



KGP.430.002.2022

Nr ewid. 30/2022/P/22/001/KGP

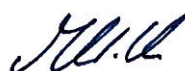
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 47 – Energia

MISJA

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

p.o. Dyrektora Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
z up. p.o. Wicedyrektora



Michał Wilkowicz

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 08.06.2022

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. UWAGI I WNIOSKI.....	6
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA	7
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	8
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	11
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	15
6. ZAŁĄCZNIKI.....	16
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 47 – ENERGIA	16
6.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	17
6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	19
6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	21
6.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA	22
6.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	23

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021, określonego w *ustawie budżetowej na rok 2021* z dnia 20 stycznia 2021 r.¹ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 47 – Energia.

Zakres kontroli

Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Realizacja wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich.

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych.

Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*².

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Klimatu i Środowiska.

Minister Klimatu i Środowiska³ kierował działem administracji rządowej *energia* oraz był dysponentem głównym części 47 – Energia⁴.

Dział *energia* obejmował w szczególności sprawy dotyczące: polityki energetycznej państwa, rynków energii, surowców energetycznych i paliw, rozwoju i wykorzystania energii jądrowej na potrzeby społeczno-gospodarcze, bezpieczeństwa energetycznego kraju, infrastruktury energetycznej współpracy międzynarodowej w dziedzinie energii.

W 2021 r. Minister Klimatu i Środowiska był równocześnie dysponentem głównym części 41 – Środowisko i części 51 – Klimat.

Wydatki na funkcjonowanie Ministerstwa Klimatu i Środowiska⁵ jako jednostki obsługującej Ministra były finansowane z części budżetowych, których był dysponentem.

W Ministerstwie ustanowiony został dysponent III stopnia – Dyrektor Generalny Ministerstwa.

W 2021 r. w części 47 – Energia dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 57,0 tys. zł, a wykonano w wysokości 2199,0 tys. zł. Plan wydatków po zmianach wynosił 239 495,9 tys. zł, a jego wykonanie 236 457,0 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez dysponenta w części 47 stanowiły 0,04% wydatków budżetu państwa. W budżecie środków europejskich plan wydatków po zmianach wynosił 1 823 554,6 tys. zł, a wydatkowano kwotę 1 791 162,0 tys. zł, co stanowiło 2,5% wydatków budżetu środków europejskich⁶.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*⁷ i obejmowała okres, w którym ministrem właściwym ds. energii był Minister Klimatu, a następnie Minister Klimatu i Środowiska.

¹ Dz. U. poz. 190, ze zm.

² Dz. U. z 2021 r. poz.305, ze zm., dalej *ufp*.

³ Dalej także: Minister.

⁴ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2020 r. w sprawie *szczegółowego zakresu działania Ministra Klimatu i Środowiska* (Dz. U. z 2021 r. poz. 941) – utrata mocy w dniu 26 października 2021 r. oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie *szczegółowego zakresu działania Ministra Klimatu i Środowiska* (Dz. U. poz. 1949).

⁵ Utworzone z dniem 6 października 2020 r. w drodze przekształcenia Ministerstwa Klimatu, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie *utworzenia Ministerstwa Klimatu i Środowiska* (Dz. U. poz. 1734). Dalej także: MKiŚ lub Ministerstwo.

⁶ Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich zostały przedstawione w załączniku 6.2, 6.3 i 6.5 do niniejszej informacji.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 47 – Energia

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 47–Energia przez Ministra Klimatu i Środowiska.

Minister prawidłowo gromadził dochody budżetowe.

Wydatki z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich dokonane zostały w sposób legalny, celowy i gospodarny. Pod względem prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji oraz ponoszenia wydatków bieżących i majątkowych jednostek budżetowych w 2021 r. zbadano 60 769,4 tys. zł (25,7%) wydatków części 47 – Energia, w tym 36 424,6 tys. zł (77,5%) wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia. Minister dokonywał okresowych ocen ponoszonych wydatków.

Łączne sprawozdania budżetowe za 2021 r., a także w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych, dysponent części 47 – Energia sporządził na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych przez dysponenta I stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli w zakresie rocznych sprawozdań budżetowych za 2021 r., dotyczyły wyłącznie dysponenta III stopnia i nie wpłynęły w istotny sposób na prawidłowość wykazanych w nich danych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezgodności prowadzonej ewidencji rozrachunków⁸ z przepisami ustawy o rachunkowości⁹, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów¹⁰ oraz z zapisami polityki rachunkowości dysponenta III stopnia¹¹, a także nieprawidłowo dokonywanej wyceny składki do instytucji międzynarodowej wykazanej jako zobowiązanie. Stwierdzono również przypadek nienaliczenia w 2021 r. przez dysponenta III stopnia, odsetek od zaległości wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-27, co było niezgodne z przepisami ufp, a także konieczność zapłacenia odsetek od nieterminowej płatności na rzecz Urzędu Skarbowego.

Dysponent części wywiązywał się z obowiązku sprawowania nadzoru, o którym mowa w art. 175 ufp.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 47-Energia przedstawiona została w załączniku nr 6.1 do niniejszej *Informacji*.

⁸ Salda rozrachunków były podstawą do sprawdzenia danych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.). Dalej uor.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), dalej: rzrpk.

¹¹ Według stanu na 31 grudnia 2021 r. obowiązywało zarządzenie Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie polityki rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej Ministerstwa Klimatu i Środowiska (Dz. Urz. MKiŚ poz. 89, ze zm.) – dalej: Polityka rachunkowości dysponenta III stopnia.

3. UWAGI I WNIOSKI

**Minister Klimatu
i Środowiska**

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 47–Energia, Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Ministra następujące uwagi i wnioski:

Uwagi:

- 1) Zgodnie z przepisem art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp odsetki od zaległości winny być naliczane przez dysponenta III stopnia na koniec każdego kwartału, bez względu na kwotę odsetek.
- 2) NIK zwraca uwagę na konieczność zapewnienia terminowego przekazywania przez komórki merytoryczne do Biura Finansowego dokumentów księgowych, umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań.

