



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KGP.410.001.05.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 50 - Urząd Regulacji Energetyki
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Łukasz Urbanowicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98987 z dnia 1 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Regulacji Energetyki ¹ Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Bando, Prezes Urzędu Regulacji Energetyki od dnia 2 czerwca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Prezes Urzędu Regulacji Energetyki realizuje zadania z zakresu spraw regulacji gospodarki paliwami i energią oraz promowania konkurencji.

W ramach części 50 – URE finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania wskazane w budżecie w ujęciu zadaniowym: 6.2 *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa* oraz 6.8 *Nadzór nad rynkiem energii*.

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2015*² w części 50 – URE. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Prezesa URE w trybie art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³.

Urząd w części 50 – URE zrealizował w 2015 r. dochody w wysokości 119 315,9 tys. zł oraz wydatki w wysokości 45 521,6 tys. zł.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ⁴ wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki.
-------	--

¹ Dalej także: URE lub Urząd.

² *Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.* (Dz. U. poz.153 ze zm.) Dalej: *ustawa budżetowa na rok 2015*.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: *ufp*.

W Urzędzie rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 45 521,6 tys. zł, tj. w 97,6% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 24,9% wydatków zrealizowanych w części 50 – URE.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie w układzie zadaniowym. Realizacja zadań rzeczowych Urzędu była związana z celami określonymi w *Polityce energetycznej Polski do 2030 roku*⁵. Prezes URE rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 50.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 50 – URE. Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2015 roku. Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono skuteczne mechanizmy kontroli, zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Urząd zrealizował wniosek pokontrolny dotyczący uwzględnienia w polityce rachunkowości oraz w zakładowym planie kont URE zasad prowadzenia ewidencji pomocniczej dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, przedstawiony przez Najwyższą Izbę Kontroli w wystąpieniu sporządzonym w wyniku kontroli budżetowej przeprowadzonej w 2015 r.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 50 – URE 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 2015* dochody budżetu państwa w części 50 zostały określone w kwocie 100 500 tys. zł. W związku z *nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2015*⁶ nastąpiła zmiana wysokości dochodów, które zostały ustalone w wysokości 118 442 tys. zł.

Zostały one zrealizowane w wysokości 119 315,9 tys. zł, tj. w 100,7% kwoty zaplanowanej w budżecie po nowelizacji i były wyższe o 18,4 tys. zł od wykonania dochodów w 2014 r. (100 902,5 tys. zł). Główną pozycję dochodów URE stanowiły opłaty za koncesje i licencje (§ 0590) – 104 634,8 tys. zł.

Na koniec 2015 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 6 789 tys. zł, które były równe zaległościom. Główną pozycję należności pozostałych do zapłaty

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku 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 opisową.

⁵ Dokument przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 10 listopada 2009 r - Załącznik do *obwieszczenia Ministra Gospodarki z dnia 21 grudnia 2009 r. w sprawie polityki energetycznej państwa do 2030 r.* (M.P. z 2010 r. Nr 2, poz. 11).

⁶ *Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015* (Dz.U. poz. 2195) - weszła w życie 29 grudnia 2015 r.

(69,3%) stanowiły należności z tytułu opłat koncesyjnych dotyczących działalności w zakresie wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i obrotu energią elektryczną oraz paliwami. W porównaniu do 2014 r. wielkość zaległości była wyższa o 1 233 tys. zł, tj. o 22,2%, z czego należności dotyczące roku 2015 odpowiadały za zwiększenie kwoty zaległości o 155 tys. zł. W wyniku podjętych działań windykacyjnych, Urząd osiągnął w 2015 r. dochody z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) w wysokości 287,5 tys. zł wobec kwoty 136,1 tys. zł uzyskanej w roku 2014, co stanowiło wzrost w tym paragrafie o 111% w stosunku do roku ubiegłego.

