



KGP.430.4.2024

Nr ewid. 81/2024/P/24/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w
2023 r. w części 47 – Energia
oraz wykonanie planu finansowego
Funduszu Wyłaty Różnicy Ceny

MISJA

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

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

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 I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 47 – ENERGIA	8
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	9
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	13
	4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	14
5.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY	15
	5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	15
6.	INFORMACJE DODATKOWE	17
7.	ZAŁĄCZNIKI	18
	7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	18
	7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY	19
	7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	20
	7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA	22
	7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA	24
	7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA.....	25
	7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY	26
	7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	29

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na 2023 r. określonego w *ustawie budżetowej na rok 2023* z dnia 15 grudnia 2022 r.¹ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 47 - Energia

Zakres kontroli

Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Realizacja wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich.

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych.

Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*².

Realizacja planu finansowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Klimatu i Środowiska

Minister Klimatu i Środowiska kierował działem administracji rządowej *energia*, był dysponentem głównym części 47 – Energia oraz dysponentem Funduszy Wypłaty Różnicy Ceny.

Dział *energia* obejmował w szczególności sprawy dotyczące: polityki energetycznej państwa, rynków energii, surowców energetycznych i paliw, rozwoju i wykorzystania energii jądrowej na potrzeby społeczno-gospodarcze, bezpieczeństwa energetycznego kraju, infrastruktury energetycznej współpracy międzynarodowej w dziedzinie energii.

W 2023 r. Minister Klimatu i Środowiska był równocześnie dysponentem głównym części 41 – Środowisko i części 51 – Klimat.

Wydatki na funkcjonowanie Ministerstwa Klimatu i Środowiska³ jako jednostki obsługującej Ministra były finansowane z części budżetowych, których był dysponentem.

W Ministerstwie ustanowiony został dysponent III stopnia – Dyrektor Generalny Ministerstwa.

W 2023 r. w części 47 – Energia dochody budżetu państwa zaplanowano w wysokości 20,0 tys. zł, a wykonano w wysokości 4806,8 tys. zł. Plan wydatków po zmianach wynosił 1 577 717,1 tys. zł, a jego wykonanie 1 569 114,0 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez dysponenta w części 47 – Energia stanowiły 0,2% wydatków budżetu państwa. W budżecie środków europejskich plan wydatków po zmianach wynosił 3 098 272,4 tys. zł, a wydatkowano kwotę 2 765 527,7 tys. zł, co stanowiło 3,7% wydatków budżetu środków europejskich.

Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny⁴ został utworzony na mocy ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. *o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw*⁵. Zarządzanie Funduszem powierzono spółce Zarządca Rozliczeń SA, a obsługę bankową Funduszu powierzono Bankowi Gospodarstwa Krajowego.

Do zadań Zarządcy Rozliczeń SA należało m.in.:

- 1) dokonywanie wypłat kwot różnicy ceny i rekompensat finansowych;
- 2) dokonywanie wypłat dofinansowania;
- 3) dokonywanie wypłat rekompensat i zaliczek;
- 4) przekazywanie na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 środków zgromadzonych z tytułu odpisów na Fundusz, o którym mowa w art. 2 pkt 10 ustawy z dnia 27 października 2022 r. *o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku*⁶;
- 5) przekazywanie na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 środków zgromadzonych z tytułu gazowych odpisów na Fundusz, o którym mowa w art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. *o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu*⁷;
- 6) przekazywanie na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 środków zgromadzonych z wpłat składki solidarnościowej, o której mowa w art. 29a

¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.

² Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. Dalej: *ufp*.

³ Dalej: Ministerstwo lub MKiŚ.

⁴ Dalej: Fundusz lub FWRC.

⁵ Dz.U. poz. 2538, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2024 r. poz.190.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 303.

ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2022 r. *o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku*;

- 7) wnioskowanie o przekazanie z rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 kwoty wskazanej we wniosku Prezesa URE, o którym mowa w art. 29j ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2022 r. *o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku*;
- 8) przekazywanie na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 środków zgromadzonych z tytułu gazowych składek na Fundusz, o którym mowa w art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. *o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu*, zgodnie z art. 31b ust. 4 tej ustawy;
- 9) przygotowanie i przedłożenie dysponentowi Funduszu sprawozdania z wykonania rocznego planu finansowego Funduszu;
- 10) przekazywanie w imieniu dysponenta Funduszu, na podstawie odrębnego upoważnienia, wolnych środków Funduszu w zarządzanie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stan Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny na początku 2023 r. wynosił 241 248,1 tys. zł i był równy wielkości planowanej po zmianach. Przychody FWRC zrealizowano w kwocie 17 440 526,8 tys. zł, co stanowiło 103,4% planu po zmianach (16 870 200,0 tys. zł). Koszty poniesione przez FWRC wyniosły 16 953 552,4 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach (17 090 340,0 tys. zł). Na koniec roku stan FWRC wynosił 728 222,6 tys. zł, co stanowiło 3450,0% planu po zmianach (21 108,0 tys. zł).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*⁸.

⁸ Dz.U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 47 – Energia
oraz wykonanie planu
finansowego Funduszu
Wypłaty Różnicy Ceny
w 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 47 – Energia oraz realizację planu finansowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny w 2023 r. przez Ministra Klimatu i Środowiska.

Minister prawidłowo gromadził dochody budżetowe.

Wydatki z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich dokonane zostały w sposób legalny, celowy i gospodarny. Pod względem prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji oraz ponoszenia wydatków bieżących i majątkowych jednostek budżetowych w 2023 r. zbadano 1 469 131,6 tys. zł (93,6%) wydatków części 47 – Energia, w tym 38 155,7 tys. zł (35,0%) wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia. Minister dokonywał okresowych ocen ponoszonych wydatków.

Łączne sprawozdania budżetowe za 2023 r., a także sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych, dysponent części 47 – Energia sporządził na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez dysponenta części 47 – Energia oraz w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta III stopnia Ministerstwa Klimatu i Środowiska, wynikały z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych przez dysponenta I stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła finansowania wynagrodzeń pracowników (nagród i dodatków zadaniowych) ze środków finansowych części budżetowych, do których pracownicy nie byli przypisani.

Dysponent części wywiązywał się z obowiązku sprawowania nadzoru, o którym mowa w art. 175 *ufp*.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 47 – Energia przedstawiona została w załączniku nr 7.1 do niniejszej *Informacji*.

Plan przychodów Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny na 2023 r. został wykonany w 103,4% (17 440 526,8 tys. zł).

Koszty FWRC na 2023 r. zaplanowano pierwotnie w wysokości 1 000 000,0 tys. zł, a po zmianach 17 090 340,0 tys. zł. Wszystkie zaplanowane koszty dotyczyły zadań ustawowych.

Stan FWRC na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 728 222,6 tys. zł i obejmował środki pieniężne w kwocie 758 273,5 tys. zł, należności w kwocie 27 047,9 tys. zł i zobowiązania o wartości 57 098,9 tys. zł.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu przedstawiona została w załączniku 7.2 do niniejszej *Informacji*.

3. UWAGI I WNIOSKI

**Minister Klimatu
i Środowiska**

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 47 – Energia, Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Ministra następujący wniosek:

- 1) Zapewnienie finansowania wszystkich składników wynagrodzeń pracowników Ministerstwa ze środków finansowych części budżetowej, do której pracownicy ci są przypisani.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 47 – ENERGIA

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 47 – Energia została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 *wykonanie planu dochodów budżetowych* z wynikami roku ubiegłego.

Z zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2023 r. w części 47 – Energia dochodów w wysokości 20,0 tys. zł uzyskano dochody w kwocie 4806,8 tys. zł, co stanowiło 24 034,0% kwoty planowanej i 187,3% dochodów zrealizowanych w 2022 r. (2565,9 tys. zł). Dochody uzyskano głównie w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w łącznej wysokości 3736,8 tys. zł⁹ (przy nieplanowanych dochodach w tym dziale). Stanowiło to 77,9% dochodów osiągniętych w 2023 r. w części 47 – Energia.

Ponadto w 2023 r. osiągnięto dochody w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe¹⁰ 774,2 tys. zł (w tym dziale nie planowano dochodów), dziale 750 – Administracja publiczna¹¹ 287,4 tys. zł (przy planowanych dochodach 20,0 tys. zł) oraz w dziale 500 – Handel¹², w wysokości 8,4 tys. zł (przy nieplanowanych dochodach w tym dziale).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 7.3 do *Informacji*.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY (OPCJONALNIE)

Na koniec 2023 r. kwota należności pozostałych do zapłaty, wykazana w sprawozdaniu Rb-27, wyniosła 28 409,9 tys. zł, tj. 105,6% należności na koniec 2022 r. (26 903,7 tys. zł). Zaległości wynoszące 16 510,1 tys. zł stanowiły 58,1% należności 2023 r. i 67,4% zaległości na koniec 2022 r. (24 488,4 tys. zł). Prawie w 100% należności pozostałe do zapłaty (28 353,1 tys. zł) i zaległości 16 481,8 tys. zł występowały w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe. Na koniec 2022 r. należności i zaległości w tym dziale wynosiły odpowiednio 25 776,3 tys. zł i 24 415,6 tys. zł.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27 na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w największej części dotyczyły odsetek karnych od płatności budżetu europejskiego naliczonych beneficjentom Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko¹³ sektor Energetyka w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami podczas realizacji projektów (28 347,4 tys. zł).

⁹ Dochody w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej osiągnięto głównie w §0929-Wpływy z pozostałych odsetek – w kwocie 3751,3 tys. zł, w §0909-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 w nadmiernej wysokości, osiągnięto dochody ujemne w kwocie -14,50 tys. zł.

¹⁰ Główne dochody w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe osiągnięte w rozdziale 15021 – Program polskiej energetyki jądrowej, §0690-Wpłaty z różnych opłat – w kwocie 2200,0 tys. zł. W rozdziale 15095 – Pozostała działalność, §0909-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 w nadmiernej wysokości, osiągnięto dochody ujemne -1444,3 tys. zł.

¹¹ Dochody w dziale 750 – Administracja publiczna osiągnięte w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, §0940-Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – w kwocie 164,7 tys. zł, §0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – w kwocie 121,7 tys. zł.

¹² Dochody w dziale 500 – Handel, rozdział 50004 – Utworzenie obowiązkowych zapasów paliw ciekłych, prawie 100,0%, tj. w kwocie 8,37 tys. zł osiągnięto w §0630-Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

¹³ Dalej: POLIŚ.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu państwa w części 47 – Energia ustalono w kwocie 151 895,0 tys. zł. W trakcie roku limit wydatków został zwiększony (*per saldo*) na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz Ministra Klimatu i Środowiska: o 1 425 822,2 tys. zł (938,7%), do kwoty 1 577 717,2 tys. zł. W wyniku 28 decyzji Minister Finansów limit wydatków części 47 – Energia został zwiększony *per saldo* o 1 425 598,2 tys. zł (tj. o 938,5%), w tym 18 decyzji zwiększających limit wydatków z rezerwy celowej *per saldo* o kwotę 1 427 196,7 tys. zł¹⁴ oraz sześć decyzji zmniejszających *per saldo* limit wydatków o łączną kwotę 1598,5 tys. zł¹⁵, dotyczących przeniesienia środków pomiędzy częściami budżetowymi 41 – Środowisko, 47 – Energia i 51 – Klimat, których dysponentem był Minister Klimatu i Środowiska. Ponadto Minister Finansów czterema decyzjami dokonał przeniesienia 812,2 tys. zł pomiędzy paragrafami części 47 – Energia, co nie miało wpływu na kwotę limitu wydatków. Minister Klimatu i Środowiska 11 decyzjami zwiększył limit wydatków części 47 – Energia *per saldo* o 224,0 tys. zł, w tym zmniejszył limit wydatków części 47 – Energia przenosząc dwiema decyzjami 129,5 tys. zł do części 41 – Środowiska oraz przenosząc trzema decyzjami 794,5 tys. zł do części 51 – Klimat. Równocześnie zwiększył limit wydatków części 47 – Energia przenosząc jedną decyzją 325,0 tys. zł z części 51 – Klimat oraz przenosząc jedną decyzją 823,0 tys. zł z części 41 – Środowiska i części 51 – Klimat. Ponadto czterema decyzjami dokonano przeniesienia 4404,3 tys. zł pomiędzy paragrafami części 47 – Energia, co nie skutkowało zmianą limitu wydatków.

Środki z rezerwy celowej zwiększające limit wydatków części 47 – Energia zostały przeznaczone między innymi na sfinansowanie: zadań zrealizowanych na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów BPRM.5020.19.1.2022(1) z dnia 13 lipca 2022 r. ze zm.¹⁶ dotyczących interwencyjnego zakupu i sprowadzenia do Polski węgla kamiennego (1 400 000,0 tys. zł), programu wieloletniego pn.: *Program modernizacji badawczego reaktora jądrowego „MARIA” umożliwiającego jego eksploatację po 2027 r.*¹⁷ przez Narodowe Centrum Badań Jądrowych¹⁸ zapewniającego bezpieczną eksploatację reaktora MARIA do 2050 r. (20 452,0 tys. zł), projektu *Plan działań wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023* w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020¹⁹ przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (2609,0 tys. zł).

Minister Klimatu i Środowiska 8 decyzjami podjętymi na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 1 i 3 *ufp*, zablokował planowane wydatki na 2023 r. w części 47 – Energia na kwotę 4483,6 tys. zł, w tym: w dziale 750-Administracja publiczna 2984,6 tys. zł, w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe 1499,0 tys. zł. Blokady te wynikały m.in. z niższych niż pierwotnie planowano wydatków w zakresie realizacji usług graficznych, profesjonalnych usług filmowych, usług fotograficznych, zakupu oprogramowania *Windows Office 365* oraz *ESET*, usług cateringowych oraz usług pocztowych. Ponadto blokady zostały dokonane ze

¹⁴ Decyzje Ministra Finansów przenoszące środki z rezerwy celowej do części 47 – Energia: 14 decyzji Ministra Finansów zwiększających limit wydatków o kwotę 1 427 418,6 tys. zł, trzy decyzje korygujące wcześniejsze decyzje – zmniejszających limit wydatków o 221,9 tys. zł oraz jedna decyzja korygująca przenosząca środki pomiędzy paragrafami bez wpływu na limit wydatków.

¹⁵ Decyzje Ministra Finansów przenoszące środki finansowe pomiędzy częściami budżetowymi: jedna decyzja przenosząca 17,9 tys. zł z części 47 – Energia do części 41 – Środowiska, dwie decyzje przenoszące 119,5 tys. zł z części 47 – Energia do części 51 – Klimat, jedna decyzja przenosząca 1568,0 tys. zł z części 47 – Energia do części 41 – Środowiska i części 51 – Klimat oraz dwie decyzje przenoszące 106,9 tys. zł do części 47 – Energia z części 51 – Klimat.

¹⁶ Decyzja Prezesa Rady Ministrów BPRM.5020.19.1.2022(1) z dnia 13 lipca 2022 r. wydana na podstawie art. 7a ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 3 oraz art. 7b ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 122), dotyczyła poleceń zakupu węgla kamiennego dla spółek PGE Paliwa sp. z o.o. i Węglokoks SA. Zmieniona decyzjami Prezesa Rady Ministrów: BPRM.5020.19.1.2022(9) z dnia 8 sierpnia 2022 r., BPRM.5023.4.3.2023 z dnia 12 czerwca 2023 r., BPRM.5023.4.3.2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r. Dalej: decyzja Prezesa RM z 13 lipca 2022 r.

¹⁷ Przyjęty uchwałą nr 108 Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2023 r. w sprawie programu wieloletniego pod nazwą *„Program modernizacji badawczego reaktora jądrowego MARIA umożliwiający jego eksploatację po 2027 r.”* – M.P. poz. 710.

¹⁸ Dalej: NCBJ.

¹⁹ Dalej: POLIŚ 2014-2020.

względu na mniejsze zapotrzebowanie na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników korpusu służby cywilnej, w tym wynikającego z absencji chorobowych (dział 750 – Administracja publiczna). W odniesieniu do działu 150 – Przetwórstwo przemysłowe blokady środków zostały dokonane ze względu na mniejszego zapotrzebowania na środki dotyczące szkoleń przemysłowych, organizacji Polsko-Amerykańskiego Forum Przemysłu Jądrowego, braku konieczności wydatkowania środków na świadczenia usług realizacji programu badań statystycznych oraz usług pomocy prawnej, obejmującej zastępstwo procesowe.

Wydatki budżetu państwa w 2023 r. w części 47 – Energia zostały zrealizowane w kwocie 1 569 114,0 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (1 577 717,2 tys. zł) i 1137,8% wydatków w 2022 r. (137 907,2 tys. zł). Wzrost wydatków w porównaniu do 2022 r. wynikał z finansowania zadań zrealizowanych na podstawie decyzji Prezesa RM z 13 lipca 2022 r.

Na koniec 2023 r. zobowiązania części 47 – Energia wyniosły 664 164,2 tys. zł, przy czym nie było zobowiązań wymagalnych. W porównaniu z końcem 2022 r. (23 845,6 tys. zł) ich stan wzrósł o 640 318,6 tys. zł (2685,3%). Zobowiązania wystąpiły głównie w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe rozdział 15095 – Pozostała działalność (643 321,7 tys. zł) i dotyczyły pozostałych do zapłaty kwot dofinansowania dla Węglkokoks SA i PGE Paliwa sp. z o.o., w związku z realizacją przez te spółki decyzji Prezesa RM z 13 lipca 2022 r., przekraczających limity płatności określone w umowach zawartych przez te spółki z MKiŚ, przypadające na 2023 r.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1 414 229,2 tys. zł (100,0% planu po zmianach) – *dotacje i subwencje z budżetu państwa*, wydatki te stanowiły 90,1% wydatków w części 47 – Energia;
- 4,8 tys. zł (50,3% planu po zmianach) – *świadczenia na rzecz osób fizycznych*, wydatki te stanowiły poniżej 0,01% wydatków w części 47 – Energia
- 97 237,9 tys. zł (92,8% planu po zmianach) – *wydatki bieżące jednostek budżetowych*, wydatki te stanowiły 6,2% wydatków w części 47 – Energia
- 25 625,6 tys. zł (98,4% planu po zmianach) – *wydatki majątkowe* wydatki te stanowiły 1,6% wydatków w części 47 – Energia oraz
- 32 016,4 tys. zł (98,1% planu po zmianach) – *współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*, wydatki te stanowiły 2,0% wydatków w części 47 – Energia.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 7.4 do *Informacji*.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 1 472 731,6 tys. zł, tj. 93,9% wydatków ogółem w części 47 – Energia.

Największą grupę wydatków w części 47 – Energia stanowiły wydatki w formie dotacji z budżetu państwa. W 2023 r. udzielonych zostało 15 dotacji dla ośmiu podmiotów w łącznej kwocie 1 460 354,0 tys. zł, w tym jedną dotację podmiotową w kwocie 13 000,0 tys. zł (0,9% udzielonych dotacji), sześć dotacji celowych w łącznej kwocie 26 854,8 tys. zł (1,8% udzielonych dotacji), oraz osiem dotacji w łącznej kwocie 1 420 223,7 tys. zł (97,3% udzielonych dotacji) wypłacono w formie dofinansowania. W ramach udzielonych dotacji wypłacono 1 460 069,6 tys. zł²⁰, z których podmioty wykorzystały 1 459 673,9 tys. zł²¹.

Największymi beneficjentami dotacji udzielonych w ramach części 47 – Energia były spółki Węglkokoks sp. z o.o. (900 000,0 tys. zł) i PGE Paliwa SA (500 000,0 tys. zł), które otrzymały łączne 1 400 000,0 tys. zł w formie dofinansowania realizacji zadań wynikających z decyzji Prezesa RM z 13 lipca 2022 r. Kwota ta stanowiła 95,9% dotacji przyznanych w 2023 r. Pozostałe środki przekazano między innymi dla: Narodowego Centrum Badań Jądrowych – dwie dotacje celowe w łącznej kwocie

²⁰ Środki wypłacone w ramach paragrafów: 200 – *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205 - UE*, 258 – *Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*, 283 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, 297 – *Przelewy różne*, 602 – *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625 - UE i 623 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.*

²¹ W tym: 1 439 321,3 tys. zł – środki krajowe ujęte w paragrafach z czwartą cyfrą 0 – środki krajowe oraz 20 352,6 tys. zł – środki Unii Europejskiej ujęte w paragrafach z czwartą cyfrą 8 i 9 środki.

26 507,0 tys. zł (wykorzystano 26 147,1 tys. zł, tj. 98,6%), Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – dwie umowy dofinansowania w łącznej kwocie 13 243,2 tys. zł (wykorzystano 12 973,2 tys. zł, tj. 98,0%) oraz Zakładu Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych – dotacja podmiotowa i dotacja celowa w łącznej kwocie w kwocie 13 005,8 tys. zł (wykorzystana w 100,0%).

Łączna wartość dotacji objętych badaniem wyniosła 1 426 607,0 tys. zł, co stanowiło 97,7% środków przeznaczonych na dotacje. W sposób celowy, do próby wydatków poddanych kontroli, wybrano wydatki dotyczące pięciu umów, w tym trzy umowy dotacji celowych: dwie dla Narodowego Centrum Badań Jądrowych o wartości 25 452,0 tys. zł i 1055,0 tys. zł, Instytutu Nafty i Gazu – Państwowego Instytutu Badawczego o wartości 100,0 tys. zł oraz dwóch umów dotacji wypłaconych w formie dofinansowania z przeznaczeniem dla Węglukoks sp. z o.o. (900 000,0 tys. zł) i PGE Paliwa SA (500 000,0 tys. zł) realizujących zadania wynikające z decyzji Prezesa RM z 13 lipca 2022 r. Beneficjenci sprawozdania z otrzymanych dotacji przekazali Ministrowi, który dokonał ich akceptacji w terminach wynikających z umów dotacji.

Wydatki bieżące MKiŚ w 2023 r. w kwocie 108 899,8 tys. zł²² (stanowiły 6,9% wydatków części 47 - Energia) i zrealizowane zostały głównie w dziale 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* (32 972,1 tys. zł) oraz dziale 750 – *Administracja publiczna* (75 898,6 tys. zł). Największą grupę wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz pochodnymi dla pracowników Ministerstwa.

Plan wydatków na wynagrodzenia 32 909,9 tys. zł (według Rb-70), zrealizowano w wysokości 31 094,1 tys. zł, tj. 94,5%. Stan zatrudnienia na koniec 2023 r. w ramach części 47 – Energia wynosił 263 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w porównaniu ze stanem zatrudnienia na koniec 2022 r. był on wyższy o 15 osób (stanowił 106,0% stanu zatrudnienia na koniec 2022 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w tym okresie wynosiło 11 619,61 zł i stanowiło 100,6% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2022 r. (11 551,26 zł).

W 2023 r. pracownikom zatrudnionym w ramach części 47 – Energia wypłacono nagrody w kwocie 1898,1 tys. zł. W 2023 r. nie zawierano umów zlecenia na okres minimum sześciu miesięcy lub powtarzających się nieprzerwanie przez ten okres.

W 2023 r. w MKiŚ z części 47 – Energia zatrudniano pięć osób na umowy zlecenia²³, w tym cztery wykonywały zadania podstawowe²⁴, a jedna zadania pomocnicze²⁵. Wydatki z tego tytułu poniesione przez MKiŚ w 2023 r. wyniosły 81,0 tys. zł. Ponadto zatrudniano trzy osoby na podstawie umowy o dzieło, a wydatki z tego tytułu wynosiły 10,6 tys. zł.

W ramach wydatków na wynagrodzenia wykazanych z sprawozdaniu Rb-70 za 2023 r. dla części 47 – Energia, wydatki w kwocie 780,8 tys. zł, tj. 2,5% dotyczyły wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników etatowo przypisanych do części 41 – Środowisko (169,2 tys. zł) i części 51 – Klimat (611,6 tys. zł). Środki te zostały przeznaczone na wypłaty nagród (34,3 tys. zł) dla trzech pracowników przypisanych do części 51 – Klimat oraz dodatków zadaniowych (746,5 tys. zł) dla 32 pracowników przypisanych do części 41 – Środowisko (169,2 tys. zł) i 62 pracowników przypisanych do części 51 – Klimat (577,3 tys. zł). Równocześnie pracownikom przypisanym do części 47 – Energia wypłacono 244,3 tys. zł tytułem nagród dla dwóch pracowników (16,0 tys. zł) oraz dodatków zadaniowych dla 32 pracowników (228,3 tys. zł), ze środków na wynagrodzenia części 41 – Środowisko i części 51 – Klimat.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków na wynagrodzenia w części 47 - Energia przedstawiono w załączniku 7.5 do *Informacji*.

Badaniem szczegółowym objęto realizację 37 wydatków bieżących na kwotę 38 155,7 tys. zł (35,0% ogółu wydatków w części 47 – Energia poniesionych na poziomie dysponenta III stopnia). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS). W zbadanej próbie nie stwierdzono wydatków dokonanych niezgodnie z obowiązującymi przepisami, niegospodarnych lub niesłużących realizacji celów jednostki.

²² W tym: 97 237,9 tys. zł – środki krajowe ujęte w paragrafach grupy 4 z czwartą cyfrą 0 – środki krajowe oraz 11 661,9 tys. zł – środki Unii Europejskiej ujęte w paragrafach grupy 4 z czwartą cyfrą 8 i 9 środki.

²³ Umowa zlecenie trwające trzy miesiące lub dłużej.

²⁴ *Zadania podstawowe* – związane z realizacją zadań komórek merytorycznych.

²⁵ *Zadania pomocnicze* – związane z realizacją zadań komórek obsługowych np. kadry, księgowość, administracja, wspomaganie informatyczne.

Wydatki majątkowe wyniosły 25 690,1 tys. zł²⁶, tj. 97,6% kwoty wynikającej z planu wydatków majątkowych (26 317,2 tys. zł²⁷) zostały zrealizowane przez:

- dysponenta I stopnia (25 156,6 tys. zł) w działach: 150 – *Przetwórstwo przemysłowe*²⁸ oraz 900 – *Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska*²⁹, wydatki te były dotacjami udzielonymi przez Ministra Klimatu i Środowiska,
- dysponenta III stopnia (533,5 tys. zł) w działach: 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* oraz 750 – *Administracja publiczna*³⁰.

Były one zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez MKiŚ.

Analiza dokumentacji, obejmująca m.in. planowanie wydatków, zabezpieczenie środków na zakup oraz celowość ich poniesienia, nie wykazała nieprawidłowości. Poniesione wydatki były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane.

Zamówienia publiczne, w wyniku których poniesiono wydatki objęte wylosowaną próbą, zostały także poddane ocenie po względem prawidłowości stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*³¹. Stwierdzono, że prawidłowo dokonywano wyboru trybu udzielania zamówień oraz wyłączenia stosowania przepisów *upzp*.

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na realizację, których w 2023 r. wydatkowano łącznie 4368,9 tys. zł, w tym dwa postępowania dotyczące wydatków na działania promocyjno-reklamowe (3969,0 tys. zł):

1. usługa polegająca na przygotowaniu krajowego systemu postępowania z odpadami promieniotwórczymi na rozwój zeroemisyjnego źródła wytwarzania energii jakim jest energetyka jądrowa. Zamówienie udzielone w trybie podstawowym, zgodnie z art. 275 pkt 1 *upzp*. Wartość zamówienia wyniosła 399,9 tys. zł;
2. zakup czasu antenowego na emisję spotów radiowych w ramach Kampanii Poznaj Atomickich. Z energią jądrową na co dzień. Zamówienie wyłączone ze stosowania *upzp*. Zamówienie obejmowało serię spotów radiowych, mających na celu promocję rozwoju energetyki jądrowej w Polsce. Zamówienie zostało zrealizowane przez trzy stacje radiowe RMF FM, Eurozet oraz Polskie Radio na łączną kwotę 997,1 tys. zł;
3. zakup czasu antenowego na emisję spotów telewizyjnych w ramach Kampanii informacyjno-edukacyjnej Poznaj Atomickich. Z energią jądrową na co dzień. Zamówienie wyłączone ze stosowania *upzp*. Zamówienie obejmowało serię spotów telewizyjnych, mających na celu promocję rozwoju energetyki jądrowej w Polsce. Zamówienie zostało zrealizowane przez trzy stacje telewizyjne Polsat, Telewizję Polską oraz Telewizję Puls na łączną kwotę 2971,9 tys. zł

W wyniku badania ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wybór wykonawcy i udzielenie zamówienia.

Na działania promocyjne i reklamowe w 2023 r. wydatkowano kwotę 13 236,1 tys. zł, co stanowiło 0,8% kwoty wydatków ogółem poniesionych w części budżetowej 47 – Energia w 2023 r. (1 569 114,0 tys. zł) oraz stanowiło 64,5% kwoty wydatkowanej na ten cel w 2022r. (20 522,5 tys. zł). W ramach kwoty wydatkowanej na działania promocyjno-reklamowe zrealizowano 53 zadania, z których szczegółowemu badaniu poddano dwa zadania na kwotę 3969 tys. zł.

W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z realizacją zamówień oraz z ich rozliczeniem z wykonawcami.

²⁶ W tym: 25 625,6 tys. zł – środki krajowe ujęte w paragrafach majątkowych z czwartą cyfrą 0 oraz 64,5 tys. zł – środki Unii Europejskiej ujęte w paragrafach majątkowych z czwartą cyfrą 8 i 9 środki.

²⁷ W tym: 26 046,2 tys. zł – środki krajowe ujęte w paragrafach majątkowych z czwartą cyfrą 0 oraz 271,0 tys. zł – środki Unii Europejskiej ujęte w paragrafach majątkowych z czwartą cyfrą 8 i 9 środki.

²⁸ Kwota 25 092,1 tys. zł w §6230 - *Dotacje celowe na zadania związane z bezpieczeństwem jądrowym i ochroną radiologiczną*.

²⁹ Kwota 64,5 tys. zł w §620 - *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625 - UE*.

³⁰ Odpowiednio 39,4 tys. zł i 494,2 tys. zł poniesione w §6060 – *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*.

³¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm. Dalej: *upzp*.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach w części 47 – Energia wyniósł 3 098 272,4 tys. zł, w tym: 1 203 397,8 tys. zł w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, 1 891 765,2 tys. zł w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 3109,4 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna. Pierwotny plan został zwiększony o łączną kwotę 674 088,4 tys. zł w tym ze środków rezerwy celowej budżetu środków europejskich (cz. 83 poz. 98) w drodze czterech decyzji Ministra Finansów o kwotę 673 976,3 tys. zł, z czego: 293 794,5 tys. zł w dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, 377 332,5 tys. zł w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 2849,3 tys. zł w dziale 750 – Administracja publiczna oraz o kwotę 1120,8 tys. zł w związku z przeniesieniem przez Ministra Finansów wydatków z części 51 – Klimat do części 47 – Energia.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 2 765 527,7 tys. zł, co stanowiło 89,3% planu po zmianach, z tego:

- 1 145 925,6 tys. zł w ramach wydatków z działu 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* co stanowiło 95,2% planu finansowego po zmianach w tym dziale,
- 3085,5 tys. zł w ramach wydatków z działu 750 – *Administracja publiczna* co stanowiło 99,2% planu finansowego po zmianach w tym dziale,
- 1 616 516,6 tys. zł w ramach wydatków z działu 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* co stanowiło 85,5% planu finansowego po zmianach w tym dziale.

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich na łączną kwotę 288 131,8 tys. zł, co stanowiło 10,4% wydatków ze środków europejskich poniesionych w 2023 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 47 – Energia przedstawiono w załączniku 7.6 do *Informacji*.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 47 – Energia i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Klimatu i Środowiska:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny (Rb-BZ2).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 47 – Energia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i u dysponenta III stopnia rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 47 – Energia przeprowadzono na próbie 102 zapisów księgowych o łącznej wartości 126 931,0 tys. zł, w tym: 81 zapisów księgowych, wylosowanych metodą monetarną, o łącznej wartości 107 948,8 tys. zł oraz 21 zapisów, wyselekcjonowanych na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, o łącznej wartości 18 982,2 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 47 – Energia prowadzone były nieprawidłowo.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

Stan Funduszu na początek 2023 r. wynosił 241 248,1 tys. zł, tj. 1698,4% stanu Funduszu na początku 2022 r. (14 204,3 tys. zł).

W ustawie budżetowej nie planowano przychodów Funduszu na 2023 r., Zrealizowane przychody FWRC w kwocie 17 440 526,8 tys. zł, stanowiły 103,4% planu po zmianach (16 870 200,0 tys. zł).

Koszty FWRC na 2023 r. w ustawie budżetowej zaplanowano w wysokości 1 000 000,0 tys. zł. Koszty FWRC poniesione w 2023 r. wyniosły 16 953 552,4 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach (17 090 340,0 tys. zł) i dotyczyły zadań ustawowych.

Stan FWRC na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 728 222,6 tys. zł i obejmował środki pieniężne w kwocie 758 273,5 tys. zł, należności w kwocie 27 047,9 tys. zł i zobowiązania o wartości 57 098,9 tys. zł.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu zostały przedstawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 7.7 do *Informacji*.

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Na koniec 2023 r. przychody FWRC wyniosły 17 440 526,8 tys. zł (103,4% planu po zmianach, 183,9% przychodów w 2022 r.). Głównymi źródłami przychodów Funduszu w 2023 r. były:

- 1) wpływy z tytułu odpisu elektrycznego w wysokości 14 352 193,1 tys. zł (82,3% przychodów Funduszu w 2023 r.), tj. 99,7% planowanych przychodów z tego tytułu w 2023 r. (w 2022 r. nie osiągnięto przychodów z tego tytułu);
- 2) wpływy z tytułu składki solidarnościowej w wysokości 1 609 622,0 tys. zł (9,2% przychodów Funduszu w 2023 r.), tj. 100,0% planowanych przychodów z tego tytułu w 2023 r. (w 2022 r. nie osiągnięto przychodów w tego tytułu);
- 3) wpływy ze zwrotów nienależnie pobranej pomocy w wysokości 1 247 698,6 tys. zł (7,2% przychodów Funduszu w 2023 r.), tj. 202,9% planowanych przychodów z tego tytułu w 2023 r. (615 000,0 tys. zł) i 355 976,8% przychodów z tego tytułu w 2022 r. (350,5 tys. zł).

W porównaniu z 2022 r. nastąpił spadek przychodów z tytułu pozostałych odsetek. Osiągnięte w 2023 r. przychody z tego tytułu 43 937,1 tys. zł (124,8% planu po zmianach 35 200,0 tys. zł) stanowiły 77,0% przychodów 2022 r. (57 074,8 tys. zł).

Fundusz w 2023 r., tak jak w 2022 r. nie osiągnął przychodów z tytułu dotacji budżetowych.

W okresie od 2020 r. do 2023 r. przychody Funduszu rosły systematycznie i skokowo, największy procentowy i kwotowy wzrost wartości przychodów nastąpił w 2022 r. w stosunku do 2021 r. (5604,6%, przyrost o kwotę 9 312 259,4 tys. zł). Było to spowodowane uzyskaniem wpływów z tytułu aukcji uprawnień do emisji CO₂. Wzrost wartości przychodów w 2023 r. był spowodowany głównie nowymi źródłami wpływów z tytułu odpisu gazowego i elektrycznego oraz składki solidarnościowej.

Należności FWRC na koniec 2023 r. wyniosły 27 047,9 tys. zł i były znacząco wyższe (58292,9%) od należności na koniec 2022 r. (46,4 tys. zł). Było to wynikiem złożenia przez niektóre podmioty sprawozdań z tytułu odpisu na Fundusz, przy jednoczesnym braku wpłat, co skutkowało wzrostem należności Funduszu. Na dzień 31 grudnia 2023 r. w Funduszu nie wystąpiły należności przedawnione. W 2023 r. w Funduszu nie wystąpiły także przypadki należności umorzonych, odroczone lub rozłożonych na raty.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Łączna wartość kosztów poniesionych przez Fundusz w 2023 r. wyniosła 16 953 552,4 tys. zł i stanowiła 99,2% kosztów ujętych w planie finansowym po zmianach (17 090 340,0 tys. zł) oraz 183,2% kosztów poniesionych w 2022 r. (9 254 386,6 tys. zł).

Poniesione koszty dotyczyły:

- 1) wypłaty środków z odpisu elektrycznego na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 14 296 545,7 tys. zł (84,3% kosztów Funduszu w 2023 r.), tj. 99,4% planowanych kosztów z tego tytułu w 2023 r. (w 2022 r. kosztów z tego tytułu nie poniesiono);
- 2) wypłaty środków ze składki solidarnościowej na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 1 615 000,0 tys. zł (9,5% kosztów Funduszu w 2023 r.), tj. 100,0% planowanych kosztów z tego tytułu w 2023 r. (w 2022 r. kosztów z tego tytułu nie poniesiono);
- 3) wypłaty rekompensat na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu w wysokości 854 585,4 tys. zł (5,0% kosztów Funduszu w 2023 r.), tj. 97,1% planowanych kosztów z tego tytułu w 2023 r. oraz 10,1% kosztów poniesionych z tego tytułu w 2022 r. (8 454 386,6 tys. zł);
- 4) wypłaty środków z odpisu gazowego na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 187 421,3 tys. zł (1,1% kosztów Funduszu w 2023 r.), tj. 89,2% planowanych kosztów z tego tytułu w 2023 r. (w 2022 r. kosztów z tego tytułu nie poniesiono).

Wszystkie powyższe kategorie kosztów stanowiły koszty własne Funduszu i jednocześnie koszty realizacji zadań. Nie ponoszono wydatków ze środków Unii Europejskiej. W 2023 r. Fundusz nie otrzymał polecenia Prezesa Rady Ministrów wypłaty środków na rachunek Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (w 2022 r. koszty Funduszu z tego tytułu wyniosły 800 000,0 tys. zł).

W wyniku badania dobranej celowo próby kosztów o wartości 16 947 532,4 tys. zł (w tym kosztów na rzecz Funduszu COVID-19), nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2021-2023 koszty Funduszu sukcesywnie rosły (w 2021 r. koszty były niższe od kosztów w 2020 r.). W 2022 r. koszty były wyższe o 9 047 579,2 tys. zł niż w 2021 r., w 2023 r. koszty wzrosły o kolejne 8 499 165,8 tys. zł. Wzrost wartości kosztów poniesionych w 2023 r. był spowodowany realizacją nowych zadań związanych z wypłatami środków pochodzących z odpisu gazowego, elektrycznego oraz składki solidarnościowej.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan FWRC na koniec 2023 r. wyniósł 728 222,6 tys. zł tj. 3450,0% planu po zmianach (21 108,0 tys. zł) i 301,9% stanu Funduszu na koniec 2022 r. (241 284,1 tys. zł) i obejmował:

- 1) środki pieniężne w kwocie 758 273,5 tys. zł, tj. 3592,4% wielkości planowanej (21 108,0 tys. zł) i 314,4% stanu na koniec 2022 r. (241 201,7 tys. zł), środki te zostały przekazane w zarządzanie overnight,

Wolne środki pieniężne, którymi dysponował Fundusz w 2023 r. były przekazywane w zarządzanie overnight i z tego tytułu uzyskano przychody w wysokości 39 769,9 tys. zł. W 2023 r. (tak jak w 2022 r.) nie przekazywano środków w zarządzanie terminowe, jak również nie finansowano zakupu obligacji,

- 2) należności w kwocie 27 047,9 tys. zł,

- 3) zobowiązania o wartości 57 098,9 tys. zł, przy braku zobowiązań na koniec 2022 r.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2023 r. realizowano wypłaty rekompensat na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu, a także wypłaty środków (z odpisu elektrycznego i gazowego oraz ze składki solidarnościowej) na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 9 stycznia 2024 r. do 8 kwietnia 2024 r. przeprowadziła kontrole wykonania budżetu państwa w części 47 – Energia, w Ministerstwie Klimatu i Środowiska.

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 47 – Energia zostało skierowane do Ministra Klimatu i Środowiska w dniu 22 kwietnia 2024 r.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością związaną z realizacją budżetu państwa w części 47 – Energia w 2023 r., Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek pokontrolny, przedstawiony w punkcie 3 *Informacji*.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Oceny wykonania budżetu w części 47 – Energia dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*³³.

Dochody (D) ³⁴ :	-
Wydatki (W) ³⁵ :	1 569 114,0 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 569 114,0 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	-
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1,0
Nieprawidłowości w dochodach:	0,0 tys. zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	-
Nieprawidłowości w wydatkach:	0,0 tys. zł
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ³⁶):	ŁO = 5 x 1,0 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	Pozytywna
Ocena ogólna:	Pozytywna

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁴ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże 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.

³⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

³⁶ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wypłaty Różnicy Ceny dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*³⁸.

Przychody (P):	17 440 526,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	16 953 552,4 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	34 394 079,2 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):	0,5071
Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G):	0,4929
Nieprawidłowości w przychodach:	0,0 tys. zł
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	0,0 tys. zł
Ocena cząstkowa kosztów (Ok):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO ³⁹):	$\text{ŁO} = 5 \times 0,5071 + 5 \times 0,4929 =$ $= 2,5355 + 2,4645 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	Pozytywna
Ocena ogólna:	Pozytywna

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁹ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 47 – Energia, w tym:		2 565,9	20,0	4 806,8	187,9	23989,1
1.	dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	22,5	0,0	774,2	3400,1	-
1.1.	rozdział 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej	0,1	0,0	9,6	8778,0	-
1.2.	rozdział 15021 – Program polskiej energetyki jądrowej	0,0	0,0	2 208,9	-	-
1.2.1.	§0690 – Wpłaty z różnych opłat	0,0	0,0	2 208,9	-	-
1.3.	rozdział 15095 – Pozostała działalność	22,4	0,0	-1 444,3	-6448,7	-
1.3.1.	§0909 – 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 w nadmiernej wysokości	21,9	0,0	-1 444,3	-6600,5	-
2.	dział 500 – Handel	0,3	0,0	8,4	2332,1	-
2.1.	rozdział 50004 – Utrzymanie obowiązkowych rezerw paliw ciekłych	0,3	0,0	8,4	2332,1	-
3.	dział 750 – Administracja publiczna	86,4	20,0	287,4	332,6	1437,0
3.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	86,4	0,020,0	287,4	332,6	1437,0
3.1.1.	§0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	31,1	20,0	164,7	528,8	823,3
3.1.2.	§0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	35,5	0,0	121,7	342,5	-
4.	dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 456,7	0,0	3 736,8	152,1	-
4.1.	rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	2 456,7	0,0	3 736,8	152,1	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
4.1.1.	§0909 – 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 w nadmiernej wysokości	439,5	0,0	-14,5	-3,3	-
4.1.2.	§0929 – Wpływy z pozostałych odsetek	2 017,1	0,0	3 751,3	186,0	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 47 – Energia, w tym:		137 907,1	151 895,0	1 577 717,1	1 569 114,0	1137,8	1033,0	99,5
1.	dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	58 161,7	60 504,0	1 481 411,8	1 477 957,5	2541,1	2442,7	99,8
1.1.	<i>rozdział 15004 – Zadania w zakresie bezpiecznego wykorzystania energii atomowej</i>	13 920,2	19 138,0	39 595,8	39 232,9	281,8	205,0	99,1
1.1.1.	§2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	8 070,3	13 000,0	13 000,0	13 000,0	161,1	100,0	100,0
1.1.1.	§6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	290,0	600,0	25 452,0	25 092,1	8652,5	4182,0	98,6
1.2.	<i>rozdział 15021 – Program polskiej energetyki jądrowej</i>	21 527,7	25 500,0	25 500,0	22 511,5	104,6	88,3	88,3
1.2.1.	§4300 – Zakup usług pozostałych	20 875,9	0,0	0,0	21 997,8	105,4	-	-
1.3.	<i>rozdział 15095 – Pozostała działalność</i>	22 713,8	15 866,0	1 416 316,0	1 416 213,1	6235,0	8926,1	100,0
1.3.1.	§2970 – Przelewy różne	0,0	0,0	1 400 000,0	1 400 000,0	-	-	100,0
1.3.2.	§4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	10 500,0	10 500,0	10 500,0	10 500,0	100,0	100,0	100,0
2.	dział 750 – Administracja publiczna	66 993,8	79 012,0	81 272,1	76 399,5	114,0	96,7	94,0
2.1.	<i>rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	66 993,8	79 012,0	81 272,1	76 399,5	114,0	96,7	94,0
2.1.1.	§4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 606,3	21 058,0	20 731,3	20 262,3	108,9	96,2	97,7
2.1.2.	§4028 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, finansowane ze środków UE	5 829,0	6 674,0	6 703,1	5 589,1	95,9	83,7	83,4
2.1.3.	§4300 – Zakup usług pozostałych	6 235,0	0,0	0,0	10 246,8	164,9	-	-
2.1.4.	§4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	20 015,5	19 973,0	21 646,0	21 208,0	106,0	106,2	98,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.5.	§4580 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	1 654,6	1 654,6	-	-	100,0
3.	dział 752 – Obrona narodowa	52,0	35,0	35,0	29,1	56,0	83,3	83,2
3.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	52,0	35,0	35,0	29,1	56,0	83,3	83,2
4.	dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12 699,6	12 344,0	14 998,2	14 727,9	116,0	119,3	98,2
4.1.	rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	12 699,6	12 344,0	14 998,2	14 727,9	116,0	119,3	98,2
4.1.1.	§2008 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich(...) - finansowanie ze środków UE	9 891,8	10 259,0	12 515,6	12 463,9	126,0	121,5	99,6
4.1.2.	§2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich(...) - finansowanie ze środków UE	1 745,6	1 811,0	2 208,6	2 199,5	126,0	121,5	99,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.)

7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		223	30 911,2	11 551,26	223	31 094,1	11 619,61	100,6
1.	dział 750 Administracja publiczna	223	30 911,2	11 551,26	223	31 094,1	11 619,61	100,6
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	223	30 911,2	11 551,26	223	31 094,1	11 619,61	100,6
1.1.1.	Status 01 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	18	1 744,7	8 077,40	17	1 739,9	8 528,74	105,6
1.1.2.	Status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	484,0	20 165,92	2	433,6	18 067,63	89,5
1.1.2.	Status 03 członkowie korpusu służby cywilnej	203	28 682,5	11 774,41	204	28 920,6	11 813,97	10,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), 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.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 47 – ENERGIA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 232 258,6	2 424 184,0	3 098 272,4	2 765 527,7	123,9	114,1	89,3
1.	<i>dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</i>	1 120 981,0	897 264,0	1 203 397,8	1 145 925,6	102,2	127,7	95,2
1.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	1 120 981,0	897 264,0	1 203 397,8	1 145 925,6	102,2	127,7	95,2
2.	<i>dział 750 Administracja publiczna</i>	2 261,3	148,0	3 109,4	3 085,5	136,4	2084,8	99,2
2.1.	Program operacyjny – Instrument Łącząc Europę	346,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.2.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	1 915,0	148,0	3 109,4	3 085,5	136,4	2084,8	99,2
3.	<i>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</i>	1 109 016,3	1 526 772,0	1 891 765,2	1 616 516,6	145,8	105,9	85,5
3.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	1 109 016,3	1 526 772,0	1 891 765,2	1 616 516,6	145,8	105,9	85,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.)

7.7. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WYPŁATY RÓŻNICY CENY

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		4:3	6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1.	Zadania wynikające z ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu	8 454 389,6	1 000 000,0	880 000,0	854 585,4	11,8	10,1	85,5	97,1
1.1.	Wypłaty rekompensat na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu	8 454 389,6	1 000 000,0	880 000,0	854 585,4	11,8	10,1	85,5	97,1
2.	Zadania wynikające z ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku	0,0	0,0	16 000 340,0	15 911 545,7	-	-	-	99,5
2.1.	Przekazywanie środków zebranych w ramach odpisu na Fundusz do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	0,0	0,0	14 385 340,0	14 296 545,6	-	-	-	99,4
2.2.	Przekazywanie środków zebranych w ramach składki solidarnościowej na Fundusz do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, oraz uzyskanych od nich odsetek	0,0	0,0	1 615 000,0	1 615 000,0	-	-	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		4:3	6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.	Zadania wynikające z ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu	0,0	0,0	210 000,0	187 421,3	-	-	-	89,3
3.1.	Przekazywanie środków zebranych w ramach gazowego odpisu na Fundusz do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	0,0	0,0	210 000,0	187 421,3	-	-	-	89,3
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku	14 204,3	1 000 000,0	241 248	241 248,1	7040,1	1698,4	24,1	100,0
1.	Środki pieniężne	14 191,9	1 000 000,0	241 202,0	241 201,7	7046,3	1699,6	24,1	100,0
2.	Należności	12,4	0,0	46,0	46,4	0,0	374,2	-	100,9
3.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
II	Przychody	9 481 430,4	0,0	16 870 200,0	17 440 526,8	0,0	183,9	-	103,4
1.	Pozostałe przychody, w tym:	57 430,4	0,0	16 870 200,0	17 440 526,8	0,0	30 368,1	-	103,4
1.1	Pozostałe odsetki	57 074,8	0,0	35 200,0	43 937,1	0,0	77,0	-	124,8
1.2	Środki ze zwrotów nienależnie pobranej pomocy	350,5	0,0	615 000,0	1 247 698,6	0,0	355 976,8	-	202,9
1.3	Wpływy z tytułu odpisu elektrycznego	0,0	0,0	14 400 000,0	14 352 193,1	-	-	-	99,7
1.4	Wpływy z tytułu odpisu gazowego	0,0	0,0	210 000,0	187 076,0	-	-	-	89,1
1.5	Wpływy z tytułu składki solidarnościowej	0,0	0,0	1 610 000,0	1 609 622,0	-	-	-	100,0
1.6	Składki i opłaty, w tym:	9 424 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	Wpływy z aukcji uprawnień do emisji CO ₂	9 424 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
III	Koszty realizacji zadań	9 254 386,6	1 000 000,0	17 090 340,0	16 953 552,4	10,8	183,2	1695,4	99,2
1.	Koszty własne	8 454 386,6	1 000 000,0	17 090 340,0	16 953 552,4	11,8	183,2	1695,4	99,2
1.1.	Pozostałe, z tego:	8 454 386,6	1 000 000,0	17 090 340,0	16 953 552,4	11,8	183,2	1695,4	99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		4:3	6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1.1	Wyплаты rekompensat na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu	8 454 386,6	1 000 000,0	880 000,0	854 585,4	11,8	10,1	85,5	97,1
1.1.2	Wyплата środków z odpisu elektrycznego na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	0,0	0,0	14 385 340,0	14 296 545,7	-	-	-	99,4
1.1.3	Wyплата z odpisu gazowego na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	0,0	0,0	210 000,0	187 421,3	-	-	-	89,2
1.1.4	Wyплата środków ze składki solidarnościowej na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, oraz uzyskanych od nich odsetek	0,0	0,0	1 615 000,0	1 615 000,0	-	-	-	100,0
2.	Realizacja polecenia Prezesa Rady Ministrów - wypłata na rachunek Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	800 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
IV	Stan na koniec roku:	241 248,1	0,0	21 108,0	728 222,6	0,0	301,9	-	3450,0
1.	Środki pieniężne	241 201,7	0,0	21 108,0	758 273,5	0,0	314,4	-	3592,4
2.	Należności	46,43	0,0	0,0	27 047,9	0,0	58 255,2	-	-
3.	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	57 098,9	-	-	-	-
Część E – Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	241 201,7	0,0	0,0	758 273,5	0,0	314,4	-	-
1.2.	Overnight	241 201,7	0,0	0,0	758 273,5	0,0	314,4	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.)

7.8. 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
8. Minister Klimatu i Środowiska
9. Komisja do Spraw Energii, Klimatu i Aktywów Państwowych
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Biuro Analiz i Petycji Kancelarii Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej

