

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-001-05/2014

Nr ewid. 49/2014/P/14/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 50 Urząd Regulacji Energetyki

Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 50 Urząd Regulacji Energetyki**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Akceptuję:
Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia *12.05* 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki.....	11

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 50 Urząd Regulacji Energetyki została przeprowadzona w okresie od 10 lutego do 31 marca 2014 r. zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa¹. Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*².

Prezes URE jest centralnym organem administracji rządowej powołanym na mocy *ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne*³, do realizacji zadań z zakresu regulacji gospodarki paliwami i energią oraz promowania konkurencji.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 50 Urząd Regulacji Energetyki⁵.

Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny o realizacji wydatków budżetowych, prowadzeniu ksiąg rachunkowych i nadzorze dysponenta części nad gospodarką finansową oraz pozytywna opinia odnośnie sprawozdawczości budżetowej. Środki budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planem finansowym. Wydatki Urzędu Regulacji Energetyki były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zostały wykorzystane na finansowanie kosztów funkcjonowania Urzędu.

Pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa w 2013 roku w części 50 Urząd Regulacji Energetyki uzasadnia rzetelność planowania oraz celowość i gospodarność zrealizowania wydatków budżetu państwa w wysokości 36 698,0 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2013*⁶ dochody w części 50 zostały zrealizowane w wysokości 100 922,4 tys. zł, tj. w 101,7% planu. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Skutecznie funkcjonował system rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej w odniesieniu do operacji finansowych i gospodarczych. Prezes URE, zgodnie z art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁷, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Działania w tym zakresie były realizowane w formie analizy bieżących i kwartalnych informacji o wykonaniu dochodów i wydatków oraz uwarunkowaniach budżetu, a także okresowych spotkań kierownictwa Urzędu dotyczących sytuacji finansowej URE.

Dysponentem części budżetowej 50 Urząd Regulacji Energetyki jest Prezes URE. W 2013 r. w tej części – oprócz Prezesa URE, który jest również dysponentem III stopnia – nie funkcjonowali dysponenti niższego stopnia.

Kalkulacja oceny końcowej w części 50 Urząd Regulacji Energetyki została przedstawiona w załączniku nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

² Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Dalej URE lub Urząd.

⁶ *Ustawa budżetowa na rok 2013* z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Sprawozdania Urzędu Regulacji Energetyki zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 50 w 2013 r. NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 50 *Urząd Regulacji Energetyki* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁸.

Do projektu *ustawy budżetowej na rok 2013* zgłoszono planowane dochody w kwocie 95 060 tys. zł. W znowelizowanej *ustawie budżetowej na rok 2013*⁹, plan dochodów budżetu państwa w części 50 uległ zwiększeniu do kwoty 99 262 tys. zł, w związku z wyższymi planowanymi wpływami z tytułu opłat koncesyjnych. Zrealizowane dochody wyniosły 100 922,4 tys. zł (w porównaniu do 2012 r. wykonanie dochodów wzrosło o 3,4%) i pochodziły głównie z tytułu opłat za koncesje i licencje (100 723,2 tys. zł).

Na koniec 2013 r. w części 50 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3 976,4 tys. zł i były równe kwocie zaległości netto. W porównaniu do 2012 r. ich wielkości były wyższe o 286,9 tys. zł (tj. o 7,8%). Powodem zwiększenia kwoty zaległości było nierealizowanie obowiązku wnoszenia opłat koncesyjnych przez część podmiotów posiadających koncesje. Wobec tych podmiotów Urząd prowadził działania windykacyjne.

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

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 50 zaplanowano w wysokości 36 307 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa. Wydatki zostały zaplanowane w ramach realizacji celów wynikających m.in. z następujących dokumentów strategicznych: *Polityka energetyczna Polski do 2030 r.*, *Wieloletni program promocji biopaliw lub innych paliw odnawialnych na lata 2008–2014*, *Krajowy Plan działania w zakresie energii ze źródeł odnawialnych*. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 546,2 tys. zł, tj. do kwoty 36 853,2 tys. zł. Zmiany wynikały ze zwiększenia budżetu państwa z rezerwy ogólnej o kwotę 500,0 tys. zł, przeznaczonej na zakup sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem oraz z rezerw celowych o kwotę 46,2 tys. zł (m.in. na wypłatę nagród jubileuszowych dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w URE).

Zrealizowane wydatki w części 50 wyniosły 36 698,0 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. Wydatki wystąpiły wyłącznie w dziale 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej*. Dotyczyły one przede wszystkim wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 18 824,6 tys. zł, opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe (§ 4400) – 5 009,6 tys. zł oraz składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 3 541,0 tys. zł. Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Prezesa URE (kierownika urzędu centralnego) stanowiły 100% wydatków w części 50.

W strukturze wydatków (wg. grup ekonomicznych) dominowały wydatki bieżące, które wyniosły 36 628,3 tys. zł (tj. 99,81% wydatków ogółem), wydatki majątkowe (39,6 tys. zł, tj. 0,11% wydatków ogółem) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (30,0 tys. zł, tj. 0,08% wydatków ogółem).

Z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 500,0 tys. zł wykorzystano 454,6 tys. zł, tj. 90,9%. Środki przeznaczone na zakup komputerów i oprogramowania komputerowego. Rezerwy celowe zostały przeznaczone na wypłatę dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla dwóch urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2012 r. (25,4 tys. zł), na wypłatę dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego pracownika, którego mianowanie przewidziano z dniem 1 grudnia 2013 r. (1,1 tys. zł) oraz na wypłatę nagród jubileuszowych dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w URE (19,7 tys. zł). W wyniku badania wykorzystania przez URE środków przeniesionych z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały zgodnie z przeznaczeniem, na realizację przewidzianych zadań.

⁸ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁹ Zmienionej ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212), która weszła w życie 14 października 2013 r.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zostały przedstawione w załączniku nr 2 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli zbadała trzy postępowania o zamówienie publiczne na kwotę 1 091,2 tys. zł, z czego dwa w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu i licencji oprogramowania komputerowego oraz na świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, jak również jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki, które dotyczyło usług telekomunikacyjnych w zakresie telefonii stacjonarnej. Na realizację umów zawartych na podstawie trzech skontrolowanych postępowań o zamówienie publiczne wydatkowano w 2013 r. 701,1 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹⁰. Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych.

Zobowiązania w części 50 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 2 008,6 tys. zł i były wyższe o 25,8 tys. zł niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję (1 928,2 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

W 2013 r. URE nie wydatkował środków europejskich.

Po kontroli wykonania budżetu w 2012 r.¹¹ NIK nie formułowała wniosków.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 36 628,3 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 566,5 tys. zł, tj. o 1,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe. Wydatki na wynagrodzenia¹² wyniosły 22 863,3 tys. zł (tj. 62,4% wydatków bieżących) i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 79,3 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. odniesieniu do roku poprzedniego wynikał m.in. ze wzrostu kwoty wypłaconych nagród. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto¹³ w 2013 r. wynosiło 6 437 zł i w porównaniu z 2012 r. było wyższe o 50 zł, tj. o 0,8%. Przeciętne zatrudnienie¹⁴ w 2013 r. wyniosło 296 osób i było wyższe o dwie osoby w porównaniu z 2012 r. W grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń przeciętne zatrudnienie wzrosło o trzy osoby, a w grupie członków korpusu służby cywilnej przeciętne zatrudnienie spadło o jedną osobę.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia zostały przedstawione w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 39,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (§ 6060). Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 8,6 tys. zł, tj. o 27,6% i w całości przeznaczone na zakupy inwestycyjne. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2013 r. wykorzystano na zakup m.in. sprzętu komputerowego i oprogramowania (11,4 tys. zł), napędu taśmowego (10,3 tys. zł) dwóch szaf serwerowych (9,0 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 30,0 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach. Wydatki poniesiono z tytułu odprawy pieniężnej, wypłaty odszkodowania oraz zwrotu pracownikom kosztów nabycia okularów.

Realizacja zadań

Urząd Regulacji Energetyki dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na realizację zadań Prezesa URE wskazanych m.in. w *ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne*.

¹⁰ Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹¹ Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 50 Urząd Regulacji Energetyki z dnia 28 marca 2013 r. (P/10/045).

¹² Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹³ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁴ W przeliczeniu na pełne etaty.

Plan Urzędu na 2013 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym. W układzie zadaniowym wydatki zaplanowano na realizację następujących zadań: 6.2. *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa*, 6.8. *Nadzór nad rynkiem energii*, 6.10. *Statystyka publiczna*, 22.1. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, 22.2. *Obsługa administracyjna*, 22.3. *Obsługa techniczna*. Do pomiaru stopnia realizacji zadań zastosowano następujące mierniki:

- stosunek ponoszonych przez elektroenergetyczne i gazowe przedsiębiorstwa sieciowe (operatorów systemów przesyłowych i największych operatorów systemów dystrybucyjnych) nakładów inwestycyjnych do ponoszonej amortyzacji (dla zadania *Bezpieczeństwo gospodarcze państwa*). Osiągnięto zakładaną wartość miernika na 2013 r., tj. 1,79 (wobec planowanej 1,78),
- udział mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w odnawialnych źródłach energii oraz mocy wytwórczej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną w wysokosprawnej kogeneracji w ogólnej ilości mocy zainstalowanej koncesjonowanych przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających energię elektryczną (dla zadania *Nadzór nad rynkiem energii*). Osiągnięto wartość miernika w wysokości 0,913, tj. wyższą niż zakładano (0,885),
- udział wydatków na badania statystyczne statystyki publicznej w budżecie URE (dla zadania *Statystyka publiczna*). Osiągnięto wartość miernika w wysokości 0,99, tj. wyższą niż zakładano (0,90).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹⁵ dla zadań: 22.1. *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego*, 22.2. *Obsługa administracyjna* oraz 22.3. *Obsługa techniczna* nie opracowano mierników.

3. Sprawozdania

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), a także sprawozdania finansowe za czwarty kwartał 2013 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

4. Księgi rachunkowe

W URE ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w programie Xpertis Finanse i Księgowość. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. przeprowadzono kontrolę systemu, gdyż został on zatwierdzony do prowadzenia ksiąg rachunkowych w dniu 11 lutego 2013 r. Poprzednio obowiązywał system ALCODE 1405 FK – Finanse i Księgowość.

W 2013 r. w URE obowiązywały zasady rachunkowości ustalone Zarządzeniem Nr 1/2011 Prezesa URE z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie *ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont przyjętych w URE*. Przedmiotowe dokumenty zawierały elementy określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*¹⁶.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że w obowiązującym *Zarządzeniu Prezesa URE w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont przyjętych w URE* zamieszczono nieaktualne informacje na temat numeru konta służącego do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu dochodów budżetowych służyło konto 132, natomiast w przedmiotowym dokumencie zapisano, że służy temu konto 131. W dokumencie brak było informacji na temat pozabilansowego konta 990, które służyło w URE do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowy w układzie zadaniowym. Funkcjonujący w Urzędzie w 2013 r. system księgowości komputerowej spełniał wymogi określone w ustawie

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. dalej: ustawa o rachunkowości.

o rachunkowości. Ustalone przez Prezesa URE procedury kontroli zarządczej uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, ujęte w standardzie C14 Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz system księgowości komputerowej. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego oraz badania próby 133 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych dotyczących wydatków URE na kwotę 4 708,3 tys. zł (57 dowodów wylosowanych metodą monetarną¹⁷ oraz 76 dowodów dobranych metodą niestatystyczną¹⁸).

NIK stwierdza, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym. Zapisy/dowody księgowe spełniały wymogi dotyczące poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej oraz dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu/dowodu w księgach rachunkowych; były prawidłowe pod kątem wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach, w podziałkach klasyfikacji budżetowej, potwierdzały terminowe regulowanie zobowiązań. Przegląd zapisów w dzienniku nie wykazał przypadków dotyczących braku ciągłości zapisów oraz pomijania kont rozrachunkowych przy księgowaniu dochodów i zakupów. Zapisy dokonane w dzienniku zawierały wskazanie daty operacji gospodarczej, daty dowodu i daty zatwierdzenia. Badanie nie wykazało księgowania zdarzeń gospodarczych do niewłaściwego okresu sprawozdawczego (miesiąca), niewłaściwego roku budżetowego, księgowania wydatków majątkowych na kontach wydatków bieżących oraz błędnej sekwencji dat. Nie stwierdzono opóźnień w księgowaniu.

¹⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁸ Zapisy księgowe wybrane celowo przy badaniu wykonania wydatków.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 50 Urząd Regulacji Energetyki zostało przekazane Prezesowi URE w dniu 9 kwietnia 2014 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	97 640,6	99 262	100 922,4	103,4	101,7
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	97 640,6	99 262	100 922,4	103,4	101,7
1.1.	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:</i>	97 640,6	99 262	100 922,4	103,4	101,7
1.1.1.	§ 0590 <i>Wpływy z opłat za koncesje i licencje</i>	97 463,8	99 202	100 723,2	103,3	101,5

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			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:	36 097,9	36 307	36 853,2	36 698,0	101,7	101,1	99,6
1.	dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	36 097,9	36 307	36 853,2	36 698,0	101,7	101,1	99,6
	rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w tym:</i>	36 097,9	36 307	36 853,2	36 698,0	101,7	101,1	99,6
	§ 4010 <i>Wynagrodzenia osobowe pracowników</i>	2 705,1	3 133	2 422,7	2 420,2	89,5	77,2	99,9
	§ 4020 <i>Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	18 478,3	18 508	18 836,6	18 824,6	101,9	101,7	99,9
1.1.	§ 4110 <i>Składki na ubezpieczenia społeczne</i>	3 436,6	3 340	3 543,8	3 541,0	103,0	106,0	99,9
	§ 4300 <i>Zakup usług pozostałych</i>	2 075,5	1 230	1 680,0	1 659,3	79,9	134,9	98,8
	§ 4400 <i>Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe</i>	4 971,2	4 600	5 010,0	5 009,6	100,8	108,9	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym	294	22 534,1	6 387	296	22 863,3	6 437	100,8
1.	Dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	294	22 534,1	6 387	296	22 863,3	6 437	100,8
	Rozdział 75001 <i>Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</i>	294	22 534,1	6 387	296	22 863,3	6 437	100,8
	Status zatrudnienia*							
1.1.	01 — osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	2 561,4	6 670	35	2 277,2	5 422	81,3
	02 — osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	313,9	13 079	2	337,8	14 075	107,6
	03 — osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	260	19 658,8	6 301	259	20 248,3	6 515	103,4

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 50 Urząd Regulacji Energetyki

Oceny wykonania budżetu części 50 Urząd Regulacji Energetyki dokonano stosując kryteria²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku*²⁴.

Dochody²⁵: Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 50 Urząd Regulacji Energetyki realizacja dochodów nie była objęta szczegółowym badaniem.

Wydatki: 36 698,0 tys. zł.

Łączna kwota G: 36 698,0 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna.

Wynik końcowy Wk:5.

Ocena ogólna wykonania budżetu przez Urząd Regulacji Energetyki: pozytywna.

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁵ 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 i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Gospodarki
10. Minister Finansów
11. Minister Gospodarki
12. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki