

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.003.2019

Nr ewid. 32/2019/P/19/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 50 – URZĄD REGULACJI ENERGETYKI

Warszawa, maj 2019 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  
**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki**

---

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

*z up. Sławomir Grzelak*

Sławomir Grzelak

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *8.V*. 2019 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>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania .....	9
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>11</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>12</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>13</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki (dalej: URE lub Urząd) jest Prezes URE, który jest również dysponentem III stopnia. Prezes URE, jako centralny organ administracji rządowej, wykonuje zadania z zakresu regulacji gospodarki paliwami i energią oraz promowania konkurencji. Powyższe zadania, finansowane w części 50 – URE, realizowane były w ramach funkcji państwa nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju*, zadanie 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*, podzadanie 6.2.1 – *Rynki paliw i energii*, działanie 6.2.1.7 – *Regulacja sektora paliwowo-energetycznego, realizacja systemów wsparcia energetyki przyjaznej środowisku oraz wspieranie rozwoju konkurencji na rynkach paliw i energii*.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez Prezesa URE w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>.

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

W 2018 r. całość dochodów i wydatków w części 50 – URE zrealizowana została przez Urząd Regulacji Energetyki. Dochody wyniosły 115 228,6 tys. zł, a wydatki 48 308,7 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,03% dochodów i 0,01% wydatków budżetu państwa. W części 50 – URE nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia ani nie było jednostek podległych.

W części 50 – URE nie wystąpiły wydatki z budżetu środków europejskich. Urząd nie planował i nie udzielał dotacji.

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

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w URE w III i IV kwartale 2018 r. kontrolę P/18/086 – *Efekty termomodernizacji wielorodzinnych budynków mieszkalnych, będących w zasobach spółdzielni mieszkaniowych, realizowanej z udziałem środków publicznych, dotycząca wykonywania zadań Prezesa URE*. Jej wyniki wykazały, że prawidłowo realizowane były weryfikacja zasadności zmian i zatwierdzanie taryf dla energii cieplnej.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki.

Dochody budżetu państwa w części 50 – URE zostały zrealizowane w wysokości 115 228,6 tys. zł, tj. w 104,8% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2018<sup>3</sup>.

W wyniku kontroli 12,1% zrealizowanych wydatków w części 50 – URE stwierdzono, że wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie w układzie zadaniowym. 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 – URE.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 50 – URE przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 50 – URE rocznych sprawozdań za 2018 r. (sprawozdania te stanowiły jednocześnie sprawozdania jednostkowe 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-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2018 dochody budżetu państwa w części 50 – URE zostały określone w kwocie 110 000 tys. zł. Zostały one zrealizowane w wysokości 115 228,6 tys. zł, tj. w 104,8% kwoty zaplanowanej w budżecie i były wyższe o 291,3 tys. zł od wykonania dochodów w 2017 r. (114 937,3 tys. zł).

Rozbieżności pomiędzy wykonaniem a planem dochodów budżetowych wynikały przede wszystkim z dużej nieprzewidywalności wpływów z opłat koncesyjnych (99,6% planowanych dochodów ogółem), które są uzależnione od przychodów przedsiębiorstw energetycznych osiąganych z działalności objętej koncesjami. Z opłat koncesyjnych i licencji Urząd uzyskał dochody o 3,7% wyższe od planu.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 50 – URE pozostały do zapłaty należności w kwocie 88 317,2 tys. zł, głównie z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (73 864,9 tys. zł, tj. 83,6% należności ogółem). Zaległości, według stanu na 31 grudnia 2018 r., były równe należnościom pozostałym do zapłaty i były wyższe o 78 405,3 tys. zł, tj. o 791% od zaległości na koniec 2017 r. (9 912,2 tys. zł).

Na wzrost zaległości w 2018 r. w porównaniu z 2017 r. miały wpływ przede wszystkim nieuregulowane należności z tytułu trzech kar nałożonych przez Prezesa URE za niewywiązanie się koncesjonariuszy z obowiązku realizacji minimalnego udziału paliw odnawialnych i biokomponentów zawartych w zbywanych lub zużywanych ciekłych paliwach lub biopaliwach, wprowadzonego ustawą z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych<sup>4</sup>. Złożyły się one na wzrost zaległości o łączną kwotę 73 298,3 tys. zł.

Urząd prowadził działania windykacyjne zarówno bezpośrednio, jak i współpracując z urzędami skarbowymi, komornikami, likwidatorami oraz syndykami.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w załączniku 2 do niniejszej *Informacji*.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018 wydatki budżetu państwa w części 50 – URE zostały zaplanowane w wysokości 42 468 tys. zł. Na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów, podjętych w trakcie roku budżetowego, zwiększono ze środków rezerw celowych zaplanowane wydatki Urzędu o łączną kwotę 6644,6 tys. zł, do kwoty 49 112,6 tys. zł. Środki z rezerw celowych były przeznaczone na sfinansowanie:

- wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla czterech pracowników, zatrudnionych w celu realizacji nowych zadań wynikających z ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o rynku mocy<sup>5</sup> (decyzja z dnia 29 marca 2018 r.);
- realizacji nowych zadań wynikających z ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw<sup>6</sup>, w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla osób

<sup>4</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1344, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 9, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 1165, ze zm.

zatrudnionych w 2017 r. oraz przewidzianych do zatrudnienia w 2018 r. (decyzja z dnia 19 maja 2018 r.);

- kosztów wynikających z ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii<sup>7</sup>, tj. wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla osób zatrudnionych w latach 2015–2018 oraz pozostałych wydatków bieżących (decyzja z dnia 5 czerwca 2018 r.);
- dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla dwóch mianowanych z dniem 1 grudnia 2017 r. urzędników służby cywilnej zatrudnionych w Urzędzie (decyzja z dnia 3 sierpnia 2018 r.);
- dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla dwóch mianowanych z dniem 1 grudnia 2018 r. urzędników służby cywilnej zatrudnionych w Urzędzie (decyzja z dnia 10 października 2018 r.).

Urząd zrealizował wydatki w wysokości 48 308,7 tys. zł, tj. w 98,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2017 r. wydatki były wyższe o 3136,1 tys. zł, tj. o 6,9%.

Struktura zrealizowanych wydatków była następująca:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 98% (47 332,6 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach);
- wydatki majątkowe – 1,9% (941,2 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (34,9 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach).

Wydatków Urzędu dokonano wyłącznie w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75001 – *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* i dotyczyły one głównie wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym:

- wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej – 26 204,3 tys. zł,
- opłat za administrowanie i czynszu za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 6170,8 tys. zł,
- składek na ubezpieczenie społeczne – 4881,4 tys. zł,
- wynagrodzeń osobowych pracowników – 2287,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 941,2 tys. zł, tj. w 99,9% planu po zmianach. W trakcie roku decyzjami Prezesa URE zmniejszono kwotę zaplanowanych wydatków na zakupy inwestycyjne o 1079,2 tys. zł, w tym zrezygnowano z dwóch zadań na kwotę 500 tys. zł oraz dokonano przeniesień wydatków do grupy wydatków bieżących jednostek budżetowych w związku z podwyższeniem od dnia 1 stycznia 2018 r. z 3,5 tys. zł do 10 tys. zł minimalnej wartości początkowej środków trwałych, na zakup których wydatki mogą być klasyfikowane jako wydatki na zakupy inwestycyjne. Zwiększono także kwotę zaplanowanych wydatków inwestycyjnych o 21,0 tys. zł w związku z realizacją nowego zadania. Dokonane wydatki majątkowe były wyższe od wykonania w 2017 r. o 161,2 tys. zł. Zostały w całości przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania, budowę strony internetowej oraz rozbudowę systemu kontroli dostępu i były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 34,9 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach, i w porównaniu z 2017 r. były wyższe o 21,9 tys. zł, tj. o 168,5%. Środki te przeznaczono na zakup kombinezonów ochronnych antystatycznych, refundację pracownikom wydatków poniesionych na zakup okularów oraz wypłatę odszkodowania przyznanego wyrokiem sądowym w sprawie pracowniczej.

W wyniku badania wykorzystania przez Urząd środków przeniesionych z rezerw celowych ustalono, że zwiększenia wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację przewidzianych zadań. Z przyznanej z rezerw celowych łącznej kwoty 6644,6 tys. zł wykorzystano 91,4%, tj. 6072,1 tys. zł. Niepełne wykorzystanie przyznanego środków wynikało z przesunięcia planowanego pierwotnie terminu zatrudnienia nowych pracowników. Środki otrzymane w 2018 r. z rezerw celowych wydatkowane zostały

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2389, ze zm.

na cel wskazany w decyzjach je przyznających. Otrzymane środki zostały prawidłowo rozliczone, a niewykorzystane zwrócone w terminie na centralny rachunek budżetu państwa.