Wnioski:

- 1) Prowadzenie przez dysponenta III stopnia ewidencji księgowej składek do organizacji międzynarodowych zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rzrpk oraz art.4 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 3 i art. 25 ust. 1 pkt 2 uor.
- 2) Ewidencjonowanie przez dysponenta III stopnia umorzeń należności zgodnie z przepisami załącznika nr 3 rzrpk oraz art. 15 ust. 1 uor.
- 3) Prowadzenie przez dysponenta III stopnia, ewidencji księgowej dochodów zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rzrpk.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 47 – Energia została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 *wykonanie planu dochodów budżetowych* z wynikami roku ubiegłego.

Z zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2021 r. w części 47 – Energia dochodów w wysokości 57,0 tys. zł uzyskano dochody w kwocie 2199,0 tys. zł, co stanowiło 3857,9% kwoty planowanej i 102,1% dochodów zrealizowanych w 2020 r. (2154,3 tys. zł). Dochody uzyskano głównie w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w łącznej wysokości 1525,0 tys. zł¹². Stanowiło to 88,2% dochodów osiągniętych w 2020 r. (1729,0 tys. zł). Zrealizowane w tym dziale dochody stanowiły 69,3% dochodów części 47 – Energia.

Ponadto w 2021 r., osiągnięto dochody w dziale 500-Handel¹³, w wysokości: 508,7 tys. zł (przy planowanych 10,0 tys. zł) oraz w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe¹⁴ 113,5 tys. zł (w tym dziale nie planowano dochodów).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 6.2.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. kwota należności pozostałych do zapłaty, wykazana w sprawozdaniu Rb-27, wyniosła 22 652,6 tys. zł i były to w 95,0% zaległości (wynoszące 21 527,5 tys. zł¹⁵). W 2020 r. należności ogółem wynosiły 19 895,9 tys. zł, w tym zaległości 18 881,9 tys. zł. Prawie w 100% należności pozostałe do zapłaty (zaległości), w kwocie 21 472,7 tys. zł występowały w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe. Na koniec 2020 r. należności w tym dziale również były równe zaległościom i wynosiły 19 840,6 tys. zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27 na koniec 2021 roku należności pozostałe do zapłaty w największej części dotyczyły odsetek karnych od płatności budżetu europejskiego naliczonych beneficjentom Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLIŚ) sektor Energetyka w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami podczas realizacji projektów (21 676,1 tys. zł).

Wyżej wymienione należności dotyczyły spraw, w stosunku do których toczą się postępowania administracyjne i sądowe w związku z koniecznością zwrotu przez beneficjentów otrzymanego dofinansowania UE wraz z odsetkami.

¹² Dochody w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90011-Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej osiągnięto głównie w §0929-Wpływy z pozostałych odsetek, w kwocie 1099,0 tys. zł oraz w § 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w kwocie 426,0 tys. zł.

¹³ Dochody w dziale 500 – Handel, rozdział 50003 – Agencja Rezerw Materiałowych, prawie 100,0%, tj. w kwocie 508,1 tys. zł osiągnięto w § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

¹⁴ Dochody w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdział 15095 – Pozostała działalność, prawie 100,0% osiągnięto w §0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

¹⁵ W tym należności wykazane w sprawozdaniu dysponenta I stopnia w kwocie 21 676,1 tys. zł i były to w 100% zaległości oraz wykazane w sprawozdaniu dysponenta III stopnia w kwocie 76,6 tys. zł, w tym 60,7 tys. zł zaległości.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2021 limit wydatków budżetu państwa w części 47 – Energia ustalono na 383 978,0 tys. zł. W trakcie roku limit wydatków został zmniejszony *per saldo* na podstawie 13 decyzji Ministra Finansów i jednej decyzji Prezesa Rady Ministrów o kwotę 144 482,1 tys. zł do ostatecznej wysokości 239 495,9 tys. zł. Minister Finansów 12 decyzjami zwiększył limit wydatków części 47 Energia o kwotę 17 341,4 tys. zł ze środków rezerwy celowej, w tym m.in. na sfinansowanie rat opłaty na rzecz Gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych 10 500,0 tys. zł, sfinansowanie w 2021 r. dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla czterech urzędników 17,2 tys. zł, koszty związane z zapłatą składek do organizacji międzynarodowych 763,1 tys. zł, na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, wsparcie procesu negocjacyjnego oraz realizację zadań związanych z wypełnianiem obowiązków wynikających z porozumień międzynarodowych oraz współpracy międzynarodowej w obszarze kompetencji resortu klimatu, energii i środowiska 1550,8 tys. zł, wsparcie zadań Ministra Klimatu i Środowiska w obszarze działań edukacyjnych, informacyjnych i promocyjnych w zakresie zrównoważonego wykorzystania zasobów, poprawy stanu środowiskai zmian klimatu 2300,0 tys. zł. Równocześnie limit wydatków w części 47 – Energia został w 2021 r. zmniejszony o 151 548,2 tys. zł w wyniku: jednej decyzji Prezesa Rady Ministrów przenoszącej planowane wydatki budżetu państwa, w tym wynagrodzenia, między częściami budżetu państwa: 47 – Energia i 16 – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, ośmiu decyzji decyzji Ministra Finansów zmniejszających limit wydatków o 3348,1 tys. zł, przesunięcia przez Ministra Finansów wcześniej zablokowanych środków w wysokości 5484,8 tys. zł do nowoutworzonej w rezerwie celowej pozycji nr 75 Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

W ramach nowelizacji ustawy budżetowej, która weszła w życie w dniu 22 października 2021 r.¹⁶ plan wydatków dla części 47-Energia został zwiększony o 81,0 tys. zł. Zmiana była spowodowana wejściem w życie rozporządzenia Prezydenta RP z dnia 30 lipca 2021 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe*¹⁷. Ponadto zwiększono limit wydatków na wynagrodzenia w części 47 – Energia, w ramach środków przeznaczonych na fundusz motywacyjny. Zmiana ta nastąpiła z inicjatywy Ministra Finansów. Kwota o jaką podwyższono fundusz motywacyjny wyniosła 1316,0 tys. zł.

Minister Klimatu i Środowiska 12 decyzjami podjętymi na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 1 i 3 *upf*, zablokował planowane wydatki na 2021 r. w części 47 – Energia na kwotę 5484,8 tys. zł, w tym: w dziale 750 – Administracja publiczna 5409,8 tys. zł, w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe 10,0 tys. zł, w dziale 801 – Oświata i wychowanie 65,0 tys. zł. Blokady te wynikały m.in. z niższych niż pierwotnie szacowano wydatków przeznaczonych na realizację projektu PD2021–2023 w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PT POIiŚ) dla sektora energetyki, niższych niż planowano wydatków przeznaczonych na uregulowanie zobowiązań Ministerstwa Klimatu i Środowiska z tytułu postępowań arbitrażowych oraz ze zgłoszenia przez NFOŚiGW¹⁸ niższego zapotrzebowania na środki w 2021 r. Minister Finansów w dniu 29 grudnia 2021 r.¹⁹ rozdysonował powyższą kwotę (5484,8 tys. zł) zmniejszając wydatki w części 47 – Energia, dokonując przesunięcia zablokowanej kwoty do nowoutworzonej w rezerwie celowej pozycji nr 73 Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Wydatki budżetu państwa w części 47 – Energia zrealizowane zostały w wysokości 236 457,0 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach oraz 18,6% wydatków zrealizowanych w 2020 r. (1 269 063,7 tys. zł). Zmniejszenie w 2021 r. wykonania wydatków budżetowych w części 47 – Energia w porównaniu do roku 2020 spowodowane było wejściem w życie ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. *o rezerwach strategicznych*²⁰, zgodnie z którą nadzór nad Rządową Agencją Rezerw Strategicznych (RARS, poprzednio Agencją Rezerw Materiałowych, będącą w 2020 r. największym beneficjentem dotacji celowych z części 47) przejął Prezes Rady Ministrów. W ślad za zmianą organu nadzorującego, z części 47-Energia do części 16 – Kancelaria

¹⁶ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. *o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021* (Dz. U. poz. 1900).

¹⁷ Dz. U. poz.1394 – weszło w życie w dniu 1 sierpnia 2021 r.

¹⁸ Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

¹⁹ Decyzja 47.4143.12.4.2021.BD.PO IIS2014-2020, z dnia 30 listopada 2021 r.

²⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 637, ze zm. – weszła w życie w dniu 23 lutego 2021 r.

Prezesa Rady Ministrów zostały przeniesione środki finansowe przeznaczone na dotację celową oraz podmiotową dla RARS.

Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego²¹ do wydatków, które nie wygasają z upływem 2021 r. w część 47-Energia przeniesiono kwotę 4789,2 tys. zł przeznaczoną na realizację ośmiu zadań²².

Uwzględniając kwotę wydatków niewygasających, Minister Klimatu i Środowiska na koniec 2021 r. dysponował kwotą 239 495,9 tys. zł, w tym 4789,2 tys. zł wydatków niewygasających.

Na koniec 2021 r. zobowiązania części 47-Energia wyniosły 22 078,2 tys. zł, przy czym nie było zobowiązań wymagalnych. W porównaniu z końcem 2020 r. (20 481,4 tys. zł) ich stan wzrósł o 1596,8 tys. zł (7,8%). Zobowiązania wystąpiły głównie w dziale 750 Administracja publiczna (19 260,1 tys. zł). Na tą kwotę składały się między innymi zobowiązania w łącznej kwocie 16 726,4 tys. zł, stanowiące 3 składki członkowskie do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 135 112,7 tys. zł (100,0% planu po zmianach) – *dotacje i subwencje z budżetu państwa*, wydatki te stanowiły poniżej 57,1% wydatków w części 47-Energia;
- 8,2 tys. zł (65,6% planu po zmianach) – *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, wydatki te stanowiły poniżej 0,01% wydatków w części 47-Energia
- 74 234,7 tys. zł (96,7% planu po zmianach) – *wydatki bieżące jednostek budżetowych*, wydatki te stanowiły 31,4% wydatków w części 47-Energia
- 1413,8 tys. zł (99,1% planu po zmianach) – *wydatki majątkowe* wydatki te stanowiły 0,6% wydatków w części 47-Energia oraz
- 25 687,6 tys. zł (98,2% planu po zmianach) – *współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*, wydatki te stanowiły 10,9% wydatków w części 47-Energia.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 6.3.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 36 518,1 tys. zł, tj. 77,7% wydatków ogółem w części 47-Energia.

Największą grupę wydatków w części 47-Energia stanowiły dotacje z budżetu państwa. Łączna kwota udzielonych dotacji w 2021 r. wyniosła 152 916,6 tys. zł, w tym 26 dotacji celowych (udzielonych 8 podmiotom), z tego 24 umowy o łącznej wartości 130 816,6 tys. zł (85,5% udzielonych dotacji) i dwie podmiotowe o łącznej wartości 22 100,0 tys. zł (14,4% udzielonych dotacji). Największym beneficjentem dotacji celowych była Agencja Rezerw Materiałowych, której udzielono dotacji celowej i podmiotowej na łączną wartość 122 466,0 tys. zł (dotacja celowa 107 366,0 tys. zł dotacja podmiotowa 15 100,0 tys. zł), co stanowi 80% udzielonych dotacji. Pozostałe środki przekazano między innymi dla: Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych w kwocie 7 005,0 tys. zł, Narodowego Centrum Badań Jądrowych 5505,0 tys. zł oraz dla podmiotów realizujących zadania związane z wdrażaniem funduszy UE, w tym dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 10 550,0 tys. zł, Instytutu Nafty i Gazu-Państwowego Instytutu Badawczego 5321,0 tys. zł, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach 1602,6 tys. zł.

Łączna wartość dotacji objętych badaniem to 25 008,6 tys. zł, co stanowiło 16,3% środków przeznaczonych na dotacje. W sposób celowy, do próby wydatków poddanych kontroli, wybrano wydatki dotyczące siedmiu umów dotacji celowych dla NCBJ o wartości 4975,0 tys. zł (dwie umowy), Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych o wartości 7000 tys. zł (jedna umowa), NFOŚiGW o wartości 10 550,0 tys. zł (dwie umowy) oraz Instytutu Nafty i Gazu – Państwowego Instytutu Badawczego, o wartości 5321,0 tys. zł (dwie umowy). Sprawozdania z dotacji zostały sporządzone i zaakceptowane przez Ministra w terminie wynikającym z umowy dotacji.

²¹ Dz. U. poz. 2407.

²² Zadanie 1 – Zakup aparatury do monitorowania skażeń izotopami promieniotwórczymi – § 6230 – kwota 163 tys. zł, 2 – Dodatkowy fundusz motywacyjny § 4010, § 4020, § 4110 i § 4120 w kwocie łącznej 1316,3 tys. zł oraz § 4710 kwota 11,1 tys. zł, 3 – Remonty pomieszczeń w siedzibie Ministerstwa Klimatu i Środowiska i zakup sprzętu i oprogramowania – § 4210 – kwota 140,0 tys. zł, 4 – Remonty pomieszczeń w siedzibie Ministerstwa Klimatu i Środowiska – § 4270 – kwota 400 tys. zł, 5 – Kampania informacyjna dotycząca wydatków osłonowych oraz wydatki niekwalifikowane w projekcie Instrument „Łącząc Europę” w sektorze telekomunikacja i energia (CEF) – § 4300 – kwoty 1700,0 tys. zł, i 77,6 tys. zł, 6 – Wykonanie analizy dotyczącej skutków likwidacji obowiązku przedsiębiorstw energetycznych dotyczących publicznej sprzedaży energii – § 4390 – kwota 196,2 tys. zł, 7 – Koszty prowadzenia spraw arbitrażowych – § 4610 kwota 714,2 tys. zł, 8 – Wydatki niekwalifikowane w projekcie Instrument „Łącząc Europę” w sektorze telekomunikacja i energia (CEF) § 6060 kwota 70,8 tys. zł.

Ze środków rezerwy celowej części 83-Rezerwy celowe w poz. 16 – *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa*, w łącznej kwocie 10 500,0 tys. zł zostały poniesione wydatki na sfinansowanie rat opłaty z budżetu państwa za 2021 r. na rzecz Gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych.

Wydatki w grupie ekonomicznej *wydatki bieżące jednostek budżetowych* zrealizowano w wysokości 74 234,7 tys. zł. Zostały one poniesione w całości w dziale 750 – Administracja publiczna, z przeznaczeniem głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Ministerstwa.

Limit wydatków na wynagrodzenia w ciągu roku zwiększany został *per saldo* o 1316 tys. zł. Było to wynikiem inicjatywy Ministra Finansów, dotyczącej zwiększenia funduszu motywacyjnego.

Plan wydatków na wynagrodzenia 27 927,9 tys. zł (według Rb-70), zrealizowano w wysokości 26 723,6 tys. zł, tj. 96%. W porównaniu do planu wydatki były niższe o 1204,2 tys. zł, tj. o 4%. Stan zatrudnienia na koniec 2021 r. w ramach części 47 wynosił 206 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w porównaniu ze stanem zatrudnienia na koniec 2020 r. był on wyższy o 81 osób (65%). Zwiększenie zatrudnienia odnotowano we wszystkich grupach pracowników²³, wynikało ono ze Zmiana ta wynika z sukcesywnego zasilania, przeniesionych z Ministerstwa Aktywów Państwowych komórek organizacyjnych, obsługujących sprawy części 47 – Energia, pracownikami z innych działów administracji rządowej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w tym okresie wynosiło 10 810,53 zł, podczas gdy w 2020 r. (12 279,29 zł).

W 2021 r. pracownikom zatrudnionym w ramach części 47 wypłacono nagrody w kwocie 1359,6 tys. zł. W 2021 r. nie zawierano umów zlecenia na okres minimum sześciu miesięcy lub powtarzających się nieprzerwanie przez ten okres.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na wynagrodzenia w części 47- Energia przedstawiono w załączniku 6.4.

Wydatki majątkowe²⁴ wyniosły 1111,3 tys. zł, tj. 160% kwoty planowanej (695 tys. zł)²⁵ zrealizowane między innymi w dziale: 750 Administracja publiczna (124,7 tys. zł). Były one zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez MKiŚ.

Badaniem szczegółowym objęto realizację 27 wydatków na kwotę 36 424,6 tys. zł (77,5% ogółu wydatków w części 47 – Energia poniesionych na poziomie dysponenta III stopnia). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS). Dodatkowo skontrolowano trzy pozycje wydatków dobranych w sposób celowy na łączną kwotę 93,5 tys. zł. Łączna wartość badanych wydatków u dysponenta III stopnia wyniosła 36 518,1 tys. zł, tj. 77,7% wydatków dysponenta III stopnia. W zbadanej próbie nie stwierdzono wydatków dokonanych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, niegospodarnych lub niesłużących realizacji celów jednostki.

Analiza dokumentacji, obejmująca m.in. planowanie wydatków, zabezpieczenie środków na zakup oraz celowość ich poniesienia, nie wykazała nieprawidłowości. Poniesione wydatki były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane.

Zamówienia publiczne, w wyniku których poniesiono wydatki objęte wylosowaną próbą, zostały także poddane ocenie pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁶. Stwierdzono, że prawidłowo dokonywano wyboru trybu udzielania zamówień oraz wyłączenia stosowania przepisów *upzp*.

Szczegółowym badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych na realizację, których w 2021 r. wydatkowano łącznie 245,0 tys. zł:

- 1) Opracowanie: „Analiza funkcjonalnych, technicznych i finansowych aspektów Ewidencji Infrastruktury Paliw Alternatywnych (EIPA)”²⁷. Zamówienie wyłączone ze stosowania *upzp*. Wartość zamówienia wyniosła 89,9 tys. zł.

²³ Status 01 – osoby objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń o sześć osób, status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe o jedną osobę oraz status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej o 74 osoby.

