KGP.430.003.2022
Nr ewid. 31/2022/P/22/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 48 – Gospodarka złożami kopalin oraz 55 – Aktywa państwowe

MISJĄ

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

p.o. Dyrektora Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Maciej Maciejewski

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Małgorzeta Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
Warszawa, dnia 10.05.2022

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 6

3. UWAGI I WNIOSKI 7

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN 8

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE 8

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA 8

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ 11

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE 13

5.1. DOCHODY BUDŻETOWE 13

5.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA 14

5.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ 17

6. INFORMACJE DODATKOWE 19

7. ZAŁĄCZNIKI 20

7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN 20

7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE 21

7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN 22

7.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 55– AKTYWA PAŃSTWOWE 23

7.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN 24

7.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE 26

7.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN 27

7.8. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE 28

7.9. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI 29

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 48 – Gospodarka złożami kopalin i 55 – Aktywa państwowe

Zakres kontroli

Realizacja dochodów budżetowych z tytułu dywidend w części 55 – Aktywa państwowe,

Realizacja wydatków budżetu państwa w części 48 – Gospodarka złożami kopalin i 55 – Aktywa państwowe, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych, system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań, nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Aktywów Państwowych.

W objętym kontrolą roku budżetowym 2021, Minister Aktywów Państwowych[1] był dysponentem[2]: części 26 – Łączność[3], części 48 – Gospodarka złożami kopalin i części 55 – Aktywa państwowe.

Ministerstwo Aktywów Państwowych jako urząd administracji rządowej zapewniający obsługę Ministra Aktywów Państwowych, zostało utworzone na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie utworzenia Ministerstwa Energii[4].

Minister Aktywów Państwowych, na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. *w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Aktywów Państwowych*[5], kieruje działami administracji rządowej: gospodarka złożami kopalin (od 19 listopada 2019 r.), aktywa państwowe (od 21 marca 2020 r.) oraz łączność (od 8 października 2020 r.).

Dział gospodarka złożami kopalin obejmuje w szczególności prowadzenie, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw środowiska, racjonalnej gospodarki złożami kopalin oraz sprawy kwalifikacji w zakresie górnictwa. Minister właściwy do spraw gospodarki złożami kopalin sprawuje nadzór nad Prezesem Wyższego Urzędu Górniczego.

Dział aktywa państwowe obejmuje sprawy dotyczące gospodarowania mieniem państwowym, w tym wykonywania praw majątkowych i osobistych przysługujących Skarbowi Państwa, jak również ochrony interesów Skarbu Państwa – z wyjątkiem spraw, które na mocy przepisów odrębnych przypisane są innym działom administracji rządowej.

Wydatki na funkcjonowanie Ministerstwa Aktywów Państwowych jako jednostki obsługującej Ministra, były finansowane głównie środkami ujętymi w części 55.

W *ustawie budżetowej na rok 2021*[6] w ramach części 48 – Gospodarka złożami kopalin dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 5283,0 tys. zł. Ich wykonanie wyniosło 7746,1 tys. zł, co stanowiło 0,002% dochodów budżetu państwa[7].

Plan wydatków po zmianach części 48 – Gospodarka złożami kopalin wynosił 1 559 313,5 tys. zł, a jego wykonanie – 1 556 099,4 tys. zł[8] (wraz z wydatkami niewygasającymi). Wydatki zrealizowane przez dysponenta w części 48 stanowiły 0,3% wydatków budżetu państwa[9]. W części tej nie planowano i nie realizowano wydatków z udziałem środków z budżetu środków europejskich.

W *ustawie budżetowej na rok 2021* dla części 55 – Aktywa państwowe dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 350 000,0 tys. zł. W *nowelizacji ustawy*

1 Dalej także: Minister lub minister właściwy ds. aktywów państwowych.
2 W Ministerstwie Aktywów Państwowych (dalej także: MAP lub Ministerstwo) funkcjonuje dysponent części, bez dysponentów podległych.
3 Część 26 - Łaczność nie była objęta kontrolą.
4 Dz. U. poz. 2290.
5 Dz. U. z 2021 r. poz. 943.
6 Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021 r. – Dz. U. z 2021 r. poz. 190 ze zm. Dalej także: *ustawa budżetowa na rok 2021*.
7 494 843 462,8 tys. zł.
8 W tym dotacje 551 035,0 tys. zł.
9 521 216 816,8 tys. zł.

budżetowej na rok 2021[10], plan dochodów zwiększono do kwoty 1 763 564,0 tys. zł, a wykonano w wysokości 1 765 342,8 tys. zł, co stanowiło 0,4% dochodów budżetu państwa.

Plan wydatków po zmianach na koniec 2021 r. części 55, wynosił 92 295,0 tys. zł, a jego wykonanie 86 604,8 tys. zł (wraz z wydatkami niewygasajacymi). Wydatki zrealizowane przez dysponenta części 55 stanowiły 0,02% wydatków budżetu państwa. W części 55 – Aktywa państwowe nie planowano i nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych i wydatków budżetu państwa realizowanych przez dysponenta części 48 – Gospodarka złożami kopalin oraz części 55 – Aktywa państwowe, zostały przedstawione w załącznikach nr 7.3–7.6 do niniejszej informacji.

[10] Ustawa z dnia 1 października 2021 r. *o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021* – Dz. U. poz. 1900 (dalej także: *nowelizacja ustawy budżetowej na rok 2021*).

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w częściach: 48 – Gospodarka złożami kopalin i 55 – Aktywa państwowe. Sprawozdania budżetowe w obu częściach zostały sporządzone prawidłowo.

W wyniku kontroli 75,3% (tj. łącznej kwoty 1 171 485,9 tys. zł) i 32,5% (tj. łącznej kwoty 26 450,6 tys. zł) wybranej próby wydatków odpowiednio w części 48 i 55 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*[11] i w aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Na podstawie przeprowadzonych badań i analiz w zakresie realizacji wydatków majątkowych, postępowań o udzielenie zamówień publicznych, udzielonych dotacji i wydatków związanych z funkcjonowaniem MAP w częściach 48 i 55 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zmian budżetu dokonywanych w części 48 – Gospodarka złożami kopalin i w części 55 – Aktywa państwowe w trakcie roku budżetowego, zmian wynikających z podziału rezerw celowych, dokonanych blokad planowanych wydatków, a także przestrzegania ustalonych limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia.

Wydatki ponoszone przez Ministra Aktywów Państwowych przyczyniły się do zabezpieczenia potrzeb rynku krajowego na węgiel, na poziomie określonym w budżecie zadaniowym. Minister finansował także zadania obejmujące likwidację kopalń oraz działania podejmowane po zakończeniu likwidacji kopalń, w tym także związane z naprawianiem szkód górniczych. Prawidłowo były realizowane dochody budżetu Państwa, których źródłem były wypłaty dywidend przez spółki, w których Skarb Państwa ma udziały.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych. Dane w sprawozdaniach wynikały z ksiąg rachunkowych. Dysponent części prawidłowo wywiązywał się z obowiązku sprawowania nadzoru, o którym mowa w art. 175 *ufp*.

Zauważyć jednak należy niepełne wykorzystanie środków zaplanowanych na realizację zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 158,8 tys. zł, które wynikało z rezerwowania środków na zadania nieokreślone szczegółowo w planie rzeczowo-finansowym. Przyjęty sposób postępowania mógł prowadzić do nieefektywnego gospodarowania środkami publicznymi i braku realizacji niektórych zaplanowanych zadań.

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

3. UWAGI I WNIOSKI

Pod adresem Ministra Aktywów Państwowych

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, zatem Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*[12].

NIK zwraca jednak uwagę, że na etapie planowania budżetu zadań inwestycyjnych Ministerstwo powinno w pełnym zakresie zdefiniować i ustalić rzeczowy plan zadań odpowiadający poziomowi zaplanowanych środków finansowych.

[12] Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa *o NIK*.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 48 – Gospodrka złożami kopalin została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W *ustawie budżetowej na rok 2021* dochody budżetowe dla części 48 – Gospodarka złożami kopalin zaplanowano w kwocie 5283,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 7746,0 tys. zł i były wyższe o 2463,0 tys. zł (46,6%) od kwoty planowanej oraz niższe o 15 490,7 tys. zł (66,7%) od dochodów uzyskanych w 2020 r. (23 236,7 tys. zł).

Niemal całość dochodów (7719,9 tys. zł, tj. 99,7% dochodów ogółem) uzyskano w dziale 100 – Górnictwo i kopalnictwo, rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego, w § 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności. Dochody te osiągnięto z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych dokonanych przez Spółkę Restrukturyzacji Kopalń SA[13].

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., w MAP w części 48 – Gospodarka złożami kopalin wystąpiła należność z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 1 000 000,0 tys. zł. Należność ta wynikała z zawartej w dniu 21 grudnia 2021 r. umowy w sprawie podwyższenia przez Skarb Państwa kapitału zakładowego Spółki Restrukturyzacji Kopalń SA[14], który został opłacony w dniu 28 grudnia 2021 r. Operacja gospodarcza wynikająca z powyższej umowy będzie ujęta w księgach rachunkowych jako należność, do momentu zarejestrowania podwyższenia kapitału w Krajowym Rejestrze Sądowym.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 48 – Gospodarka złożami kopalin, w wyniku *nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r.* oraz decyzji Ministra Aktywów Państwowych zostały ustalone w wysokości 1 559 313,5 tys. zł. Faktyczne wydatki w części 48 zostały zrealizowane w wysokości 1 556 099,4 tys. zł[15], co stanowiło 99,8% planu po zmianach, w tym kwota 5064,4 tys. zł dotyczyła wydatków dysponenta III stopnia jako organu obsługującego Ministra Aktywów Państwowych.

W trakcie roku wydatki zostały zwiększone dwoma decyzjami Ministra Finansów przenoszącymi środki z dwóch pozycji rezerwy celowej: 149 965,6 tys. zł (poz. 44) i 9,9 tys. zł (poz. 21) oraz decyzją Minstra Aktywów Państwowych przenoszącą 70,0 tys. zł[16] z części budżetowej 26 – Łączność.

Środki z rezerwy celowej (przekazane MAP na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2021 r.), przekazywane przez MAP różnym podmiotom w formie dotacji, służyły do finansowania zadań wynikających z ustawy z dnia 27 listopada 2020 r. *o zmianie ustawy o dotacji przeznaczonej dla niektórych podmiotów*[17]. Nie wystąpiły przypadki zwiększenia w 2021 r. planu wydatków MAP z rezerwy ogólnej.

W wyniku *nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r.*, limit wydatków zwiększono o 1 000 224,0 tys. zł. Główną pozycją (1 000 000,0 tys. zł) były środki na objęcie przez Skarb Państwa udziałów w Spółce Restrukturyzacji Kopalń SA, z przeznaczeniem na zadania restrukturyzacyjne w sektorze górnictwa węgla kamiennego. Pozostałe środki z nowelizacji ustawy budżetowej (224,0 tys. zł) przeznaczono na zwiększenie limitu środków na wynagrodzenia i pochodne.

---

13 Dalej także: SRK.
14 Umowa nr 2/II/A/10001/6010/21/DGA zawarta pomiędzy MAP a SRK, dotycząca podniesienia kapitału spółki o 1,0 mld zł.
15 W tym 245,0 tys. zł to wydatki niewygasające z końcem 2021 r.
16 Finansowanie wydatków bieżących u tego samego dysponenta.
17 Dz. U. poz. 2398.

W ciągu roku plan wydatków w części 48 zmniejszono decyzją Ministra Aktywów Państwowych o 110,0 tys. zł. Środki te przeniesiono do części 55 – Aktywa Państwowe[18].

Minister Aktywów Państwowych w 2021 r. czterokrotnie blokował planowane wydatki, łącznie na 4887,0 tys. zł, w tym kwota 3538,3 tys. zł dotyczyła środków z rezerwy celowej (poz. 44), niewykorzystanych przez SRK (3108,3 tys. zł) oraz Kopalnię Siarki Machów (430,0 tys. zł). Blokada środków z rezerwy celowej wynikała z niższych niż pierwotnie przewidywano, kosztów odwadniania kopalń. Zablokowane środki zostały rozdysponowane przez Ministra Finansów z przeznaczeniem na rezerwę celową – poz. 73 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.* Ponadto, w dniu 31 grudnia 2021 r. Minister Aktywów Państwowych dokonał kolejnej blokady na kwotę 609,0 tys. zł, której główna pozycja (465,6 tys. zł) wynikała z niższego niż zaplanowano, wykorzystania środków dotacji na finansowanie świadczeń z tytułu urlopów górniczych.

Struktura wykonania wydatków części 48 – Gospodarka złożami kopalin w 2021 r., według grup ekonomicznych przedstawiała się następująco:
- 551 035,0 tys. zł (wykonanie 96,5% planu po zmianach) – dotacje i subwencje z budżetu państwa,
- 19,6 tys. zł (63,3% planu) – świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 5042,6 tys. zł (96,1% planu) – wydatki bieżące jednostek budżetowych,
- 1 000 002,2 tys. zł (99,99% planu) – wydatki majątkowe (w tym głównie podwyższenie kapitału SRK).

W porównaniu do wydatków z 2020 r. obniżone zostały wydatki w rozdziale 10001 – Górnictwo węgla kamiennego. W 2021 r. dotacje podmiotowe i celowe, udzielone głównie SRK wyniosły 551 035,0 tys. zł, wobec 910 109,0 tys. zł udzielonych w 2020 r. Wzrosły natomiast wydatki w rozdziale 10005 – Produkcja soli, związane z utrzymaniem zabytkowych kopalń soli Wieliczka i Bochnia, z 60 702,0 tys. zł w 2020 r. do 111 266,0 tys. zł w 2021 r.

W 2021 r. w części 48 – Gospodarka złożami kopalin, udzielono 14 dotacji o wartości 551 035,0 tys. zł, w tym pięć dotacji celowych o wartości 142 163,9 tys. zł (25,8%), oraz dziewięć dotacji podmiotowych o wartości 408 871,1 tys. zł (74,2%). Dotacje zostały udzielone siedmiu podmiotom: Spółka Restrukturyzacji Kopalń SA otrzymała dotacje celowe i podmiotowe o łącznej wartości 412 930,3 tys. zł (74,9%), Kopalnia Soli Wieliczka SA – dotacja podmiotowa 84 989,9 tys. zł (15,4%), Kopalnia Soli Bochnia sp. z o.o. – dotacja podmiotowa 26 230,0 tys. zł (4,8%), Muzeum Górnictwa Węglowego w Zabrzu – dotacja podmiotowa 16 181,5 tys. zł (2,9%), Agencja Rozwoju Przemysłu SA – dotacje celowe i podmiotowe o łącznej wartości 6033,3 tys. zł (1,1%), Kopalnia Siarki Machów SA w likwidacji – dotacja podmiotowa 4570,0 tys. zł (0,8%) oraz Jastrzębska Spółka Węglowa SA – dotacja celowa 100,0 tys. zł (0,02%).

Badanie kontrolne przeprowadzono na próbie pięciu dotacji na łączną kwotę wypłaconych środków 169 690,2 tys. zł, co stanowiło 30,8% wydatków poniesionych na dotacje w 2021 r. Kontrolą objęto cztery dotacje udzielone Spółce Restrukturyzacji Kopalń SA (163 927,0 tys. zł) przeznaczone na: finansowanie zadań wykonywanych w trakcie likwidacji kopalń i po zakończeniu likwidacji kopalń, w tym także zadań związanych z naprawianiem szkód górniczych wywołanych ruchami zakładu górniczego, finansowanie świadczeń z tytułu urlopów górniczych, urlopów dla pracowników zakładu przeróbki mechanicznej węgla oraz dotację podmiotową dla Agencji Rozwoju Przemysłu SA (5763,3 tys. zł) na prowadzenie monitoringu i wykonywanie zadań związanych z funkcjonowaniem górnictwa węgla kamiennego.

Według sprawozdania Rb-28, w części 48 w 2021 r. znacznie zmniejszyły się wydatki bieżące jednostki budżetowej, które wyniosły 5042,6 tys. zł. W 2020 r. wydatki bieżące wyniosły 33 812,8 tys. zł. Zmiany poziomu wydatków bieżących, dotyczące głównie kosztów wynagrodzeń i pochodnych, wynikały ze zmian w strukturze zatrudnienia w ramach części budżetowych, których dysponentem był Minister Aktywów Państwowych.

Wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 4654,4 tys. zł (89,4% planu po zmianach w wysokości 5204,3 tys. zł), w tym 245,0 tys. zł – wydatki które nie wygasły z końcem 2021 r., poniesiono głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 3619,0 tys. zł[19] (77,8% wydatków w dziale). Plan wydatków na wynagrodzenia w ciągu roku został zmniejszony *per slado* o 56,9 tys. zł, w wyniku siedmiu decyzji Ministra Aktywów Państwowych, zmniejszających wydatki na

[18] W celu sfinansowania planu wydatków majątkowych, które de facto realizowane były przez tego samego dysponenta.
[19] Suma wydatków: § 4010, § 4020, § 4040, § 4110 i § 4120

wynagrodzenia o 66,8 tys. zł oraz jednej decyzji Ministra Finansów zwiększającej wydatki na wynagrodzenia z rezerwy celowej o 9,9 tys. zł.

Według sprawozdania Rb-70 plan wydatków na wynagrodzenia zrealizowano w 91,1%. Porównanie wydatków na wynagrodzenia oraz przeciętnego zatrudnienia rok do roku nie jest możliwe, ze względu na brak porównywalnych danych. Przeciętne zatrudnienie w części 48, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, zmieniło się z 224 (w 2020 r.) do 29 (w 2021 r.). Na kierowniczych stanowiskach państwowych w 2021 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło - jedna osoba w przeliczeniu na pełne etaty (w 2020 r. dwie osoby). Struktura zatrudnienia w części 48 ukształtowała się w pierwszym kwartale 2021 r. i w kolejnych kwartałach nie ulegała zasadniczym zmianom[20]. Zmiany w strukturze zatrudnienia miały na celu jej dostosowanie do potrzeb wynikających z funkcjonowania Ministerstwa i pozwoliły na realne ukształtowanie proporcji zatrudnienia w częściach budżetowych, którymi dysponuje Minister Aktywów Państwowych. Przeciętne zatrudnienie w ramach części 48 i 55 wynoszące 332 etaty w 2020 r. wzrosło do 362 etatów w 2021 r., tj. o 9,0%.

Przeciętne wynagrodzenie w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. wzrosło o 7,8%, z 7773,67 zł w 2020 r. do 8379,97 zł w 2021 r. W 2021 r. w ramach części 48 nie wypłacano nagród oraz nie zawierano umów zleceń i umów na wynajem personelu.

W ramach wydatków majątkowych, według pierwotnego planu rzeczowo-finansowego na 2021 r. (150,0 tys. zł), w części 48 zaplanowano budowę stacji ładowania pojazdów elektrycznych (10,0 tys. zł). Pozostała kwota 140,0 tys. zł, została zarezerwowana na tzw. pozostałe zakupy inwestycyjne, które definiowano w trakcie roku.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan wydatków majątkowych zwiększono o 1 000 000,0 tys. zł z przeznaczeniem na dokapitalizowanie SRK. W dniu 21 grudnia 2021 r. Minister Aktywów Państwowych zawarł ze spółką umowę objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym SRK. W ciągu roku budżetowego zrezygnowano z realizacji zadania budowy stacji ładowania pojazdów elektrycznych (10,0 tys. zł), przeznaczając środki na realizację zadań bieżących związanych z utrzymaniem budynku będącego siedzibą Ministerstwa. Wynikało to z ustanowienia przez Ministra Rozwoju, Pracy i Technoligii z dniem 1 stycznia 2021 r., trwałego zarządu na rzecz Ministerstwa Aktywów Państwowych dla nieruchomości stanowiącej siedzibę urzędu i konieczności zabezpieczenia środków, w ramach planu wydatków boieżących, na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem budynku, w tym m.in. zakupu energii cieplnej, energii elektrycznej, w wielkościach uwzględniających również potrzeby najemców.

Kwota 110 tys. zł ze środków zarezerwowanych na realizację pozostałych zakupów inwestycyjnych została w ciągu roku przeniesiona do części 55 – Aktywa państwowe na zadanie: *zakup zabezpieczenia aplikacji webowych i poczty elektronicznej z wdrożeniem.* Z pozostałej w planie kwoty 30,0 tys. zł wykorzystano 2,2 tys. zł, na zakup oprogramowania do obsługi Pracowniczych Planów Kapitałowych[21], a 27,8 tys. zł Minister Aktywów Państwowych zablokował w dniu 31 grudnia 2021 r.

NIK zauważa, iż rezerwowanie środków w ramach limitu na wydatki majątkowe na sfinansowanie pozostałych zakupów inwestycyjnych, doprowadziło do nieefektywnego ich wykorzystania. Świadczy o tym stan niewykorzystanych środków na koniec roku, przy jednoczesnej rezygnacji z niektórych zadań, uzasadnianej koniecznością wydatków w innych obszarach działalności Ministerstwa.

Badaniem szczegółowym objęto 100% wydatków majątkowych zrealizowanych w części 48 w 2021 r., tj. środki wydatkowane na objęcie akcji w SRK (1 000 000,0 tys. zł) oraz 2,2 tys. zł na zakup oprogramowania[22]. W wyniku kontroli wybranych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowym badaniem wydatków bieżących objęto 35 dowodów dokumentujących operacje gospodarcze w grupie wydatków bieżących w części 48, na łączną kwotę 627,6 tys. zł, wylosowanych metodą MUS. Doboru próby[23] do kontroli wydatków dokonano na podstawie zapisów księgowych,

---

[20] Przeciętne zatrudnienie w części 48 w kolejnych kwartałach 2021 r. wynosiło: 31 etatów w I kw. i II kw., 32 etaty w III kw. oraz 29 etaty w IV kw.

[21] Dalej także: PPK.

[22] Na zakup licencji na program obsługujący PPK.

[23] Badaną populację stanowiły wydatki zaewidencjonowane na koncie 130-48 którego wartość obrotów po stronie MA wynosiła 1 564 137,567,37 zł. Badana populacja została określona z zastosowaniem następujących zasad: 1. Ustalono wielkość wydatków zaewidencjonowanych na ww. koncie dla paragrafów rozpoczynających się od cyfry 4. 2. Zgodnie z programem kontroli wyłączono paragrafy: 401–408, 411–414, 418, 420 i 444. 3. Następnie pominięto wydatki niższe od 1 000,0 zł (wyeliminowano zapisy techniczne

odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Ministerstwa. Zbadana kwota stanowiła 50,9% wydatków stanowiących podstawę (populację) do wyboru próby (1232,5 tys. zł).

Analiza wybranych wydatków wykazała, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wydatki poniesione w 2021 r. w części 48 – Gospodarka złożami kopalin skontrolowano również pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*[24]. Badaniem objęto osiem postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1490,9 tys. zł, w tym:

- jedno postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości 480,1 tys. zł, którego przedmiotem była dostawa wraz z montażem mebli gabinetowych oraz mebli kuchennych,
- dwa postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki o łącznej wartości 704,8 tys. zł, których przedmiotem były: dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby MAP oraz zlecenie badania statystycznego *Górnictwo węgla kamiennego i brunatnego*,
- pięć zamówień publicznych poniżej limitu 130,0 tys. zł – nie objętych obowiązkiem stosowania *ustawy pzp*, o łącznej wartości 306,0 tys. zł, których przedmiotem były: dostawy mebli wraz z wyposażeniem Sali konferencyjnej, sprzedaż i dostawa wykładziny dywanowej, wykonanie malowania i wymiana wykładzin podłogowych, świadczenie usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych na obecność wirusa SARS-CoV-2 metodą RT-PCR oraz antygenową, zakup terminali do mierzenia temperatury na potrzeby MAP.

W zbadanych postępowaniach zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wybór wykonawcy i udzielenie zamówienia.

Minister Aktywów Państwowych nie otrzymywał poleceń od Prezesa Rady Ministrów dotyczących wpłat środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Zobowiązania w części 48 na koniec 2021 r. wyniosły 313,4 tys. zł. Nie wystąpiły zobowiązanie wymagalne. Główną pozycję zobowiązań, na kwotę łączną 211,5 tys. zł (68,7% ogółu zobowiązań), stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wykazane na 31 grudnia 2021 r. zostały uregulowane terminowo w styczniu, lutym i marcu 2022 r. W 2021 r. nie wystąpiły odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ramach części 48 – Gospodarka złożami kopalin nie zostały zaplanowane oraz nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

4.3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 48 – Gospodarka złożami kopalin:

- 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 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 jednostkowe równoznaczne były ze sprawozdaniami łącznymi dysponenta części 48.

Z dniem 1 września 2021 r. nastąpiła zmiana na stanowisku głównego księgowego Ministerstwa Aktywów Państwowych. W związku z tą zmianą, dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość

ujemne) - pozostała wielkość 1 232 583,35 zł, obejmująca 237 pozycji księgowych, stanowiła populację wydatków, z której dokonano losowania metodą PPS/MUS za pomocą *Pomocnika kontrolera*.

[24] Dz. U. z 2021 poz. 1129 ze zm., dalej także: *ustawa pzp*.

sporządzenia sprawozdań miesięcznych (Rb-27 i Rb-28) za wrzesień 2021 r. oraz sprawozdań kwartalnych (Rb-N i Rb-Z) za trzeci kwartał 2021 r.

W MAP ewidencja księgowa dokonywana była za pomocą oprogramowania Quorum (producent oprogramowania: QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o.). Oprogramowanie to zapewnia automatyczne sporządzanie sprawozdań, w oparciu o zadane parametry przez operatora, które zostały zdefiniowane w systemie. Proces sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w MAP określono w instrukcji z 12 marca 2021 r. zatwierdzonej przez dyrektor DBF.

Obroty razem wykazane w *Zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej* MAP na dzień 31 grudnia 2021 r., wynikały z obrotów i sald ksiąg pomocniczych oraz zgodne były z obrotami wykazanymi w Dzienniku 2021 r. Wartości sald kont księgi głównej na początku 2021 r. równe były wartościom na koniec 2020 r.

W wyniku przeglądu zestawienia obrotów i sald, wydruków z sytemu informatycznego załączonych do sprawozdań, oraz kontroli szczegółowej wylosowanych prób wydatków bieżących i wydatków majątkowych jednostki budżetowej w zakresie ujmowania operacji gospodarczych, NIK nie wnosi uwag w do prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Kontrola wymienionych uprzednio sprawozdań wykazała, że sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27,Rb-28, 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), roczne sprawozdania Rb-BZ1, oraz wybrane sprawozdania śródroczne – zostały sporządzone prawidłowo i w obowiązującym terminie w systemie TREZOR. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikały z ksiąg rachunkowych, co potwierdzono adekwatnymi wydrukami z systemu informatycznego.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE

5.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 55 – Aktywa państwowe została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz do kontroli realizacji dochodów z tytułu dywidend z akcji i udziałów Skarbu Państwa w spółkach.

W *nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021* dochody budżetowe dla części 55 – Aktywa państwowe zaplanowane w wysokości 1 763 564,0 tys. zł, niemal w całości (1 763 054,0 tys. zł, tj. 99,97%) przewidziane zostały do realizcji w rozdziale 75624 – Dywidendy[25]. Zrealizowane dochody w wyniosły 1 765 342,7 tys. zł i były wyższe o 1778,7 tys. zł (0,1%) od kwoty w planie po zmianach oraz o 1 273 353,1 tys. zł (258,8%) od dochodów zrealizowanych w 2020 r. (491 989,6 tys. zł).

Zrealizowane dochody niemal w całości (1 764 662,1 tys. zł, tj. 99,96% dochodów ogółem) wykazano w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, (w rozdziale 75624 – Dywidendy). Środki te pochodziły z wpłat z tytułu dywidend od spółek, w odniesieniu do których prawa z akcji i udziałów wykonywał Minister Aktywów Państwowych, zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2016 r. *o zasadach zarządzania mieniem państwowym*[26].

W 2021 r. do MAP wpłynęły dywidendy od 36 spółek, na łączną kwotę 2 520 939,8 tys. zł. Ponad 91,9% (2 317 524,6 tys. zł) wpłaconej kwoty stanowiły dywidendy od trzech spółek: 1 033 260,6 tys. zł – Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA, 872 278,3 tys. zł – Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA oraz 411 985,7 tys. zł – Polski Koncern Naftowy ORLEN SA. Z kwoty tej, 756 281,9 tys. zł (tj. 30%) przekazane zostało jako odpis na Fundusz Inwestycji Kapitałowych[27], zgodnie z art. 33b *ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym*[28]. Pozostała kwota w wysokości 1 764 657,9 tys. zł, stanowi dochód budżetu państwa i została ujęta w §0740 – Wpływy z dywidend rozdziału 75624 – Dywidendy.

W dwóch przypadkach wpłaty na rachunek MAP, dokonane zostały po terminach wynikających z uchwał walnych zgromadzeń spółek. W zawiązku z tym Ministerstwo wystawiło noty odsetkowe na łączna kwotę 4284,35 zł, która została zapłacona przez spółki.

W sprawozdaniu Rb-N dla części 55 – Aktywa państwowe, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.[29], wykazane zostały należności w kwocie 775 807,5 tys. zł, obejmujące:

- 19 999,9 tys. zł – należność wynikająca z zawartej w dniu 28 grudnia 2021 r. umowy w sprawie podwyższenia kapitału Holding KW sp. z o.o.[30], opłaconego przez MAP w dniu 30 grudnia 2021 r.;
- 755 632,0 tys. zł – należność wynikające z objęcia przez Skarb Państwa udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Polskli Holding Hotelowy sp. z o.o.[31];

---

[25] Dochody budżetowe z dywidend przyjęte w ustawie budżetowej na 2021 r., ze stycznia 2021 r., z uwagi na trudną sytuację rynkową oraz pandemię COVID-19, zaplanowano ostrożnościowo na poziomie 350 000,0 tys. zł. W nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. dochody budżetowe z tytułu dywidend zwiększono do 1 763 564,0 tys. zł, w oparciu o analizę dywidend wpłaconych do września 2021 r. oraz w oparciu o analizę posiadanych uchwał Walnych Zgromadzeń/Zgromadzeń Wspólników o podziale zysku spółek nadzorowanych przez MAP.

[26] Dz. U. z 2021 r. poz. 1933. Dalej także: ustawa *o zasadach zarządzania mieniem państwowym*.

[27] Dalej także: FIK.

[28] Artykuł ten w ust. 1 pkt 2 stanowi, że przychodami FIK są środki w wysokości 30% każdej wypłaconej dywidendy, a także zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, z akcji należących do Skarbu Państwa.

[29] Trzecia korekta sprawozdania Rb-N z dnia 7 kwietnia 2022 r.

[30] Umowa nr 3/II/A/15095/6010/21/DGA zawarta pomiędzy MAP a SRK, dotycząca podniesienia kapitału spółki o 19 999,9 tys. zł.

[31] Umowa powyższenia kapitału zakładowego z dnia 28 grudnia 2021 r. dotycząca objęcia przez Skarb Państwa 7 556 320 udziałów o wartości nominalne 100,00 zł każdy, w zamian za wkład pieniężny 750 000,0 tys. zł pokryty ze środków Funduszu Reprywatyzacji i Funduszu Inwestycji Kapitałowych oraz w zamian za wkład niepieniężny w postacji należących do Skarby Państwa udziałów Przedsiębiorstwa Usługowego *HOLTUR* sp. z o.o. o wartości 5632,0 tys. zł.

Kwoty te będą widniały w księgach rachunkowych MAP jakonależności, do momentu zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego tych spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 175,2 tys. zł z tytułu dostaw towarów i usług, których termin płatności przypadał w okresie styczeń–marzec 2022 r., należności te zostały opłacone w wymaganych terminach;
- 360,0 zł – należność wymagalna od spółki Duo Master sp. z o.o. z tytułu kosztów postępowania kasacyjnego – wyroku sądowego z dnia 5 listopada 2019 r. (syg. akt III GSK 3307/17), których termin płatności przypadał na 10 marca 2020 r., MAP w dniu 12 sierpnia 2021 r. skierowało do sądu wniosek o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności.

5.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 55 – Aktywa Państwowe, w wyniku *nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r.* oraz decyzji Ministrów: Aktywów Państwowych i Finansów ustalone zostały w wysokości 92 295,0 tys. zł. Faktyczne wydatki w części 55 zostały zrealizowane w kwocie 86 604,8 tys. zł[32], co stanowiło 93,8% planu po zmianach.

Według *ustawy budżetowej na rok 2021* r. wydatki budżetu państwa części 55 – Aktywa Państwowe ustalone zostały w wysokości 71 574,0 tys. zł. Plan wydatków w ciągu roku był zwiększony o 23 038,6 tys. zł, w tym: decyzją Ministra Aktywów Państwowych przenoszącą 110,0 tys. zł z części 48, dwoma decyzjami Ministra Finanów przenoszącymi 147,6 tys. zł z rezerwy celowej (poz. 21) oraz w związku z nowelizacją ustawy budżetowi na 2021 r., o 22 781,0 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki zwiększenia w 2021 r. planu wydatków w części 55 z rezerwy ogólnej.

W ciągu roku Minister Aktywów Państwowych pięciokrotnie blokował środki, łącznie na kwotę 2315,5 tys. zł, które zostały rozdysponowane decyzją Ministra Finansów z 28 grudnia 2021 r., poprzez przeniesienie środków z części 55 na rezerwę celową (poz. 71 *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*).

Na koniec 2021 r. Minister Aktywów Państwowych zablokował 1680,0 tys. zł. Główne pozycje dotyczyły oszczędności uzyskanych po realizacji zadań planowanych w grupie wydatków bieżących jednostki (624,0 tys. zł) oraz ograniczenie podróży służbowych w związku z sytuacją pandemiczną (618,0 tys. zł), niewykorzystane środki na zakupy inwestycyjne (218,4 tys. zł).

Struktura wykonania wydatków w 2021 r. według grup ekonomicznych była następująca:
- 47,9 tys. zł (52,6% planu po zmianach) – świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 63 223,2 tys. zł (85,3% planu po zmianach) – wydatki bieżące jednostek budżetowych,
- 21 383,6 tys. zł (98,0% planu po zmianach) – wydatki majątkowe,
- 1950,1 tys. zł (98,1% planu po zmianach) – zadania współfinansowane ze środków europejskich, w ramach *Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014–2020*, w tym wkład Unii Europejskiej stanowił 85,9% (1676,0 tys. zł); środki wydatkowano na współfinansowanie zadań bieżących związanych z funkcjonowaniem Ministerstwa (dział 750).

W części 55 – Aktywa państwowe wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna zrealizowano w wysokości 66 527,8 tys. zł (92,1% planu po zmianach 72 218,6 tys. zł), w tym 5200,6 tys. zł – wydatki które nie wygasły z końcem 2021 r. Zostały one poniesione głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 49 288,9 tys. zł (74,1% wydatków w dziale)[33].

Plan wydatków na wynagrodzenia w ciągu roku został zmieniony ośmioma decyzjami Ministra Aktywów Państwowych, w wyniku których wydatki na wynagrodzenia zostały zmniejszone o 506,3 tys. zł oraz dwoma decyzjami Ministra Finansów zwiększającymi wydatki na wynagrodzenia z rezerwy celowej o 147,5 tys. zł. W wyniku tych decyzji, plan wydatków na wynagrodzenia został zmniejszony *per saldo* o 358,8 tys. zł. Według sprawozdania Rb-70 plan wydatków na wynagrodzenia zrealizowano w 91,8%. Z uwagi na brak porównywalnych danych nie można dokonać porównania wydatków na wynagrodzenia oraz przeciętnego zatrudnienia do roku poprzedniego. Przeciętne zatrudnienie w części 55, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, zmieniło się ze 108 (w 2020 r.) do

[32] W tym 5200,6 tys. zł dotyczy wydatków niewygasających z upływem 2021 r.
[33] Suma wydatków: § 401, § 402, § 404, § 411 i § 412.

333 (w 2021 r.)[34]. Struktura zatrudnienia w części 55 ukształtowała w pierwszym kwartale 2021 r. i następnie nie ulegała zasadniczym zmianom[35]. Przeciętne zatrudnienia na kierowniczych stanowiskach państwowych w 2021 r. wyniosło cztery osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych i było równe przeciętnemu zatrudnieniu w tym statusie z 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. wzrosło o 5,3%, z 9470,58 zł w 2020 r. do 9972,95 zł w 2021 r. w 2021 r., w formie nagród wypłacono 191,9 tys. zł, a średnia kwota nagrody (roczna) wyniosła 576,28 zł. W 2021 r. nie zawierano umów zleceń oraz umów na wynajem personelu.

Wydatki majątkowe w części 55, według ustawy budżetowej i pierwotnego planu rzeczowo-finansowego zaplanowano na 1660,0 tys. zł. W ramach tego limitu zaplanowano realizację 11 zadań, w tym dwa zadania (pozycje planu) na kwotę 100,0 tys. zł i 160,0 tys. zł określono jako pozostałe zakupy inwestycyjne nie definiując konkretnych pozycji, które miały zostać sfinansowane.

Plan wydatków majątkowych po zmianach – według stanu na 31 grudnia 2021 r., (uwzględniajacy *nowelizację ustawy budżetowej na rok 2021*), wyniósł 21 615,8 tys. zł, w tym kwota 20 000,0 tys. zł została przeznaczona na objęcieprzez Skarb Państwa udziałów w spółce Holding KW sp. z o.o. oraz udziałów w spółce PHO sp. z o.o., co zrealizowano w 100%. W ramach pozostałej kwoty (1615,8 tys. zł) zaplanowano realizację 13 zadań inwestycyjnych związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej, spośród których zrealizowanio 11 zadań, wykorzystując 1176,5 tys. zł (72,8% planu po zmianach). Niezrealizowane zadanie – *zakupy IT* o wartości 206,7 tys. zł, zostało ujęte w planie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.[36] Środki przeznaczone na wykonanie drugiego niezrealizowanym zadaniu – *Pozostałe zakupy inwestycyjne*, w kwocie 131,2 tys. zł zostały zablokowane przez Ministra Aktywów Państwowych w dniu 31 grudnia 2021 r.

Pozostała niewykorzystana kwota w ramach limitu planu wydatków majątkowych, wynikająca z niższych od planowanych kosztów realizacji różnych zadań oraz sfinansowaniu realizacji jednego z zadań z wydatków bieżących (101,2 tys. zł), decyzjami Ministra Aktywów Państwowych została zablokowany, a następnie rozdysponowana decyzją Ministra Finansów z 29 grudnia 2021 r. na rezerwę celową z przeznaczeniem na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Badaniem szczegółowym objęto pięć pozycji wydatków majątkowych na kwotę 21 050,9 tys. zł, co stanowiło 97,4% wydatków wykonanych. W zakresie realizacji wydatków majątkowych w części 55 nie stwierdzono nieprawidłowości.

NIK zauważa, że Ministerstwo Aktywów Państwowych planując środki na realizację zadań w ramach wydatków majątkowych jednostki budżetowej (dysponenta III stopnia), tworzyło plan rzeczowo-finansowy, w którym obok zdań zdefiniowanych rezerwowano środki finansowe na zadania pozostałe, nieokreślone na etapie planowania. Zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego MAP plan rzeczowo-finansowy wydatków majątkowych obejmował 11 zadań/pozycji, w tym dwie pozycje (160,0 tys. zł i 100,0 tys. zł) występujące pod nazwą *Pozostałe zakupy inwestycyjne*, dla których nie zdefiniowano jakie zadania będą realizowane. Dla pozycji na kwotę 160,0 tys. zł w lutym i marcu 2021 r. określono zadania szczegółowe związane z modernizacją budynku Ministerstwa oraz zakupem drukarki. W związaku z przesunięciem realizacji tych zadań na 2022 r., Minister Aktywów Państwowych dokonał blakady środków przeznaczonych na ich wykonanie (100,0 tys. zł w dniu 26 listopada 2021 r. oraz 60,0 tys. zł w dniu 22 grudnia 2021 r.). Zablokowane środki zostały rozdysponowane przez Ministra Finansów. Natomiast dla pozycji na kwotę 100,0 tys. zł, pozostającej w dyspozycji Biura Dyrektora Generalnego przez cały 2021 r., nie zdefiniowano zadań szczegółowych. Dodatkowo limit wydatków tej pozycji zwiększono o 31,0 tys. zł, w związku z rezygnacją z budowy stacji ładowania pojazdów elektrycznych, której budowę, przesunięto na 2022 r. Razem kwota 131,0 tys. zł została zablokowana przez Ministra Aktywów Państwowych 31 grudnia 2021 r.

Przedstawiony stan dysponowania środkami wskazuje, że rezerwowanie środków na ewentualne zadania, mogło prowadzić do nieefektywnego gospodarowania środkami publicznymi i braku realizacji niektórych zaplanowanych zadań.

NIK nie podziela uzasadnienia MAP dotyczącego rezygnacji z budowy stacji ładowania pojazdów elektrycznych (31,0 tys. zł), wskazującego na potrzebę zwiększenia planu wydatków bieżących

[34] Przyczyny zmiana struktury zatrudnienia w MAP pomiędzy cz. 48 i cz. 55 przedstawiono w części wystąpienie odnoszącej się do części 48-Gospodarka złożami kopalin pkt 4.2 Wydatki budżetu państwa w części 48.

[35] Przeciętne zatrudnienie w części 55 w kolejnych kwartałach 2021 r. wynosiło: 333 etaty w I kw., 331 etaty w II kw., 330 etatów w III kw. oraz 333 etaty w IV kw.

[36] Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. *w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego*, Dz. U. poz. 2407.

Ministerstwa. Po rezygnacji z budowy stacji ładowania pojazdów elektrycznych, środki przeznaczone na realizację tego zadania, zwiększyły limit wydatków niezdefiniowanych wydatków majątkowych. Zatem, podobnie jak w części 48, rezygnacja z realizacji tego zadania nie znajdowała podstaw w braku środków finansowych na realizację wydatków bieżących.

Według NIK, przy sporządzaniu planu rzeczowo finansowego w ramach wydatków majątkowych Ministerstwo powinno zapewnić pełne określenie zadań finansowanych ze środków budżetowych.

Badaniem szczegółowym wydatków dysponenta III stopnia objęto wybrane wydatki (47 dowodów) dokumentujące operacje gospodarcze na łączną kwotę 5399,7 tys. zł. Wyboru dokonano z wykorzystaniem metody MUS z pliku obejmującego wydatki jednostki budżetowej (15 168,6 tys. zł). Doboru próby[37] do kontroli dokonano na podstawie zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom Ministerstwa. Skontrolowane wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wydatki poniesione w 2021 r. w części budżetowej 55 – Aktywa państwowe skontrolowano pod kątem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*. Badaniem objęto 12 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 2778,8 tys. zł, w tym:

- dwa postępowania w trybie podstawowym bez negocjacji o łącznej wartości 1076,7 tys. zł, którego przedmiotem była dostawa wraz z montażem mebli gabinetowych oraz mebli kuchennych, oraz zakup serwerów blade;
- jedno postępowanie w trybie podstawowym – z możliwością prowadzenia negocjacji, którego przedmiotem było doradztwo prawne przy konsolidacji spółek Polski Koncern Naftowy Orlen SA, Grupa Lotos SA oraz Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA o wartości brutto zamówienia 840,8 tys. zł;
- jedno postępowanie w trybie z wolnej ręki o wartości, którego przedmiotem była dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby MAP, o wartości brutto zamówienia 458,8 tys. zł;
- osiem postepowań w trybie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł, – nie objętych obowiązkiem stosowania ustawy *pzp*, o łącznej 402,5 tys. zł, których przedmiotem były dostawy mebli wraz z wyposażeniem sali konferencyjnej, sprzedaż i dostawa wykładziny dywanowej, wykonanie malowania i wymiana wykładzin podłogowych, świadczenie usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych na obecność wirusa SARS-CoV-2 metodą RT-PCR oraz antygenową, zakup terminali do mierzenia temperatury na potrzeby MAP, zakup ubioru służbowego dla pracowników MAP.

W zbadanych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wybór wykonawcy i udzielenie zamówienia.

Minister Aktywów Państwowych nie otrzymywał poleceń od Prezesa Rady Ministrów dotyczących wpłat środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Zobowiązania na koniec 2021 r. wyniosły 4033,8 tys. zł. Główną pozycję (80,7%) na kwotę łączną 3256,9 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania, z tytułu dostaw towarów i usług, jak również zobowiązania dotyczące wynagrodzeń, zostały uregulowane w okresie styczeń–marzec 2022 r. w 2021 r. nie wystąpiły odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań. Na koniec 2021 r. w MAP nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W części 55 – Aktywa państwowe realizowane były wydatki określone 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*[38]. W planie ujęto dwa zadania: *Analizy i ekspertyzy z zakresu prawa, ekonomii i marketingu* (291,1 tys. zł), które wykonano w 100%, oraz – *Zakup usług obejmujący wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* (749,8 tys. zł), wykonane częściowo (368,3 tys. zł – 49,1% planu). Niepełne wykonanie zadania związane było z wprowadzonymi istotnymi zmianami w zakresie tworzenia i funkcjonowania szpitali tymczasowych obejmującymi m.in. wstrzymanie wybranych inwestycji na etapie prac projektowo-przygotowawczych. Usługodawca w ramach przedmiotu umowy przedstawił pięć z planowanych 11 opinii inwestorskich, za które otrzymał wynagrodzenie w wysokości 368,3 tys. zł. Zasilenie rachunku bankowego (rachunek środków niewygasających MAP)

[37] Ze zbioru zapisów/dowodów zaewidencjonowanych na koncie księgowym 130, wyłączone zostały wydatki w paragrafach 401–408, 411–414, 418, 420 i 444 oraz wydatki poniżej 1000 zł.

[38] Dz. U. z 2020 r. poz. 2422.

następowało w oparciu o złożone w systemie TREZOR zapotrzebowanie na środki, na podstawie przekazanych i zatwierdzonych dokumentów, uwzględniając ustalone terminy płatności.

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. *w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego*, w ramach części 55 – Aktywa państwowe, zaplanowano do realizacji na 2022 r. wydatki niewygasające o łącznej wartości 5200,7 tys. zł[39]. W 2022 r.[40] w ramach wydatków niewygasających zrealizowano zadanie dotyczące zakupu mebli w kwocie 424,3 tys. zł (82,8% kwoty planowanej).

Wydatki budżetu środków europejskich

W ramach części 55 – Aktywa Państwowe nie zostały zaplanowane oraz nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

5.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części budżetowej 55-Aktywa państwowe:
- 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 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 jednostkowe równoznaczne były ze sprawozdaniami łącznymi dysponenta części 55.

Z dniem 1 września 2021 r. nastąpiła zmiana na stanowisku głównego księgowego Ministerstwa Aktywów Państwowych. W związku z tą zmianą, dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań miesięcznych (Rb-27 i Rb-28) za wrzesień 2021 r. oraz sprawozdań kwartalnych (Rb-N i Rb-Z) za trzeci kwartał 2021 r.

W MAP ewidencja księgowa dokonywana była za pomocą oprogramowania Quorum (producent oprogramowania: QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o.). Oprogramowanie zapewniało automatyczne sporządzanie sprawozdań, w oparciu o zadane parametry przez operatora, które zostały zdefiniowane w systemie. Proces sporządzania i kontroli sprawozdań budżetowych w MAP określono w instrukcji z 12 marca 2021 r. zatwierdzonej przez dyrektor DBF.

Obroty razem wykazane w *Zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej* MAP na dzień 31 grudnia 2021 r., wynikały z obrotów i sald ksiąg pomocniczych oraz zgodne były z obrotami wykazanymi w Dzienniku 2021 r. Wartości sald kont księgi głównej na początku 2021 r. równe były wartościom na koniec 2020 r.

W wyniku przeglądu zestawienia obrotów i sald, wydruków z sytemu informatycznego załączonych do sprawozdań, oraz kontroli szczegółowej wylosowanych prób wydatków bieżących i wydatków majątkowych jednostki budżetowej, w zakresie ujmowania operacji gospodarczych, NIK nie wniosła uwag w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Kontrola wymienionych uprzednio sprawozdań wykazała, że sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28, 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

[39] W tym: 2585,0 tys. zł na dodatkowy fundusz motywacyjny, 1617,9 tys. zł na analizy i ekspertyzy z prawa, ekonomii i marketingu, 513,0 tys. zł z przeznaczeniem na zakup mebli, 278,1 tys. zł na zakup usług obejmujący wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz 206,7 tys. zł na zakup przełączników sieciowych dla jednostki.

[40] Według stanu na dzień 23 marca 2022 r.

poręczeń i gwarancji (Rb-Z), roczne sprawozdania Rb-BZ1, oraz wybrane sprawozdania śródroczne – zostały sporządzone prawidłowo i w obowiązującym terminie w systemie TREZOR. Dane zawarte w sprawozdaniach wynikały z ksiąg rachunkowych, co potwierdzono adekwatnymi wydrukami z systemu informatycznego.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 roku w części 48 – Gospodarka złożami kopalin oraz 55 – Aktywa państwowe zostało skierowane do Ministra Aktywów Państwowych w dniu 13 kwietnia 2021 r.

Minister Aktywów Państwowych nie złożył zastrzeżeń do przesłanego wystąpienia pokontrolnego.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 48 – GOSPODARKA ZŁOŻAMI KOPALIN

Oceny wykonania budżetu w części 48 – Gospodarka złożami kopalin dokonano stosując kryteria[41] oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku[42].

Dochody (D)[43]:	nie dokonuje się oceny
Wydatki (W)[44]:	1 556 099,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 556 099,4 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0000
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G):	1,0000
Nieprawidłowości w dochodach:	0,00 zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	nie oceniano
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	0,00 zł
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO[45]:	5 x 1,00 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	**pozytywna**

41 http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/

42 Porównaj: http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/.

43 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.

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

45 ŁO = Od x Wd + Ow x Ww

7.2. Kalkulacja oceny ogólnej w części 55 – Aktywa państwowe

Oceny wykonania budżetu w części 55 – Aktywa państwowe dokonano stosując kryteria[46] oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku[47].

Dochody (D)[48]:	nie dokonuje się oceny
Wydatki (W)[49]:	86 604,8 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	86 604,8 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0000
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = w : G):	1,0000
Nieprawidłowości w dochodach:	0,0 zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	0,00 zł
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	0,0 zł
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO[50]:	5 x 1,00 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna,
Ocena ogólna:	**pozytywna**

46 http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/

47 Porównaj: http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/.

48 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.

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

50 ŁO = Od x Wd + Ow x Ww

7.3. Dochody budżetowe w części 48 – Gospodarka złożami kopalin

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa[1)]	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Ogółem, w tym:		23 236,7	5 283,0	7 746,0	33,3	146,6
1.	dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	23 205,4	5 274,0	7 684,4	33,1	145,7
1.1.	rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego	23 127,0	5 258,0	7 684,4	33,2	146,1
1.1.1.	§0900 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 nadmiernej wysokości	403,9	37,0	-39,4	-	-
1.1.2.	§0970 Wpływy z różnych dochodów	17 877,4	0,0	3,3	0,0	-
1.1.3.	§2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzytsnych dotacji oraz płatności	4 817,3	5 188,0	7 719,9	160,3	148,8
1.2.	rozdział 10005 – Produkacja soli	7,0	16,0	0,0	0,0	0,0
1.3.	rozdział 10095 – Pozostała działalność	71,3	0,0	0,0	0,0	-
2.	dział 750 – Administracja publiczna	31,3	9,0	61,6	196,7	684,6
2.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	31,3	9,0	61,6	196,7	684,6

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. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

7.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 55 – AKTYWA PAŃSTWOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa[1)]	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Ogółem, w tym:		491 989,6	1 763 564,0	1 765 342,7	358,8	191,1
1.	dział 750 – Administracja publiczna	62,3	510,0	680,6	1091	133,5
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	62,3	510,0	680,5	1091	133,5
2.	dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	491 927,3	1 763 054,0	1 764 662,1	358,7	100,1
2.1.	rozdział 7562 – Dywidendy	491 927,3	1 763 054,0	1 764 662,1	358,7	100,1
2.1.1.	§0740 Wpływy z dywidend	491 927,3	1 763 054,0	1 764 657,9	358,7	100,1

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. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

7.5. Wydatki budżetu państwa w części 48 – Gospodarka złożami kopalin

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie[1)]	Ustawa[2)]	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
Ogółem*, w tym:		2 079 343,4	1 408 517,0	1 559 313,5	1 556 099,4	245,0	74,8	110,5	99,8
1	Dział 100 - Górnictwo I kopalnictwo	2 044 577,1	1 408 517,0	1 553 699,0	1 551 035,0	0,0	75,9	110,1	99,8
1.1	rozdział 10001 - Górnictwo węgla kamiennego	1 964 616,4	1 408 517,0	1 423 701,7	1 421 799,9	0,0	72,4	100,9	99,9
1.1.1	§ 2480-dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	0,0	0,0	16 430,0	16 181,5	0,0	-	-	98,5
1.1.2	§ 2580 - Dotacja podmiotowa zbudżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	311 915,4	312 450,0	264 738,6	263 724,4	0,0	84,5	84,4	99,6
1.1.3	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	598 194,9	96 067,0	142 533,2	141 893,9	0,0	23,7	147,7	99,6
1.1.4	§ 6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	1 054 506,0	1 000 000,0	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	94,8	100,0	100,0
1.2	rozdział 10005 - Produkcja soli	60 679,2	0,0	111 265,6	111 219,9	0,0	183,3	-	100,0
1.2.1	§ 2580 - Dotacja podmiotowa zbudżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	60 679,2	0,0	111 265,6	111 219,9	0,0	183,3	-	100,0
1.3	rozdział 10095 - Pozostała działalność	19 281,5	0,0	18 731,7	18 015,3	0,0	93,4	-	96,2
1.3.1	§ 2580 - Dotacja podmiotowa zbudżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	19 021,5	0,0	18 461,7	17 745,3	0,0	93,3	-	96,1
1.3.2	§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	260,0	0,0	270,0	270,0	0,0	103,8	-	100,0
2	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	360,0	426,0	394,8	394,8	0,0	109,7	92,7	100,0
2.1	rozdział 15095 - Pozostała działalność	360,0	426,0	394,8	394,8	0,0	109,7	92,7	100,0
2.1.1	§ 4300 – zakup usług pozostałych	360,0	426,0	394,0	394,8	0,0	109,7	-	-
3	dział 750 - Administracja publiczna	34 622,9	5 237,0	5 204,3	4 654,4	245,0.	13,4	88,9	89,4

3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	34 622,9	5 237,0	5 204,3	4 654,4	254,0	13,4	88,9	89,4
3.1.1	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	2 020,5	173,5	251,0	228,6	57,0	11,3	131,7	91,1
3.1.7	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 329,2	460,2	557,5	421,5	0,0	18,1	91,6	75,6
4	dział 752 - Obrona narodowa	2,9	85,0	15 316,3	15 148,3	0,0	517691,3	17821,6	98,9
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	2,9	85,0	15 316,3	15 148,3	0,0	517691,3	17821,6	98,9

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 2019 = kolumna 8 + kolumna 12).
2) Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 ze zm.).

7.6. Wydatki budżetu państwa w części 55 – Aktywa państwowe

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:		1 870 854,4	94 355,0	92 296,0	86 604,8	5 200,6	4,6	91,8	93,8
1.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	-	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	-	100,0	100,0
1.1	rozdział 15095 - Pozostała działalność	-	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	-	100,0	100,0
1.1.1	§ 6010 - Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	-	20 000,0	20 000,0	20 000,0	0,0	-	100,0	100,0
2.	dział 750 - Administracja publiczna	20 830,6	74 110,0	72 218,6	66 527,8	5 200,6	319,4	89,8	92,1
2.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	20 830,6	74 110,0	72 218,6	66 527,8	5 200,6	319,4	89,8	92,1
2.1.1	§ 4210 - Zakup materiałów I wyposażenia	1 920,2	1 248,9	0,0	2 135,7	0,0	111,2	171,0	-
2.1.2	§ 4260 – Zakup energii	-	1 289,1	0,0	911,8	0,0	-	70,7	-
2.1.3	§ 4270 – Zakup usług remontowych	52,7	-	546,8	421,8	0,0	800,6	-	77,1
2.1.4	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 773,9	9 507,7	0,0	7 255,4	0,0	409,0	76,3	-
2.1.5	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1 429,3	3 500,0	0,0	2 557,2	1 896,0	178,9	73,1	-
2.1.6	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	540,0	0,0	248,4	0,0	-	46,0	-
2.1.7	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	461,7	1 660,0	1 559,7	1 327,1	206,7	287,5	79,9	85,1
3.	dział 752 - Obrona narodowa	23,8	245,0	77,4	77,0	0,0	324,1	31,4	99,4
3.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	23,8	245,0	77,4	77,0	0,0	324,1	31,4	99,4

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 2019 = kolumna 8 + kolumna 12).

2) Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571 ze zm.).

7.7. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 48 – Gospodarka złożami kopalin

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]	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia[3] w tym:		224	20 895,6	7 773,67	29	2 916,2	8 379,97	107,8
1.	750 Administracja publiczna	224	20 895,6	7 773,67	29	2 916,2	8 379,97	107,8
1.1	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	224	20 895,6	7 773,67	29	2 916,2	8 379,97	107,8
1.1.1	osoby nieobjete mnożnikowym systemem wynagrodzeń	41	2 684,0	5 455,36	4	276,4	5 758,33	105,6
	osoby zajmujące kierowicze stanowiska państwowe	2	270,0	11 248,88	1	164,4	13 703,75	121,8
	członkowie korpusu służby cywilnej	181	17 941,6	8 260,41	24	2 475,4	8 595,08	104,1

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.

7.8. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 55 – Aktywa państwowe

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]	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	%
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Ogółem wg statusu zatrudnienia[3] w tym:		108	12 273,9	9 470,58	333	39 851,9	9 972,95	105,3
1.	750 Administracja publiczna	108	12 273,9	9 470,58	333	39 851,9	9 972,95	105,3
1.1	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	108	12 273,9	9 470,58	333	39 851,9	9 972,95	105,3
1.1.1	osoby nieobjete mnożnikowym systemem wynagrodzeń	29	2 615,1	7 514,55	73	6 581,1	7 512,71	100,0
	osoby zajmujące kierowicze stanowiska państwowe	4	547,8	11 413,48	4	679,7	14 161,38	124,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	75	9 111,0	10 123,30	256	32 591,0	10 609,06	104,8

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.

7.9. 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, Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Minister Aktywów Państwowych
9. Komisja Gospodarki i Rozwoju Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej