykonanie wydatków wyniosło 1 256 677,0 tys. zł, co stanowiło 97,8% kwoty ujętej w planie (z tego: budżet państwa 276 761,5 tys. zł, budżet środków europejskich 979 915,5 tys. zł). W funkcji 6 realizowano jedno zadanie 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*. Środki wydatkowano głównie na dofinansowanie dla ZUOP w Świerku, ARM oraz dla gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych, finansowanie programów z udziałem środków europejskich, składki do organizacji międzynarodowych oraz analizy i ekspertyzy.

Dla funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* plan wydatków wynosił 495 tys. zł (budżet państwa), a ich wykonanie 403,3 tys. zł¹⁸ (budżet państwa). W funkcji 11 realizowano jedno zadanie 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Środki wydatkowano głównie na szkolenie obronne¹⁹ pracowników ministerstwa, jednostek podległych i nadzorowanych oraz przedsiębiorców i ich pracowników, wykonujących zadania na rzecz obronności państwa.

Dla funkcji 22 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*: plan wydatków wynosił 41 898,5 tys. zł (budżet państwa), a ich wykonanie 39 050,8 tys. zł²⁰. W funkcji 22 realizowano jedno zadanie 22.1 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Środki wydatkowano na obsługę administracyjną i techniczną Ministra Energii.

Za cel priorytetowy wynikający z budżetu państwa w układzie zadaniowym do realizacji w roku 2018 uznano zapewnienie rezerw strategicznych zgodnie z potrzebami państwa w warunkach kryzysu.

Cele i mierniki stopnia realizacji celu określono dla dwóch z trzech zadań oraz trzech podzadań zaplanowanych w budżecie zadaniowym.

Dla zadania 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin* określono dwa cele. Celem pierwszym było *zapewnienie rezerw strategicznych zgodnie z potrzebami państwa w warunkach kryzysu* z miernikiem *Procent realizacji wartości bazowej rezerw, określonej przez organ tworzący*. Planowaną wartość miernika ustalono na nie mniej niż 80%. Wykonanie wyniosło 88,8%. Taki sam cel i miernik obowiązywał także dla podzadania 6.2.2 – *Rezerwy strategiczne oraz zapasy agencyjne ropy naftowej i paliw*.

Celem drugim było *zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego państwa* z miernikiem *Udział importu nośników energii w zużyciu energii ogółem (w %)*. Planowaną wartość miernika ustalono na poniżej 55%. Dane dotyczące wykonania będą dostępne w czerwcu 2019 r. (w 2017 r. planowana wartość miernika była taka sama, a wykonana wyniosła 56,0%). Analogiczny cel i miernik obowiązywał także dla podzadania 6.2.1 – *Rynki paliw i energii*.

Dla zadania 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* określono cel: *Zabezpieczenie potrzeb obronnych państwa poprzez przygotowanie działów administracji rządowej „energia” i „gospodarka złożami kopalin” do funkcjonowania w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny* i przyjęto miernik: *Stopień wykonania zadań obronnych*. Wartość planowaną miernika ustalono na nie mniej niż 70%. Wykonanie wyniosło 85,0%. Wyżej wymieniony cel i miernik obowiązywał także dla podzadania 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowania obronne*.

¹⁸ Co stanowiło 81,5% planu.

¹⁹ W ramach działania 11.4.2.4 – Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców.

²⁰ Co stanowiło 93,2% planu.

Dla zadania 22.1 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*, oraz podzadania o takiej samej nazwie, celów i mierników nie określono.

Do badania szczegółowego zostały wybrane w sposób celowy trzy podzadania (6.2.1 – *Rynki paliw i energii*, 6.2.2 – *Rezerwy strategiczne oraz zapasy agencyjne ropy naftowej i paliw*, 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowania obronne*), w ramach dwóch zadań.

Badanie rezultatów i efektów rzeczowych osiągniętych poprzez realizację trzech podzadań nie wykazało nieprawidłowości w zakresie: określenia mierników, stopnia osiągnięcia przyjętych celów i wartości mierników, spójności mierników wyznaczonych przez dysponentów wiodących z miernikami zdefiniowanymi przez dysponentów na niższych poziomach klasyfikacji zadaniowej. Definicje zbadanych podzadań były także spójne z celami zadań, do których zostały przypisane.

Minister Energii jako dysponent części 47 – Energia określając planowaną na 2018 r. docelową wartość miernika *Poziom akceptacji społecznej dla rozwoju energetyki jądrowej w Polsce* dla działania 6.2.1.6 *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej* uwzględnił środki zaplanowane w rezerwie celowej w pozycji 61, która w całości dedykowana była realizacji zadań *Programu polskiej energetyki jądrowej*. Dla pozostałych zadań i podzadań wartość środków przyznanych z rezerw celowych nie miała wpływu na wartość stosowanego miernika.

Plan działalności Ministra Energii na rok 2018, przyjęty dla działów administracji rządowej: energia oraz gospodarka złożami kopalin, był zbieżny z budżetem zadaniowym części 47 – Energia na 2018 r. W planie działalności określono cztery najważniejsze cele do realizacji w roku 2018, tj.:

- zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego państwa wraz z 10 miernikami określającymi stopień realizacji celu,
- rozwój sektora energetycznego wraz z 12 miernikami,
- realizacja interesów Skarbu Państwa w podmiotach nadzorowanych i podległych wraz z pięcioma miernikami,
- rozwój infrastruktury paliw alternatywnych wraz z trzema miernikami.

Po zakończeniu każdego kwartału DBF przygotowywał oceny wykonania budżetu części 47 – Energia, które były prezentowane kierownictwu ME. Komórki organizacyjne sporządzały *Karty oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów BZ* zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Minister Energii zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wydatkowaniem środków budżetu państwa w części 47 – Energia. Minister przeprowadzał kontrole, analizy, w szczególności oceniał i zatwierdzał wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, monitorował zaangażowanie wykonania planu finansowego i podejmował decyzje o blokowaniu wydatków. Realizacja wydatków bieżących jednostek budżetowych i majątkowych poprzedzona była prawidłowo prowadzonymi postępowaniami określonymi w procedurach udzielania zamówień, zarówno określonych w Pzp, jak i uregulowaniach wewnętrznych.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 47 – Energia (stanowiących jednocześnie sprawozdania jednostkowe Ministerstwa w tej części budżetu).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta części 47 – Energia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone, zweryfikowane i zatwierdzone przez osoby wskazane w obowiązujących przepisach, uregulowaniach wewnętrznych ME i zakresach obowiązków pracowników. System finansowo-księgowy ME zapewniał

sporządzanie sprawozdań w sposób automatyczny i eksportowanie danych do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Łączne sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych uwzględniało sprawozdania jednostkowe: *Funduszu Niskoemisyjnego Transportu* zarządzanego przez NFOŚiGW oraz Prezesa ARM – dysponenta *Funduszu Zapasów Interwencyjnych*.

B. Część 48 – Gospodarka złożami kopalin

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej w części 48 – Gospodarka złożami kopalin zaplanowano dochody w wysokości 7177,0 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 28 228,60 tys. zł, tj. 393,3% kwoty planowanych dochodów w 2018 r. i 171,8% kwoty dochodów zrealizowanych w 2017 r. Na kwotę dochodów składały się głównie dochody w dziale 100 *Górnictwo i kopalnictwo* w łącznej wysokości 26 951,6 tys. zł pochodzące przede wszystkim ze zwrotów niewykorzystanych dotacji (11 404,5 tys. zł) oraz zwrotu niewykorzystanych środków (przychodów) z lat ubiegłych na działania wykonywane po zakończeniu likwidacji kopalń (15 064,5 tys. zł). Biorąc pod uwagę powtarzalność dochodów z tych tytułów, przy ich planowaniu uwzględniono ich wysokość w latach poprzednich, po wyeliminowaniu wpływów incydentalnych. Różnica pomiędzy wykonaniem a planem wynika głównie z szacunkowego ujęcia prognozy ich osiągnięcia, biorąc pod uwagę rzeczywiste wykonanie za okres pięciu miesięcy 2017 r. oraz szacowane na tej podstawie dochody do grudnia 2017 r.

Pozostałe dochody osiągnięto głównie w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych* w łącznej wysokości 1268,5 tys. zł. Dochody te stanowiły dywidendy pobrane ze spółek nadzorowanych przez Ministra Energii w części 48 – Gospodarka złożami kopalin. W związku z trudną sytuacją sektora górnictwa węgla kamiennego dywidenda z tych spółek nie była planowana. Minister Energii, w części 48 – Gospodarka złożami kopalin, na dzień 31 grudnia 2017 r. wykonywał prawa z akcji/udziałów w 23 spółkach, a w wyniku przekazania przez Prezesa Rady Ministrów uprawnień do nadzoru nad spółką Holding Węglowy sp. z o.o. na koniec 2018 r. w 24 spółkach prawa handlowego. Było to 12 jednoosobowych spółek Skarbu Państwa (SP), dwie spółki z większościami udziałem SP i 10 spółek z mniejszościowym udziałem SP, między innymi:

- Jastrzębska Spółka Węglowa SA,
- KGHM Polska Miedź SA,
- Węglokoks SA,
- Katowicki Holding Węglowy SA,
- Polska Grupa Górnicza SA.

Akcje i udziały w tych spółkach zostały ujęte w księgach rachunkowych ME. Uzyskane dywidendy w wysokości 1268,5 tys. zł stanowiły 4,5% dochodów w 2018 r. w części 48 – Gospodarka złożami kopalin. Dywidendę otrzymano z dwóch spółek: Centrum Badań i Dozoru Górnictwa Podziemnego sp. z o.o. (1000 tys. zł) i Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze Victoria SA (268,5 tys. zł). Nie uchwalono i nie pobrano dywidendy m.in. od KGHM Polska Miedź SA, gdyż zysk netto za 2017 r. został przekazany na kapitał zapasowy.

Badaniem objęto dobrane w sposób celowy dochody w łącznej kwocie 27 737,5 tys. zł, które stanowiły 98,3% dochodów zrealizowanych w części 48 – Gospodarka złożami kopalin. Na tę kwotę składały się dochody pochodzące ze zwrotów niewykorzystanych dotacji (125 pozycji księgowych na łączną kwotę 11 404,5 tys. zł), zwrotów niewykorzystanych środków (przychodów) z lat ubiegłych na działania wykonywane po zakończeniu likwidacji kopalń (15 pozycji księgowych na łączną kwotę 15 064,5 tys. zł)

oraz otrzymane dywidendy w kwocie 1268,5 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W części 48 – Gospodarka złożami kopalin nie wystąpiły należności przedawnione, umorzenia należności oraz działania mające na celu zmianę terminu płatności. Nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na koniec roku 2018, w tym zaległości. Sprawozdania Rb-27 oraz Rb-N wykazywały wartości zerowe.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów w części 48 – Gospodarka złożami kopalin przedstawiono w załączniku 4.