(dowód: akta kontroli str. 4-20, 22-115, 118, 234-242, 292-297)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Realizacja wydatków URE

Opis stanu
faktycznego

W *ustawie budżetowej na rok 2015* wydatki budżetu państwa w części 50 – URE zostały zaplanowane w wysokości 41 623 tys. zł. Na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów podjętych w trakcie roku budżetowego zwiększono zaplanowane wydatki Urzędu o łączną kwotę 4 995,6 tys. zł, do kwoty 46 618,6 tys. zł. Środki z rezerw celowych miały zostać przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 10 członków korpusu służby cywilnej w URE w kwocie 769,5 tys. zł, sfinansowanie zadań wynikających z *ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii*⁷, w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 14 członków korpusu służby cywilnej w URE, pozapłacowych kosztów utrzymania stanowisk pracy i wydatków majątkowych w kwocie 4 224,9 tys. zł oraz sfinansowanie dodatków do wynagrodzeń służby cywilnej wraz z pochodnymi dla dwóch urzędników służby cywilnej zatrudnionych w URE, przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r., w kwocie 2,1 tys. zł.

Urząd zrealizował wydatki w wysokości 45 521,6 tys. zł, tj. w 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 7 474,9 tys. zł, tj. o 19,6%. Wydatki wystąpiły wyłącznie w dziale 750 *Administracja publiczna* i dotyczyły głównie: wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 21 092,8 tys. zł, opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe (§ 4400) – 5 512,4 tys. zł oraz składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – 3 803,9 tys. zł.

W strukturze planu finansowego Urzędu po zmianach, wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 85,6% (39 909 tys. zł), wydatki majątkowe – 14,4% (6 704 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,01% (6 tys. zł).

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych (wg Rb-28) wyniosły 38 836,3 tys. zł i były wyższe od wydatków w tej grupie w 2014 r. o 4,7% (37 088 tys. zł). Dominującą pozycję (54,3%) stanowiły wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

Wydatki na wynagrodzenia ogółem (wg Rb-70) wyniosły 24 080,4 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. (23 118,1 tys. zł) wzrosły o 4,2%.

Przeciętne zatrudnienie (wg Rb-70) w 2015 r. wyniosło 302 osoby i było wyższe o 6 osób od zatrudnienia w roku 2014. W grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń przeciętne zatrudnienie spadło o jedną osobę, w grupie

⁷ Dz. U. poz. 478 ze zm.

osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zatrudnienie nie zmieniło się, natomiast wśród osób zaliczanych do członków korpusu służby cywilnej przeciętne zatrudnienie wzrosło o siedem osób. Zmiany w stanie zatrudnienia URE wynikały w szczególności z zatrudnienia osób w ramach rezerwy celowej przyznanej na realizację nowych zadań wprowadzonych *ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii*, jak również z metodologii ustalania przeciętnego stanu zatrudnienia.

Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wynosiło 6 645 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 137 zł, tj. o 2,1%.

Wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. wyniosło 70,2 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach. W 2015 r. nie zwiększano wynagrodzeń bezosobowych, postępując zgodnie z zapisami *ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej*⁸.

Wydatki majątkowe (§ 6060) zrealizowano w wysokości 6 679,9 tys. zł, tj. w 99,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania 2014 r. o 5 744,8 tys. zł i zostały w całości przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2015 r. zawartym w projekcie budżetu na 2015 r., sporządzonym w październiku 2014 r., i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5,4 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 18,3 tys. zł, tj. o 77,2%.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 4 995,6 tys. zł wykorzystano 4 526,1 tys. zł, tj. 90,6%. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków z rezerw było wypłacenie wynagrodzeń za krótszy niż zakładano czas pracy, ponieważ planowane pierwotnie terminy zatrudnienia uległy przesunięciu, głównie z powodu czasochłonności procedur naboru.

Środki z rezerw zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku badania wykorzystania przez URE środków przeniesionych z rezerw celowych, ustalono że zwiększenia wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację przewidzianych zadań.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 11 320,5 tys. zł, tj. 24,9% wydatków ogółem w części 50 – URE. Doбору próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Urzędu, stanowiących podstawę płatności w 2015 r., z wyłączeniem zapisów dotyczących wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz dotyczących transakcji poniżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁹), spośród 1 119 zapisów księgowych o łącznej wartości 16 493,2 tys. zł. Badaniem objęto 56 zapisów księgowych na kwotę ogółem 11 320,5 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 8 zapisów na kwotę 6 366,5 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 48 zapisów na kwotę 4 954 tys. zł. Wydatki objęte badaniem zostały poniesione na realizację zadań statutowych jednostki i wynikały z faktycznych potrzeb Urzędu. Zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem. Kwoty i terminy poniesienia wydatków wynikały w 53 przypadkach z zawartych umów, w jednym przypadku z terminu określonego na fakturze, w jednym przypadku z terminu

⁸ Dz. U. poz. 1877 ze zm.

⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

określonego w nocie księgowej, a w jednym przypadku, dotyczącym opłaty rocznej za używanie odbiorników radiofonicznych w terminie wskazanym w *ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych*¹⁰.

Zobowiązania URE na koniec 2015 r. wyniosły 2 034,1 tys. zł i były wyższe o 14,6 tys. zł od kwoty zobowiązań 2014 r. Główną pozycję (1 648,3 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (§ 4110 i § 4120). Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 4-20, 22-110, 116, 119-125, 142-144, 243-265, 284, 394)

W 2015 r. URE nie realizował zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki ani zamówień w trybie zapytania o cenę, określonych w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹¹. W 2015 r. przeprowadzono 12 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym 11 w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 4 479,7 tys. zł brutto i jedno w trybie przetargu ograniczonego na kwotę 3 683,8 tys. zł brutto. Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące zakupu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, w tym jedno w trybie przetargu ograniczonego oraz trzy w trybie przetargu nieograniczonego. Łączna wartość brutto udzielonych zamówień objętych kontrolą wyniosła 6 183,9 tys. zł, przy ich łącznej szacunkowej wartości netto w kwocie 4 577,7 tys. zł.

Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *Prawie zamówień publicznych*.

Postanowienia wszystkich umów zawartych z wykonawcami były zgodne z przedmiotem zamówienia określonym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Jedno zamówienie zostało ujęte w Planie zamówień publicznych URE na 2015 r., a trzy zamówienia zostały ujęte w wyniku jego korekty. Rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Zapłaty zrealizowano terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 122-141, 145-189, 287-291, 399)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy Urzędu na 2015 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym wydatki zaplanowano na realizację następujących zadań: 6.2 *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa* oraz 6.8 *Nadzór nad rynkiem energii*. Do pomiaru stopnia realizacji zadań zastosowano następujące mierniki:

- „Odsetek zakończonych postępowań w zakresie przesyłania, dystrybucji i obrotu energią elektryczną oraz paliwami gazowymi”; zakładana wartość miernika na 2015 r. została osiągnięta, tj. 80% (wobec planowanych 80%),
- „Udział mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w odnawialnych źródłach energii¹² oraz mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w wysokosprawnej kogeneracji¹³ w ogólnej

¹⁰ Dz.U. z 2014 r., poz. 1204 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm., dalej: *Prawo zamówień publicznych*.

¹² Dalej: OZE.

¹³ Kogeneracja – równoczesne wytwarzanie ciepła i energii elektrycznej lub mechanicznej w trakcie tego samego procesu technologicznego – art. 3 pkt 33 *ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne*

ilości mocy zainstalowanej źródeł wytwarzających energię elektryczną”; osiągnięto wartość miernika w wysokości 0,913, tj. wyższą niż zakładano (0,910).

W ramach realizacji zadania 6.2 zostały osiągnięte efekty rzeczowe, m.in. w postaci wydania 519 decyzji w sprawach koncesji, taryf oraz z zakresu planów rozwojowych przedsiębiorstw¹⁴. Realizacja zadania 6.8 *Nadzór nad rynkiem energii* skutkowałą wzrostem mocy wytwórczych koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w instalacjach OZE oraz mocy wytwórczych koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w jednostkach kogeneracji z 35 704,572 MW w 2014 r do 36 487,151 MW w 2015 r.

Zadania realizowane przez Urząd w 2015 r. były związane z celami określonymi m.in. w *Polityce energetycznej Polski do 2030 roku*, *Krajowym Planie działania w zakresie energii ze źródeł odnawialnych*¹⁵, a także *Drugim Krajowym Planie działań dotyczących efektywności energetycznej*¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 190-224, 298-393, 395-398)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej efektów rzeczowych prowadzonej działalności nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Dysponentem części 50 – URE był Prezes URE, który był również dysponentem III stopnia. Sprawozdania jednostkowe URE, będące jednocześnie sprawozdaniami łącznymi całej części budżetowej, były sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015:

- 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),

a także

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(Dz.U. z 2012, poz.1059 ze zm.); Wysokosprawna kogeneracja - wytwarzanie energii elektrycznej lub mechanicznej i ciepła użytkowego w kogeneracji, które zapewnia oszczędność energii pierwotnej zużywanej w: a) jednostce kogeneracji w wysokości nie mniejszej niż 10% w porównaniu z wytwarzaniem energii elektrycznej i ciepła w układach rozdzielonych o referencyjnych wartościach sprawności dla wytwarzania rozdzielonego lub b) jednostce kogeneracji o mocy zainstalowanej elektrycznej poniżej 1 MW w porównaniu z wytwarzaniem energii elektrycznej i ciepła w układach rozdzielonych o referencyjnych wartościach sprawności dla wytwarzania rozdzielonego – art. 3 pkt 38 *Prawa energetycznego*.

¹⁴ Departament Rynków Energii Elektrycznej i Ciepła zakończył w 2015 r. prowadzenie 298 spraw, spośród 369 prowadzonych postępowań; Departament Rynków Paliw Gazowych i Ciekłych zakończył w 2015 r. prowadzenie 221 spraw, spośród 277 prowadzonych postępowań.

¹⁵ Przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 7 grudnia 2010 r. Plan jest realizacją zobowiązania wynikającego z art. 4 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/28/WE z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych zmieniającej i w następstwie uchylającej dyrektywy 2001/77/WE oraz 2003/30/WE (Dz. Urz. UE L. Nr 140, str.16 ze zm.).

¹⁶ Przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 17 kwietnia 2012 r. Plan został opracowany na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej (Dz. U. z 2015 r. , poz. 2167 ze zm.).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań według stanu na koniec 2015 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach przeniesiono prawidłowo z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁸ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁹.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 119 315 878,49 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Kwota dochodów w rocznym sprawozdaniu Rb-23 była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* oraz zapisami konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* (po stronie *Wn*). Wydatki wykazane zostały w kwocie 45 521 621 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. zapisami na koncie 132 *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* i wynosiła 119 315 878,49 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym dla konta 132, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2015 rok wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 45 521 621 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie *Ma*. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) wykazane kwoty wydatków były zgodne z zapisami po stronie *Ma* konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N wykazano należności ogółem w kwocie 4 771,3 tys. zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

W 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 200-286, 298-313, 395-398)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Wykonanie wniosku pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu, sporządzonym w wyniku przeprowadzonej kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 50 – URE”, przedstawiła

¹⁷ Dz. U. poz. 119 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

¹⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

wniosek pokontrolny dotyczący uzupełnienia Polityki rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont Urzędu Regulacji Energetyki o zasady prowadzenia ewidencji pomocniczej dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Wniosek został zrealizowany poprzez wydanie *Zarządzenia Nr 11/2015 Prezesa URE* z dnia 29 maja 2015 r., zmieniającego *Zarządzenie Nr 1/2015 Prezesa URE* z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont przyjętych w Urzędzie.

(dowód: akta kontroli str. 4-21)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania wniosku pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu państwa w części 50-Urząd Regulacji Energetyki w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski
/-/

.....

Podpis

²⁰ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.