²⁴ Wydatki zaewidencjonowane w paragrafach z czwartą cyfrą: „0” oraz „8” i „9” (środki współfinansowane z UE).

²⁵ Wydatki majątkowe zrealizowano w działach: 750 Administracja publiczna.

²⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. Dalej: *upzp*.

²⁷ Analiza funkcjonalnych, technicznych i finansowych aspektów Ewidencji Infrastruktury Paliw Alternatywnych (EIPA) – systemu informatycznego umożliwiającego identyfikację i autoryzację uczestników rynku paliw alternatywnych oraz prezentację informacji odbiorcom końcowym. Określenie warunków dla połączenia systemu z platformą paneuropejską (IDRR) oraz określenie warunków optymalnego funkcjonowania europejskiego rejestru infrastruktury paliw alternatywnych konsumentom (baza danych oraz platforma www).

- 2) Usługa polegająca na przewozie osób samochodami osobowymi, będącymi w posiadaniu Zamawiającego. Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia wyniosła 3100,0 tys. zł; Umowa jest wieloletnia i w 2021 r. wydatkowano kwotę 145,1 tys. zł.
- 3) Szkolenie dla pracowników MKiŚ pn.: „Równowaga w życiu zawodowym i prywatnym z uwzględnieniem wyzwań związanych z pandemią”. Zamówienie wyłączone ze stosowania *upzp*. Zamówienie obejmowało cykl 10 czterogodzinnych szkoleń dla grup po około 12–17 osób. Wartość zamówienia 39 tys. zł, z czego z cz. 47 – Energia wydatkowano kwotę 6,4 tys. zł.
- 4) Szkolenia pracowników MKiŚ w różnych dziedzinach (Zamówienie wyłączone ze stosowania *upzp*):
 - Szkolenie prawo autorskie w internecie: uczestnikiem tego szkolenia był radca prawny Departamentu Prawnego i zostało zatwierdzone przez dyrektora tego departamentu w dniu 11 lutego 2021 r. Szkolenie odbyło się w dniu 24 lutego 2021 r., kosztowało 790 zł i było w pełni sfinansowane z części 47 – Energia,
 - Szkolenie google analytics: uczestnikiem tego szkolenia byli czterej pracownicy Departamentu Edukacji i Komunikacji i zostało zatwierdzone przez dyrektora tego departamentu w dniu 25 lutego 2021 r. Szkolenie odbyło się w dniu 11 marca 2021 r. i kosztowało 5560 zł, z czego 2780 zł było sfinansowane z cz. 47 – Energia.

W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wybór wykonawcy i udzielenie zamówienia.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach w części 47 – Energia wyniósł 1 823 554,6 tys. zł, w tym: 1 126 100,9 tys. zł w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, 694 905,0 tys. zł w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 2548,7 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna. Pierwotny plan został zwiększony ze środków rezerwy celowej budżetu środków europejskich (cz. 83 poz. 98), w drodze trzech decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o łączną kwotę 538 719,9 tys. zł, w tym: 402 719,9 tys. zł w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe i 136 000,0 tys. zł w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 130 118,1 tys. zł, co stanowiło 2,7% wydatków ze środków europejskich poniesionych w 2021 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 w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 6.5.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta I stopnia i przez dysponenta III stopnia tej części budżetowej:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 47 – Energia na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponenta I stopnia i dysponenta III stopnia. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta I stopnia i dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi

z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań przez dysponenta I stopnia. Stwierdzono brak skutecznych mechanizmów kontrolnych u dysponenta III stopnia w zakresie wykazanych sald rozrachunków. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, z wyjątkiem opisanych niżej nieprawidłowości dotyczących dysponenta III stopnia.

1. Nienaliczanie przez dysponenta III stopnia, odsetek od zaległości wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-27, co było niezgodne z przepisem art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27, według stanu na 31 grudnia 2021 r., w rozdziale 75001 nie wykazano należności z tytułu odsetek, mimo że występowały zaległości w § 0959 „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” w kwocie 18 450,0 zł. Zaległości dotyczyły kary umownej za niedotrzymanie warunków umowy. Należne Skarbowi Państwa odsetki zostały naliczone, a następnie pobrane w dniu wpłaty, tj. 16 lutego 2022 r. NIK zwraca uwagę, że zgodnie z przepisem art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp, jednostki mają obowiązek naliczania i ewidencjonowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału, bez względu na kwotę.

2. Ewidencjonowanie przez dysponenta III stopnia składek do organizacji międzynarodowych, wykazanych w Rb-28 niezgodnie z zapisami Polityki rachunkowości dysponenta III stopnia oraz niezgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rzrpki i art. 4 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 3 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 uor.

Zobowiązania wykazane w Rb-28²⁸ według stanu na 31 grudnia 2021 r., w kwocie 16 726 427,82 zł, stanowiące 76% zobowiązań ogółem w części 47 – Energia (22 027 375,71 zł) dotyczyły trzech składek członkowskich Polski za rok 2022 do organizacji międzynarodowej: Międzynarodowa Agencja Energii Atomowej (MAEA)²⁹, tj.:

- składka do MAEA w kwocie 703 099 EUR (3 233 833,54 zł),
- składka do MAEA w kwocie 412 238 USD (1 673 686,28 zł),
- składka do MAEA w kwocie 2 575 122 EUR (11 818 908,00 zł). W przypadku wyceny na dzień bilansowy tej składki, dysponent III stopnia nie przyjął średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2021 r.³⁰.

Dysponent III stopnia w nieprawidłowy sposób ujął w księgach rachunkowych wycenę na dzień 31 grudnia 2021 r., ww. składek do organizacji międzynarodowych, a także nieprawidłowo dokonał wyceny w euro kwoty jednej z ww. składek do organizacji międzynarodowej MAEA, stosując niewłaściwy kurs euro.

Składki do organizacji międzynarodowych zaewidencjonowano na koncie 203 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych – wydatki”, co było niezgodne z zapisami Polityki rachunkowości dysponenta III stopnia oraz z przepisami załącznika nr 3 do rzrpki, dotyczącymi opisu funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, gdyż składki do organizacji międzynarodowych nie są to rozrachunki z tytułu dostaw i usług, a więc nie powinny być ewidencjonowane na koncie 203, zgodnie z nazwą tego konta, jako rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

NIK zwraca uwagę, że nazwa konta 203, przyjęta w Polityce rachunkowości dysponenta III stopnia, wskazuje, że na tym koncie powinny być ewidencjonowane wyłącznie rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych. Natomiast wprowadzone do Polityki rachunkowości dysponenta III stopnia (na podstawie przepisu § 20 ust.1 pkt 1 rzrpki, zgodnie z którym konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce”) konto 244 „Pozostałe rozrachunki w walutach obcych”, zdaniem NIK byłoby właściwym kontem do ewidencjonowania składek do organizacji międzynarodowych.

Dysponent III stopnia nierzetelnie zaksięgował wycenę ww. składek w kwotach ujemnych na kontach księgowych, na których dokonano zapisów zapłaconych składek, stosując niewłaściwe opisy operacji gospodarczych, co było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 3 oraz art. 25 ust. 1 pkt 2 uor. Według zapisów księgowych m.in. na koncie 203 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych – wydatki”, w korespondencji z kontem kosztów 403 „Podatki i opłaty” dysponent III stopnia w 2021 r. zaksięgował m.in.:

²⁸ Zobowiązania wykazane w rozdziale 75001, w § 4540 „Składki do organizacji międzynarodowych”.

²⁹ Międzynarodowa Agencja Energii Atomowej (MAEA), ang. International Atomic Energy Agency (IAEA).

³⁰ Średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił: 1 EUR = 4,5994 zł.

- składkę do MAEA w kwocie 3 230 739,91 zł w dniu 18 listopada 2021 r. (tj. 703 099 EUR według kursu 4,5950 zł za EUR). W dniu 31 grudnia 2021 r., wyksięgowano tę kwotę stosując zapis ujemny na kontach, na których operacja ta była zaksięgowana w listopadzie, a następnie na tych samych kontach zaksięgowano kwotę 3 233 833,54 zł (tj. 703 099 EUR według kursu 4,5994 zł za EUR);
- składka do MAEA w kwocie 11 832 685,59 zł w dniu 18 listopada 2021 r. (tj. 2 575 122 EUR według kursu 4,5950 zł za EUR). W dniu 31 grudnia 2021 r., wyksięgowano tę kwotę stosując zapis ujemny na kontach, na których operacja ta była zaksięgowana w listopadzie, a następnie na tych samych kontach zaksięgowano kwotę 11 678 908,00 zł (tj. 2 575 122 EUR według kursu 4,5896 zł za EUR). Dysponent w przypadku tej składki zastosował niewłaściwy kurs, gdyż średni kurs NBP na dzień 31 grudnia 2021 r., wynosił 4,5994 zł za EUR). Różnica wyceny składek wynosi 25 108,13 zł.

W przypadku wszystkich ww. księgowani zarówno na kwoty dodatnie, jak i na kwoty ujemne, jako opis operacji księgowej zapisano: „dyspozycja zapłaty składki członkowskiej Polski za rok 2022 do MAEA...”. Zastosowany opis operacji, w przypadku księgowanych operacji w kwotach ujemnych oraz księgowani dotyczących wyceny tych zobowiązań, był niezgodny z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 3 uor³¹, gdyż opisy te nie dotyczyły księgowanych zdarzeń gospodarczych. Opisy tych operacji nie odzwierciedlały treści ekonomicznej księgowanych zdarzeń gospodarczych, a więc nie posiadały właściwego opisu operacji gospodarczej. Dodatkowo ponieważ opis ten nie odzwierciedlał treści ekonomicznej księgowanych zdarzeń gospodarczych, stanowiło to naruszenie art. 4 ust.2 uor, który stanowi: „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”.

Dysponent III stopnia w sposób niezgodny z zasadami rachunkowości dokonywał wyksięgowania operacji ujętych w księgach rachunkowych dotyczących zapłaty składek do instytucji międzynarodowych. Dokonywał ich korekty zapisami ujemnymi, podczas gdy zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 2 uor, który stanowi: „stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi”, korekt można dokonywać tylko w przypadku stwierdzonych błędów w zapisach. W ww. przypadkach, księgowaniami ujemnymi dysponent III stopnia nie dokonywał korekt błędnych zapisów, a wyksięgował operacje gospodarcze, które zdaniem dysponenta III stopnia były prawidłowo zaksięgowane.

NIK zwraca uwagę, że mimo dokonania korekty w dniu 7 kwietnia 2022 r., księgi rachunkowe w zakresie wyceny w dalszym ciągu były nierzetelne. Różnice kursowe zostały ujęte na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast w kwotach dotyczących różnic kursowych odpowiednio na koncie 750 "Przychody finansowe" lub 751 "Koszty finansowe".

- 1) Ewidencjonowanie przez dysponenta III stopnia umorzeń należności oraz przekazania należności do Ministerstwa Aktywów Państwowych (MAP), wykazanych na kontach analitycznych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, niezgodnie z przepisami załącznika nr 3 rzrpk oraz art. 15 ust. 1 uor.

Na wydruku „Zestawienia należności cz.47 – konto 221”, załączonym do sprawozdania Rb-27 wykazano stany początkowe w Bilansie otwarcia, w łącznej kwocie dla czterech kontrahentów wynoszącej 4792,50 zł, a także obroty po stronie Wn konta 221 w kwocie ujemnej, równej wykazanej kwocie stanu początkowego w Bilansie otwarcia 2021 r. (BO), tj. (-)4792,50 zł. Poleceniami księgowania w dniu 23 grudnia 2021 r., dysponent III stopnia dokonał korekt sald należności wykazanych w BO, księgując na jednym koncie (221) po stronie Wn i po stronie Ma zapisy ujemne, wyksięgując wszystkie ww. należności na łączną kwotę (-)4792,50 zł. Było to niezgodne z art. 15 ust. 1 uor, który stanowi: „Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu”³². Księgowania na jednym koncie zapisów ujemnych spowodowało zniekształcenie obrotów na tym koncie (221).

Ponadto zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rzrpk, zapisów dla zachowania „czystości obrotów” dokonuje się na koncie 130, w żadnym wypadku na kontach rozrachunków (kontach zespołu 2). W załączniku nr 3 do rzrpk, tylko przy opisie zasad funkcjonowania konta 130, zapisano: „Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

³¹ Przepis art. 23 ust. 2 pkt 3 uor, stanowi: „Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów”.

³² Zasada podwójnego zapisu stanowi, że operację gospodarczą należy zaksięgować przynajmniej na dwóch różnych kontach, po różnych stronach (strona winien i strona ma) w tych samych kwotach.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów”.

- 2) NIK jako postępowanie nierzetelne ocenia nieterminowe przekazywanie przez komórki merytoryczne do Biura Finansowego dokumentów księgowych, co w dwóch przypadkach skutkowało zapłatą odsetek od nieterminowych płatności.

Wykazane w rocznym Rb-28 dysponenta III stopnia zobowiązania wymagalne w kwocie 370,40 zł, dotyczyły podatku VAT od importu usług OPUS 2 za sierpień 2021 r. Zgodnie z „Zawiadomieniem o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal)”, z dnia 24 stycznia 2022 r., podpisanego przez Dyrektora Departamentu Ropy i Paliw Transportowych MKiŚ, błąd w naliczeniu podatku należnego dotyczącego importu usług (art. 28b ustawy o VAT), wynikał z braku dostępu do jednego z dokumentów, który przekazany został przez kontrahenta na skrzynkę mailową nieobecnego pracownika. W MKiŚ w 2021 r. wystąpił przypadek naliczenia odsetek od nieterminowych płatności w kwocie 33,00 zł i dotyczył faktury przekazanej do Biura Finansowego MKiŚ z późnieniem, na kwotę 9905 GBP, dotyczącej dostępu do platformy, połączenia w czasie rzeczywistym, usługi organizacji wirtualnej rozprawy oraz usługi wirtualnego wysłuchania uczestników postępowania arbitrażowego.

- 3) Ewidencjonowanie przez dysponenta III stopnia, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 dochodów niezgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rzrpk.

Dysponent III stopnia ewidencjonował dochody na koncie 136 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody”, podczas gdy zgodnie z zapisem załącznika nr 3 do rzrpk „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków I dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym”. W opisie funkcjonowania konta 130 w ww. rozporządzeniu zapisano m.in.: „(...) Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem, (...) na stronie Ma konta 130 ujmuje się: okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222”. Natomiast, zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rzrpk, konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, tak jak wskazuje nazwa tego konta służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

NIK negatywnie ocenia prowadzenie ww. ewidencji dochodów budżetowych na koncie 136 przez dysponenta III stopnia, gdyż zgodnie z załącznikiem nr 3 rzrpk, dochody budżetowe powinny być ewidencjonowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w szczególności w sytuacji gdy w MKiŚ konto 136 było stosowane przez dysponenta I stopnia jako „Rachunek państwowych funduszy celowych”, na którym w 2021 r., zaksięgowano operacje gospodarcze dotyczące funduszy celowych na łączną kwotę „obrotów z BO” 13 390 936 437,37 zł. Dysponent I stopnia prawidłowo, zgodnie z rzrpk ewidencjonował również dochody budżetowe na koncie 130.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 47 Energia zostało skierowane do Ministra Klimatu i Środowiska w dniu 14 kwietnia 2022 r. Minister Klimatu i Środowiska Minister Klimatu i Środowiska w dniu 5 maja 2022 r., Sekretarz Stanu w Ministerstwie Klimatu i Środowiska z upoważnienia Minister Klimatu i Środowiska złożyła dziewięć zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Kolegium NIK na posiedzeniu w dniu 1 czerwca 2022 r., oddaliło sześć zastrzeżeń, a trzy zastrzeżenia częściowo uwzględniło.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Oceny wykonania budżetu w części 47 – Energia dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku³⁴.

Dochody (D) ³⁵ :	-
Wydatki (W) ³⁶ :	2 027 619,0 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 027 619,0 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G)	-
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	1,0
Nieprawidłowości w dochodach:	0
Ocena cząstkowa dochodów (Od)	-
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	0
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ³⁷ :	ŁO = 5 x 1,0 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

³⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

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

6.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem*, w tym:		2 154,3	57,0	2 199,0	102,1	3857,9
1.	<i>Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe</i>	61,1	0,0	113,5	185,8	-
1.1.	Rozdział 15004 - Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	16,6	0,0	0,0	-	-
1.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	16,6	0,0	0,0	-	-
1.2	Rozdział 15095 - Pozostała działalność	44,5	0,0	113,5	255,1	-
1.2.1.	§ 0909 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	44,5	0,0	109,4	245,8	-
1.2.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
1.2.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	4,0	-	-
2.	Dział 500 - Handel	346,1	10,0	508,7	147,0	5087,0
2.1.	Rozdział 50003 - Agencja Rezerw Materiałowych	344,2	10,0	508,2	147,6	5082,0
2.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	342,1	10,0	508,1	148,5	5081,0
2.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,1	0,0	0,1	4,8	-
2.2.	Rozdział 50004 - Utrzymanie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych	1,9	0,0	0,5	26,3	-
2.2.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1,2	0,0	0,3	25,0	-
2.2.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	0,2	28,6	-
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	18,1	47,0	51,8	286,2	110,2
3.1.	Rozdział 7500 1 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	18,1	47,0	51,8	286,2	110,2

3.1.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów I ich duplikatów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
3.1.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16,4	40,0	25,4	154,9	63,5
3.1.3.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	1,3	-	-
3.1.4.	§ 0959 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	24,6	-	-
3.1.5	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,6	7,0	0,5	31,3	7,1
4.	<i>Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</i>	1 729,0	0,0	1 525,0	88,2	-
4.1.	Rozdział 90011 - Fundusz Ochrony Środowiska I Gospodarki Wodnej	1 729,0	0,0	1 525,0	88,2	-
4.1.1.	§ 0909 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	797,8	0,0	426,0	53,4	-
4.1.2.	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	914,2	0,0	1 099,0	120,2	-
4.1.3.	§ 2959 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	17,0	0,0	0,0	-	-

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające**			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem*, w tym:		1 269 063,7	383 978,0	239 495,9	236 457,0	4 789,2	18,6	61,6	98,7
1.	Dział 150 przetwórstwo przemysłowe	39 986,6	46 763,0	58 054,1	57 248,3	163,0	143,2	122,4	98,6
1.1.	Rozdział 15004 zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	14 119,4	14 048,0	14 005,0	13 995,6	163,0	99,1	99,6	99,9
1.1.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek naukowych	7 000,0	7 000,0	7 000,0	7 000,0	0,0	100,0	100,0	100,0
1.1.2.	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	5 535,0	5 535,0	5 563,0	5 563,0	0,0	100,5	100,5	100,0
1.1.6.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	881,6	0,0	0,0	751,6	0,0	85,3	-	-
1.2.	Rozdział 15095 - Pozostała działalność	25 867,2	32 715,0	44 049,1	43 252,7	0,0	167,2	132,2	98,2
1.2.1	§ 2008 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – finansowanie ze środków UE	4 028,9	4 452,0	4 317,1	4 274,0	0,0	106,1	96,0	99,0
1.2.5	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	6 670,5	0,0	0,0	6 819,6	0,0	102,2	-	-
1.2.7	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jst	10 500,0	0,0	10 500,0	10 500,0	0,0	100,0	-	100,0
1.2.8	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	3 564,2	20 279,0	21 090,2	20 612,1	0,0	578,3	101,6	97,7
2.	Dział 500 - Handel	1 185 618,3	273 693,0	122 466,0	122 466,0	0,0	10,3	44,7	100,0
2.1.	Rozdział 50003 - Agencja Rezerw Materiałowych	1 185 618,3	273 693,0	122 466,0	122 466,0	0,0	10,3	44,7	100,0
2.1.1	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	72 514,0	74 327,0	15 100,0	15 100,0	0,0	20,8	20,3	100,0
2.1.2	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicz.	1 113 104,3	199 366,0	107 366,0	107 366,0	0,0	9,6	53,9	100,0
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	32 714,9	52 471,0	46 025,8	43 965,2	4 626,2	134,4	83,8	95,5
3.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	32 714,6	52 446,0	45 997,3	43 963,8	4 626,2	134,4	83,8	95,6

3.1.10	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11 538,7	19 637,0	19 387,8	19 363,8	1 062,4	167,8	98,6	99,9
3.1.11	§ 4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - finansowane ze środków UE	3 424,5	4 700,0	4 814,8	4 806,7	0,0	140,4	102,3	99,8
3.1.16	§ 4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne	2 206,2	3 844,0	3 502,3	3 292,8	180,1	149,3	85,7	94,0
3.1.66	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 619,5	7 704,0	2 926,6	2 287,4	714,2	40,7	29,7	78,2
4.	Dział 752 - Obrona narodowa	55,6	60,0	60,0	59,7	0,0	107,4	99,5	99,5
4.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	55,6	60,0	60,0	59,7	0,0	107,4	99,5	99,5
4.1.4	§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	15,0	0,0	26,0	25,8	0,0	172,0	-	99,2
4.1.6	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	0,0	200,0	567,0	565,1	0,0	-	282,6	99,7
5.1.	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	0,0	200,0	567,0	565,1	0,0	-	282,6	99,7
5.1.1	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących	0,0	187,0	567,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
6.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 688,3	10 791,0	12 323,0	12 152,7	0,0	113,7	112,6	98,6
6.1.	Rozdział 90011 - Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	10 688,3	10 791,0	12 323,0	12 152,7	0,0	113,7	112,6	98,6
6.1.1	§ 2008 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich(...) - finansowanie ze środków UE	9 034,5	8 957,0	10 329,2	10 281,2	0,0	113,8	114,8	99,5
6.1.2	§ 2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich - współfinansowanie ze środków UE	1 594,3	1 583,0	1 822,8	1 814,3	0,0	113,8	114,6	99,5

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.
- 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		125	18 405,4	12,3	206	26 723,6	10,8	88,3
1.	dział (750 Administracja publiczna) status zatrudnienia	125	18 405,4	12,3	206	26 723,6	10,8	88,3
1.1.	rozdział (75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej) status zatrudnienia	125	18 405,4	12,3	206	26 723,6	10,8	88,3
1.1.1.	Rozdział 75001 status 01	4	457,7	9,5	10	904,0	7,5	79,0
1.1.2.	Rozdział 75001 status 02	1	287,9	24,0	2	332,4	13,9	57,7
1.1.3.	Rozdział 75001 status 03	120	17 659,8	12,3	194	25 487,2	10,9	89,3

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

1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), 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.

6.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			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:		1 854 764,4	1 284 821,0	1 823 554,6	1 791 162,0	96,6	139,4	98,2
1.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	1 118 370,6	723 381,0	1 126 100,9	1 096 322,1	98,0	151,6	97,4
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	1 118 370,6	723 381,0	1 126 100,9	1 096 322,1	98,0	151,6	97,4
2.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	736 316,3	558 905,0	694 905,0	693 432,0	94,2	124,1	99,8
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	736 316,3	558 905,0	694 905,0	693 432,0	94,2	124,1	99,8
3	Dział 750 - Administracja publiczna	77,5	2 535,0	2 548,7	1 407,9	1 816,0	55,5	55,2
3.1	Program Operacyjny - CEF Instrument "Łącząc Europę"	0,0	843,0	843,0	375,1	0,0	44,5	44,5
3.2	Program Operacyjny - Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	77,5	1 692,0	1 705,7	1 032,8	1 332,2	61,0	60,6

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 i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa ma rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.

6.6. 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 Klimatu i Środowiska
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Energii, Klimatu i Aktywów Państwowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
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