

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Regulacji Energetyki (zwanego w dalszej treści URE lub Urzędem) w Warszawie ul. Chłodna 64 ( kod 00-872), numer REGON 012726443 -.

[Dowód: Akta kontroli str. 1351-1352]

Funkcję Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki od 13 listopada 2007r. sprawuje dr Mariusz Maciej Swora.

Poprzednio funkcję tę pełnili:

- dr Leszek Juchniewicz - od 1 stycznia do 31 lipca 2007r.
- dr Adam Szafrąński - od 1 sierpnia 2007 do 9 listopada 2007r.,

[Dowód: Akta kontroli str. 481-48]

Kontrola została przeprowadzona przez Barbarę Syta, inspektora kontroli państwowej z Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr 059074 z dnia 2 stycznia 2008 r., w okresie od 21 stycznia 2008 r. do 21 marca 2008 r. z przerwami w dniach: 28 stycznia 2008r., 28 lutego 2008r. i 5 - 7 marca 2008 r.

[Dowód: Akta kontroli str. 1-2]

Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 2007 r. – część 50 Urząd Regulacji Energetyki.

Wykaz użytych skrótów:

- MF – Ministerstwo Finansów,
- BOU – Biuro Obsługi Urzędu URE,
- UoR - *ustawa o rachunkowości.*

### **W toku niniejszej kontroli ustalono.**

Dyrektorem Generalnym od dnia 15 grudnia 2006 r. jest Pani Małgorzata Kozak

Głównym Księgowym Resortu od dnia 2 marca 1998 r. jest Pani Jadwiga Misiak. Stanowisko Audytora Wewnętrznego od dnia 1 lipca 2003 r. zajmuje Pani Monika Bronkau - Ługowska.

[Dowód: Akta kontroli:1325-1326]

250/2007  
080-1067/2008/37

### **1. Zagadnienia organizacyjne.**

Prezes URE Zarządzeniem Nr 3/2005 z dnia 12 maja 2005 r. wprowadził regulamin organizacyjny Urzędu Zarządzenie to zostało zmienione Zarządzeniem Nr 2/2007 Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 9 listopada 2007 r. W okresie objętym kontrolą, właściwą komórka organizacyjną w sprawach dotyczących realizacji budżetu Urzędu było Biuro Obsługi Urzędu. Do jego zadań w szczególności należało :

- 1) prowadzenie spraw budżetu i rachunkowości oraz rozliczeń finansowych Urzędu,
- 2) pobieranie opłat koncesyjnych,
- 3) obsługa administracyjno-biurowa Urzędu, w tym prowadzenie zamówień publicznych oraz opracowywanie i realizacja planów zakupów środków trwałych i eksploatacyjnych,
- 5) prowadzenie spraw wynikających z nawiązywania, trwania i zakończenia stosunku pracy osób zatrudnionych w Urzędzie, w tym przygotowywanie i prowadzenie dokumentacji z tym związanej,
- 8) administrowanie systemem informatycznym Urzędu i jego eksploatacją,
- 9) obsługa wyjazdów krajowych i zagranicznych pracowników Urzędu.

[Dowód: Akta kontroli str. 33,188]

### **2. 2. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK dotyczących wykonania budżetu za 2006 r..**

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 5 kwietnia 2007 r. NIK wnioskowała o kontynuację działań dostosowujących zatrudnienie do zadań URE.

W dniu 18 stycznia 2008r. Dyrektor Generalny Urzędu Regulacji Energetyki w piśmie nr DG-090-1(2)/2008/MK napisała, że w wyniku wejścia w życie nowych ustaw zwiększeniu uległa ilość zadań realizowanych przez Prezesa URE., natomiast limit 290 etatów przewidzianych w ustawie budżetowej nie uległ zmianie. W grudniu 2006 r. rozpoczęto procesy rekrutacyjne do URE, w okresie od stycznia do października 2007 r. ukazało się 10 ogłoszeń o wolnych stanowiskach. Organizowano również konkursy na wolne stanowiska uwolnione z racji zmian miejsca pracy lub przejścia na emeryturę przez pracowników. Od maja do grudnia 2007 r. w URE zatrudnionych było średnio w miesiącu pomiędzy 286 a 288 osób. W 2007 r. dwaj członkowie korpusu służby cywilnej URE zostali powołani na stanowiska , o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o państwowym zasobie kadrowym i wysokich sta-

54

*nowiskach państwowych*<sup>1</sup>, wobec powyższego Dyrektor Generalny ustawowo został zobligowany do udzielenia urlopu bezpłatnego na czas ich powołania. Z uwagi na powyższe Dyrektor Generalny URE uznała wykorzystanie etatów za optymalne.

[Dowód: Akta kontroli str. 55-56, 477-479]

### **3. Audyt wewnętrzny i nadzór nad realizacją budżetu**

Zadania z zakresu audytu wewnętrznego zostały powierzone j osobie zatrudnionej na pełnym etacie na stanowisku Audytora Wewnętrznego. Stanowisko to podlega bezpośrednio Dyrektorowi Generalnemu Urzędu. W „*Planie audytu wewnętrznego na rok 2007*” z dnia 30 października 2006r. (podpisanym przez Dyrektora Zastępującego Dyrektora Generalnego URE) zdefiniowano obszary do objęcia audytem w 2007 r. Były to:

1. Analiza systemu zatrudniania oraz awansowania pracowników Urzędu Regulacji Energetyki ( planowany termin realizacji to I kwartał 2007r.)
2. Ocena działań podejmowanych w zakresie nadzoru nad gospodarką finansową ( planowany termin realizacji to II kwartał 2007r.).
3. Prawdliwość gospodarki materiałowej w Urzędzie ( planowany termin realizacji zadania to III kwartał 2007r.)
4. Ocena działań związanych z wydatkowaniem środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem funduszy Unii Europejskiej ( planowany termin realizacji to IV kwartał 2007r.)

Dowód: Akta kontroli str. 61-94

W wyniku realizacji zadania nr 1 audytor zalecił sporządzenie zestawienia informacji na temat wszystkich pracowników zatrudnionych w URE, obejmujących następujące dane: imię i nazwisko, data urodzenia, zajmowane stanowisko, wykształcenie, długość stażu pracy, informacja o ewentualnym mianowaniu, informacje o ukończonych studiach podyplomowych i o dodatkowych kwalifikacjach zawodowych.

W zadaniu nr 2 audytor zalecił przy kolejnej nowelizacji *Instrukcji kontroli finansowej w URE* rozważyć wprowadzenia zestawienia tzw. zadań wrażliwych, z komentarzem, iż powinny one zostać rozdzielone pomiędzy różnych pracowników.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2006r. Nr 170, poz. 1217 ze zmianami

W zadaniu nr 3 rekomendacje audytora odnosiły się do ewentualnego przeprojektowania bazy danych materiałów oraz pouczenia pracowników odnośnie konieczności przestrzegania obowiązujących procedur.

Zadanie 4 nie zostało zrealizowane w 2007 r., lecz w 2008 r. W dniu 27 lutego 2008 r. za pismem nr AW-0931-1(3)/2008 Pani Monika Bronkau – Ługowska przekazała sprawozdanie z przeprowadzonego audytu „*Ocena działań związanych z wydatkowaniem środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem funduszy Unii Europejskiej*”, w którym rekomendowała przeprowadzenie instruktażu pracowników zajmujących się sporządzaniem wniosków o płatność i sprawozdań z realizacji projektu oraz wyznaczenie pracowników odpowiedzialnych za weryfikację przygotowanych dokumentów.

[Dowód: Akta kontroli str. 95-176,503-505,895-926]

*Pani Monik Bronkau- Ługowska wyjaśniła, że „opóźnienie realizacji planu audytu wewnętrznego wynikało z faktu, iż czas realizacji poszczególnych zadań uległ wydłużeniu. Ostatnie zadanie audytowi obejmuje szeroki zakres zagadnień związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskie, w związku z czym istnieje duża liczba obiektów audytu, które należy poddać szczegółowemu badaniu. W planie audytu wewnętrznego na rok 2007 zaplanowano 45 dni roboczych na realizację tego zadania. Z uwagi na fakt, iż nie było możliwości skrócenia tego czasu, zakończenie zadania przesunięto na rok 2008.”*

[Dowód: Akta kontroli str. 503-505]

Prezes URE oraz Dyrektor Generalny otrzymują w pierwszej połowie każdego miesiąca od Zastępcy Dyrektora Biura Obsługi Urzędu Głównego Księgowego Resortu informacje o dochodach i wydatkach poniesionych w poprzednim miesiącu oraz zestawienie w formie tabelarycznej dochodów i wydatków w pełnej klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie budżetu liczone od początku roku oraz w danym miesiącu. Omówienie wykonania planu, na podstawie przedstawionych materiałów następuje w formie spotkań roboczych Dyrektora Generalnego oraz Głównego Księgowego Urzędu. W przypadku przesunięć między paragrafami Dyrektor Generalny występuje ze stosownym wnioskiem do Prezesa URE, przedstawiając projekt decyzji oraz plan po zmianach.

[Dowód: Akta kontroli str. 55, 479]

#### **4. Legalność i rzetelność ksiąg rachunkowych.**

Systemem kontroli wewnętrznej w URE regulowany jest:

- *Statutem* nadanym zarządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Urzędowi Regulacji Energetyki<sup>2</sup>,
- *Regulaminem organizacyjnym URE*,
- Zarządzeniem Prezesa URE Nr 3/2006 z 6 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( politykę ) rachunkowości w URE, zmienionym Zarządzeniem Nr 1/2007 z 4 kwietnia 2007 r. W zarządzeniu uregulowano sposób: sporządzania sprawozdań budżetowych, prowadzenia inwentaryzacji, wyceny aktywów i pasywów, ochrony danych i przechowywanie dokumentów, bankowość elektroniczną, zakładowy plan kont ( w tym wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz ich powiązanie z kontami syntetycznymi ) oraz zasady klasyfikacji zdarzeń,
- Zarządzeniem nr 2/2005 Dyrektora Generalnego URE z dnia 4 lipca 2005 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 2/2006 z dnia 23 października 2006 r., w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji kontroli finansowej w URE*”. Uregulowano w niej procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysonowaniem środków budżetowych oraz gospodarowaniem mieniem w URE, w tym: obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych , obieg dokumentów dotyczących realizacji zamówienia publicznego w URE, instrukcję inwentaryzacyjną, gromadzenie opłat koncesyjnych oraz obieg dokumentów dotyczących gospodarki składnikami majątkowymi.

[Dowód: Akta kontroli str. 5-54,177-352, 1307,1324,1419-1422]

#### **4.1. Badanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej.**

W jednostce dostępna jest aktualna dokumentacja opisująca zasady rachunkowości, procedury kontroli finansowej w jednostce zostały określone w formie pisemnej,

W URE użytkowany jest od 1999 r. komputerowy program *Finansowo-Księgowy* oraz *Kadry i Płace*. Skrócony opis funkcji realizowanych w programie, opracowany jest przez twórcę programu i stanowi załącznik do „*Dokumentacji systemu*” opracowanej przez URE. System został zmodyfikowany w roku 2006.

Na stanowiskach komputerowych prowadzi się równolegle wprowadzanie informacji do systemu, do zatwierdzania i księgowania uprawniona była jedna osoba, Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

---

<sup>2</sup> M. P. Nr 26, poz. 436

547

Użytkowany system FK posiada bufor, do którego wprowadzane są dowody księgowe. System pozwala na zatwierdzanie na bieżąco zapisów księgowych, fizycznie funkcja ta nie jest wykorzystywana gdyż zatwierdzania księgowi dokonywane są raz w miesiącu, z możliwością zatwierdzania w następnym miesiącu. System zapewnia kontrolę kompletności zapisów i oraz ciągłość numeracji w dziennik, nie zapewnia natomiast poprawności sentencji dat. Numer zapisu w dzienniku nadawany jest automatycznie w momencie wprowadzenia do systemu (zatwierdzania wpisu). Okres, do którego księgowany jest zapis jest wyznaczany przez System. Data księgowania zapisów nadawana jest automatycznie bez możliwości modyfikacji. System umożliwia udostępnienie danych z ksiąg w postaci elektronicznej możliwej do odczytu przy pomocy oprogramowania

[Dowód: Akta kontroli str. 933-938].

Sprawdzono zakresy obowiązków 8 pracowników Wydziału Budżetu i Finansów, w tym Naczelnika Wydziału. Przedstawione kontrolującym zakresy obowiązków są aktualne i podpisane przez Dyrektora Zastępującego Dyrektora Generalnego, w jednym przypadku przez Dyrektora Generalnego oraz z drugiej strony przez poszczególnych pracowników. W zakresach obowiązków jednoznacznie określono pracownikom obowiązki, uprawnienia oraz zakres odpowiedzialności w ramach zajmowanego stanowiska. Zakresy obowiązków są aktualne.

[Dowód: Akta kontroli str. 927-930].

#### **4.2. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych**

W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych dokonanych przy pomocy analizy statystycznej ( analiza\_07.xls) stwierdzono, że system nie zapewnia kontroli kompletności zapisów oraz ich poprawności w tym poprawności sekwencji dat, co stwierdzono w odniesieniu do wymienionych niżej czterech faktur. Poza tym nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

*Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów Pani Renata Wierzbicka w piśmie z dnia 19 marca 2008 r. wyjaśniła, że w chwili obecnej trwają prace nad wdrożeniem nowego systemu finansowo-księgowego.*

Dowód:[Akta kontroli str.1305-1306]

5/11

Dokonano przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych przy pomocy programu do analizy statystycznej poprawności funkcjonowania systemu ewidencji wydatków ( analiza\_ksiag.xls). Sprawdzeniem objęto 2152 rekordy.

Stwierdzono, że faktury:

nr FA/06/000060 z dnia 02.01.2007r. o wartości 12.998,47 zł.,

nr FA/07/000061 z dnia 02.01.2007r. o wartości 427,00 zł.,

nr 009/2007 z dnia 02.10.2007r., o wartości 14.743,48 zł)

nr 129/2006 z 28.12.2006r. o wartości -652,63 zł

zostały wprowadzone do systemu błędnie pod datą dowodu 9 stycznia 2006 r. zamiast 9 stycznia 2007 r.

Dowód: [Akta kontroli: str. 1295-1299, 1365-1370]

*Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów w piśmie z dnia 19 marca 2008r. potwierdziła, że błędnie wprowadzono datę dowodu, ale dowody zostały prawidłowo zakwalifikowane do właściwego okresu sprawozdawczego.*

Dowód: [Akta kontroli: str.1305-1306]

Faktura nr 129/2006 z 28.12.2006r. będąca korektą do faktury z 04.12.2006r. na kwotę – 652,63 zł została wprowadzona do systemu pod datą dowodu 9 stycznia 2006r. Dokument wpłynął do jednostki w dniu 03 stycznia 2007r. W dniu 11 stycznia 2007r. nastąpiła realizacja korekty, a stosowny zapis księgowy umieszczono w księgach rachunkowych 2007 r.

Zgodnie z postanowieniami określonymi w punkcie C 2.1 Załącznika do Zarządzenia Nr 3/ 2006 Prezesa URE z dnia 6 października 2006r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( politykę ) rachunkowości w URE faktury dotyczące wydatków danego okresu sprawozdawczego ( miesiąc ) księgowane są pod datą ostatniego dnia tego okresu do dnia 10 następnego miesiąca. Na dzień 31 grudnia księguje się faktury otrzymane do dnia 20 stycznia roku następnego.

Dowód: [Akta kontroli: str.383, 1301-1302]

*Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów wyjaśniła, że „ fakturę korygującą o numerze 129/2006 z dnia 28.12.2006r. musiałam rozliczyć z fakturą nr 009/2007 z dnia 02.01.2007r., ponieważ dotyczyły kosztów eksploatacyjnych u tego samego kontrahenta i zostały rozliczone po 10 stycznia 2007r.”*

Dowód:[ Akta kontroli str.1305-1306 ]

W trakcie badania stwierdzono, że program wykazuje nieprawidłowości w zakresie miesiąca, kwartału, półrocza księgowania czego konsekwencją jest zaliczanie wydatków do niewłaściwego okresu sprawozdawczego. Do kontroli wybrano 10 dokumentów i stwierdzono, że księgowane są one terminowo. Wykazywane nieprawidłowości wynikają z różnej interpretacji dat. W pliku dokumentów przekazanym przez URE do badania datą dowodu jest data pod jaką dokument został ujęty w księgach rachunkowych , data operacji jest datą wystawienia dokumentu a data zatwierdzenia jest datą ostatecznego zamknięcia okresu sprawozdawczego.

Dowód: [ Akta kontroli str. 1361,-1362,1331-1350,1371-1390,1411-1412, 1413-1414]

*W piśmie nr BO-090-9/2008 z dnia 20 marca 2008 r. Zastępca Dyrektora BOU Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak poinformowała, że miesięczne sprawozdania budżetowe dotyczą kasowej realizacji budżetu, w przypadku wyznaczonych do badania dokumentów wszystkie zostały zaliczone do właściwego okresu sprawozdawczego. Ponadto Pani Jadwiga Misiak poinformowała również, że zorganizowała spotkanie z pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów na którym omówione zostały problemy związane z kontrolą dokumentów księgowych w zakresie dat dokonaną przez NIK.*

Dowód: [Akta kontroli str. 1361]

W odniesieniu do tego samego badania spośród zbadanych 2152 rekordów w 39 przypadkach brak jest zapisów w polu „, data operacji „,

Dowód: [Akta kontroli str. 1393-1406]

*Zastępca Dyrektora BOU Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak w piśmie z dnia 20 marca 2008r. nr BO-090-9/2008 wyjaśniła, że w przypadku dokumentów księgowych innych niż faktury np. deklaracja ZUS, US, PFRON, rozliczenia kosztów podróży, umowy zlecenia itp. do programu nie wprowadza się daty operacji, jest tylko data dowodu pod jaką ujmuje się go w księgach i data ostatecznego zatwierdzenia dokumentu.*



Dowód:[ Akta kontroli str. 1361-1361]

Spośród wyżej wymienionych 39 przypadków braku zapisów stwierdzono, że do ewidencji księgowej w trzech przypadkach nie wprowadzono dat wystawienia dokumentów. Dotyczy to faktur: nr 06829/266/266/PP z dnia 30.06.2007r. o wartości 1 266,55 zł, faktura nr 24/07/07/FVF/EK z dnia 02.07.2007r. o wartości 236,55 zł i faktura nr FVWA/KPR2/681/07 z dnia 18.12.2007r. o wartości 64 388,08 zł.

Dowód:[ Akta kontroli str. 1407 – 1410]

Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów wyjaśniła w piśmie z dnia 20 marca 2008 r., że daty operacji nie wprowadzono do systemu pomyłkowo.

Dowód:[ Akta kontroli str. 1417-1418]

#### 4.3. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych

Dokonano badania wybranej losowo próby zapisów i dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych przez URE w roku 2007 z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi. Badania metodą monetarną (MUS) dokonano przy pomocy programu statystycznego PK – 4-2, przy założeniu parametrów ryzyka statystycznego 5 % oraz dopuszczalnego błędu w badaniu zgodności wynoszącego 5 %.

Ocenie poddano populację wydatków w kwocie 14 463 556.70 zł. Z badanej populacji system wybrał łącznie 37 dowodów (w tym 33 w doborze losowym i 4 w doborze obligatoryjnym) o wartości 9 093 791,50 zł. Ponadto do ekstrapolacji wyników badania włączono 32 dowody wybrane w doborze celowym o wartości łącznej 375 697,91 zł. Losowanie zostało dokonane w obecności Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów.

W próbie dobranej celowo stwierdzone nieprawidłowości zostały opisane w punkcie 4.1 protokołu (*Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych*).

W wyniku przetworzenia przez system informatyczny uzyskano poniższe informacje i statystyczne wielkości liczbowe:

TABELA ZBIORCZA :		oceniana populacja = 14 463 556.70 zł	
Parametry badania		do losowania	do ekstrapolacji
Wartość populacji	zł	14 463 556.73	14 463 556.74
Interwał doboru próby	zł	241 059.00	238 136.26
Ryzyko statystyczne	%	5.00	5.00
Dopuszczalny błąd		spraw. bieżąca	spraw. roczna
bad wiarygodności	zł	1 081 451.60	720 967.70
bad zgodności	%	5.00	X

Data losowania: 2008-02-20 14:10:55

<b>Objęto badaniem</b>	<b>grupa</b>	<b>szt.</b>	<b>wartość</b>
wybrano łącznie metodą MUS	L+O	37	9 093 791.50
z tego wyłączono	L+O	0	-
<b>zbadano:</b>			
dobór losowy	L	33	2 770 369.34
dobór obligatoryjny	O	4	6 323 422.16
dobór celowy	C	32	375 697.91
<b>Wykryto nieprawidłowości</b>		<b>szt.</b>	<b>wartość</b>
wpływające na wiarygodność sprawozdań rocznych	L	0	-
	O	0	-
	C	1	652.63
wpływające na wiarygodność sprawozdań bieżących	L	0	-
	O	0	-
	C	1	652.63
formalne (badanie zgodności)	L	0	-
	O	0	-
	C	3	65 891.18
formalne - systematyczne			28 821.58
<b>Ekstrapolacja:</b>	<b>data - 2008-03-21 08:19:11</b>		
<b>sprawozdawczość roczna</b>			
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	652.63	
górną granicą błędu	zł	715 061.41	
<b>sprawozdawczość bieżąca</b>			
najbardziej prawdopodobny błąd	zł	652.63	
górną granicą błędu	zł	715 061.41	
<b>badanie zgodności</b>			
najbardziej prawd. proporcja	%	0.65	
górną granicą proporcji	%	5.59	

Dowód: [Akta kontroli str.1327-1330, 1415-1416]

#### 4.4. Inwentaryzacja

##### 4.4.1 Spis z natury środków pieniężnych

Wykazany w spisie z natury stan gotówki był zgodny z saldem wykazanym w raporcie RK Nr 35/w ( od dnia 21 grudnia 2007r. do 31 grudnia 2007 r. ) oraz z saldem na koncie 101 – Kasa. Osoba odpowiedzialna materialnie, Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów w dniu 31 grudnia 2007 r. złożyła oświadczenie, że nie wnosi uwag do co do przeprowadzenia spisu środków pieniężnych w kasie Urzędu przez komisję inwentaryzacyjną

[Dowód: Akta kontroli: str.1193-1196,1197-1198,1203-1220]

Główny Księgowy Resortu w piśmie z dnia 13 marca 2008r. wyjaśniła, że: " URE nie prowadzi kasy w rozumieniu odpowiednich przepisów. Prowadzone jest tylko i wyłącznie pogotowie

5704

*kasowe z ustaloną niewielką kwotą środków pieniężnych. Zabezpieczenie środków pieniężnych jest właściwe i zgodne z wymogami dla tej wielkości przechowywanych kwot.*

[Dowód: Akta kontroli str. 1185-1186, 1197-1198]

#### **4.4.2. Spis z natury rzeczowych aktywów trwałych**

Zgodnie z § 6, ust. 2 pkt 2 *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, stanowiącej załącznik Nr 3 do Instrukcji Kontroli Finansowej w URE, inwentaryzacji środków trwałych, znajdujących się na terenie strzeżonym, dokonuje się raz na cztery lata.

Na podstawie postanowień § 4 Zarządzenia Prezesa URE z dnia 26 listopada 2007 r. oraz postanowienia § 6, ust. 2 pkt 1 *Instrukcji Inwentaryzacyjnej*, w URE, w 2007 r., przeprowadzono inwentaryzację rzeczowych składników majątkowych (wyposażenie) objęte ewidencją ilościowo wartościową.

W dniu 10 grudnia 2007 r. sporządzony został protokół likwidacji rzeczowych składników majątkowych o charakterze wyposażenia.

Zestawienie wyposażenia sporządzono na podstawie spisu z natury na dzień 31 grudnia 2007 r.. Wykazany stan składników był zgodny z zapisami na Koncie 013 00 – Środki trwałe o charakterze wyposażenia.

W dniu 14 stycznia 2008 r. Zastępca Dyrektora BOU Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak potwierdziła, iż nie wnosi uwag do inwentaryzacji składników majątkowych w URE. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Dowód: Akta kontroli str.1221-1232,1237-1238

#### **4.4.3. Inwentaryzacja w drodze uzgadniania sald**

Stan środków pieniężnych wynikający z zapisów ksiąg rachunkowych kont zespołu 1 na ostatni dzień roku obrotowego był zgodny z wyciągami bankowymi na koniec okresu sprawozdawczego.

Dowód: Akta kontroli str.557-558,1241-1244

*Zastępca Dyrektora BOU, Główny Księgowy Resortu w piśmie z dnia 13 marca 2008r. poinformowała, że potwierdzenia sald dotyczących należności URE zostały wysłane do wszystkich kontrahentów z wyjątkiem należności od pracowników, należności wątpliwych i spornych należności publiczno- prawnych oraz należności od osób i jednostek nie prowadzących pełnych ksiąg rachunkowych.*

Kontroler w drodze doboru przypadkowego zweryfikował 5 potwierdzeń sald..

Dowód: Akta kontroli str. 1185-1186, 1197-1202

24/5

#### **4.4.4. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji**

Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji składników majątkowych URE na dzień 31 grudnia 2007 r. – wartości niematerialne i prawne wynoszą: 2 409 497,34 zł. Stan ten był zgodny z ewidencją księgową. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Stan na koncie 020 *Wartości niematerialne i prawne* – wykazany w zestawieniu analitycznym stanów i obrotów narastająco za okres od 1 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007 r. (zakupy roku w 2007 r.) wynosi 105 427,72 zł

[ Dowód: Akta kontroli str. 1225, 1239-1240,1293-1294,1225-1228]

#### **5. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych.**

Wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych*, sporządzonym w dniu 12 lutego 2008 r. (przekazanym do Ministerstwa Finansów w dniu 14 lutego 2008 r.) kwota 92 023 251,37 zł jest zgodna z zapisem na koncie 130 strona Wn. Dochody przekazane w ww. wysokości są zgodne z zapisami konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych i zapisami po stronie Ma konta 130.

Zgodnie z postanowieniem § 20 ust. 3 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup> sprawozdania zostały potwierdzone przez NBP.

[Dowód: Akta kontroli str.765-766, 807-810, 939-940]

Wykazane wartości w rocznym sprawozdaniu Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych*, w kwocie 92 023 251,37 są zgodne z zapisami dokonanymi na koncie 130 (subkonto dochodów budżetowych) oraz kontach zespołu 2 i 7. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej oraz wymogi sprawozdawczości, ustalone dla jednostek budżetowych i jest zgodna z przyjętym w URE Planem Kont.

Wykazane należności na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w kwocie 2 317 874,73 zł wynikają z rozliczenia salda należności powiększonego o przypisy i zmniejszonego o odpisy oraz z dokonanych wpłat skorygowanych o zwroty (obroty narastająco z Bilansu Otwarcia – B.O.).

Obroty narastająco z B.O. strony Wn Konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* wynosiły 92 023 251,37 zł. w korespondencji ze stroną Ma konta 130. Konto 222 nie wyka-

<sup>3</sup> Dz. U. Nr z 2006r. 115, poz. 781 ze zm.

5/17

zywało w ciągu roku budżetowego salda po stronie Ma. Na koncie 800 *Fundusz jednostki* zestawienie analityczne na 31 grudnia 2007 r. z dnia 11 marca 2008 r. wykazało roczne przeksięgowanie odprowadzonych dochodów budżetowych w wysokości 92 023 251,37 zł (strona Wn 800 ).

[Dowód: Akta kontroli str. 773-774, 777-778,807- 813, 817-836, 1125-1126].

Wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* (sporządzonym w dniu 12 lutego 2008 r.) kwota 37 139 721,28 zł jest zgodna z wielkością wykazaną na koncie 130 strona Ma (subkonta wydatków). Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

[ Dowód: Akta kontroli str. 767- 768,775-776,837-842,941-942,947-948]

Wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2007 r. zaległości netto w kwocie 2 317 874,73 zł są zgodne z stroną Wn konta 221.

[ Dowód: Akta kontroli str.769-770, 817-836]

Wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb- Z o *stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych* za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2007 wynosi zero i jest zgodne z ewidencją księgową ( konto 201 ).

[Dowód: Akta kontroli str. 771-772, 1129-1130].

Do wykonania planu finansowego 2007 roku zaliczono operacje wymienione w § 14 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>4</sup>, przeprowadzone do dnia 8 i 15 stycznia roku następnego.

Zgodnie z postanowieniami określonymi w punkcie C 2.1 Załącznika do Zarządzenia Nr 3/ 2006 Prezesa URE z dnia 6 października 2006r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady ( politykę ) rachunkowości w URE faktury dotyczące wydatków danego okresu sprawozdawczego ( miesiąc ) księgowane są pod datą ostatniego dnia tego okresu do dnia 10 następnego miesiąca. Na dzień 31 grudnia księguje się faktury otrzymane do dnia 20 stycznia roku następnego.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2006r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Zapis ten został zmieniony Zarządzeniem Nr 1/ 2007 z dnia 04 kwietnia 2007r. w sposób następujący: „ w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego ujmujemy w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Pod datą ostatniego dnia miesiąca księgujemy wszystkie dokumenty, które wpłynęły do Urzędu do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu sprawozdawczym ( ujęte memoriałowo).

[Dowód: Akta kontroli str. 285, 383]

Pod datą 1 stycznia 2008 system bankowości elektronicznej Narodowego Banku Polskiego dokonał automatycznego przeksięgowania kwoty 383 486,72 zł. niewykorzystanych środków budżetowych z rachunku bieżącego „Wydatki” na rachunek wydatków roku 2007 r.

[Dowód: Akta kontroli str. 575-586]

W dniu 11 stycznia 2008r. z rachunku wydatków budżetowych 2007 r. jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki za 2007 r. w wysokości 383 486,72 zł. Zgodnie z postanowieniem § 14, ust. 3, pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* państwowe jednostki budżetowe przekazują zrealizowane dochody budżetowe na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Dochody zostały odprowadzone terminowo.

[Dowód: Akta kontroli str. 587-592]

Na bieżącym rachunku „ Dochodów,, na dzień 31 grudnia 2007 saldo wynosiło 10 395,79 zł. W dniu 1 stycznia 2008 r. system bankowości elektronicznej Narodowego Banku Polskiego automatycznie dokonał przeksięgowania pobranych, a nieprzekazanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów roku ubiegłego. Dochody w wysokości 10 395,79 zł odprowadzono na centralny rachunek budżetu państwa w dniu 2 stycznia 2008r.

[Dowód: Akta kontroli str. 553-566]

W okresie przejściowym na rachunek dochodów roku ubiegłego wpłynęła kwota 4.012 zł. Zarachowane dochody odprowadzone zostały na centralny rachunek budżetu państwa w dniu 9 stycznia 2008r., a więc zgodnie z terminem określonym w § 14, ust. 3, pkt 1 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

[Dowód: Akta kontroli str. 557-574]

Konto 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* na dzień 31 grudnia 2007r. wykazywało saldo po stronie Ma w wysokości 37 139 721,28 zł.

Zestawienie analityczne stanów i obrotów za okres od 1 stycznia 2007 do 31 grudnia 2007r. na koncie 223 01 ( rozliczenie wydatków bieżących ) wykazywało po stronie Ma obroty w wysokości 37 523.208 zł natomiast strona Wn konta 223 01 ( obroty narastająco z B.O) i zapis na koncie 130 ( konto przeciwstawne ) wykazuje zwrot niewykorzystanych środków z wydatków za 2007r. w kwocie 383 486,72 zł.

Zestawienie analityczne stanów i obrotów narastająco za okres od 01 stycznia 2008 r. do 31 stycznia 2008r. wykazuje zerowy stan bilansu otwarcia po stronie Ma.

Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 383 486,72 zł został wykazany przez NBP w raporcie z wyciągu nr 2 z dnia 11 stycznia 2008 r.