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 349 osób i było wyższe o 21 osób, tj. o 6,4%, od przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. Wzrost zatrudnienia nastąpił w grupie osób zaliczanych do członków korpusu służby cywilnej (o 16 osób) oraz w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o pięć osób). W grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2017 r. i 2018 r. była zatrudniona jedna osoba. Uzasadnieniem wzrostu zatrudnienia była realizacja nowych zadań, finansowanych w ramach środków przyznanych z rezerw celowych. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wynosiło 7241,1 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. było niższe o 152,6 zł, tj. o 2,1%.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 5829,1 tys. zł, tj. 12,1% wydatków ogółem w części 50 – URE. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie dziennika księgowania, z wyłączeniem wydatków dotyczących wynagrodzeń oraz wydatków poniżej 500 zł, za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Próba została wylosowana metodą monetarną<sup>8</sup>. Badaniem objęto wydatki ujęte w 41 zapisach księgowych, w tym w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych w 38 zapisach na kwotę 5182,1 tys. zł (48,2% wydatków w badanej populacji oraz 10,9% wydatków w tej grupie), w grupie wydatków majątkowych w dwóch zapisach na kwotę 631,7 tys. zł (67,6% wydatków w badanej populacji oraz 67,1% wydatków w tej grupie) oraz w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych określone w jednym zapisie na kwotę 15,3 tys. zł (100% wydatków w badanej populacji oraz 43,8% wydatków w tej grupie). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup i dostawę serwerów dla Urzędu o szacunkowej wartości zamówienia 530 tys. zł (33,4% całości wartości szacunkowej zamówień), przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>. Zamówienie było celowe, służyło realizacji zadań URE oraz zostało w części zrealizowane w roku 2018 zgodnie z zawartą umową.

Zobowiązania URE na koniec 2018 r. wyniosły 2483,2 tys. zł i były wyższe o 164,9 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1966,6 tys. zł. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zgodnie z art. 175 ust. 2 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych, w URE były przeprowadzane okresowe analizy (w układzie miesięcznym, kwartalnym, półrocznym oraz rocznym) zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz prawidłowości wykorzystania środków finansowych, w tym zakresu zrealizowanych zadań. W ich wyniku formułowano zalecenia i wnioski, które były wdrażane do realizacji.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik 3, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w tabeli stanowiącej załącznik 4 do niniejszej *Informacji*.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Prezes URE w roku 2018 prowadził działania mające na celu realizację zadań powiązanych z celami określonymi w dokumentach rządowych, m.in. w *Polityce energetycznej Polski do 2030 roku*<sup>10</sup>,

<sup>8</sup> Metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

<sup>10</sup> M.P. z 2010 r. Nr 2, poz. 11.



*Krajowym Planie Działania w zakresie energii ze źródeł odnawialnych*<sup>11</sup>, a także *Krajowym Planie Działań dotyczącym efektywności energetycznej dla Polski*<sup>12</sup>.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na realizację działań związanych z wydawaniem orzeczeń administracyjnych w sprawach regulacji gospodarki paliwami i energią oraz promowania konkurencji. Łącznie w 2018 r. wydano 38 357 takich orzeczeń. Wśród nich 13 813 dotyczyło decyzji, 29 – planów rozwoju przedsiębiorstw energetycznych zajmujących się przesyłaniem lub dystrybucją paliw gazowych lub energii, a 24 515 – świadectw pochodzenia.

Szczegółowe badanie zadania nr 6.2 – *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin*, w ramach funkcji państwa nr 6 – *Polityka gospodarcza kraju w układzie budżetu zadaniowego*, przeprowadzone pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitorowania, wykazało, że przyjęty dla tego zadania cel i miernik zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej<sup>13</sup>. Cel zadania został określony jako równoważenie interesów przedsiębiorstw energetycznych i odbiorców paliw i energii. Jako miernik przyjęto wskaźnik liczby wydanych orzeczeń administracyjnych w stosunku do wielkości zatrudnienia w URE. Wartość miernika realizacji celu dla tego zadania osiągnęła założony poziom. Zaplanowana wartość miernika wynosiła nie mniej niż 90, a wartość wykonana 107. Monitoring miernika prowadzony był systematycznie, na podstawie rzetelnych źródeł danych, tj. narzędzi informatycznych oraz rejestrów zawierających informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działania objętego miernikiem.

Ewidencja wydatków w układzie zadaniowym prowadzona była na koncie pozabilansowym, tj. 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*, z podziałem na funkcje, zadania, podzadania i działania.

Wyniki kontroli P/18/086 – *Efekty termomodernizacji wielorodzinnych budynków mieszkalnych, będących w zasobach spółdzielni mieszkaniowych, realizowanej z udziałem środków publicznych* wykazały, że prawidłowo realizowane były zadania Prezesa URE dotyczące weryfikacji zasadności zmian i zatwierdzania taryf dla energii cieplnej. Szerzej wyniki tej kontroli przedstawione są w rozdziale IV Informacji *Ustalenia innych kontroli*.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 50 – URE (stanowiących jednocześnie sprawozdania jednostkowe Urzędu).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach rocznych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wprowadzane dane księgowe podlegały kontroli, a w toku wieloetapowej procedury akceptacji sprawozdań potwierdzano poprawność ich opracowania. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz stosownie do przepisów rozporządzeń ministra właściwego do spraw budżetu w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>14</sup>.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 115 228,6 tys. 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

<sup>11</sup> Przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 7 grudnia 2010 r. i uzupełniony w dniu 2 grudnia 2011 r.

<sup>12</sup> Przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 23 stycznia 2018 r.

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

<sup>14</sup> Odpowiednio: z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

na koncie 132 (po stronie Wn) *Rachunek dochodów jednostek budżetowych* oraz zapisami konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* (po stronie Ma).

Kwota wydatków ogółem za 2018 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 48 308,7 tys. 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 83 134,2 tys. zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

W 2018 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. Ustalenia innych kontroli**

W III i IV kwartale 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w URE kontrolę P/18/086 – *Efekty termomodernizacji wielorodzinnych budynków mieszkalnych, będących w zasobach spółdzielni mieszkaniowych, realizowanej z udziałem środków publicznych.*

Jej wyniki wykazały, że w latach 2014–2018 rzetelnie realizowane były zadania Prezesa URE dotyczące weryfikacji zasadności zmian i zatwierdzania taryf dla energii cieplnej. W ramach procesu zatwierdzania ustalonych przez przedsiębiorstwa energetyczne taryf w URE analizowany był sposób ich ustalenia (kalkulacji), z uwzględnieniem zarówno osiągnięcia korzyści ekonomicznych przez przedsiębiorstwa, jak i ochrony interesów odbiorców przed nieuzasadnionym poziomem cen i stawek opłat. Wydawane decyzje w sprawie zatwierdzenia taryfy zawierały wszystkie elementy wymagane obowiązującymi przepisami. Rzetelnie rozpatrywane były także wpływające skargi dotyczące taryf dla ciepła.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 50 – URE zostało podpisane przez Prezesa Najwyższej Izby Kontroli w dniu 15 kwietnia 2019 r.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki

Oceny wykonania budżetu w części 50 – URE dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>20</sup>.

Dochody:	115 228,6 tys. zł
Wydatki (W):	48 308,7 tys. zł
Łączna kwota (G = W) <sup>21</sup> :	48 308,7 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena:	$\sum O = 5 \times 1 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna wykonania budżetu w części 50 – URE:</b>	<b>POZYTYWNA</b>

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>. W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów.

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

<sup>21</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

**Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki**

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	114 937,3	110 000,0	115 228,6	100,3	104,8
1.	dział 750 Administracja publiczna	114 937,3	110 000,0	115 228,6	100,3	104,8
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	114 937,3	110 000,0	115 228,6	100,3	104,8
1.1.1.	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	113 703,1	109 600,0	113 684,9	100,0	103,7

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			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
1.	Ogółem, w tym:	45 172,6	42 468,0	49 112,6	48 308,7	106,9	113,8	98,4
	dział 750 Administracja publiczna	45 172,6	42 468,0	49 112,6	48 308,7	106,9	113,8	98,4
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	45 172,6	42 468,0	49 112,6	48 308,7	106,9	113,8	98,4
1.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 931,9	2 028,0	2 293,0	2 287,7	118,4	112,8	99,8
1.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	25 463,9	23 484,0	26 668,6	26 204,3	102,9	111,6	98,3
1.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 705,8	2 089,0	1 846,1	1 846,1	108,2	88,4	100,0
1.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 612,8	4 016,0	4 990,3	4 881,4	105,8	121,6	97,8
1.1.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 775,5	0 <sup>2)</sup>	0 <sup>2)</sup>	2 551,6	143,7	-	-
1.1.6.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe	6 118,5	0 <sup>2)</sup>	0 <sup>2)</sup>	6 170,8	100,9	-	-
1.1.7.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	754,9	2 000,0	920,9	920,2	121,9	46,0	99,9

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

- 1) Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).
- 2) Zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, środki, które będą klasyfikowane w toku dokonywania wydatków m.in. w paragrafach 4300 i 4400, na etapie planowania, tj. w projekcie planu, planie oraz planie po zmianach, ujmując się w paragrafie 4000 w grupie „wydatków bieżących jednostki”.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 50 – Urząd Regulacji Energetyki

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	328	29 101,5	7 393,7	349	30 338,1	7 241,1	98,0
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , w tym:							
1.	dział 750 Administracja publiczna	328	29 101,5	7 393,7	349	30 338,1	7 241,1	98,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	328	29 101,5	7 393,7	349	30 338,1	7 241,1	98,0
	status zatrudnienia :							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	1 816,3	4 729,9	37	2 182,1	4 914,6	103,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	206,3	17 188,3	1	209,4	17450,0	101,6
	03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	295	27 079,0	7 649,4	311	27 946,7	7 488,4	97,9

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa* stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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.



## **Załącznik 5. 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. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Gospodarki i Rozwoju Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Minister Energii
12. Minister Finansów
13. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki
14. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
15. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
16. Biblioteka Sejmowa
17. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej