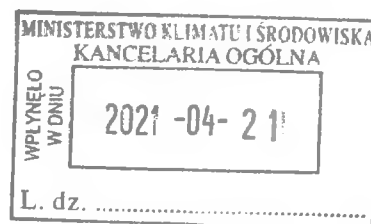




RPW/26364/2021 P
Data: 2021-04-21
MKiS



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
TADEUSZ DZIUBA



KGP.410.001.02.2021

Pan Michał Kurtyka
Minister Klimatu i Środowiska
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 47-Energia
oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Niskoemisyjnego
Transportu

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94
kgp@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Klimatu i Środowiska ¹ , ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili: Michał Kurtyka – Minister Klimatu od dnia 15 listopada 2019 r. do dnia 5 października 2020 r., Minister Klimatu i Środowiska od dnia 6 października 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontrolerzy	1. Rafał Pikus, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/7/2021 z 8 stycznia 2021 r. 2. Rafał Szymański, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/8/2021 z 8 stycznia 2021 r. 3. Agnieszka Siwczyk, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/11/2021 z 8 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-6, 10-14)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli
Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych, w okresie od 21 marca do 31 grudnia 2020 r., przez dysponenta części budżetowej 47-Energia oraz ocena wykonania planu finansowego i realizacji zadań Funduszu Niskoemisyjnego Transportu³, którego dysponentem w okresie tym był minister właściwy do spraw klimatu.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w części 47-Energia, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- wykonanie planu finansowego i realizacja zadań Funduszu Niskoemisyjnego Transportu,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,

¹ W okresie od dnia 1 stycznia 2020 r., jak również wcześniej, jednostka funkcjonowała pod nazwą „Ministerstwo Klimatu”. Z dniem 6 października 2020 r. na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Klimatu i Środowiska (Dz.U. poz. 1734) utworzone zostało Ministerstwo Klimatu i Środowiska w drodze przekształcenia Ministerstwa Klimatu. Dalej także: MKiŚ lub Ministerstwo. Na mocy Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Klimatu (Dz.U. poz. 495) z dniem 21 marca 2020 r. kierowanie działem administracji rządowej energia powierzono zostało Ministrowi Klimatu, który równocześnie został dysponentem części 47 budżetu państwa - Energia.

² Dz.U. z 2020, poz. 1200. Dalej także: ustawa o NIK.

³ Fundusz Niskoemisyjnego Transportu został zlikwidowany z dniem 30 września 2020 r. na podstawie art. 10 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1565). Dalej także: FNT lub Fundusz. Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o działach administracji państwowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 284) z dniem 29 lutego 2020 r. utworzony został dział administracji rządowej „klimat”. Na mocy art. 45 tej ustawy zmieniony został dysponent Funduszu Niskoemisyjnego Transportu z ministra właściwego do spraw energii na ministra właściwego do spraw klimatu. Do dnia 20 marca 2020 r. dysponentem Funduszu był Minister Aktywów Państwowych – minister właściwy ds. energii.

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁴, w tym:
 - a. nadzór nad wykonaniem planu finansowego Agencji Rezerw Materiałowych⁵, jako jednostki podległej,
 - b. nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 47-Energia.

Ponadto, w części 47-Energia, przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w części 47-Energia, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 47-Energia w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad planowanych wydatków,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 47-Energia limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza wykonania planu przychodów i kosztów FNT,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków FNT.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. Dalej także: *ufp*.

⁵ Dalej: ARM. W 2020 r. nadzór nad ARM sprawował minister właściwy ds. energii – art. 26 ust. 5 ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2051). Z dniem 23 lutego 2021 r. ARM (utworzona na podstawie ustawy z dnia 29 października 2010 r. o rezerwach strategicznych) na podstawie art. 67 ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. o rezerwach strategicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 255), stała się Rządową Agencją Rezerw Strategicznych. Nadzór nad działalnością Agencji Rezerw Strategicznych sprawuje Prezes Rady Ministrów – art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r.

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 47-Energia.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych, we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, nie wykryto nieprawidłowości.

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 jednostek budżetowych i majątkowych w 2020 r. zbadano 75,8% wydatków części 47-Energia. Minister dokonywał okresowych ocen ponoszonych wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia działanie Ministra Klimatu i Środowiska polegające na nieskorzystaniu z uprawnień określonych w art. 177 *ufp* dotyczących blokowania nadmiaru posiadanych środków finansowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość rocznych sprawozdań budżetowych za 2020 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie ocenia działania nadzorcze.

W związku z pracami nad likwidacją Funduszu Niskoemisyjnego Transportu i przekazaniem jego zadań do Narodowego Funduszu Ochrony i Środowiska, w 2020 r. nie rozdysponowano środków z Funduszu.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Z zaplanowanych w *ustawie budżetowej na rok 2020*⁷ w części 47-Energia dochodów w wysokości 1 081,0 tys. zł uzyskano 2 154,4 tys. zł, co stanowiło 199,3% kwoty planowanej i 0,5% dochodów zrealizowanych w 2019 r. (462 595,9 tys. zł). Dochody pozyskano głównie w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w łącznej wysokości 1 729,0 tys. zł⁸. Stanowiło to 309,3% dochodów planowanych w tym dziale (559,0 tys. zł) oraz 395,2% dochodów osiągniętych w 2019 r. (437,5 tys. zł). Zrealizowane w tym dziale dochody stanowiły 80,3% dochodów części 47-Energia.

W pozostałych działach części 47-Energia osiągnięto dochody w wysokości: 61,1 tys. zł (przy planowanych 48,0 tys. zł) w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe⁹, 346,1 tys. zł (przy planowanych 427,0 tys. zł) w dziale 500-Handel¹⁰.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁷ *Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.* (Dz.U. poz. 571), zmieniona *ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020* (Dz.U. poz. 1919). Dalej także: *ustawa budżetowa na rok 2020*.

⁸ Dochody w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90011 osiągnięto głównie w §0909 dotyczyły odsetek od dotacji oraz płatności zwróconych po terminie, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, wypłaconych w ramach POIiŚ 2014-2020, oraz w §0920 i dotyczyły odsetek bankowych od środków wypłaconych za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach I i VII osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 narosłych na rachunkach bankowych Beneficjentów i Instytucji Wdrażającej.

⁹ Dochody w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe, rozdział 15095 osiągnięto głównie w §0909 – odsetki od dotacji oraz płatności zwróconych po terminie, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur, wypłaconych w ramach POIiŚ 2014-2020.

¹⁰ Dochody w dziale 500-Handel, rozdział 50003 osiągnięto głównie w §0920 – odsetki bankowe od środków dotacji celowych wypłaconych na oprocentowane rachunki bankowe dla Agencji Rezerw Materiałowych.

Mniejsze o 99,5% w porównaniu z rokiem ubiegłym dochody części 47-Energia wynikały z faktu, że Minister Klimatu w 2020 r. nie wykonywał w ramach tej części budżetowej praw z akcji i udziałów w spółkach z udziałem Skarbu Państwa, w związku z czym w roku tym nie pobierał dywidend, które w 2019 r. stanowiły główne źródło dochodów tej części budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 30-35, 57-61, 92-118)

Na koniec 2020 r. kwota należności pozostałych do zapłaty, wykazana w sprawozdaniu Rb-27, wyniosła 19 895,9 tys. zł, w tym zaległości 18 881,9 tys. zł. W 2019 r. zaległości ogółem i zaległości wynosiły odpowiednio: 166,8 tys. zł i 157,7 tys. zł. Największy wzrost należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości nastąpił w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe, na koniec 2020 r. były one sobie równe i wynosiły 19 840,6 tys. zł i były równe zaległościom, przy 105,9 tys. zł w 2019 r. Dyrektor Departamentu Budżetu wyjaśnił¹¹, że należności te dotyczyły odsetek naliczanych kwartalnie od płatności przekazanych beneficjentom Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, należnych do zwrotu w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami. Wzrost należności z tego tytułu w 2020 r. wynikał z wykazania ich w klasyfikacji paragrafu z końcówką 9, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, należności te zostały przejęte z Ministerstwa Aktywów Państwowych, w którym sklasyfikowane były jako pozostałe rozrachunki w §0907, który nie był wykazywany w sprawozdaniu Rb-27.

(dowód: akta kontroli str. 92-118, 133-140)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W *ustawie budżetowej na rok 2020* ustalono wydatki budżetu państwa w części 47-Energia w kwocie 333 124,0 tys. zł. W trakcie roku limit wydatków został zwiększony na podstawie 13 decyzji Ministra Finansów z rezerw celowych o 954 204,6 tys. zł, w tym 930 000,0 tys. zł przeznaczonych na dotacje celowe dla Agencji Rezerw Materiałowych, 13 704,6 tys. zł na sfinansowanie zadań realizowanych przez ministra właściwego ds. energii oraz 10 500 tys. zł na sfinansowanie rat opłaty na rzecz Gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych¹². Równocześnie limit wydatków w 2020 r. został zmniejszony o 9 717,6 tys. zł w wyniku: jednej decyzji Prezesa Rady Ministrów przesuwającej 255,7 tys. zł z części 47-Energia do części 20-Gospodarka, czterech decyzji Ministra Finansów zmniejszających limit wydatków części 47 o 1 944,1 tys. zł¹³, dwóch decyzji Ministra Klimatu i Środowiska przesuwających 2 389,7 tys. zł z części 47-Energia do części 51-Klimat, przesunięcia przez Ministra Finansów wcześniej zablokowanych środków w wysokości 5 128,2 tys. zł do nowo utworzonych pozycji w rezerwie celowej¹⁴. Ponadto w celu zachowania zgodności planu finansowego Ministerstwa wynikającego z *ustawy budżetowej na rok 2020* z danymi w systemie TREZOR Minister Klimatu i Środowiska dokonał korekty technicznej planu o 0,6 tys. zł.

Plan wydatków po zmianach wyniósł ostatecznie 1 277 611,7 tys. zł. Wydatkowano 1 268 329,5 tys. zł, co stanowiło 99,3% planu po zmianach oraz 411,2% wydatków

¹¹ Pismo nr DB-GKR.081.8.2021.JU z dnia 8 marca 2021 r.

¹² Art. 57 *ustawy z dnia 29 listopada 2000 r. Prawo atomowe* (Dz.U. z 2019 r. poz. 1792 ze zm.).

¹³ 1 727,3 tys. zł zostało przesuniętych do części 55- Aktywa państwowe, 206,8 tys. zł do części 41-Środowisko.

¹⁴ 3 126,0 tys. zł przesuniętych zostało do rezerwy celowej poz. 74 *Przeciwdziałanie COVID-10*, 2 002,2 tys. zł zostało przesuniętych do rezerwy celowej poz. 75 *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

zrealizowanych w 2019 r. (308 480,3 tys. zł). Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 9 282,2 tys. zł, przy czym 97,8% (9 078,1 tys. zł¹⁵) niezrealizowanych wydatków stanowiły wydatki planowane w dziale 750-Administracja publiczna, w tym 5 844,4 tys. zł planowane wydatki związane z wynagrodzeniami¹⁶. Uwzględniając kwotę wydatków niewygasających, Minister Klimatu i Środowiska na koniec 2020 r. dysponował kwotą 8 547,9 tys. zł niewykorzystanych środków finansowych¹⁷. Według Dyrektora Biura Finansowego¹⁸ mniejsze od zakładanego wykonanie wydatków wynikało między innymi z: trudności pozyskania kandydatów do zatrudnienia (brak kandydatów spełniających wymagania na wakujące stanowiska, trudności w sprostaniu oczekiwań finansowych ekspertów w interesujących Ministerstwo dziedzinach), wzmożonej absencji związanej z pandemią COVID-19, zmian organizacyjnych w Ministerstwie. Z uwagi na pandemię COVID-19 i wykonywanie przez pracowników pracy w sposób zdalny, MKiŚ poniosło mniejsze wydatki związane z zakupem materiałów i usług oraz na delegacje krajowe i zagraniczne.

W związku z pandemią COVID-19 Ministerstwo dokonało zakupów środków ochrony osobistej (850 zł) oraz sprzętu teleinformatycznego do pracy zdalnej (1 025,0 tys. zł). Równocześnie w związku z ograniczeniem delegacji krajowych i zagranicznych uzyskano oszczędności 607,0 tys. zł.

Minister Finansów działając na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁹, w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie blokowania planowanych na 2020 r. wydatków budżetu państwa, w dniu 2 grudnia 2020 r. dokonał blokady kwoty 3 126,0 tys. zł w planowanych wydatkach części 47-Energia dział 750-Administracja publiczna²⁰. Powyższą kwotę Minister Finansów rozdysonował w dniu 25 grudnia 2020 r.²¹ zmniejszając wydatki w części 47-Energia, dokonując przesunięcia zablokowanej kwoty do nowoutworzonej w rezerwie celowej pozycji nr 74 *Przeciwdziałanie COVID-19*.

Minister Klimatu i Środowiska pięcioma decyzjami podjętymi na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 1 i 3 *u.f.p.*, zablokował planowane wydatki na 2020 r. w części 47-Energia na kwotę 2 002,2 tys. zł, w tym: 629,9 tys. zł w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe, 1 110,2 tys. zł w dziale 750-Administracja publiczna oraz 262,1 tys. zł w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska. Blokady te wynikały m.in. z oszczędności powstałych w trakcie realizacji zadań oraz odstąpienia od realizacji całości lub części zadań²². Minister Finansów w dniu 30 grudnia 2020 r.²³ rozdysonował powyższą kwotę zmniejszając wydatki w części 47-Energia,

¹⁵ W tym 734,3 tys. zł wydatki, które nie wygasły w końcu 2020 r.

¹⁶ W tym największe niewykorzystane kwoty: 3 689,4 tys. zł w §4020, 660,8 tys. zł w §4028, 130,2 tys. zł w §4029, 1 058,2 tys. zł w §4110 i 166,0 tys. zł w §4210.

¹⁷ Kwota 9 282,2 tys. zł (niezrealizowane wydatki) pomniejszona o 734,3 tys. zł (wydatki niewygasające).

¹⁸ Pismo nr 1534461.4972062.3986966 z dnia 26 marca 2021 r.

¹⁹ Dz.U. poz.1842 ze zm. Dalej także: *ustawa covidowa*.

²⁰ Decyzja Ministra Finansów nr MF/BP2.4143.19.91.2020.BLOK, blokująca 400,0 tys. zł w §4010, 2 233,8 tys. zł w §4020, 427,7 tys. zł w §4110 i 64,5 tys. zł w §4120.

²¹ Decyzja Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.3.2020.RC.

²² Ograniczono krajowe i zagraniczne podróże służbowe w związku z zagrożeniem pandemią COVID-19; projekty dofinansowano w kwotach wynikających z aktualizacji wniosków, niższych niż w planie pierwotny; zrezygnowano z organizacji szkoleń dla beneficjentów, wizyt studyjnych dziennikarzy, organizacji konferencji – część zadań zrealizowano w trybie on-line, zrezygnowano z usług zaprojektowania i wykonania ekspozycji na targach, ograniczono usługi ekspertów zewnętrznych przy kontroli projektów, Polska wycofała się płać składki na Wspólnotę Energetyczną, składki w innych organizacjach międzynarodowych były niższe z uwagi na niższy kurs walutowy, zrezygnowano z wykonania analizy dotyczącej wpływu polityki energetyczno-klimatycznej UE oraz analizy dotyczącej wdrożenia Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/2002 z dnia 11 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2012/27/UE w sprawie efektywności energetycznej.

²³ Decyzja Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.4.2020.RC.

dokonując przesunięcia zablokowanej kwoty do nowoutworzonej w rezerwie celowej pozycji nr 75 *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*. Minister właściwy ds. energii każdorazowo informował Ministra Finansów o blokadzie w dniu jej dokonania.

(dowód: akta kontroli str. 228-315, 369-423, 451-457, 540-542)

Struktura wydatków według grup ekonomicznych przedstawiała się następująco: dotacje z budżetu państwa 1 198 229,0 tys. zł (100,0% planu po zmianach), świadczenia na rzecz osób fizycznych 2,4 tys. zł (14,1% planu po zmianach), wydatki bieżące jednostek budżetowych 47 273,1 tys. zł (86,5% planu po zmianach), wydatki majątkowe 765,3 tys. zł (96,2% planu po zmianach), współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 22 059,7 tys. zł (92,3% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 384)

Największą grupę wydatków w części 47-Energia stanowiły dotacje z budżetu państwa. Łączna kwota udzielonych dotacji w 2020 r. wyniosła 1 217 661,1 tys. zł, w tym 25 dotacji celowych o łącznej 1 138 147,1 tys. zł i dwie podmiotowe 79 514,0 tys. zł (6,5%). Największym beneficjentem dotacji celowych była Agencja Rezerw Materiałowych, której udzielono pięciu dotacji celowych na łączną wartość 1 113 104,3 tys. zł (91,4%) oraz jednej dotacji podmiotowej o wartości 72 514,0 tys. zł (6,0%). Pozostałe środki zostały przekazane dla: Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych w kwocie 7 000,0 tys. zł, Narodowego Centrum Badań Jądrowych 5 505,0 tys. zł, Centralnego Laboratorium Ochrony Radiologicznej 550,0 tys. zł, Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie 80,0 tys. zł oraz dla podmiotów realizujących zadania związane z wdrażaniem funduszy UE, w tym dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 9 147,7 tys. zł, Instytutu Nafty i Gazu-Państwowego Instytutu Badawczego 5 131,0 tys. zł, Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach 1 540,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 369-374, 384, 827-828, 1138-1141)

Łączna wartość dotacji objętych badaniem to 930 000,0 tys. zł, co stanowiło 76,4% środków przeznaczonych na dotacje. W sposób celowy do próby wydatków poddanych kontroli wybrano wydatki dotyczące trzech umów dotacji celowych dla ARM o wartości 800 000,0 tys. zł (65,7%), z których sfinansowano zadania związane z tworzeniem i odtworzeniem, kosztów zakupu, utrzymywania oraz udostępniania rezerw strategicznych w związku z działaniami wynikającym z zagrożenia spowodowanego rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-Cov-2. Faktury przedstawione w rozliczeniach dotacji obejmowały głównie środki do dezynfekcji, maski medyczne, gogle ochronne, rękawiczki medyczne, różnego rodzaju odzież ochronną, kardiomonitor, respiratory oraz koszty związane z transportem i obsługą transportową. Ponadto zbadano jedną dotację dla ARM o wartości 130 000,0 tys. zł (10,7%) na realizację zadania polegającego na sfinansowaniu wydatków na zakup odtworzeniowy asortymentów rezerw strategicznych surowców. Sprawozdania z dotacji zostały sporządzone i zaakceptowane przez Ministra w terminie wynikającym z umowy dotacji.

Wydatki z przeznaczeniem dla ARM na realizację zadań związanych z tworzeniem i odtworzeniem, kosztów zakupu, utrzymywania oraz udostępniania rezerw strategicznych w związku z działaniami wynikającym z zagrożenia spowodowanego rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-Cov-2 w 2020 r. zostały zwiększone w stosunku do ustawy budżetowej na 2020 r. o 930 000,0 tys. zł z następujących rezerw celowych ujętych w części 83-Rezerwy celowe:

1. Z rezerwy celowej poz. 4-*Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, w tym 40 mln zł na dofinansowanie zakupu pojazdów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych zwiększono wydatki o kwotę 250 000,0 tys. zł²⁴. Wnioskowanie o przyznanie środków z tej rezerwy było przeprowadzone przez Ministerstwo Aktywów Państwowych przed zmianami organizacyjnymi, które nastąpiły w marcu 2020 r. i Departament Budżetu MKiŚ nie posiadał dokumentacji w tym zakresie²⁵.
2. Z rezerwy celowej poz. 8-*Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej* zwiększono wydatki o kwotę 450 000,0 tys. zł²⁶. Dyrektor Departamentu Budżetu wyjaśnił²⁷, że nie składano wniosku o zmianę przeznaczenia rezerwy celowej a zwiększenie środków nastąpiło na podstawie art. 15zm ustawy covidowej.
3. Z rezerwy celowej poz. 35-*Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń emerytalno-rentowych oraz na świadczenia uzupełniające* zwiększono wydatki o kwotę 30 000,0 tys. zł²⁸. Dyrektor Departamentu Budżetu wyjaśnił²⁹, że Minister Klimatu pismem z 17 lipca 2020 r. wystąpił do Ministra Finansów o zmianę przeznaczenia rezerwy celowej w poz. 35. Po uzyskaniu opinii Komisji Finansów Publicznych (opinia nr 36 z 22 lipca 2020 r.), Minister Finansów wydał decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa.
4. Z rezerwy celowej poz. 48-*Rezerwa na finansowanie działań w zakresie rezerw strategicznych, w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa i obronności państwa, bezpieczeństwa, porządku i zdrowia publicznego oraz wystąpienia klęski żywiołowej lub sytuacji kryzysowej* zwiększono wydatki o 5 944,0 tys. zł³⁰. Rezerwa została w całości zaplanowana i w 100% wykorzystana przez ARM zgodnie z przeznaczeniem.
5. Z rezerwy celowej poz. 49-*Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych* dwukrotnie dokonywano zwiększenia wydatków z przeznaczeniem na zadania związane z rezerwami strategicznymi państwa na łączną kwotę 194 056,0 tys. zł³¹. Wnioskowanie o przyznanie środków z tej rezerwy było przeprowadzone przez Ministerstwo Aktywów Państwowych przed zmianami organizacyjnymi, które nastąpiły w marcu 2020 r. i Departament Budżetu MKiŚ nie posiadał dokumentacji w tym zakresie³².

(dowód: akta kontroli str. 641-650, 692-823, 1138-1141)

Ze środków rezerwy celowej części 83-Rezerwy celowe w poz. 16-*Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa*, w łącznej kwocie 10 500 tys. zł zostały poniesione wydatki na sfinansowanie rat opłaty z budżetu państwa za 2019 i 2020 r. na rzecz Gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów. W 2021 r. MKiŚ podejmie kroki w celu zaplanowania opłaty dla Gminy Różan w planie finansowym MKiŚ³³.

(dowód: akta kontroli str. 1138-1141, 1147-1163)

²⁴ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.30.2020.MF.643 z 9 marca 2020 r.

²⁵ Pismo nr DB-WBRI.081.1.2021.MP z dnia 25 marca 2021 r.

²⁶ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.50.2020.MF.1254 z 10 kwietnia 2020 r.

²⁷ Pismo nr DB-WBRI.081.1.2021.MP z dnia 25 marca 2021 r.

²⁸ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.101.2020.MF.3109 z 27 lipca 2020 r.

²⁹ Pismo nr DB-WBRI.081.1.2021.MP z dnia 25 marca 2021 r.

³⁰ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.27.2020.MF.549 z 3 marca 2020 r.

³¹ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.28.2020.MF.552 z 3 marca 2020 r. oraz Decyzja nr MF/FG4.4143.3100.2020.MF.3107 z 27 lipca 2020 r.

³² Pismo nr DB-WBRI.081.1.2021.MP z dnia 25 marca 2021 r.

³³ Pismo nr DB-WBRI.081.12021.MP z 25 marca 2021 r..

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi³⁴ dla pracowników Ministerstwa w kwocie 21 684,7 tys. zł poniesione zostały w całości w dziale 750-Administracja publiczna. Stanowiły one 2,5% wydatków części 47-Energia oraz 67,8% wydatków w tym dziale (31 980,7 tys. zł).

Limit wydatków na wynagrodzenia w ciągu roku zwiększany był pięciokrotnie z rezerw celowych – łącznie o 4 799,3 tys. zł. Równocześnie w wyniku blokad a następnie rozdysponowania przez Ministra Finansów zablokowanych kwot, limit wydatków na wynagrodzenia został zmniejszony o 3 202,8 tys. zł. Ostatecznie limit wydatków na wynagrodzenia wzrósł o 1 596,4 tys. zł. Dodatkowe kwoty przeznaczono zgodnie z decyzjami m.in. na: wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Ministerstwa w zakresie działu administracji rządowej energia, dodatki służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej mianowanych w 2019 r. i 2020 r., wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania w projekcie *Wsparcie zatrudnienia w 2020 r. w sektorze energetyka*, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.

Plan wydatków na wynagrodzenia (22 933,6 tys. zł), według Rb-70, zrealizowano w wysokości 18 405,4 tys. zł, tj. 80,3%. W porównaniu do 2019 r. wydatki były niższe o 15 596,3 tys. zł, tj. o 45,9%. Stan zatrudnienia na koniec 2020 r. w ramach części 47 wynosił 188 osób przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w porównaniu do ze stanem zatrudnienia na koniec 2019 r. był niższy o 183 osoby (49,3%). Zmniejszenie zatrudnienia odnotowano we wszystkich grupach pracowników³⁵, wynikało ono ze zmian w strukturze rządu oraz przeniesienia tylko części pracowników Ministerstwa Aktywów Państwowych do Ministerstwa Klimatu i Środowiska.

W 2020 r. pracownikom zatrudnionym w ramach części 47 nie były wypłacane nagrody. W 2020 r. nie zawierano umów zlecenia na okres minimum sześciu miesięcy lub powtarzających się nieprzerwanie przez ten okres.

(dowód: akta kontroli str. 528-548)

W związku z pandemią COVID-19, pracę zdalną w okresie marzec-grudzień 2020 r. wykonywało od 33% do 87% pracowników Ministerstwa zatrudnionych w ramach części 47.

Odnosząc się wykonywania pracy zdalnej przez pracowników Ministerstwa, Zastępca Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego³⁶ nie wskazała przyjętego w MKiŚ dokumentu określającego zasady wykonywania takiej pracy. Wyjaśniła natomiast, że w MKiŚ zostały wskazane wytyczne dotyczące pracy zdalnej, dyrektorzy departamentów/biur zostali zobowiązani do organizacji pracy podległych im pracowników w sposób zapewniający ciągłość realizacji zadań, pracownik może rozpocząć świadczenie pracy zdalnej po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku złożonego do kierownika swojej komórki organizacyjnej, dyrektorzy departamentów/biur zostali zobowiązani do sporządzania tygodniowych sprawozdań z realizacji zadań poszczególnych komórek organizacyjnych, rozliczenie z pracy zdalnej odbywało się na ogólne ustalonych zasadach przez bezpośrednich przełożonych.

(dowód: akta kontroli str. 534-539)

Wydatki majątkowe wyniosły 765,3 tys. zł, tj. 96,2% kwoty planowanej (795,5 tys. zł) zrealizowane w działach: 150-Przetwórstwo przemysłowe (600,0 tys. zł),

³⁴ Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28 paragrafy 401, 402, 404 411, 412.

³⁵ Status 01 – osoby objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń o 20 osób, status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe o sześć osób oraz status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej o 157 osób.

³⁶ Pismo nr BDG-WK.081.1.2021.AK z dnia 1 lutego 2021 r..

750 Administracja publiczna (124,7 tys. zł) oraz 752 Obrona narodowa (40,6 tys. zł). Były one zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez MKiŚ.

Pierwotny plan wydatków majątkowych (850 tys. zł) podlegał trzem korektom w ciągu roku (jednej zmniejszającej i dwóch zwiększających plan wydatków majątkowych). Ostatecznie plan wydatków majątkowych ustalony został na poziomie 795,5 tys. zł. Zmiany planu wynikały ze zmniejszenia o kwotę 100 tys. zł środków dotacyjnych dla instytutów badawczych zajmujących się bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną (dział 150), dokonanego w wyniku analizy wniosków poszczególnych instytutów pod względem priorytetowości i optymalności ich wykorzystania. Zwiększenia planu wydatków majątkowych wynikały z konieczności doposażenia urządzenia dyspozytorskiego w ramach przygotowania głównego stanowiska kierowania MKiŚ do realizacji zadań stałego dyżuru (w wyższych stanach gotowości obronnej państwa (dział 752 zwiększenie o kwotę 42 tys. zł) oraz konieczności zakupu dwóch dodatkowych szaf RACK, umożliwiającego rozbudowę infrastruktury sieciowo-serwerowej MKiŚ (dział 750 - zwiększenie o kwotę 3,5 tys. zł.)

(dowód: akta kontroli str. 384, 480-482, 509-522)

Zobowiązania na koniec 2020 r. wyniosły 20 481,4 tys. zł, w porównaniu z ich stanem na koniec 2019 r. (2 574,5 tys. zł) wzrosły o 17 906,7 tys. zł, tj. o 696,5%. Wystąpiły one głównie w dziale 150 Przetwórstwo przemysłowe (18 856,1 tys. zł) i dotyczyły zobowiązań z tytułu składek do organizacji międzynarodowych (16 231,1 tys. zł)³⁷ oraz opłat na rzecz gminy Różan z tytułu zlokalizowania na jej terenie Krajowego Składowiska Odpadów Promieniotwórczych (2 625,0 tys. zł)³⁸, należnych za 2020 r., których termin płatności przypadał w styczniu 2021 r. Zobowiązanie te zostały uregulowane w styczniu 2021 r. Na koniec 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 274-277, 378-379, 427-450)

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 w dziale 750-Administracja publiczna wykazane zostały wydatki niewygasające na łączną kwotę 734,3 tys. zł. Wydatki te dotyczyły realizacji dwóch zadań nieuwzględnionych w pierwotnym planie wydatków Ministerstwa w ramach części 47 Energia. Wprowadzenie tych zadań do planu wydatków Ministerstwa wynikało z przejęcia działu administracji rządowej energia przez Ministra Klimatu oraz połączenia Ministerstwa Klimatu i Ministerstwa Środowiska. Zadania te obejmowały:

- *Remont pomieszczeń w budynku Ministerstwa Klimatu i Środowiska* – szacunkowy koszt realizacji zadania 1 807,2 tys. zł, w tym 710,1 tys. zł w ramach części 47-Energia § 4270. Z wyjaśnień Dyrektora Biura Finansowego³⁹ i Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego⁴⁰ wynika, że zadanie to nie było pierwotnie zaplanowane na 2020 r. ponieważ potrzeba remontów w budynku MKiŚ wynikała z konieczności dostosowania powierzchni biurowej dla zwiększonej liczby pracowników Ministerstwa, po rekonstrukcji rządu⁴¹. Przejęte przez MKiŚ pomieszczenia po Głównym Inspektoracie Ochrony Środowiska oraz Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska były w złym stanie technicznym i wymagały remontu.

³⁷ Składka członkowska Polski za 2021 r. do Międzynarodowej Agencji Energii Atomowej w Wiedniu (IAEA) 13 037,7 tys. zł – składka regulama, 3 190,6 tys. zł – składka na Fundusz Współpracy Technicznej IAEA i 779,90 zł składka NATIONAL Participation Costs IAEA.

³⁸ Opłata za IV kwartał 2020 r. której termin płatności przypadał na styczeń 2021 r.

³⁹ Pismo nr BF-WK.081.04.2021.MD z dnia 23 lutego 2020 r.

⁴⁰ Pisma z dnia 25 i 31 marca 2021 r.

⁴¹ Przejęcie przez Ministra Klimatu kierowania działem administracji rządowej energia – 21 marca 2020 r., połączenie Ministerstwa Klimatu z Ministerstwem Środowiska – 7 października 2021 r.

W 2020 r. zadanie to było realizowane w ograniczonym zakresie, z uwagi na pandemię COVID-19 i związane z nią problemy kadrowe i finansowe firm świadczących usługi remontowe, a wydatki z nim związane wyniosły ogółem 107,2 tys. zł, w tym z części 47-Energia 10,1 tys. zł. W ramach realizacji tego zadania wykonano lub rozpoczęto podzadania: projekt i kosztorys remontu łazienek – umowa z 23 lipca 2020 r., projekt i wykonanie kosztorysu remontu korytarza – umowa z 30 października 2020 r. oraz malowanie pomieszczeń na IV i V piętrze (pierwszy etap) – umowa z 7 grudnia 2020 r. W oparciu o kosztorysy będące załącznikami do projektów planowanych prac remontowych oraz po analizie wykonania planu finansowego Dyrektor Generalny Ministerstwa dokonał jego zmiany, zwiększając zaplanowane pierwotnie kwoty na remonty. W ramach części 47-Energia plan wydatków na remonty zwiększono o 763,3 tys. zł⁴².

W związku z niepełną realizacją zadania w 2020 r. na wniosek MKiŚ z dnia 4 grudnia 2020 r. zadanie to zostało ujęte w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego*⁴³, z ogólną kwotą wydatku niewygasającego 1 700,0 tys. zł, w tym 700,0 tys. zł w ramach części 47-Energia.

- Zakup infrastruktury sieciowej i serwerowej – dostawa i montaż szaf do Serwerowni 04 (szacunkowy koszt zadania 34,3 tys. zł w § 4300 i § 6060). Według wyjaśnień Dyrektora Biura Finansowego⁴⁴ i Dyrektora Biura Dyrektora Generalnego⁴⁵ realizacja zadania wynikała z potrzeby poszerzenia przestrzeni użytkowej w Serwerowni 04 będącej głównym centrum przetwarzania danych MKiŚ oraz systemu Bazy Danych o Odpadach, w celu uzyskania możliwości montażu nowego sprzętu. Umowa na montaż i dostawę szaf podpisana została w dniu 12 listopada 2020 r. z terminem realizacji 40 dni, tj. do 22 grudnia 2020 r. Ze względu na pandemię COVID-19 wpływającą na opóźnienia transportowe i wydłużenie procedur celno-skarbowych (dostawa szaf z Turcji) termin realizacji umowy został zagrożony. Zgodnie z wnioskiem MKiŚ z dnia 4 grudnia 2020 r. wydatek ten został ujęty w *rozporządzeniu RM z 28 grudnia 2020 r.*, w tym 6,7 tys. zł – § 4300 i 27,6 tys. zł – § 6060. Aneks z dnia 8 stycznia 2021 r. (z mocą obowiązywania do dnia 23 grudnia 2023 r.) termin dostawy wydłużono do dnia 11 stycznia 2021 r. Zapłaty za realizację zadania (34 3 tys. zł) dokonano w dniu 11 lutego 2021 r.

(dowód: akta kontroli str. 274-277, 375-377, 549-582)

Szczegółowym badaniem objęto realizację 28 wydatków na kwotę 31 174,9 tys. zł, stanowiących 58,0% wydatków w części 47-Energia poniesionych na poziomie dysponenta III stopnia. Próba do badań została wylosowana metodą monetarną⁴⁶. Badane wydatki stanowiły w całości pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych. W zbadanej próbie nie stwierdzono wydatków dokonanych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, niegospodarnych lub niesłużących realizacji celów jednostki. Dodatkowo skontrolowano trzy pozycje wydatków dobranych w sposób celowy na łączną kwotę 369,5 tys. zł. Łączna wartość badanych wydatków u dysponenta III stopnia wyniosła 31 544,4 tys. zł, tj. 58,7% wydatków dysponenta III stopnia.

⁴² Decyzje Dyrektora Generalnego MKiŚ: nr 67/11/2020/MKiŚ-Centrała z dnia 26 listopada 2020 r. i nr 76/12/2020/MKiŚ-Centrała z dnia 3 grudnia 2020 r..

⁴³ Dz.U. poz. 2422., dalej także: *rozporządzenie RM z 28 grudnia 2020 r.*

⁴⁴ Pismo nr BF-WK.081.04.2021 MD z dnia 23 lutego 2021 r.

⁴⁵ Pisma z dnia 25 i 31 marca 2021 r.

⁴⁶ Losowego doboru próby wydatków do kontroli dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem także wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Próba została wylosowana metodą monetarną (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji)

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. Poniesione wydatki były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane.

(dowód: akta kontroli str. 476-527, 1164-1172)

Zamówienia publiczne, w wyniku których poniesiono wydatki objęte wylosowaną próbą, zostały także poddane ocenie po kątem prawidłowości stosowania przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁴⁷. 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 2020 r. wydatkowano łącznie 4 219,5 tys. zł:

- 1) jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego pt.: „Przeprowadzenie strategicznej oceny oddziaływania na środowisko wraz z prognozą oddziaływania na środowisko dla zaktualizowanego dokumentu *Lista Projektów Strategicznych dla infrastruktury energetycznej, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*, stanowiącego Project pipeline dla sektora energetyka w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020”, o wartości zamówienia 202 666,67 zł netto;
- 2) jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 *upzp*: Badania statystyczne: 1) „Bilanse paliw i energii” 2) „Elektroenergetyka i ciepłownictwo” o wartości 3 130 081,30 zł netto;
- 3) dwa zamówienia, do których nie stosowano przepisów *upzp* – udzielone na podstawie art. 4 pkt 8 *upzp*:
 - Zorganizowanie i przeprowadzenie ogólnopolskich szkoleń w formie on-line pn. „Jak uczyć o energii jądrowej?”, o wartości netto 78 000,00 zł,
 - Produkcja i emisja 3 reportaży dotyczących realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – sektor energetyka o wartości netto 88 285,00 zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 843-916, 1164-1172)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W analizie wydatków na wynagrodzenia (§4010 i §4020), sporządzonej przez Biuro Finansowe MKiŚ na koniec listopada 2020 r. różnica pomiędzy planem tych wydatków a łącznymi potrzebami w zakresie wynagrodzeń (uwzględniającymi wynagrodzenia planowane w grudniu 2020 r.) w tych paragrafach na koniec 2020 r. szacowana była na 6 885,3 tys. zł. Uwzględniając blokadę Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2020 r.⁴⁸ zmniejszającą plan wydatków na wynagrodzenia, w tym w paragrafach o kwotę 2 633,8 tys. zł, szacunkowa kwota wolnych środków na koniec roku wynosiła 4 251,6 tys. zł. Rzeczywiste wykonanie wydatków w §4010 i §4020 w 2020 r. było mniejsze od planowanego o 3 690,2 tys. zł.

Według NIK, Minister Klimatu i Środowiska miał możliwość dokonania w trybie art. 177 *ufp* blokady środków i przekazania ich do dyspozycji Ministra Finansów.

Dyrektor Biura Finansowego i Główna Księgowa Ministerstwa, odnosząc się do nieprzekazania wolnych środków do dyspozycji Ministra Finansów, stwierdzili

⁴⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. Dalej: *upzp*.

⁴⁸ Decyzja Ministra Finansów nr MF/BP2.4143.19.91.2020.BLOK., blokująca wydatki w dziale 750 na ogólną kwotę 3 126,0 tys. zł, w tym: 400,0 tys. zł w §4010, 2 233,8 tys. zł w §4020.

między innymi⁴⁹, że dynamiczne zmiany struktury Ministerstwa po przejściu nowych zadań w 2020 r., nie pozwalały na obiektywną ocenę jego sytuacji organizacyjnej oraz ostateczną ocenę w zakresie wydatkowania pozostałych do dyspozycji środków finansowych; w celu realizacji ustawowych zadań Ministra podejmowane były działania mające na celu powierzenie pracownikom Ministerstwa dodatkowych zadań, ponieważ prowadzone wcześniej działania rekrutacyjne, w tym rozmowy z kandydatami do pracy i ich przełożonymi z innych instytucji rządowych, nie przyniosły w pełni oczekiwanych rezultatów; wykazana w analizach Biura Finansowego kwota wolnych środków w paragrafach 4010 i 4020 służyła do podjęcia działań w celu regulacji wynagrodzeń pracowników MKiŚ i w całości planowana była do wypłaty w 2020 r.; w ocenie Biura Finansowego prowadzone analizy stanu wydatkowania środków w planie finansowym nie dawały podstaw do identyfikacji nadmiaru środków, które mogły być zablokowane.

(dowód: akta kontroli str. 369-374, 451-475, 1131-1134)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach w części 47-Energia wyniósł 1 868 975,1 tys. zł, w tym: 1 120 593,2 tys. zł w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe, 338,0 tys. zł w dziale 750-Administracja publiczna i 748 043,9 tys. zł w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska. Pierwotny plan został zwiększony ze środków rezerwy celowej budżetu środków europejskich (cz. 83 poz. 98) w kwocie 755 390,1 tys. zł, w tym: 507 699,2 tys. zł w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe i 247 690,9 tys. zł w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1 854 764,4 tys. zł, co stanowiło 99,3% wielkości zaplanowanej oraz 2,3% ogółu wydatków budżetu środków europejskich⁵⁰, w tym: w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe 1 118 370,6 tys. zł (95,7%), w dziale 750-Administracja publiczna 77,5 tys. zł (22,9%), a w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 736 316,3 tys. zł (98,7%). Środki zostały przeznaczone na realizację zadań w I, VII i X Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 358 288,2 tys. zł, co stanowiło 19,3% wydatków poniesionych w 2020 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 340-367, 824-842, 1164-1172)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wykonanie budżetu państwa oraz pozytywnie ocenia wykonanie budżetu środków europejskich w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków w części 47-Energia.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość

Ministerstwo Aktywów Państwowych⁵¹ na dzień przejścia części 47-Energia przez Ministra Klimatu tj. 21 marca 2020 r. sporządziło sprawozdania budżetowe⁵² oraz

⁴⁹ Pisma nr 1534461.4972062.3986966 z dnia 26 marca 2021 r. i nr 1556087.5085953.4065554 z dnia 14 kwietnia 2021 r.

⁵⁰ Wg stanu wydatków budżetu środków europejskich na dzień 12 marca 2020 r.

⁵¹ Dalej także: MAP.

sprawozdanie Rb-BZ1 dotyczące tej części budżetowej i przekazało je w dniu 7 kwietnia 2020 r. do Ministerstwa Klimatu. MAP nie przekazało do MK sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 21 marca 2020 r. Według informacji Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Ministerstwa Aktywów Państwowych⁵³, prowadzone przez MAP księgi rachunkowe części 47 zostały zatwierdzone i zamknięte w dniu 10 kwietnia 2020 r.⁵⁴ Dane zawarte w zestawieniu obrotów i sald (w ujęciu syntetycznym i analitycznym) przekazany przez MAP w dniu 7 kwietnia 2020 r. były sukcesywnie wprowadzane do ksiąg rachunkowych MK. Ministerstwo Klimatu w dniu 25 marca 2020 r. wystąpiło do Ministerstwa Finansów z wnioskiem o udostępnienie w systemie TREZOR danych dla części 47-Energia. Rachunki bankowe dotyczące części 47, zostały przejęte przez Ministra Klimatu do Ministra Aktywów Państwowych w dniu 30 marca 2020 r. Przekazując dokumentację dotyczącą realizacji dochodów i wydatków części 47-Energia, MAP nie przekazało do MK dokumentów odnoszących się do spraw zakończonych do 20 marca 2020 r.

MK (obecnie MKiŚ) nowe zadania wynikające z przejęcia działu administracji rządowej realizowało z wykorzystaniem składników majątkowych⁵⁵ będących na stanie oraz w posiadaniu pracowników działu energia, który przeniesieni zostali z MAP do MK oraz o zasoby będące w dyspozycji MK. Wykaz składników majątkowych stanowi załącznik do projektu Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów *w sprawie przeznaczenia składników majątkowych oraz ustalenia podmiotu i sposobu przekazania spraw wszczętych i niezakończonych przekształcanego urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw energii*.

Dyrektor Generalny MKiŚ wyjaśnił⁵⁶, że Minister Klimatu w dniu 18 marca 2021 r. uzgodnił projekt Zarządzenia Prezesa Rady Ministrów *w sprawie przeznaczenia składników majątkowych* (wraz z załącznikiem stanowiącym wykaz przejętego majątku), którego proces legislacyjny prowadzi Minister Aktywów Państwowych. Według Dyrektora Generalnego, MAP zakończyło uzgodnienia projektu zarządzenia z Rządowym Centrum Legislacyjnym.

Ministerstwo Klimatu pierwsze sprawozdania budżetowe dotyczące części 47 sporządziło według stanu na dzień 31 marca 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 16-56, 1135-1137)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 47-Energia:

- 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),
- 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),

⁵² Sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE i Rb28 Programy.

⁵³ Pismo nr IK: 564037 z dnia 4 lutego 2021 r.

⁵⁴ Korekty do zestawienia obrotów i sald MAP przekazywało do MKiŚ w okresie 9 kwietnia – 17 lipca 2020 r.

⁵⁵ W tym: sprzęt komputerowy, telefony komórkowe, wyposażenie pokoi biurowych.

⁵⁶ Pisma: nr 1535680.4974139.3960753 z dnia 23 marca 2021 r. i nr 1556089.5063869.4039374 z dnia 8 kwietnia 2021 r.

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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 Ministerstwa i zakresach obowiązków pracowników. Generowane przez system finansowo-księgowy⁵⁷ dane do sprawozdań wprowadzane były do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania Agencji Rezerw Materiałowych oraz Funduszu Zapasów Interwencyjnych zarządzanego przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych, przed przekazaniem ich do Ministerstwa Finansów były parafowane przez Dyrektora Departamentu Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 67-86, 92-113, 119-128, 274-368, 621-633, 651-691)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Były one sporządzane prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a dane wynikały z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

OBSZAR

4. Fundusz Niskoemisyjnego Transportu

Opis stanu
faktycznego

Fundusz Niskoemisyjnego Transportu został utworzony *ustawą z dnia 6 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw*⁵⁸. Dysponentem Funduszu od 1 stycznia do 20 marca 2020 r. był minister właściwy do spraw energii⁵⁹, a od 21 marca 2020 r. do 30 września 2020 r. (tj. do dnia likwidacji Funduszu) minister właściwy do spraw klimatu⁶⁰.

MAP w dniu 7 kwietnia 2020 r. przekazało do MK sprawozdania Rb-33 i Rb-40 dotyczące FNT sporządzone według stanu na 21 marca 2020 r.

Celem Funduszu było finansowanie projektów dotyczących rozwoju elektromobilności oraz transportu opartego na paliwach alternatywnych.

Ze środków FNT zamierzano m.in. finansować: wsparcie inwestycji w zakresie wytwarzania biokomponentów, biopaliw ciekłych lub innych paliw odnawialnych, wsparcie budowy infrastruktury dla dystrybucji lub sprzedaży sprężonego gazu ziemnego (CNG) lub skroplonego gazu ziemnego (LNG), budowę infrastruktury do ładowania pojazdów energią elektryczną, wsparcie producentów środków transportu wykorzystujących do napędu energię elektryczną, CNG, LNG lub wodór oraz przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie produkcji podzespołów do tych środków transportu, wsparcie publicznego transportu zbiorowego, zakup

⁵⁷ System QUORUM firmy QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o.

⁵⁸ Dz.U. poz.1356 ze zm.

⁵⁹ Ministrem właściwym ds. energii od 1 stycznia do 20 marca 2020 r. był Minister Aktywów Państwowych.

⁶⁰ Ministrem właściwym ds. klimatu od 21 marca do 5 października 2020 r. był Minister Klimatu a do 6 października 2020 r. Minister Klimatu i Środowiska.

nowych pojazdów i jednostek pływających zasilanych biopaliwami ciekłymi, sprężonym gazem ziemnym (CNG) lub skroplonym gazem ziemnym (LNG), wodorem, lub wykorzystujących do napędu energię elektryczną, wsparcie zakupu nowych pojazdów kategorii M₁, o której mowa w załączniku nr 2 do *ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym*⁶¹, wykorzystujących do napędu energię elektryczną.

Zgodnie z art. 28z ust. 3 *ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych*⁶², zarządzanie FNT powierzono Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej⁶³. Zadania NFOŚiGW polegały m. in. na przeprowadzaniu postępowań w zakresie wyboru projektów, zawieraniu umów o wsparcie ich realizacji, dokonywaniu wypłat wsparcia oraz monitorowaniu i kontrolowaniu sposobu jego wykorzystania. Koszty zarządzania pokrywane były ze środków FNT.

Do zadań dysponenta Funduszu należało w szczególności nadzorowanie wykonywania przez NFOŚiGW zadań, sporządzanie rocznego planu finansowego Funduszu i zatwierdzanie przedłożonego przez NFOŚiGW sprawozdania z wykonania rocznego planu finansowego Funduszu. Szczegółowe zasady współpracy zarządzającego oraz dysponenta Funduszu określała umowa⁶⁴.

FNT został zlikwidowany z dniem 30 września 2020 r. na podstawie art. 10 *ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw*⁶⁵, a realizacja zadań dla których został utworzony, powierzona została NFOŚiGW.

Stan FNT na początek 2020 r. wynosił 362 407,2 tys. zł. Określony w *ustawie budżetowej na rok 2020* plan przychodów Funduszu na 2020 r. w wysokości 366 200,0 tys. zł, na dzień jego likwidacji został wykonany w 79,6% (291 391,1 tys. zł). Przychody pochodziły głównie z opłat i składek określonych w *ustawie o biokomponentach* (289 357,0 tys. zł) oraz odsetek od lokat wolnych środków (2 034,1 tys. zł).

Koszty FNT na 2020 r. zaplanowano w wysokości 313 677,0 tys. zł, z tego 310 920,0 tys. zł na realizację zadań ustawowych oraz 2 757,0 tys. zł na obsługę związaną z zarządzaniem FNT. Plan kosztów (do dnia jego likwidacji) wykonano w 0,1%, a zrealizowane koszty (209,9 tys. zł) dotyczyły obsługi FNT przez NFOŚiGW. Stan FNT na dzień 30 września 2020 r. wyniósł 653 588,4,2 tys. zł i obejmował tylko środki pieniężne. Zgodnie z art. 12 *ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. w dniu likwidacji Funduszu zostały przekazane na rzecz NFOŚiGW*.

W 2020 r. do dnia jego likwidacji (30 września 2020 r.), ze środków FNT nie sfinansowano realizacji żadnych zadań ustawowych. Dyrektor Departamentu Elektromobilności i Gospodarki Wodorowej wyjaśnił⁶⁶, że 2020 r. w związku ze zmianą delegacji ustawowej do wydawania aktów wykonawczych w sprawie szczegółowych warunków udzielenia wsparcia ze środków Funduszu oraz szczegółowych kryteriów oceny o udzielenie wsparcia, rozpoczęte zostały prace nad nowymi rozporządzeniami, które zgodnie z nową delegacją miały być wydane przez Radę Ministrów⁶⁷.

⁶¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 450 ze zm.

⁶² Dz.U. z 2020 r. poz. 1233 ze zm. Dalej: *ustawa o biokomponentach*.

⁶³ Dalej także: NFOŚiGW.

⁶⁴ Umowa z 26 października 2018 r., zmieniona aneksem z 28 sierpnia 2019 r. zawarta pomiędzy dysponentem a zarządzającym FNT.

⁶⁵ Dz.U. poz. 1565. Dalej także: *ustawa z dnia 14 sierpnia 2020 r.*

⁶⁶ Pismo nr DEG-WE.081.1.2021.PC z dnia 10 lutego 2021 r.

⁶⁷ Art. 1 pkt 28b ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o *zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. z 2019 r. poz. 1527) zmieniający art. 28zf ust. 5 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r.

Minister Klimatu w dniu 5 czerwca 2020 r. zaakceptował notatkę ze spotkania dotyczącego dalszego postępowania w zakresie Funduszu, m.in. o zaprzestaniu prac nad aktami wykonawczymi, dokumentacją konkursową oraz aneksem do umowy o zarządzanie w ramach FNT oraz o przekształceniu Funduszu w zobowiązanie wieloletnie w NFOŚiGW.

W dniu 15 czerwca 2020 r. do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej wpłynął poselski wniosek⁶⁸ o zmianę ustawy o *biokomponentach*, zakładający między innymi likwidację FNT. W uzasadnieniu wniosku podano że: *W celu uproszczenia, odbiurokratyzowania i przyspieszenia finansowania ze środków publicznych rozwoju transportu niskoemisyjnego projektowana ustawa likwiduje FNT-PFC, a w jego miejsce tworzy nowe zobowiązanie wieloletnie NFOŚiGW, określone w art. 401c ust. 9c ustawy - Prawo ochrony środowiska (dalej zobowiązanie wieloletnie FNT). Jednocześnie likwidacja FNT-PFC koresponduje z działaniami podjętymi przez NFOŚiGW w celu dofinansowania ze środków zobowiązania wieloletniego OZE i efektywność energetyczna dotychczasowych zadań przewidzianych do wsparcia ze środków FNT-PFC. Likwidacja FNT-PFC i utworzenie zobowiązania wieloletniego FNT pozwoli na przenoszenie środków między oboma zobowiązaniami, celem zapewnienia jak najefektywniejszego finansowania priorytetowych celów środowiskowych. Poniesione od dnia 1 lipca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. przez NFOŚiGW w ramach zobowiązania wieloletniego „OZE i efektywność energetyczna” wydatki na realizację zadań FNT, z dniem 1 października 2020 r. zostaną zrefundowane ze środków nowego zobowiązania wieloletniego FNT.*

Koszty zarządzającego Funduszem w 2020 r. w wysokości 209,9 tys. zł pokrywane ze środków FNT, dotyczące okresu styczeń-marzec, były weryfikowane i akceptowane przez dysponenta Funduszu w oparciu o analizy comiesięcznych zestawień. Poniesiono je na wynagrodzenia pracowników NFOŚiGW oraz pozostałe koszty bieżące naliczane ryczałtem (20% kosztów osobowych). W okresie styczeń - marzec zarządzający Funduszem realizował m.in. zadania związane z dostosowaniem dokumentów w zakresie wyboru projektów i zawierania umów o udzielenie wsparcia, przygotowaniem narzędzi informatycznych wspierających udzielanie wsparcia.

Kwoty wykazane z sporządzonych na dzień likwidacji Funduszu, sprawozdaniach:

- z wykonania planu finansowego Funduszu Niskoemisyjnego Transportu (Rb-33),
- z wykonania, określonego w *ustawie budżetowej na rok 2020*, planu finansowego Funduszu Niskoemisyjnego Transportu (Rb-40),

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 141-227)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK uznaje za celowe wydatki zarządzającego, poniesione pomimo braku realizacji zadań ustawowych FNT.

o biokomponentach i biopaliwach ciekłych. Akty wykonawcze wydane przez Ministra Aktywów Państwowych w 2019 r.: Rozporządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowych kryteriów wyboru projektów do udzielenia wsparcia ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu (Dz. U. poz. 2526) oraz rozporządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania oraz sposobu rozliczania wsparcia udzielonego ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu (Dz. U. poz. 2538), zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. zachowywały moc do czasu wydania nowych przepisów wykonawczych.

⁶⁸ Druk sejmowy nr 437.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzą nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 *ustawy o NIK*, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Dokonywanie blokady nadmiaru wolnych środków pozostających w dyspozycji dysponenta części.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁶⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 *ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

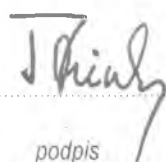
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 24 kwietnia 2021 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Tadeusz Dziuba



podpis

⁶⁹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.