Minister Energii zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem dochodów budżetu w części 48 – Gospodarka złożami kopalin. W ME były przeprowadzane analizy wykonania dochodów.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki w części 48 – Gospodarka złożami kopalin ustalone zostały w wysokości 582 940,0 tys. zł. W trakcie roku zostały zwiększone z rezerw celowych o kwotę 1 000 009,5 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej o kwotę 494,6 tys. zł, do wysokości 1 583 444,1 tys. zł. Nie zostały zaplanowane, ani nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich. Wydatki, z uwzględnieniem wydatków niewygasających w 2018 r., zostały zrealizowane w kwocie 1 559 077,1 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach.

Ustawą z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018²¹ umożliwiono Ministrowi Energii przekazanie dodatkowych środków z budżetu państwa na dofinansowanie zadań restrukturyzacyjnych w sektorze górnictwa węgla kamiennego do wysokości 150 000 tys. zł. Na koniec roku w sprawozdaniu Rb-28 wykazano je jako wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (2018 r.) Wydatki te zostały wykonane w styczniu 2019 r.

Minister Energii podjął, w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 *ufp* trzy decyzje²² w sprawie blokowania planowanych na 2018 r. wydatków na łączną kwotę 17 122,4 tys. zł, w tym na kwotę 16 806,5 tys. zł, tj. 1,1% planowanych wydatków, w dziale 100 *Górnictwo i kopalnictwo*.

Blokady spowodowane były oszczędnościami powstałymi w trakcie realizacji zadań oraz odstępniem od realizacji części zadań. Umowy zawierano na kwoty niższe niż szacowano, a część postępowań przetargowych nie została rozstrzygnięta. Minister Finansów był każdorazowo informowany o blokadzie w dniu jej dokonania.

Według grup ekonomicznych wydatki wyniosły:

- dotacje z budżetu państwa 1 402 090,8 tys. zł (98,4% planu),
- wydatki majątkowe 150 029,7 tys. zł (99,9% planu po zmianach),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych 6933 tys. zł (90,2% planu po zmianach),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 22,7 tys. zł (84,9% planu po zmianach).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków w części 48 – Gospodarka złożami kopalin przedstawiono w załączniku 6.

²¹ Dz. U. poz. 2383.

²² DBF.I.03100.79.2018 z dnia 12 grudnia 2018 r., DBF.I.03100.87.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. i DBF.I.03100.90.2018 z dnia 21 grudnia 2018 r.

Badaniem szczegółowym objęto zrealizowane wydatki w kwocie 1 078 280,9 tys. zł, tj. 69,2% wydatków w części 48 – Gospodarka złożami kopalni.

Największą grupę wydatków stanowiły dotacje udzielane z budżetu państwa. Plan wydatków na dotacje sukcesywnie w ciągu roku zwiększany był środkami z rezerwy celowej (łącznie o 850 000,0 tys. zł) i wyniósł 1 425 623,0 tys. zł. Środki z rezerwy uruchamiano adekwatnie do potrzeb wynikających z realizacji zadań przez beneficjentów, poprzedzając ich przekazanie zawarciem aneksu do umowy dotacji.

Minister Energii zawarł 16 umów dotacji na łączną kwotę 1 408 817,0 tys. zł, z której beneficjenci wykorzystali 99% środków. Szczegółowo zbadano wybrane w sposób celowy dotacje dla Spółki Restrukturyzacji Kopalń SA w Bytomiu (dalej SRK) na realizację zadań w 14 likwidowanych kopalniach oraz dotację na sfinansowanie urlopów górniczych (łącznie 847 508 tys. zł), Jastrzębskiej Spółki Węglowej SA w Jastrzębiu (4500 tys. zł) i Kopalni Soli „Wieliczka” w Wieliczce (75 000 tys. zł). Skontrolowane wydatki stanowiły 66% dotacji udzielonych.

Transze dotacji były przekazywane na podstawie comiesięcznych wniosków uwzględniających bieżące potrzeby planu finansowego (płatności) beneficjenta, które weryfikowane były przez Oddział Agencji Rozwoju Przemysłu SA w Katowicach i Departament Górnictwa ME. Środki niewykorzystane w poprzednich miesiącach pomniejszały wielkości bieżących transz. Niewykorzystane kwoty (3217 tys. zł i 801 tys. zł) zostały zwrócone. Sprawozdania z wykorzystania dotacji składano w terminach wynikających z umowy. Minister Energii dokonał oceny i zaakceptował sprawozdania w zakresie rzeczowym i finansowym, w terminie określonym w art. 152 ust. 2 *ufp*. NIK nie stwierdziła przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych głównie ponoszone były w dziale 750 *Administracja publiczna* (6552,8 tys. zł – 89,6% planu po zmianach), z których na wynagrodzenia, według Rb-70 wydatkowano 4367,5 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia były większe niż w 2017 r. o 51,5 tys. zł, tj. o 1,2%. Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. wynosiło 48 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było większe od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o dwie osoby. Na kierowniczych stanowiskach państwowych, podobnie jak w 2017 r., zatrudniano jedną osobę. Przeciętne wynagrodzenie wyliczone jako suma wydatków na wynagrodzenia łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym – 4367,5 tys. zł, podzielona przez średni stan zatrudnienia 47,92 etatu, obniżyło się z 7993 zł w roku 2017 do 7582 zł w 2018 r. (tj. o 5,1%). W latach 2017–2018 w ME nie zawierano umów z agencjami pośrednictwa pracy, a umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi nie nosiły cech umów o pracę. Szczegółowe dane dotyczące wynagrodzeń i zatrudnienia przedstawiono w załączniku 8.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 150 029,7 tys. zł (99,9% planu po zmianach). Głównym wydatkiem (150 000,0 tys. zł) było podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Restrukturyzacji Kopalń w Bytomiu, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z restrukturyzacją kopalni węgla kamiennego. Pozostałą kwotę wydatkowano na zakup sprzętu komputerowego i depozytorów kluczy. Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez ministerstwo.

Badaniem objęto 100% środków przyznanych z rezerw: rezerwy ogólnej w wysokości 664,8 tys. zł²³ oraz dwóch rezerw celowych na łączną kwotę 1 000 000 tys. zł. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczone zostały na pokrycie kosztów z tytułu opłat pobieranych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA, związanych z przechowywaniem papierów wartościowych.

Środki z rezerwy celowej w pozycji 5 – *Dofinansowanie zadań restrukturyzacyjnych w sektorze górnictwa węgla kamiennego w latach 2015–2018* w wysokości 850 000,0 tys. zł przeznaczone zostały w całości na dotacje celowe z budżetu. Środki rezerwy celowej w pozycji 95 w wysokości

²³ Decyzja Ministra Finansów MF/FG4.4143.3.68.2018.MF.1505 z dnia 22 maja 2018 r.

150 000,0 tys. zł zostały przeznaczone na podwyższenie kapitału zakładowego SRK. Środki te zostały ujęte jako wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Przekazanie środków nastąpiło w dniu 15 stycznia 2019 r. Środki mogły być wykorzystane do dnia 31 marca 2019 r. Zgodnie ze sporządzoną *Projekcją wydatków na pokrycie kosztów nadzwyczajnych określonych w § 2 ust. 2 Umowy objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym z dnia 31 grudnia 2018 r., nr. 131/IIP/10001/6010/18/DGA na I kwartał 2019 r.* spółka planowała je wydać w I kwartale 2019 r. na pokrycie kosztów związanych z zadaniami dotyczącymi likwidacji kopalń (112 407,1 tys. zł), z urlopami górniczymi (kwota 35 031,9 tys. zł) oraz urlopami dla pracowników zakładu przeróbki mechanicznej (2 561 tys. zł). SRK została zobowiązana do przedłożenia sprawozdania końcowego z wykorzystania tych środków finansowych w terminie nie późniejszym niż przedłożenie Walnemu Zgromadzeniu sprawozdania finansowego za rok 2019.

W 2018 r. w części 48 – Gospodarka złożami kopalni wydatki w ramach zamówień publicznych z zastosowaniem ustawy *Pzp* wyniosły 517,4 tys. zł, co stanowiło 3,3% udzielonych zamówień w częściach dysponowanych przez Ministra Energii. Skontrolowano dwa zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 lit. a *Pzp* o łącznej wartości 403 tys. zł (78,21%). Wydatki były poniesione celowo i zastosowano prawidłowy tryb udzielenia zamówienia.

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 343,8 tys. zł²⁴, co oznacza wzrost o 8,8% porównaniu z rokiem 2017 (315,9 tys. zł). Główną pozycję (334,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług zostały zapłacone w styczniu i lutym 2018 r. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (trzynastka) zapłacono w lutym 2019 r., a z tytułu podatku i ubezpieczeń społecznych w marcu 2019 r. W 2018 r. nie wystąpiły odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań. Na koniec 2018 r. nie było zobowiązań wymagalnych.

Badaniem szczegółowym objęto również wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1272,9 tys. zł, co stanowiło 0,11% wydatków części 48 – Gospodarka złożami kopalni, a także stanowiło 75,2% badanej populacji wydatków (1692,0 tys. zł). Wielkość badanej populacji obejmowała zapisy z konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* odpowiadające pozapłacowym wydatkom budżetowym ministerstwa, których wartość jednostkowa przekraczała 500 zł. Metodą monetarną wybrano 37 zapisów księgowych, w tym: 36 zapisów na kwotę ogółem 1158,1 tys. zł w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych i jeden zapis na kwotę 29,7 tys. zł w grupie wydatków majątkowych. Dodatkowo skontrolowano dobrane w sposób celowy wydatki finansowane środkami przyznanymi z rezerwy ogólnej – na łączną kwotę 85,1 tys. zł. Wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W wyniku badania wydatków stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w zakresie kwalifikacji rodzajowej kosztów oraz sposobu ujmowania operacji na koncie 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, co opisano w części A w punkcie 2.1 niniejszej informacji. W trakcie kontroli nieprawidłowości te wyeliminowano lub podjęto działania w celu zmiany sposobu ujmowania operacji.

W 2018 r. realizowano wydatki niewygasające z upływem 2017 r, których plan wynosił 421 870,0 tys. zł i obejmował zadania związane z wypłatą świadczeń rekompensacyjnych z tytułu utraconego prawa do bezpłatnego węgla. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 252 163,3 tys. zł, co stanowiło 59,8% planu. Powodem niższego od planowanego wykonania wydatków było wypłacenie świadczenia mniejszej liczbie osób, ponieważ część wniosków złożyły osoby nieuprawnione lub wnioski nie zostały uzupełnione w terminie do 31 marca 2018 r. Według dyrektora Departamentu Górnictwa²⁵, wielkość wydatków niewygasających (421 870 tys. zł) ustalona została jako różnica pomiędzy limitem wydatków wynikającym z ustawy z dnia 12 października 2017 r. o świadczeniu rekompensacyjnym z tytułu utraty

²⁴ Według sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28.

²⁵ Pismo z dnia 1 marca 2019 r. DBF.I.091.1.2019.

prawa do bezpłatnego węgla²⁶ (2 353 760 tys. zł) a zaangażowaniem wynikającym z umów zawartych ze spółkami wypłacającymi rekompensaty w 2017 r. (1 931 890 tys. zł). Zgodnie z art. 4 ust. 1 tej ustawy wysokość rekompensaty wynosi 10 tys. zł. Spółki wypłacające rekompensaty²⁷ informowały, że na 31 grudnia 2017 r. do weryfikacji i wypłaty pozostało 38,7 tys. wniosków. Przyjęto, iż wszystkie wnioski złożone zostały przez osoby uprawnione. W dniach 10, 22 i 23 stycznia 2018 r. Minister Energii zawarł umowy o przekazanie dotacji, łącznie na 384 310 tys. zł. W umowach postanowiono, że środki dotacji zostaną przekazane jednorazowo. Środki zostały przekazane bezpośrednio po zawarciu umów. Spółki sukcesywnie do końca marca 2018 r. wypłacały rekompensaty, razem dla 25 457 osób uprawnionych, o wartości łącznej 252 163,3 tys. zł. Niewykorzystane środki (132 126 tys. zł) zostały zwrócone w wymaganym terminie. SRK zwróciła 130 987 tys. zł w dniu 14 kwietnia, tj. po upływie 92 dni od dnia ich otrzymania, Jastrzębska Spółka Węglowa SA zwróciła 1040 tys. zł w dniu 9 kwietnia 2018 r., tj. po upływie 75 dni od dnia ich otrzymania, Tauron Wydobycie SA zwróciła 50 tys. zł w dniu 30 marca 2018 r. i Lubelski Węgiel Bogdanka SA zwróciła 50 tys. zł w dniu 27 lutego 2018 r.

W działaniach dotyczących wydatkowania środków niewygasających z upływem 2017 r., niecelowe było zawarcie w umowie z SRK postanowienia o jednorazowej wypłacie w 2018 r. dotacji na wypłaty świadczenia rekompensacyjnego z tytułu utraty prawa do bezpłatnego węgla, wobec braku pewności co do wielkości i terminu realizacji wypłat. Skutkiem tego zapisu było przedwczesne zaangażowanie środków finansowych budżetu państwa. Środki do SRK (379 280 tys. zł) przekazano 10 stycznia 2018 r., a wypłaty realizowano do 31 marca 2018 r. W związku z upływem terminu realizacji wypłat, SRK w dniu 14 kwietnia 2018 r., czyli po upływie 92 dni, zwróciła środki niewykorzystane (130 987 tys. zł).

Według dyrektora Departamentu Górnictwa ME²⁸, ustawa o świadczeniu rekompensacyjnym z tytułu utraty prawa do bezpłatnego węgla nie nakładała obowiązku wypłaty dotacji w ratach, a doświadczenia wypłat w 2017 r. (96,4% wypłat w stosunku do jednorazowo przekazanych środków) nie wskazywały podstaw do przyjęcia odmiennej procedury.

NIK nie podziela powyższego stanowiska. W dniu 14 grudnia 2017 r. z limitu ustalonego w ustawie (2 353 760,0 tys. zł) jednorazowo Ministerstwo Energii przekazało środki dotacji w kwocie 1 931 890,0 tys. zł, tj. w wysokości zapewniającej realizację wypłat ponad 90% już pozytywnie zweryfikowanych wniosków. Natomiast w styczniu 2018 r. jednorazowo przekazano środki odpowiadające wielkości wszystkich pozostałych do realizacji wypłat wynikających z wniosków niezrealizowanych na 31 grudnia 2017 r., chociaż wiadano, iż wnioski te wymagały pogłębionej, a zatem czasochłonnej analizy: uzupełnień, wyjaśnień lub weryfikacji w oparciu o akta osobowe pozostające w archiwach. Według raportu Oddziału Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości SA w Katowicach, monitorującej wypłaty, na 31 grudnia 2017 r. z 236 tys. wniosków pozytywnie zweryfikowano 187,0 tys., negatywnie 11,2 tys., a w trakcie weryfikacji pozostawało 38,8 tys., w tym 38,5 tys. w SRK.

Wynika stąd, że środki na wypłaty świadczeń w 2017 r. zostały przekazane po weryfikacji wniosków, a ich wielkość (1 931 890,0 tys. zł), odpowiadała 91,4% wniosków zweryfikowanych na dzień zawarcia umowy. Odmiennie ME postąpiło w 2018 r. przekazując całość środków mimo braku pozytywnej weryfikacji, kwalifikującej do wypłaty świadczeń.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W układzie budżetu zadaniowego części 48 – Gospodarka złożami kopalin w trzech funkcjach realizowano wydatki na trzy zadania i trzy podzadania oraz pięć działań.

²⁶ Dz. U. poz. 1971.

²⁷ SRK, Jastrzębska Spółka Węglowa S.A., Tauron Wydobycie SA i Lubelski Węgiel „Bogdanka” SA.

²⁸ Pismo z dnia 20 marca 2019 r. IK:332362 i z dnia 1 marca 2019 r. IK:328904.

Dla funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* plan wydatków po zmianach wynosił 1 576 526,6 tys. zł (budżet państwa), a ich wykonanie 1 402 903,3 tys. zł²⁹. Realizowano zadanie 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*³⁰. Dla zadania określono cel: *Zabezpieczenie potrzeb rynku w zakresie dostaw surowca krajowego wraz z miernikiem Roczne wydobycie węgla kamiennego (w mln ton)*. Wartość miernika zaplanowano na 65 mln t, wykonanie wyniosło 63,4 mln t. Środki wydatkowano głównie na dofinansowanie zadań związanych z likwidacją i restrukturyzacją kopalń węgla kamiennego, soli i siarki oraz badania statystyczne w przemyśle koksowniczym, górnictwa węgla kamiennego i brunatnego.

Dla funkcji 11 – *Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic* plan wydatków wynosił 95,0 tys. zł (budżet państwa), a ich wykonanie 30,5 tys. zł (32,1% planu). Realizowano jedno zadanie: 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*. Dla zadania określono cel: *Zabezpieczenie potrzeb obronnych państwa poprzez przygotowanie działów administracji rządowej „energia” i „gospodarka złożami kopalin” do funkcjonowania w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny*. Przyjęto miernik *Stopień wykonania zadań obronnych*, a jego planowaną wartość ustalono na nie mniej niż 70%. Wykonanie wyniosło 85,0%. Środki wydatkowano głównie na szkolenie pracowników ministerstwa oraz jednostek podległych i nadzorowanych.

Dla funkcji 22 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* plan wydatków wynosił 6822,5 tys. zł (budżet państwa), a ich wykonanie 6143,3 tys. zł³¹. W funkcji 22 realizowano jedno zadanie: 22.1 – *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Dla tego zadania (oraz identycznego podzadania) nie określono celu i miernika. Środki wydatkowano na obsługę administracyjną i techniczną Ministra Energii.

Minister Energii jako dysponent części 48 – *Gospodarka złożami kopalin* określając planowane na 2018 r. docelowe wartości mierników zadań/podzadań uwzględnił środki zaplanowane w rezerwach celowych.

Do badania szczegółowego zostały wybrane celowo dwa podzadania w ramach dwóch zadań. Dla podzadania 6.2.3 – *Gospodarka złożami kopalin* cel nosił nazwę: *Wzrost efektywności górnictwa węgla kamiennego*, a miernik: *Średni jednostkowy koszt wydobycia węgla*. Dla podzadania 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowanie obronne* cel, miernik, planowana jego wartość i wykonanie był takie same jak dla opisanego powyżej zadania 11.4 – *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*.

Badanie rezultatów i efektów rzeczowych osiągniętych poprzez realizację tych dwóch podzadań wykazało w przypadku podzadania 6.2.3 przekroczenie planowanego jednostkowego kosztu wydobycia węgla kamiennego o 15,9% (plan 274,25 zł/t, wykonanie 317,79 zł/t). Według wicedyrektora DBF³², głównymi czynnikami, które wpłynęły na odchylenie od planowanej wartości miernika były: niższy poziom wydobycia węgla, presja płacowa i dynamiczny wzrost różnych kategorii kosztów. NIK zwraca uwagę, że wpływ na kształtowanie się wartości miernika mają czynniki w dużym stopniu niezależne od działań Ministra Energii, co sprawia, że nie można go uznać za adekwatny do oceny realizacji zadań przez tego ministra.

Wicedyrektor DBF wskazał również, że wydatki w wysokości 30,5 tys. zł na realizację podzadania 11.4.2 – *Pozamilitarne przygotowanie obronne* były niższe niż planowano (95,0 tys. zł), ponieważ uzyskano oszczędności z tytułu wynagrodzeń dla wykładowców oraz prowadzenia zajęć z wybranych tematów przez pracowników Ministerstwa Energii (bezkosztowo). Ponadto wydatki były niższe ze względu na to, że realizacja przez ME kontroli pozamilitarnego przygotowania obronnego

²⁹ Co stanowiło 89,0% planu.

³⁰ Jak w 2017 r.

³¹ Co stanowiło 90,0% planu.

³² Pismo DBF.I.091.1.2019 IK: 334239 z dnia 20 marca 2019 r.

w podmiotach nadzorowanych w tym zakresie obejmowała mniejszą liczbę jednostek, gdyż nie było potrzeby prowadzenia kontroli doraźnych.

Plan działalności Ministra Energii na rok 2018 dla działu administracji rządowej: gospodarka złożami kopalin nie był całkowicie zbieżny z budżetem zadaniowym części 48 na 2018 r. W planie działalności w części A określono trzy najważniejsze cele do realizacji w roku 2018, tj.: *Realizacja interesów Skarbu Państwa w podmiotach nadzorowanych i podległych wraz z pięcioma miernikami, Zabezpieczenie potrzeb rynku w zakresie dostaw węgla kamiennego i brunatnego z polskich kopalń wraz z trzema miernikami oraz Restrukturyzacja sektora górnictwa węgla kamiennego, w tym zapewnienie finansowania wraz z jednym miernikiem.*

Natomiast w budżecie zadaniowym wskazano dwa cele, tj.: *Zabezpieczenie potrzeb rynku w zakresie dostaw surowca krajowego oraz Wzrost efektywności funkcjonowania górnictwa węgla kamiennego.*

Ministerstwo Energii w planie działalności (pkt 5) posiadało cel – *Restrukturyzacja sektora górnictwa węgla kamiennego, w tym zapewnienie finansowania* oraz miernik – *Wykorzystanie dotacji budżetowej*, które lepiej charakteryzują wykonanie wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na poziomie działania 6.2.3.1 – *Kształtowanie warunków dla funkcjonowania górnictwa węgla kamiennego* niż wykazany w sprawozdaniu Rb-BZ1³³ cel – *Średni jednostkowy koszt wydobycia węgla* oraz miernik 274,25 zł/t.

Dwukrotne użycie celu *Wzrost efektywności funkcjonowania górnictwa węgla kamiennego* i miernika – *Średni jednostkowy koszt wydobycia węgla* o tej samej nazwie dla podzadania 6.2.3 – *Gospodarka złożami kopalni* i działania 6.2.3.1 – *Kształtowanie warunków do funkcjonowania górnictwa węgla kamiennego* zmniejsza przejrzystość i czytelność sprawozdania Rb-BZ1.

Po zakończeniu każdego kwartału DBF przygotowywał oceny wykonania budżetu części 48 – *Gospodarka złożami kopalin*, które były prezentowane kierownictwu ME. Komórki organizacyjne sporządzały *Karty oceny efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów BZ zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych.*

Minister Energii zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufo* sprawował nadzór i kontrolę nad wydatkowaniem środków budżetu państwa w części 48 – *Gospodarka złożami kopalin*. W szczególności kontrolował, rozliczał, oceniał i zatwierdzał wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, monitorował zaangażowanie wykonania planu finansowego i podejmował decyzje o blokowaniu wydatków.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 48 – *Gospodarka złożami kopalin* (stanowiących jednocześnie sprawozdania jednostkowe ministerstwa w tej części budżetu).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta części 48 – *Gospodarka złożami kopalin* były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone, zweryfikowane i zatwierdzone przez osoby wskazane w obowiązujących przepisach, uregulowaniach wewnętrznych ME i zakresach obowiązków pracowników. System finansowo-księgowy ME zapewniał sporządzanie sprawozdań w sposób automatyczny i eksportowanie danych do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

³³ Rb-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 roku w części 47 – Energia oraz w części 48 – Gospodarka złożami kopalin zostało skierowane do Ministra Energii w dniu 25 kwietnia 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli przyjęła informacje przekazane w trakcie kontroli o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych i na tej podstawie odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 47 – Energia

Oceny wykonania budżetu w części 47– Energia dokonano stosując kryteria³⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku³⁵.

Dochody (D):	294 613 tys. zł
Wydatki (W) ³⁶ :	316 216 tys. zł + 979 915 tys. zł = 1 296 131 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 590 744 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) 0,1852
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 0,8148
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	5 pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	5 pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ³⁷ :	$5 \times 0,1852 + 5 \times 0,8148 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

³⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 48 – Gospodarka złożami kopalin

Oceny wykonania budżetu w części 48 – Gospodarka złożami kopalin dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku.

Dochody (D):	28 229 tys. zł
Wydatki (W):	1 559 077 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 587 306 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) 0,0178
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 0,9822
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	5 pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	5 pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ³⁸ :	$5 \times 0,0178 + 5 \times 0,9822 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³⁸ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 47 – Energia

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 47 Energia, w tym:	1 460 204,9	1 000 281,0	294 613,4	20,2	29,5
1.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	84,7	11,0	349,5	412,6	3177,3
1.1.	Rozdział 1504 Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	7,8	0,0	15,9	203,8	-
1.2.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	76,9	11,0	333,5	433,7	3031,8
2.	Dział 500 Handel	15 753,1	252,0	408,8	2,6	162,2
2.1.	Rozdział 50003 Agencja Rezerw Materiałowych	15 751,0	252,0	404,2	2,6	160,4
2.2.	Rozdział 50004 Utrzymanie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych	2,5	0,0	4,6	184,0	-
3.	Dział 750 Administracja publiczna	196,6	0,0	156,8	79,8	-
3.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	196,6	0,0	156,8	79,8	-
4.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych	1 444 142,1	1 000 000,0	293 374,9	20,3	29,3
4.1.	Rozdział 75624 Dywidendy	1 444 142,1	1 000 000,0	293 374,9	20,3	29,3
5.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	28,5	18,0	323,5	1135,1	1797,2
5.1.	Rozdział 90011 Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	28,5	18,0	323,5	1135,1	1797,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Dochody budżetowe w części 48 – Gospodarka złożami kopalini

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 48, w tym:	16 433,3	7 177,0	28 228,6	171,8	393,3
1.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	15 058,0	7 177,0	26 951,6	179,0	375,5
1.1.	Rozdział 10001 Górnictwo węgla kamiennego	15 011,6	7 142,0	26 852,5	178,9	376,0
1.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4 732,8	1 861,0	15 064,5	318,3	809,5
1.1.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	10 113,0	5 200,0	11 404,5	112,8	219,3
1.2.	Rozdział 10005 Produkcja soli	46,3	35,0	48,5	104,8	138,6
1.3.	Rozdział 10095 Pozostała działalność	0,04	0,0	50,5	126 250,0	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna	10,4	0,0	8,4	80,8	-
2.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10,4	0,0	8,4	80,8	-
3.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych	1 364,9	0,0	1 268,5	92,9	-
3.1.	Rozdział 75624 Dywidendy	1 364,9	0,0	1 268,5	92,9	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 5. Wydatki budżetu państwa w części 47 – Energia

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	449 731,3	306 707,0	324 157,8	316 215,6	70,3	103,1	97,5
1.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	41 632,5	28 634,0	39 578,3	38 667,7	92,9	135,0	97,7
1.1.	Rozdział 15004 Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	16 862,1	13 135,0	14 502,4	14 325,3	85,0	109,1	98,8
1.1.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	6 650,0	6 650,0	6 650,0	6 650,0	100,0	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	24 770,4	15 499,0	25 075,9	24 342,4	98,3	157,1	97,1
1.2.1.	§ 4520 Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10 500,0	0,0	10 500,0	10 500,0	100,0	-	100,0
2.	Dział 500 Handel	352 324,9	215 648,0	215 648,0	214 897,7	61,0	99,7	99,7
2.1.	Rozdział 50003 Agencja Rezerw Materiałowych	352 324,9	215 648,0	215 648,0	214 897,7	61,0	99,7	99,7
2.1.1.	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	286 102,2	146 492,0	146 492,0	146 492,0	51,2	100,0	100,0
3.	Dział 750 Administracja publiczna	44 769,9	51 028,0	56 976,5	51 447,8	114,9	100,8	90,3
3.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	44 769,9	51 028,0	56 976,5	51 447,8	114,9	100,8	90,3
3.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 118,3	1 796,0	2 266,9	2 266,8	107,0	126,2	100,0
3.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	19 499,0	19 637,0	21 021,3	20 670,6	106,0	105,3	98,3
3.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 253,5	1 771,0	1 496,3	1 496,3	119,4	84,5	100,0
3.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 511,8	4 006,0	4 225,4	3 841,7	109,4	95,9	90,9
3.1.5.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 199,5	1 686,0	1 489,6	1 377,7	114,9	81,7	92,5
4.	Dział 752 Obrona narodowa	212,1	495,0	495,0	403,3	190,1	81,5	81,5
4.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	212,1	495,0	495,0	403,0	190,0	81,4	81,4
5.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 791,9	20 902,0	11 460,0	10 799,2	100,1	51,7	94,2
5.1.	Rozdział 90011 Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	10 791,9	20 902,0	11 460,0	10 799,2	100,1	99,1	94,2
5.1.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	8 927,6	8 953,0	9 425,5	9 166,1	102,7	102,4	97,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. Wydatki budżetu państwa w części 48 – Gospodarka złożami kopalnin

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						Wydatki niewygasające	%		
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	4 438 419,3²	582 940,0	1 583 444,1	1 559 077,1	150 000,0	35,1	267,5	98,5
1.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	4 402 073,6²	575 623,0	1 575 623,0	1 552 090,8	150 000,0	35,3	269,6	98,5
1.1.	Rozdział 10001 Górnictwo węgla kamiennego	4 318 559,9 ²	462 528,0	1 462 170,8	1 439 069,0	150 000,0	33,3	311,1	98,4
1.1.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3 007 741,5 ²	0,0	881 928,0	864 948,4	0,0	28,8	-	98,1
1.1.2.	§ 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	900 000,0	0,0	150 000,0	150 000,0	150 000,0	16,7	-	100,0
1.2.	Rozdział 10005 Górnictwo węgla brunatnego	92 624,2	92 003,0	93 003,0	92 892,1	0,0	100,3	101,0	99,9
1.2.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	92 624,2	92 003,0	93 003,0	92 892,1	0,0	100,3	101,0	99,9
1.3.	Rozdział 10095 Pozostała działalność	20 889,5	21 092,0	20 449,2	20 129,7	0,0	96,4	95,4	98,4
1.3.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	20 641,7	20 872,0	20 199,2	19 890,0	0,0	96,4	95,3	98,5
2.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	390,0	409,0	409,0	403,0	0,0	103,3	98,5	98,5
2.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	390,0	409,0	409,0	403,0	0,0	103,3	98,5	98,5
3.	Dział 750 Administracja publiczna	5 911,4	6 813,0	7 317,1	6 552,8	0,0	110,9	96,2	89,6
3.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5 911,4	6 813,0	7 317,1	6 552,8	0,0	110,9	96,2	89,6
3.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 554,5	3 733,0	3 669,4	3 669,4	0,0	103,2	98,3	100,0
4.	Dział 752 Obrona narodowa	44,3	95,0	95,0	30,5	0,0	68,8	32,1	32,1
4.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	44,3	95,0	95,0	30,5	0,0	68,8	32,1	32,1

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

²⁾ W tym wydatki niewygasające z upływem 2017 r. zrealizowane w 2018 r. (252 163,3 tys. zł).

Załącznik 7. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 47 – Energia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	324	27 487	7 070	339	29 830	7 333	103,7
	w tym:							
1.	Dział 750 Administracja publiczna	324	27 487	7 070	339	29 830	7 333	103,7
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej wg statusu zatrudnienia ³⁾	324	27 487	7 070	339	29 830	7 333	103,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	1 615	4 807	29	1 728	4 965	103,3
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	602	16 714	4	639	13 311	79,6
	03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	293	25 279	7 187	306	27 637	7 479	104,1

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 8. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 48 – Gospodarka złożami kopalini

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	45	4 316	7 993	48	4 367	7 582	94,9
	w tym:							
1.	dział 750 - Administracja publiczna	45	4 316	7 993	48	4 367	7 582	94,9
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	45	4 316	7 993	48	4 367	7 582	94,9
	wg statusu zatrudnienia ²⁾							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	262	7 272	3	292	8 112	111,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	257	21 389	1	161	13 453	62,6
	03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	41	3 798	7 719	44	3 914	7 412	96,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 9. Wydatki budżetu środków europejskich w części 47 – Energia

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%		
		3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	574 498,2	767 701,0	1 003 832,0	979 915,5	170,6	127,6	97,6
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	383 124,7	443 012,0	549 913,0	539 423,2	140,8	121,8	98,1
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	383 124,7	443 012,0	549 913,0	539 423,2	140,8	121,8	98,1
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	0	2 670,0	0	0	-	0	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	2 670,0	0	0	-	0	-
3.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	191 373,6	322 019,0	453 919,0	440 492,3	230,2	136,8	97,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	191 373,6	322 019,0	453 919,0	440 492,3	230,2	136,8	97,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 10. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Finansów
11. Minister Energii
12. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej