

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI,  
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.006.2016

Nr ewid. 58/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 50 – URZĄD REGULACJI ENERGETYKI

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2015 r.  
w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki**

---

Dyrektor Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

  
Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13. maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 50 – URE.....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania .....	10
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>13</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa części 50 – Urząd Regulacji Energetyki<sup>1</sup> jest Prezes URE, który jest również dysponentem III stopnia. URE jako centralny organ administracji rządowej wykonuje zadania z zakresu spraw regulacji gospodarki paliwami i energią oraz promowania konkurencji. W części 50 – URE nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni ani nie było jednostek podległych.

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<sup>2</sup> w części 50 – URE. Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym 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 wynikami roku ubiegłego;
- 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*<sup>3</sup>.

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, co stanowiło 0,04% dochodów budżetu państwa i 0,01% wydatków budżetu państwa.

W części 50 nie wystąpiły wydatki z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Dalej URE lub Urząd.

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

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>5</sup> wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki.

Dochody budżetu państwa w części 50 – URE zostały zrealizowane w wysokości 119 315,9 tys. zł, tj. w 100,7% kwoty zaplanowanej w budżecie po nowelizacji.

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 dochodów w tym paragrafie o 111% w stosunku do roku ubiegłego

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*<sup>6</sup>. Prezes Urzędu rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 50.

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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 50 – URE przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej *Informacji*.

### 2. Sprawozdawczość

Sprawozdania jednostkowe URE były jednocześnie sprawozdaniami łącznymi całej części budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 50 – URE i sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-Z1),

a także sprawozdanie 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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).

w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 50 w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 50 – URE

#### 1. Dochody budżetowe

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<sup>7</sup> 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 planowanej i były wyższe o 18 413,4 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 6 788,7 tys. zł, które były równe zaległościom. Główną pozycję należności pozostałych do zapłaty (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.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w załączniku nr 1 do *Informacji*.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Wydatki

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<sup>8</sup>, 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 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 (46 618,6 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 7 474,9 tys. zł, tj. o 19,6%. Wydatki w dziale 750 *Administracja publiczna*, 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.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 478, ze zm.

W planie finansowym 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).

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. Doboru 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 (MUS<sup>9</sup>), 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.

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*<sup>10</sup>. 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*.

Treści wszystkich umów zawartych z wykonawcami były zgodne z postanowieniami dotyczącymi przedmiotu zamówienia określonego w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. 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.

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) wraz z należnymi od nich składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (§ 4110 i § 4120). Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu, sporządzonym w wyniku przeprowadzonej kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 50 – URE*, przedstawiła wniosek pokontrolny dotyczący uzupełnienia Polityki rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont Urzędu o zasady prowadzenia ewidencji pomocniczej dla konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Wniosek został

<sup>9</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, dalej: *Prawo zamówień publicznych*.



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.

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. Wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. wyniosło 70,2 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach. W Urzędzie w 2015 r. nie zwiększono wynagrodzeń bezosobowych, postępując zgodnie z *ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej*<sup>11</sup>.

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 zmniejszyło się o jedną osobę, w grupie 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*. 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%.

Wydatki URE zostały przedstawione w załączniku nr 2, a zatrudnienie i wynagrodzenie w załączniku nr 3 do Informacji.

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 zakupy inwestycyjne (sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem). Zakupy te 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%. Środki te przeznaczono na refundację wydatków poniesionych przez pracowników na zakup okularów oraz na ekwiwalent za pranie odzieży.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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. (80%) została osiągnięta i odnosi się do ilości złożonych wniosków w sprawach dotyczących: udzielenia/zmiany koncesji, zatwierdzenia/ zmiany taryfy, uzgodnienia/ aktualizacji planu rozwoju w zakresie energii elektrycznej i paliw gazowych.
- „Udział mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w odnawialnych źródłach energii oraz mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w wysokosprawnej kogeneracji<sup>12</sup> w ogólnej ilości mocy zainstalowanej źródeł wytwarzających energię elektryczną”; osiągnięto wartość miernika w wysokości 0,913, tj. wyższą niż zakładano (0,910).

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 1877, ze zm.

<sup>12</sup> 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* (Dz.U. z 2012r. poz.1059, ze zm.); Wysokosprawna kogeneracja – wytwarzanie energii elektrycznej lub mechanicznej i ciepła użytkowego w kogeneracji, które zapewnia

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 przedsiębiorstw<sup>13</sup>. 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*<sup>14</sup>, a także *Drugim Krajowym Planie działań dotyczących efektywności energetycznej*<sup>15</sup>.

### 3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także 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).

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w *rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>16</sup>, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>17</sup> oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*<sup>18</sup>. Sprawozdania te zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach przeniesiono prawidłowo z ksiąg rachunkowych. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

- 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. 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,

---

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*.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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 z 05.06.2009, str.16, ze zm.).

<sup>15</sup> 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.).

<sup>16</sup> Dz. U. poz. 119, ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

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.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 50 – URE zostało podpisane przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli w dniu 19 kwietnia 2015 r. Prezes URE nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 50 – URE

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>100 903</b>	<b>100 500</b>	<b>119 316</b>	<b>118,2</b>	<b>118,7</b>
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	100 903	100 500	119 316	118,2	118,7
1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:</i>	100 903	100 500	119 316	118,2	118,7
1.1.1.	§ 0590 <i>Wpływy z opłat za koncesje i licencje</i>	100 715	100 400	104 635	103,9	104,2

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 50 – URE

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>38 047</b>	<b>41 623</b>	<b>46 619</b>	<b>45 522</b>	<b>119,6</b>	<b>109,4</b>	<b>97,6</b>
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	38 047	41 623	46 619	45 522	119,6	109,4	97,6
1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:</i>	38 047	41 623	46 619	45 522	119,6	109,4	97,6
	§ 4010 <i>Wynagrodzenia osobowe pracowników</i>	1 323	1 773	1 453	1 370	103,6	77,3	94,3
	§ 4020 <i>Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	20 174	19 900	21 387	21 093	104,6	106,0	98,6
	§ 4040 <i>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</i>	1 621	1 820	1 617	1 617	99,8	88,8	100,0
	§ 4110 <i>Składki na ubezpieczenie społeczne</i>	3 640	3 346	3 853	3 804	104,5	113,7	98,7
	§ 4210 <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i>	1 530	533	916	855	55,9	160,4	93,3
	§ 4300 <i>Zakup usług pozostałych</i>	1 315	1 100	2 265	2 173	165,2	197,5	95,9
	§ 4400 <i>Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe</i>	5 150	5 100	5 683	5 512	107,0	108,1	97,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 50 – URE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>1)</sup> w tym:	<b>296</b>	<b>23 118</b>	<b>6 508</b>	<b>302</b>	<b>24 080</b>	<b>6 645</b>	<b>102,1</b>
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	296	23 118	6 508	302	24 080	6 645	102,1
1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	296	23 118	6 508	302	24 080	6 645	102,1
	status zatrudnienia*							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	1 281	3 813	27	1 260	3 889	102,0
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	164	13 667	1	191	15 917	116,5
	03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	267	21 673	6 764	274	22 629	6 882	101,7

<sup>1)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

#### **Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 50 – URE**

Oceny wykonania budżetu w części 50 – URE dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>20</sup>.

Dochody: 119 315,9 tys. zł

Wydatki: 45 521,6 tys. zł

Łączna kwota G : 45 521,6 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G (1,0000)$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu w części 50 – URE: POZYTYWNA

---

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>



**Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Gospodarki i Rozwoju
11. Minister Finansów
12. Minister Energii
13. Minister Rozwoju
14. Prezes URE