Opis kont dla jednostek budżetowych w pkt 1.30 załącznika nr 2 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*<sup>5</sup> stanowi, że saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta.

[Dowód: Akta kontroli str. 815-816, 843-848,587-592]

*Zastępca Dyrektora BOU - Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak wyjaśniła: "Wskazane saldo na koncie 223 w wysokości 37.139.721,28 zł informuje o tym, że takie było faktyczne wykonanie wydatków. Jest to podstawa do sporządzenia sprawozdania budżetowego. Kolejną czynnością są księgowania związane z zakończeniem roku budżetowego dokonywane przed sporządzeniem bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia. W tym celu m.in. wykonane wydatki ( Wn 223) przenoszone są, po sporządzeniu sprawozdań rocznych, na konto 800- fundusz jednostki. Po dokonaniu tej operacji saldo konta 223 ulega likwidacji. Biorąc pod uwagę terminy złożenia rocznych sprawozdań budżetowych ( 20 luty) i sprawozdania finansowego ( 30 kwietnia ), należy przyjąć, że przeksięgowania należy dokonać w okresie 20 luty 30 kwietnia roku następnego pod datą 31 grudnia."*

[Akta kontroli str. 1127-1128 ,1183-1184]

W 2007 r. Urząd Regulacji Energetyki nie dokonywał korekt sprawozdań budżetowych.

[Dowód: Akta kontroli str.1123-1124, 1139-1141]

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz.1020

54/1

**5. Realizacja dochodów**

L.p.	Wyszczególnienie	2006	2007		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budże- towa	Wykonanie		
		tys. zł	%%			
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym:	86.582	86.180	92.023	106,3	106,8
1.1.	dział 750 Administracja publiczna	86.582	86.180	92.023	106,3	106,8
1.1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i central- nych organów administracji rządowej	86.582	86.180	92.023	106,3	106,8
1.1.1.1	§ 0590 Wpływy z opłat za koncesje i licencje	85.805	86.000	91.733	106,9	106,7
1.1.1.2.	§ 0830 Wpływy ze sprzedaży usług	25	25	18	72,0	72,0
1.1.1.3.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyro- bów	53	65	56	105,7	86,2
1.1.1.4.	§ 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	44	40	178	404,6	445,0
1.1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych docho- dów	23	50	38	165,2	76,0
1.1.1.6.	§ 8538 środki pochodzące z budżetu UE przeznaczone na finansowanie programów i projektów realizowanych przez jednostki sektora finan- sów publicznych	632	-	-	-	-

[ Dowód: Akta kontroli str. 645]

W dniu 29 stycznia 2008 r. Zastępca Dyrektora Biura Obsługi Urzędu Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak w piśmie nr BO- 090-1/2008 poinformowała: „ Na rok 2007 zaplanowano dochody z opłat koncesyjnych w wysokości 86.000 tys. zł. Prognozę dochodów opracowano w oparciu o listę koncesjonariuszy, którzy uiścili opłaty koncesyjne w 2006r., liczbę wniosków koncesyjnych złożonych w URE i oddziałach terenowych URE oraz zmiany obowiązujących przepisów. Prognoza zakładała wzrost dochodów w każdym segmencie rynku energii.”

[Dowód: Akta kontroli str.495, 539-552, 749-751]

54



*Dyrektor Generalny URE Pani Małgorzata Kozak w piśmie z dnia 18 marca 2008r. nr DG-090-8(2)/2008 poinformowała, że „ jest wiele czynników zarówno politycznych jak i gospodarczych, które mają dominujący wpływ na rozwój oraz sytuację ekonomiczną sektora elektroenergetycznego. Dynamika rozwoju sektora wpływa na wielkość przychodów a te z kolei na wysokość wnoszonych opłat koncesyjnych. Urząd nigdy nie będzie miał możliwości precyzyjnego zaplanowania tego źródła dochodów.”*

[Dowód: Akta kontroli str. 1285]

W ustawie budżetowej na 2007 r. określono dla części 50 Urząd Regulacji Energetyki dochody w wysokości 86 180 tys. zł, tj. o 6.975 tys. zł wyższe w stosunku do ustawy na 2006 r.( 79.205 tys.) czyli (8.8%) i niższe o 402 tys. niż wykonanie 2006 r. roku (0,46 %), które wyniosło 86.582 tys. Dominującą pozycję planu dochodów ( 86.000 tys. zł., tj. 99,8 % całości dochodów) stanowiły wpływy z opłat za koncesje i licencje (§ 0590). Pozostałą część stanowiły wpływy ze sprzedaży Biuletynu URE (§ 0840), odsetki uzyskane w przypadku nieterminowego regulowania opłat koncesyjnych (§ 0910), wpływy ze sprzedaży usług (§ 0830) i wpływy z różnych dochodów (§0970).

Zrealizowane w 2007 r. dochody osiągnięto w dziale 750 - Administracja publiczna i wyniosły 92.023 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej były wyższe o 5.843 tys. zł, tj. o 6,8 % i o 6,3 % wyższe od wykonania w 2006 roku. W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział miały wpływy z opłat za koncesje (§ 0590), w wysokości 91.733 tys. zł, które stanowiły 99,7 % całości dochodów.

[ Dowód: Akta kontroli str. 645-646,1253,1265].

Dochody niższe od planowanych URE w 2007r. uzyskał w niżej wymienionych paragrafach:

0830- *wpływy ze sprzedaży usług* ( planowano 25tys. zł wykonano 18 tys. zł) ,

0840- *wpływy ze sprzedaży wyrobów* (planowano 65 tys. zł wykonano 56 tys. zł)

0970- *wpływy z różnych dochodów* (planowano 50 tys.zł wykonano 38 tys. zł).

Dochody wyższe od planowanych uzyskano w paragrafie 910- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (planowano 40 tys.zł wykonano 178 tys. zł).

*Dyrektor Generalna Małgorzat Kozak w piśmie z dnia 18 marca 2008r. nr DG-090-8(2)/2008 wyjaśniła, że :” większe wykonanie dochodów w paragrafie 0910- odsetki od nieterminowych wpłat wynika z tego, że wiele podmiotów dokonało opłaty koncesyjnej z opóźnieniem, naliczając jednocześnie wnosząc na rachunek URE odsetki. Niższe wykonanie dochodów w paragrafach 0830, 0840, 0970 wynikało z tego, że Urząd sprzedał mniej „Biuletynów URE”, wydrukował mniej „ refundowanych stron” Biuletynów Branżowych, niższe były*

*2008*

*zwrotów kosztów zastępstwa procesowego a także niższe wynagrodzenie dla płatnika składek ZUS”.*

Dowód: Akta kontroli str. 1281-1282,1285

#### **6. Wpływy z opłat za koncesje i licencje - § 0590.**

Głównym źródłem dochodów Urzędu były wpływy z opłat za koncesje pobierane na podstawie art. 34 ustawy Prawo energetyczne. W 2007 r. wpłaty takiej dokonano za udzielenie 10 900 koncesji. Do dnia 31 grudnia 2007 r. kwota zaległości z tytułu opłat koncesyjnych, która dotyczy niewniesionych opłat za 2007 r. i lata ubiegłe wyniosła 2 317 874,73 zł. Procedury ustalania i pobierania opłat koncesyjnych, stanowiących niepodatkowe należności budżetu państwa, zostały określone w § 6 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 maja 1998 r. w sprawie wysokości i sposobu pobierania przez Prezesa URE corocznych opłat wnoszonych przez przedsiębiorstwa energetyczne, którym udzielona została koncesja*<sup>6</sup>. W Urzędzie Regulacji Energetyki obowiązywała „Instrukcja kontroli finansowej”, w której m. in. określono, że:

- zbieranie informacji o przedsiębiorstwach, na których ciąży obowiązek wniesienia opłaty koncesyjnej należy do obowiązków Departamentu Przedsiębiorstw Energetycznych (DPE). Baza danych jest również dostępna dla pracowników BO-F,
- gromadzenie informacji o dokonanych wpłatach, ocena prawidłowości dokonanych wpłat oraz działania windykacyjne należą do obowiązków Wydziału Budżetu i Finansów.

Dowód: Akta kontroli str.233 , 1253-1257.

Do prawidłowości pobierania dochodów z konta 750 – 1 (§ 0590) zawierającego 10 696 pozycji wybrano 5 dowodów wpłat za udzielone koncesje (poz. Księgowa WD 56 poz. 112, WD 65 poz. 1849, WD 64 poz. 1429, WD 72 poz. 22, WD 44 poz. 110 ) o łącznej wartości 2 274,35 zł wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie wpłat. Stwierdzono zgodność naliczenia wpłat przez przedsiębiorców z ww. *rozporządzeniem* oraz fakt dokonywania kontroli tych wpłat przez URE na drukach „*Oplata z tytułu uzyskania koncesji*”. Oceny skontrolowanych wpłat dokonywali pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów. Zatwierdzenia oceny dokonywali - zgodnie z kompetencjami Dyrektor Biura Obsługi Urzędu i Zastępca Dyrektora BO - Główny Księgowy Resortu.

Dowód: Akta kontroli str. 873-894, 1139-1140

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 60, poz. 387 z zmianami.

45

**7. Dochody w § 0840 z tytułu sprzedaży wyrobów- sprzedaż biuletynów Urzędu.**

Do prawidłowości pobierania dochodów z konta 750-2 zawierającego 193 pozycje wybrano 5 wpłat za prenumeratę Biuletynu URE na rok 2007 o łącznej wartości 972 zł. ((WD 32 poz. 58, WD 75 poz. 95, WD 107 poz.14, WD 160 poz.87, WD 253 poz. 7). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dowód: Akta kontroli str. 849-860

**8. Dochody § 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu regulowania opłat koncesyjnych**

Do kontroli wybrano z konta 750-3 zawierającego 1429 pozycji wybrano 5 pozycji ( WD 124 poz. 40, WD 153 poz.104, WD 162 poz. 93, WD 193 poz. 10, WD 251 poz. 14 ) dotyczących odsetek od wniesionej po terminie opłaty z tytułu uzyskania koncesji w 2007r. o łącznej wartości 877,62 zł. Nieprawidłowości obliczaniu i poborze dochodów nie stwierdzono.

Dowód: Akta kontroli str.861-872

W informacji dla Prezesa URE nr BO-3112-1(12)/2007 z dnia 18 stycznia 2008 r. o wykonaniu dochodów i wydatków URE wg stanu na dzień 31 grudnia 2007r. Zastępca Dyrektora BOU, Główny Księgowy Urzędu przedstawiła wykaz przedsiębiorstw, które nie wniosły opłat za 2007 r. i wobec których prowadzone jest postępowanie windykacyjne.

Z wykazu liczącego 167 przedsiębiorców którzy nie wnieśli opłat za 2007 r. i wobec których prowadzone jest postępowanie windykacyjne wybrano przy wykorzystaniu użyciu interwału równego 10, łącznie 17 pozycji do badania szczegółowego. W wylosowanych przypadkach stwierdzono, że w roku 2007.r do 12 przedsiębiorców wysłano wezwanie do zapłaty, do 11 zawiadomienie o wszczęciu postępowania ( 1 wezwanie zwrócone jako niepojęte w terminie , wysłano ponownie). W 5 przypadkach wystawiono upomnienie.

Dowód: Akta kontroli str. 787, 951-1118,1189-1192

*Jak wyjaśniła Zastępca Dyrektora BOU, Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Miśiak w stosunku do koncesjonariuszy, którzy nie wnoszą opłat Biuro prowadzi działania windykacyjne dwutorowo z podziałem na sytuacje, gdy brak jest wpłaty oraz formularza z wyliczoną opłatą a także, gdy Urząd posiada formularze z wyliczoną opłatą a opłata nie została wniesiona. W stosunku do wytypowanych spraw z pozycji 1,2,8,9,11,13,15,16,17 w 2008 r. wystawiono tytuły wykonawcze, w poz. 3,4,5,6,12,14 brak było danych do ustalenia opłaty koncesyjnej, w poz. 7 wysłano ponownie wezwanie do zapłaty, w poz. 10 trwa ustalanie danych potrzebnych do wypełnienia tytułu wykonawczego.*

SJK

Dowód: Akta kontroli str. 1189-1192

Konto 222 nie wykazywało w ciągu roku budżetowego salda po stronie Ma. Otrzymane dochody wykazane na stronie Wn konta 130 są zgodne z zapisami na stronie Ma tego konta oraz ze stroną Wn konta 222.

Zapisy na koncie 222 strona Wn w miesiącu czerwcu i grudniu 2007r. są zgodne z realizowanymi przelewami na rachunek bieżący budżetu państwa.

Dowód: Akta kontroli str. 807-810,1131-1134

#### 5.4 Należności pozostałe do zapłaty

Wyszczególnienie	Kwota zaległości netto wg stanu na koniec roku *		Relacja zaległości netto do dochodów w roku		3:2
	2006	2007	2006	2007	
	tys. zł		%%		
1	2	3	4	5	6
Ogółem, w tym:	2.176	2.318	2,51	2,52	106,5
dział 750					
Administracja publiczna	2.176	2.318	2,51	2,52	106,5
§ 0590					
Wpływy z opłat za koncesje i licencje	2.176	2.318	2,51	2,52	106,5

Według stanu na 31 grudnia 2007 r. kwota zaległości z tytułu opłat koncesyjnych (wynikająca z tytułów wykonawczych i list wierzytelności w łącznej ilości 89, dotycząca nie wniesionych opłat za 2007 r. oraz za lata ubiegłe wynosi 2 317 874,73 zł. Stanowi to przyrost należności o 6,5 % w stosunku do 2006 r. Relacja należności (zaległości) do dochodów w 2007 r. wyniosła 2,52 % i praktycznie nie zwiększyła się w stosunku do 2006 roku. W celu wyegzekwowania należności z tytułu opłat koncesyjnych oraz kar pieniężnych nałożonych na przedsiębiorstwa energetyczne, prowadzono m.in. następujące działania windykacyjne:

- wysłano 1092 wezwania do zapłaty,
- w stosunku do 317 przedsiębiorstw energetycznych wszczęto z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie obliczenia opłaty,
- w związku z uregulowaniem opłat umorzono 83 postępowania administracyjne,
- na podstawie § 6 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 maja 1998 r. w sprawie wysokości i sposobu pobierania opłat przez Prezesa URE corocznych opłat wnoszonych przez przedsiębiorstwa energetyczne, którym została udzielona koncesja, ustalono dla 68 przedsiębiorstw energetycznych coroczne opłaty koncesyjne,
- wysłano 147 wezwań do uregulowania odsetek,
- w trybie art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w

SK

- administracji wysłano 316 upomnień,
- zgodnie z przepisami ww. ustawy wystawiono 117 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych, w tym 37 dotyczących kar pieniężnych
- wysłano 145 wezwań do uregulowania odsetek,
- zgłoszono do listy wierzytelności 9 przedsiębiorstw, które nie uregulowały należności (w tym dotyczące opłat koncesyjnych za 2006 r. oraz kar pieniężnych).

Przeważającą część zaległości stanowią opłaty za koncesje na prowadzenie działalności w zakresie obrotu paliwami ciekłymi. Za rok 2007 nie zapłaconych zostało 486 koncesji z tego:

- wystawiono 44 tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych
- zgłoszono nieuregulowane należności URE dotyczące 4 koncesji do listy wierzytelności przedsiębiorstw, które są w upadłości,
- z koncesjonariuszami, którzy nie wnieśli opłat za 138 koncesji brak jest kontaktu,
- sprawy dotyczące 133 koncesji zostały przekazane do Departamentu Przedsiębiorstw Energetycznych i Oddziałów Terenowych w celu wszczęcia postępowania o ich cofnięcie,
- w stosunku do koncesjonariuszy posiadających 167 koncesji prowadzone jest postępowanie windykacyjne.

[Dowód: Akta kontroli str.763, 783, 645, 1253-1257]

W kontrolowanym okresie Prezes URE wydał z urzędu pięć decyzji umarzających zaległości z tytułu opłaty koncesyjnej należnej za lata 2003 – 2006, dotyczącej koncesji na obrót paliwami ciekłymi na łączną kwotę 19.780,36 ( Decyzje nr BO-312-91/2007 z 22 października 2007, BO-312-90/2007 z 22 października 2007, BO-312-83/2007 z 27 września 2007, BO-312-80/2007 z 25 września 2007, BO-312-5/2007 z 05 stycznia 2007). Uzasadnieniem umorzenia zaległości było postanowienie organu skarbowego w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, w którym to organ stwierdził, że w toku postępowania egzekucyjnego nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne.

[Dowód: Akta kontroli str. 595-628]

*Jak poinformowała w piśmie nr BO-090-1/2008 z dnia 29 stycznia 2008r. Z-ca Dyrektora BOU Główny Księgowy Resortu, kierownik jednostki nie podejmował decyzji w sprawie zaniechania poboru, odroczenia należności budżetu państwa. Należności przedawnione nie występowały.*

[Dowód: Akta kontroli str. 493, 749, 931 -932]

5/15

**9. Realizacja wydatków**

Wykonanie wydatków w 2007 r. przedstawia poniższa tablica:

L.p	Wyszczególnienie	Wykonia- nie w 2005 r.*	2006 r.				6a:3	6a:4	6a:5
			Plan	Plan po zmiana ch	Wykona- nie* III kwar- tały 2007	Wyko- nanie Rok 2007			
		tys. zł					%%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	32.697	36.138	37.523	26.866	37.140	113,6	102,8	99,0
1.	dział 750 Administracja pań- stwowa	32.697	36.138	37.523	26.866	37.140	113,6	102,8	99,0
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	32.697	36.138	37.523	26.866	37.140	113,6	102,8	99,0

[Dowód: Akta kontroli str. 643-644]

Zestawienie wydatków poniesionych w URE w 2007r. wg grup ekonomicznych przedstawiało się następująco:

- |   |                |
|---|----------------|
| 1. Świadczenia na rzecz osób fizycznych:  | 33 tys. zł     |
| 2. Wydatki bieżące jednostek budżetowych: | 33 058 tys. zł |
| 3. Wydatki majątkowe:                     | 4.049 tys. zł  |
| Wydatki łącznie:                          |                |

Dowód: Akta kontroli str. 1123-1124,1139-1141

**6.1 Plan po zmianach**

W dniu 11 maja 2007 r. Minister Finansów decyzją nr FS2/URE/1MK/07 wprowadził zmiany w budżecie państwa polegające na zwiększeniu kwoty wydatków w cz. 50, dział 750 rozdział 75001 łącznie o 196 628 zł ( paragraf 4020 – 162 054 zł, paragraf 4040 – 2 296 zł, paragraf 4110 – 28 252 zł, paragraf 4120 kwotę 4.026 zł.). Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej ( część 83. Rezerwy celowe, poz. 25 ) i przeznaczone zostały na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochod-

*CK*

nymi ) dla szesnastu urzędników mianowanych z dniem 1 listopada 2006r. zatrudnionych w URE. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Prezes URE w dniu 24 maja 2007r. Decyzją nr 11/2007 w sprawie zmian w układzie wykonawczym budżetu państwa na rok 2007, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej dokonał zmniejszenia wydatków w paragrafie 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne o 205 tys. zł a zwiększenia w paragrafach 4140 – wpłaty na PFRON o 65 tys. zł., paragrafie 4170- wynagrodzenia bezosobowe o 70 tys. zł, a także w paragrafie 4420 – podróże służbowe zagraniczne o 70 tys. zł.

Dowód Akta kontroli str. 421-430

W dniu 15 października 2007r. Decyzją nr FS2/URE/2JB/07 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2007 Minister Finansów wprowadził zmiany w budżecie państwa w cz. 50, dział 750, rozdział 75001 zwiększające wydatki o łączną kwotę 7 069 zł ( paragraf 4020 – 5 908, paragraf 4110- 1 016 zł, paragraf 4120 – 145 zł ). Powyższe środki pochodziły z **rezerwy celowej** (część 83. Rezerwy celowe, poz.25) i przeznaczone były na sfinansowanie dodatków dla służby cywilnej ( wraz z pochodnymi ) dla 2 urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 15 września 2007 r. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 17 października 2007 r. Decyzją nr IP-10/WKP/ODS/4135/8C/PMX/07/12024 w sprawie zmian w budżecie państwa na 2007 r. Minister Finansów wprowadził zmiany polegające na zwiększeniu wydatków w cz. 50, dział 750, rozdział 75001 na łączną kwotę 1 181 511 zł ( paragraf 6068 – 835 558 zł i paragraf 6069 – 345 953 zł). Powyższe środki pochodziły z **rezerwy celowej** (cz.83. Rezerwy celowe, poz. 8) i przeznaczone były na kontynuację realizacji „Systemu interaktywnej elektronicznej obsługi informatyczno- statystycznej dla uczestników rynku energii” w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, na lata 2004-2006, Priorytet *Rozwój przedsiębiorczości i wzrost innowacyjności poprzez wzmocnienie instytucji otoczenia biznesu*, Działanie 1.5 *Rozwój systemu dostępu przedsiębiorców i usług publicznych on-line*”, umowa nr WKP 1/1.5.0/2/2005/1/17/204/U, dla jednostki realizującej, tj. URE. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dowód: Akta kontroli str. 387-396

W dniu 14 listopada BO-3111-18/2007 Prezes URE pan Mariusz Swora wystąpił do Ministra Finansów o wyrażenie zgodny na dokonanie zmian w budżecie Urzędu polegającej na zwiększeniu wydatków majątkowych poprzez zmniejszenie wydatków w paragrafie 4010 w kwocie 200 tys. zł i zwiększenie o tę kwotę wydatków w paragrafie 6060. W dniu 23 listopada 2007 r. Sekretarz Stanu w MF Elżbieta Suchocka-Roguska wyraziła zgodę na sfinansowanie zakupu sprzętu komputerowego oraz oprogramowania z tych środków.

[Dowód: Akta kontroli str. 363-378 593-594,1275-1276]

*Jak wyjaśniła w piśmie nr DG-090-1(2)/2008/MK z dnia 18 stycznia 2008 r. Dyrektor Generalny URE „ Prezes URE oraz Dyrektor Generalny otrzymują w pierwszej połowie każdego miesiąca od Zastępcy Dyrektora Biura Obsługi Urzędu Głównego Księgowego Resortu informacje o dochodach i wydatkach poniesionych w poprzednim miesiącu oraz zestawienie w formie tabelarycznej dochodów i wydatków w pełnej klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie budżetu liczone od początku roku oraz w danym miesiącu. Omówienie wykonania planu, na podstawie przedstawionych materiałów następuje w formie spotkań roboczych Dyrektora Generalnego oraz Głównego Księgowego Urzędu. W przypadku przesunięć między paragrafami Dyrektor Generalny występuje ze stosownym wnioskiem do Prezesa URE, przedstawiając projekt decyzji oraz plan po zmianach.”*

Dowód: Akta kontroli str. 55, 479

W ciągu roku 2007r. Prezes URE wydał 12 decyzji, na podstawie których dokonał przeniesień w planach wydatków. W III kwartale Prezes URE wydał trzy decyzje: nr 19/2007 z 30.07.2007r. decyzja nr 21/2007 z 24.08.2007r. decyzja nr 23/2007 z 19.09.2007r. Cztery decyzje: decyzja nr 25/2007 z 19.10.2007r. , decyzja nr 28/2007 z 20.11.2007r., decyzja nr 30/2007 z 30.11.2007r. decyzja nr 34/2007 z 21.12.2007r. dotyczyły IV kwartału.

Decyzjami wymienionymi wyżej dokonano zmian środków w następujący paragrafach:

	III kwartał:	IV kwartał:
3020- wydatki osobowe niezaliczane		
do wynagrodzeń -	-	- 23 tys.
3040-nagrody o szczególnym charakterze	-	- 15 tys.
4010- wynagrodzenia osobowe	-	- 420 tys.



4020- wynagrodzenia członków korpusu sł. cyw.	- 336 tys.	- 300 tys.
4040- dodatkowe wynagrodzenia	- 19 tys.	-
4440 – odpisy na ZFŚS	+ 6 tys.	-
4210-zakup materiałów i wyposażenia	-	+ 240 tys.
4300- zakup usług pozostałych	+ 250 tys.	+ 350 tys.
4380- zakup usług obejmujących tłumaczenia	+15 tys.	- 17 tys.
4390- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz	-	- 20 tys.
4400- opłaty za administrowanie	-	+ 85 tys.
4410-podróż służbowe krajowe	-	- 40 tys.
4420-podróż służbowe zagraniczne	-	+ 32 tys.
4170-wynagrodzenia bezosobowe	+ 80 tys.	+ 37 tys.
4430-różne opłaty i składki	-	- 20 tys.
4540-składki do organizacji międzynarodowych	-	+ 6 tys.
4550- szkolenia pracowników służby cywilnej	-	- 25 tys.
4610-koszty postępowania sądowego	+1 tys.	+ 3 tys.
4690-skł.do organizacji międzynarodowych	-	- 55 tys.
4700-szkol. pracowników nie będących członkami k.s.c.	-	- 30 tys.
4740-zakup materiałów papierniczych	-	- 10 tys.
6060- wydatki na zakupy inwestycyjne	-	+ 200 tys.

15/11

Dowód: Akta kontroli str.353-474, 483-486

*Jak wyjaśniła w piśmie nr BO-090-2/2008 z dnia 11 lutego 2008 Pani Małgorzat Kozak, Dyrektor Generalny URE „ konieczność zwiększenia wydatków w paragrafach 4210, 4300, 6060, 4170 wynikała z potrzeb związanych z bieżącym funkcjonowaniem urzędu, które nie były możliwe do przewidzenia na etapie planowania budżetu. Kolejne zmiany organizacyjne powodowały również pewne zmiany w polityce Urzędu, co w sposób bezpośredni przekładało się na konieczność ponoszenia wcześniej nie planowanych wydatków na opinie, ekspertyzy, itp. Realizacja Projektu 1.5 przy współudziale środków unijnych dość znacznie wpłynęła na zwiększenie zakupów w niektórych paragrafach. Niektórych kosztów związanych z realizacją tego projektu nie dało się przewidzieć wcześniej.*

*Oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia osobowe w paragrafie 4010 powstały m.in. w związku ze zmianami organizacyjnymi, a także wypłatą świadczeń ZUS, np. zasiłki chorobowe, świadczenia rehabilitacyjne itp.”*

[Dowód: Akta kontroli str. 753,757-758]

Urząd w III kwartałach 2007 r. zrealizował wydatki w wysokości 26.866 tys. zł, a w IV kwartale w kwocie 10 274 tys. zł.

[Dowód: Akta kontroli str. 643-644]

## **6.2 Harmonogram i układ wykonawczy**

Zgodnie art. 128, ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych<sup>7</sup>, w terminie 21 od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej, dysponenti części budżetowych przedstawiają Ministrowi Finansów szczegółowy plan dochodów i wydatków danej części budżetowej, zwany „ układem wykonawczym”. Ustawa budżetowa na rok 2007 została ogłoszona w dniu 1 lutego 2007r.<sup>8</sup>

Układ wykonawczy został przekazany w ustawowym terminie do Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów w dniu 20 lutego 2007 r., a więc w ustawowym terminie.

[Dowód: Akta kontroli str. 525-534]

Zgodnie z postanowieniem art. 129, ust. 1 powoływanej wyżej ustawy o finansach publicznych Minister Finansów, w porozumieniu z dysponentami części budżetowych, opracowuje harmonogram realizacji budżetu państwa. Zgodnie z pismem Ministra Finansów nr BP 2/4113/3/2007/103 z dnia 25 stycznia 2007 r. harmonogram z propozycją realizacji

<sup>7</sup> Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami

<sup>8</sup> Dz. U. z 2007r. Nr 15, poz. 90

S.M.

dochodów i wydatków budżetu państwa należało przedstawić do dnia 14 lutego 2007 r., Faktycznie dokument ten został przesłany w dniu 13 lutego 2007 r. w ustawowym terminie.

[Dowód: Akta kontroli str. 511-524]

### **6.3 Plan rzeczowo – finansowy**

W dniu 15 stycznia 2007r. Wydział Administracji i Transportu wraz z Wydziałem Informatyki Biura Obsługi Urzędu przedłożyły do akceptacji Dyrektorowi Biura Obsługi Urzędu sporządzony w formie tabelarycznej plan rzeczowo-finansowy na 2007 r. W planie tym przewidziano do realizacji 11 zadań z których 2 miały być zrealizowane w 1 półroczu, 2 zadania na przełomie I / II półrocza, a pozostałe 6 zadań przewidziano do zrealizowania w II półroczu 2007 r.

Szacunkowa wartość zadań wyniosła 6 807 688 zł

Realizacja planu rzeczowo - finansowego poza niedoszacowaniem zakupu mebli biurowych ( zaplanowano 37 000 zł, wydatkowano 65 218,76 zł, różnica wynosi 28 218,76 zł) nastąpiła w kwotach zbliżonych do planowanych. Terminy realizacji zamówień poza dwoma przypadkami ( planowane zakupy sieci okablowania strukturalnego dla OT Lublin oraz mebli biurowych ) następowały według planu.

[Dowód: Akta kontroli str.487-490, 535-538,1119-1122]

*Dyrektor Generalny Pani Małgorzata Kozak w piśmie z dnia 18 marca 2008r. nr DG-090-8(2)/2008 wyjaśniła, że przyczyną przesunięcia realizacji zakupu okablowania strukturalnego był problem ze znalezieniem wykonawcy. Wydatki na meble biurowe zostały zwiększone w związku z napływającym z komórek organizacyjnych URE wniosków o wymianę mebli, a projektowane na etapie sporządzania planu rzeczowo- finansowego wydatki i terminy są informacjami przybliżonymi , faktyczne potrzeby Urzędu co do zaopatrzenia w wyposażenie podyktowane są potrzebami bieżącymi.*

[Dowód: Akta kontroli str. 1283 -1284]

### **6.4 Rozliczenie wydatków budżetowych z 2006 r. przeniesionych do wykorzystania w roku 2007.**

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2006r. w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>9</sup> w 2006 r. URE nie posiadał wydatków, które nie wygasły w roku 2006 r. Nie było też wydatków przeniesionych do realizacji w 2008 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 232, poz. 1689

[Dowód: Akta kontroli str. 783- 784]

### **6.5 Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków**

Zgodnie z Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Biura Obsługi Urzędu w skład Biura wchodzi m.in. Jednoosobowe Stanowisko Pracy do Spraw Zamówień Publicznych, do którego należy planowanie i organizowanie realizowanych przez Urząd zamówień publicznych w tym m.in. prowadzenie postępowań związanych z udzieleniem zamówień publicznych, merytoryczna kontrola dokumentów finansowych w zakresie prowadzonych postępowań, prowadzenie procedur dotyczących postępowań o zamówienie publiczne, współpraca w zakresie dotyczącym zamówień publicznych z komórkami organizacyjnymi URE.

[Dowód: Akta kontroli str.45,53]

W 2007 r. Urząd Regulacji Energetyki w celu dokonania zakupów w systemie zamówień publicznych zaplanował do realizacji 7 postępowań, w tym 5 zamówień w trybie zapytania o cenę i 2 z wolnej ręki.

W roku 2007 r. podpisano 6 umów na realizację niżej wymienionych zamówień:

- dostawa materiałów biurowych dla URE o wartości netto 55 000 zł,
- dostawa artykułów spożywczych o wartości netto 45 000 zł,
- dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek, faksów i kserokopiarek o wartości netto 140 000 zł,
- na wykonanie 5 kolejnych książek z serii wydawniczej Biblioteka Regulatora dla URE netto wartości netto 200 000 zł,
- na wykonanie usług porządkowych w siedzibie Oddziału Centralnego URE w Warszawie na kwotę netto 56 000 zł. Łączna kwota netto powyższych zamówień, które zrealizowano w ramach zapytania o cenę wyniosła 496 000 zł.
- usługi pocztowe świadczone przez Poczta Polską dla URE w latach 2008 i 2009, zamówienie z wolnej ręki na 560 000 zł.

Zamówienie na rozbudowę macierzy HP EVA 4000 z wolnej ręki w 2007 r. nie zostało zrealizowane.

[Dowód: Akta kontroli str. 475-476, 1135-1138]

Szczegółowemu badaniu poddano wszystkie 7 postępowań o zamówienia publiczne. Stwierdzono, że podstawą ustalenia wartości w przedmiotowych zamówieniach była wartość netto, dokumentacja dotycząca zamówień zawiera oświadczenia kierownika zamawiającego,

SK

pracownika zamawiającego, członków komisji przetargowej o niepozostawianiu z żadnym wykonawcą w stosunku prawnym lub faktycznym, mogącym budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności ( dokumenty ZP - 11), wnioski o realizację zamówień zawierają potwierdzenie Głównego Księgowego o zabezpieczeniu środków finansowych.

W wyniku badania nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz zasad określonych w „Instrukcji kontroli finansowej w URE” i załączniku nr 2 do niej.

[Dowód: Akta kontroli str. 1245-1250]

*W piśmie nr BO-090-8(1)/208 z dnia 14 marca 2008r. Dyrektor Biura Obsługi Urzędu wyjaśniła, że planowanie wydatków i realizacja zakupów dla URE poprzedzona jest analizą i oceną jej efektów. Ma to miejsce w trakcie sporządzania planu finansowego na następny rok budżetowy, a analiza polega na wartościowym sporządzeniu wykazu wykonania dostaw materiałów i usług w poprzednim roku kalendarzowym.*

[Dowód: Akta kontroli str. 1187-1188,1251-1252]


Z trzech wytypowanych niżej zamówień publicznych przy pomocy Pomocnika kontrolera – dobór próby PK. 4.2 w losowaniu prostym (generator liczb) wylosowano:

- spośród 35 faktur - 5 ( pozycja 7, 18, 26,30,35 sporządzonego zestawienia) na dostawę materiałów biurowych ( umowa Nr 260-1(21).2007 z 23 marca 2007),
- spośród 16 faktur - 3 ( pozycja 1,5,7 sporządzonego zestawienia ) na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek, faksów i kserokopiarek ( umowa BO-260-3(18)/2007 z 23 marca 2007),
- spośród 14 faktur – 2 ( pozycja 2, 10 sporządzonego zestawienia ) na dostawę artykułów spożywczych ( umowa 260-2( 21).007 z dnia 28 marca 2007).

Zamówienie na wykonanie 5 kolejnych książek z serii wydawniczej Biblioteka Regulatora dla URE do dnia 6 marca 2008 r. nie zostało zrealizowane.

Na podstawie wylosowanej próby 10 faktur stwierdzono, że płatności regulowane były w wymaganych terminach.

[Dowód: Akta kontroli str. 1143-1160]



W 2007 r. struktura wydatków wykazała, że wydatki bieżące URE w kwocie 33.058 tys. zł stanowiły 89 % ogółu wydatków Urzędu, w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydano łącznie 25 022. tys. zł, co stanowiło 67,4 % ogółu poniesionych wydatków oraz 99,1% planu wynagrodzeń po zmianach.. Następna co do wartości grupa wydatków to zakup towarów i usług - pozostałe wydatki, które wyniosły 7.809 tys. zł, w tym:

- 610 tys. zł wydatkowano z paragrafu 4210 na zakup materiałów i wyposażenia w tym 175 tys. zł na części zamienne i eksploatacyjne
- 1 312 tys. zł, dotyczyła paragrafu 4300, w tym 350 tys. na pozostałe i 297 tys. zł na usługi pocztowe i telegraficzne i 168 tys. zł na usługi utrzymania czystości.
- 4 079 tys. zł w paragrafie 4400 -opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe stanowiły 11% kosztów ogółem.

Wydatki majątkowe wyniosły 4.049 tys. zł tj. 99% planu po zmianach w tym na zakupy inwestycyjne z paragrafu 6060 - 594 tys. zł i z paragrafów 6068 i 6069 łącznie 3 455 tys. zł.

[Dowód: Akta kontroli str. 1259-1268]

#### **6.6. Karty płatnicze**

W roku 2007 URE był posiadaczem dwóch kart płatniczych BGK-Visa Business „Oficjum”

Użytkownikami kart byli Prezesi URE urzędujący do 31 lipca 2007 r. oraz od 22 sierpnia 2007 r. do 19 listopada 2007 r., a także Zastępca Dyrektora Departamentu Integracji Europejskiej i Studiów Porównawczych. Urząd rozlicza karty indywidualnie.

Jak wynika z umowy zawartej w dniu 25 kwietnia 2005r. pomiędzy BGK z siedzibą w Warszawie a URE karty wydawane są osobom wskazanym przez posiadacza karty we wniosku. Nazwa posiadacza brzmi URE. Łączny limit operacji przyznanych dla wszystkich kart wyniósł 16 tys. zł miesięcznie. Do obsługi kart w ramach zawartej umowy nie wyodrębniono żadnego rachunku. Po transakcji kartą z uwzględnieniem okresu rozliczeniowego bank wystawia URE notę obciążeniową z jej rozliczeniem. Zasady korzystania z kart płatniczych zawarte są w załączniku nr 1 do „Instrukcji kontroli finansowej” w URE.

W 2007 r. łączne płatności kartami wyniosły 8.600,73 zł. i dotyczyły wydatków związanych z wyjazdami służbowymi – zakup paliwa, opłata za hotel, zakup biletów PKP, Ponadto kartą zapłacono za wydawnictwo „ Environment in the European Union, Review of EU legislation to 31 December 2006r., usługę gastronomiczną (spotkanie grup ekspertów ds.

Syk

energii i gazu oraz zespołu ds. interdyscyplinarnej współpracy międzynarodowej oraz zespołu społecznych doradców Prezesa URE., koszty szkolenia pracownika w Budapeszcie.

Transakcje dokonywane na kartach ewidencjonowane były na koncie 201 1139.

[Dowód: Akta kontroli str.491, 509, 651-748, 1288-1289]

#### **6.7 Wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia - wykazane w § 4210.**

W paragrafie 4210 - wydatkowano łącznie 610 tys. zł. W ramach badania wydatków zbadano 4 faktury na łączną kwotę 42 059,50 zł (6,9 % wydatków w tym paragrafie), nie stwierdzając nieprawidłowości.

[Dowód: Akta kontroli str. 1121,1265]

#### **6.8 Zakup usług remontowych § 4270.**

W paragrafie 4270 - wydatkowano łącznie kwotę 82 000 zł. W ramach badania wydatków zbadano 3 faktury na łączną kwotę 11 536 zł, (14,1 % wydatków w tym paragrafie), nie stwierdzając nieprawidłowości.

[Dowód: Akta kontroli str. 1267,1273, 1279]

#### **6.9 Realizacja wydatków wykazanych w § 4300 na zakup usług pozostałych.**

W paragrafie 4300 - wydatkowano łącznie 207 612,44 zł. Największą pozycję stanowiły wydatki na usługi naukowo – badawcze w wysokości 350 000 zł. Zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego uległy wydatki na usługi telekomunikacyjne i pocztowe, na które poniesiono wydatki w wysokości 650 000 zł. W porównaniu z rokiem 2006 na usługi te wydano o 282 tys. mniej. W ramach badania wydatków zbadano pięć faktur na łączną kwotę 207.612,44 zł, nie stwierdzając nieprawidłowości

[Dowód: Akta kontroli str.1267, 1277-1280]

#### **6.10 Realizacja zakupów inwestycyjnych (§ 6060).**

Do końca grudnia 2007 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 594 tys. zł (1,6 % wydatków ogółem Urzędu). W ramach badania wydatków zbadano 5 faktur na łączną kwotę 144 516,32 zł (24,3 % całości wydatków majątkowych), nie stwierdzając nieprawidłowości. Na podstawie faktur, które podlegają kontroli merytorycznej i formalno- rachunkowej wystawiono dokumenty (OT) przyjęcie środka trwałego oraz założone zostały kartoteki środków trwałych. Z prowadzonej ewidencji szczegółowej wynika stawka umorzenia oraz dotycząca

C. K.

sowa wartość za każdy kolejny rok amortyzacji. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialno – prawnych stanowi cena nabycia. Środki trwałe i wartości niematerialno – prawne podlegają jednorazowej amortyzacji za okres całego roku.

[Dowód: Akta kontroli: 1119-1121,1267|291-1292]

### 7. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń według układu prezentowanego w ustawie budżetowej (według statusu zatrudnienia):

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2006			Wykonanie 2007			8:5 %/%
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	265	21.107	6.637	267	21.434	6.690	100,8
	01	14	2.282	13.581	13	2.030	13.011	95,8
	02	2	420	17.516	2	335	13.953	79,7
	03	249	18.405	6.160	236	16.751	5.915	96,0
	16	0	0	-	16	2.318	12.073	-
1.	dział 750							
	Administracja publiczna	265	21.107	6.637	267	21.434	6.690	100,8
1.1.	rozdział 75001							
	Urzędy naczelnych centralnych organów administracji rządowej status zatrudnienia	265	21.107	6.637	267	21.434	6.690	100,8
	01	14	2.282	13.581	13	2.030	13.011	95,8
	02	2	420	17.516	2	335	13.953	79,7
	03	249	18.405	6.160	236	16.751	5.915	96,0
	16	0	0	-	16	2.318	12.073	-

[Dowód: Akta kontroli str. 649-650]

Do dnia 31 grudnia 2007 r. wynagrodzenia wraz z pochodnymi wykonano w łącznej wysokości 25 022 tys. zł, co stanowi 67,4% ogółu poniesionych wydatków i 99,1% planu wynagrodzeń po zmianach. Pozycja ta zawiera dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości łącznej 1 489 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.690 zł i było wyższe o 0,8 % od wykonania w 2006 r.

421



W paragrafach 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników oraz 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej wykonanie przedstawia się następująco:

- paragraf 4010 – 4 349 tys. zł (98,7 % planu wynagrodzeń wg ustawy budżetowej)
- paragraf 4020 – 15 597 tys. zł (99,6% planu wynagrodzeń po zmianach).

[Dowód: Akta kontroli str. 787, 795]

Jak wykazuje zestawienie stanów i obrotów na koncie 130 00 01 750 75001 4020 oraz zgodnie z informacją Pani Małgorzata Kozak, Dyrektora Generalnego URE w piśmie nr BO-090-2/2008 z dnia 11 lutego 2008r. na wynagrodzenia w służbie cywilnej wydatkowano łącznie 15.597 tys. a przyznane środki zostały wykorzystane w całości.

Dowód: Akta kontroli str. 755, 759, 1275

W 2007r. dokonano 19 zmian na stanowiskach kierowniczych. Jak oświadczyła w piśmie nr BO-090-1/2008 z dnia 29 stycznia 2008r. Zastępca Dyrektora BOU, Główny Księgowy Resortu Pani Jadwiga Misiak Urząd nie wypłacał odpraw dla osób odwołanych.

Dodatkowe kwoty tytułu wynagrodzenia i ekwiwalentu wypłacono w 2007 r. Prezesom URE w łącznej wysokości 67 364,99 zł. pozostałym osobom ( Dyrektorom Oddziałów Terenowych, Dyrektorom Departamentów, Zastępcy Dyrektora Departamentu, wynagrodzenia w łącznej wysokości 105 48,59 zł.

[Dowód: Akta kontroli str. 495, 749,1269-1272]

Plan zatrudnienia wg ustawy budżetowej wynosił 290 etatów, w tym:

- 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 20 etatów
- 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 2 etaty,
- 03 - członkowie korpusu służby cywilnej - 251 etatów,
- 16- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi ani kierowniczymi stanowiskami w służbie zagranicznej- 17 etatów.

Przeciętne zatrudnienie w 2007 r. wyniosło 267 etatów i było wyższe od wykonania w 2006 r. o 2 osoby, lecz niższe od planu określonego w ustawie budżetowej o 23 osoby, tj. o 8,6 %. Na koniec grudnia zatrudnienie ogółem w etatach wyniosło 262 w stosunku do 290 planowanego zatrudnienia w ustawie budżetowej (90,3 %), w tym:

- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe - 2 etaty,

- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe – 13 etatów,
- członkowie korpusu służby cywilnej – 230 etatów,
- pozostali pracownicy – 17 etatów.

[Dowód: Akta kontroli str. 779-782,787]

*Dyrektor Generalny URE Pani Małgorzata Kozak w piśmie z dnia 18 marca nr BO-090-8(2)/2008 wyjaśniła, że na różnice pomiędzy planowanym poziomem zatrudnienia, a jego rzeczywistym wykonaniem ma rotacja pracowników i długość procesu naboru. Uwzględniając czas oczekiwania na ukazanie się ogłoszenia na BIP Kancelarii Premiera oraz terminy określone w przepisach regulujących nabór do służby cywilnej proces naboru trwa około 3 miesięcy, pomimo formalnie rozpisanego konkursu w sprawozdaniu Rb – 70 etat wykazuje się jako nieobsadzony. Również likwidacja jednego z departamentów spowodowała likwidację miejsc pracy kilku pracowników. Z uwagi na fakt, że w okresie wypowiedzenia zostali oni zwolnieni ze świadczenia pracy, sprawozdanie Rb-70 ich nie objęło.*

Dowód: Akta kontroli str. 1285-1287

Ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegających zwrotowi URE nie finansował wynagrodzeń pracowników.

Dowód: Akta kontroli str. 493, 749, 593-594,1165

Na podstawie zapisów na koncie 229 ( 229 01, 229 02, 229 03, 229 07 ) stwierdzono, że składki do Zakładu Ubezpieczeń społecznych i na PFRON odprowadzane były terminowo zgodnie z postanowieniami art. 47, ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 *o systemie ubezpieczeń społecznych*<sup>10</sup> oraz postanowieniem art. 49, ust. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*<sup>11</sup>.

Dowód: Akta kontroli str. 785 -806

Z list płac z miesiąca lutego liczącej 280 pozycji i września liczącej 290 pozycji wylosowano po 5 pozycji z każdej i sprawdzono prawidłowość naliczonych świadczeń i składek.

Dowód: Akta kontroli str. 949-950

## **8 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

<sup>10</sup> T.j. Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zmianami

<sup>11</sup> Dz. U. z 1997r. Nr 123, poz. 776 ze zmianami

Zgodnie z art. 5, ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>12</sup> fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z postanowieniem § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>13</sup> podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie pracy!

Do wyliczenia rocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęto 290 osób, zgodnie z planowanym przeciętnym zatrudnieniem w Urzędzie. W dniu 18 grudnia 2007 r. URE dokonał korekty naliczenia na ZFŚS, przyjmując, że przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty wyniosła 279.

Kwota rocznego odpisu na ZFŚS w 2007r. wyniosła 233 334 zł. Dnia 31stycznia 2007 r. URE przekazał z bieżącego rachunku wydatków na rachunek ZFŚS środki w wysokości 70 000 zł, dnia 30 kwietnia 2007r. przekazana została kwota 105 000,50 zł, a 27 września 2007 r. kwota 58 333,50 zł. W dniu 21 grudnia 2007r. URE dokonał korekty odpisu o kwotę 6 034,50 zł

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczany jest więc zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dowód: Akta kontroli str. 493-495, 629-642, 749-751, 753-757, 779-782, 795-798

## 9. Zobowiązania

Dane dotyczące zobowiązań przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Stan na koniec grudnia		3:2
	2006	2007	%%
	tys. zł		
1	2	3	4
1. Zobowiązania ogółem	2.039	2.021	99,1
2. Zobowiązania wymagalne, w tym:	-	-	
§			
§			

<sup>12</sup> Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zmianami

<sup>13</sup> Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 ze zmianami

Stan zobowiązań wykazany przez URE jest zgodny ze stanem wykazanym w sprawozdaniach Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz zapisami na wybranych kontach zespołu 2. Kwotę zobowiązań stanowi m. in. wartość dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

[Dowód: Akta kontroli str. 647-648, 775-776, 771-772, 1129-1130]

### **10. Środki z UE**

W dniu 27 grudnia 2006 r. Prezes URE zawarł umowę nr BO-260-5(63)/2006 z firmą ABG Ster-Projekt S.A. z siedzibą w Warszawie przy Al. Jerozolimskie 123 A na opracowanie i wdrożenie systemu interaktywnej elektronicznej obsługi informatyczno- statystycznej obsługi dla uczestników rynku energii, realizowanego w ramach SPO WKP, zwanego dalej Systemem. Wyboru wykonawcy dokonano w ramach zamówienia publicznego w trybie przetargu ograniczonego (ogłoszenie z dnia 14 kwietnia 2006r. nr BO -260-5/ 2006 ).Wartość umowy ustalono na 7 801 900 zł brutto. Jak stanowią zapisy przedmiotowej umowy zamawiający miał płacić w częściach za każdy etap prac. Prace podzielone zostały na 4 etapy.

1. etap – 2 923 576, 93 zł
2. etap – 1 671 400 zł
3. etap- 1 952 811,07 zł
4. etap- 1 254 112 zł

W roku 2007 zostały zrealizowane 3 etapy.

W dniu 26 marca 2007r. na podstawie protokołu odbioru został odebrany I etap Systemu Interaktywnej Elektronicznej Obsługi Informatyczno – Statystycznej dla Uczestników Rynku Energii ( faktura VAT nr 1100060311 z dnia 26 03 2007r. na kwotę 2 699 211,09 zł i nr 1100060309 z dnia 23.03.2007 r. na kwotę 224.365,83 zł )

W dniu 22 czerwca 2007r. na podstawie protokołu odbioru został odebrany II etap Systemu Interaktywnej Elektronicznej Obsługi Informatyczno – Statystycznej dla Uczestników Rynku Energii ( faktura VAT nr 1000060370 z dnia 22.06.2007 r. na kwotę 1.671.400 zł).

W dniu 14 grudnia 2007r. na podstawie protokołu odbioru został odebrany III etap Systemu Interaktywnej Elektronicznej Obsługi Informatyczno – Statystycznej dla Uczestników Rynku Energii ( faktura VAT nr 1000061781 z dnia 14.12.2007r. na kwotę 1.952.811,07 zł)

Wydatkowane kwoty są zgodne z postanowieniami umowy.

Zgodnie z ust. 1 § 2 ww umowy IV etapu programu ma zostać zrealizowany do dnia 15 maja 2008 r.

[ Dowód: Akta kontroli str. 593-594,1169-1182]

Środki z których finansowano realizację projektu były zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach analitycznych przewidzianych *rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek budżetowych*. Z rachunku bieżącego wydatków budżetowych i w ramach środków przeznaczonych na realizację projektu 1.5. z funduszy strukturalnych ( 130 00 01 1 6068 ) zapłacono łącznie kwotę 1.916.558 zł. Z rachunku bieżącego wydatków budżetowych zapłacono łącznie 395.977,22 zł (130 00 01 1 6060).

Powyższe jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Z rachunku bieżącego wydatków budżetowych i w ramach środków własnych przeznaczonych na realizację projektu 1.5 z funduszy strukturalnych zapłacono łącznie 1.537.952,77 zł.( 130 00 01 1 6069).

Dowód: Akta kontroli 593-594

Informuję Pana Prezesa o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 *ustawy o NIK*);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 *ustawy o NIK*). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 *ustawy o NIK* - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 *ustawy o NIK*).

Informuję również, że wystąpienie pokontrolne, sporządzone na podstawie ustaleń opisanych w niniejszym protokole kontroli, zostanie umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej

544

Najwyższej Izby Kontroli. Fragmenty protokołu, zawierające informacje do których dostęp podlega ograniczeniom wynikającym z art. 5 ust. 1 i 2 *ustawy o dostępie do informacji publicznej* - jeżeli występują - są zaznaczone szarym tłem z podaniem w przypisie podstawy prawnej wyłączenia i innych danych - zgodnie z art. 8 pkt 5 *ustawy o dostępie do informacji publicznej*.

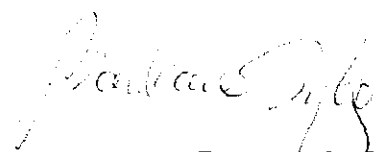
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden podpisany przez kontrolera NIK wręczono Prezesowi URE w dniu 21 marca 2008 r.

Warszawa, 21 marca 2008 r.

**Prezes  
Urzędu Regulacji Energetyki**

**Dr Mariusz Maciej SWORA**

**Kontroler NIK**



**Barbara SYTA**

Warszawa, 2008 r.

Omówienie omyłek pisarskich dostrzeżonych w protokole kontroli:

1. Na stronie 4 w wierszu 12 od góry wyraz „ Monik „ zastępuje się wyrazem „ Monika”,
2. Na stronie 4 w wierszu 14 od góry wyraz „ audytowi „ zastępuje się wyrazem „ audytowe”,
3. Na stronie 6 w wierszu 5 od góry skreśla się wyraz „ i „,
4. Na stronie 19 w wierszu 11 od dołu wyraz „ niepojęte „ i zastępuje się wyrazem „ niepodjęte”.

**Prezes  
Urzędu Regulacji Energetyki**

**dr Mariusz Maciej SWORA**

Warszawa, 2008 r.

**Kontroler NIK**

  
**Barbara SYTA**

13-78  
Kontroler. Wz 490  
090-107/2008/SF