



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KGP.410.001.07.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Wojciech Żukowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98997 z dnia 15 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Wyższy Urząd Górniczy ¹ , ul. Poniatowskiego 31, 40-045 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Koziura, Prezes Wyższego Urzędu Górniczego (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² (znowelizowanej w dniu 29 grudnia 2015 r.³), w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W ramach części 60 – Wyższy Urząd Górniczy finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami⁴ – zadania z zakresu nadzoru i kontroli nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁶.

Zrealizowane w 2015 r. dochody budżetowe w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy⁷ wyniosły 1 160 tys. zł.

W 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy wyniosły 57 706 tys. zł.

¹ Dalej: WUG.

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

³ Nowelizacja: ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2195)- weszła w życie 29 grudnia 2015 r.

⁴ Głównie ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2015 r., poz. 196 ze zm.).

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. Dalej: ufp.

⁷ W części 60 – WUG nie ustanowiono dysponentów niższego stopnia.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W wyniku kontroli 6% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w *Strategii działania urzędów górniczych na lata 2015-2018* oraz *Planie operacyjnym urzędów górniczych na rok 2015*. Prezes WUG rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. Sprawozdania te zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2015 r. Sporządzono je terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej ustalono dochody budżetowe w części 60 – WUG w wysokości 1 166 tys. zł, tj. o 46 tys. zł (13%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 1 160 tys. zł i były niższe o 0,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 1%. Głównym źródłem dochodów były opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów ubiegających się o stwierdzenie kwalifikacji wymaganych od osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i dozoru ruchu zakładów górniczych oraz mierniczego górniczego i geologa górniczego. Wyniosły one 926 tys. zł, tj. 80% ogółu zrealizowanych dochodów.

(dowód: akta kontroli str.111)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 60 – WUG wystąpiły należności w kwocie 62,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie odszkodowania za skradzione komputery (30 tys. zł) oraz nałożonych przez Prezesa WUG kar pieniężnych i naliczonych kar umownych (22 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 19 tys. zł. Zaległości, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., wyniosły 52,9 tys. zł i były wyższe o 17 tys. zł, tj. o 22% od zaległości na koniec 2014 r. Wzrost zaległości wynikał z nieuregulowania – pomimo wszczętych postępowań windykacyjnych – należności z tytułu kradzieży sprzętu komputerowego, naliczenia kary pieniężnej (za niedopełnienie obowiązków w zakresie służb ruchu zakładu górniczego) oraz kar umownych (za odstąpienie od umów o serwisowanie samochodów służbowych oraz

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

sprzątanie lokali). WUG na bieżąco windykował zaległości, wysyłając wezwania do zapłaty. Były też naliczane odsetki od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str.103, 106)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki w części 60 – WUG ustalone zostały w wysokości 54 605,0 tys. zł. W trakcie roku zostały one zwiększone z rezerw celowych¹² o 3 317,5 tys. zł, do ostatecznej wysokości 57 922,5 tys. zł. Nie zostały zaplanowane, ani nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

Środki z rezerw celowych zostały przeznaczone na:

- sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu odszkodowania za powstanie szkody górniczej na rzecz Katowickich Wodociągów S.A. w Katowicach - 1 959,3 tys. zł (w tym: w § 4600 *Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* - 1 121,2 tys. zł, w § 4580 *Pozostałe odsetki* - 827,3 tys. zł oraz w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* - 10,8 tys. zł);
- realizację zadania *Doposażenie organów nadzoru górniczego w sprzęt służący do monitorowania eksploatacji kopalni* - 141,5 tys. zł (w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*);
- sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu odszkodowania za powstanie szkody górniczej na rzecz osób fizycznych, wypłaconego w wyniku zawartej umowy - 117,5 tys. zł (w tym: w § 4300 *Zakup usług pozostałych* - 101,9 tys. zł, w § 4390 *Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii* - 14,1 tys. zł oraz w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* - 1,5 tys. zł);
- realizację zadania *Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na obszarach likwidowanych kopalń węgla kamiennego, barytu, rud metali kolorowych na terenie Dolnego Śląska* - 230,0 tys. zł (w § 4300 *Zakup usług pozostałych*);
- sfinansowanie kosztów związanych z utworzeniem Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku¹³ (OUG) - 860,9 tys. zł (w tym m.in.: w § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* - 291,0 tys. zł, w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 161,0 tys. zł, w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* - 152,0 tys. zł, w § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* - 116,0 tys. zł);
- sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa na wypłatę odszkodowania z tytułu szkody górniczej na rzecz Katowickich Wodociągów S.A. w Katowicach - 7,2 tys. zł z tytułu szczegółowego rozliczenia kosztów postępowania sądowego (w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*);
- sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r. – 1,0 tys. zł.

Szczegółowa kontrola wydatkowania wszystkich środków z rezerw celowych wykazała, że zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 27 listopada 2015 r. Prezes WUG dokonał, w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 *ufp*, zablokowania kwoty 150,0 tys. zł (w § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* - 130,0 tys. zł oraz w § 4110 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* - 20,0 tys. zł), stanowiącej część środków przeznaczonych na utworzenie OUG w Gdańsku. Blokada spowodowana była trudnościami z obsadze-

¹² Na podstawie siedmiu decyzji Ministra Finansów: z dnia 19 maja, 11 czerwca, 12 sierpnia, 13 sierpnia, 23 września, 25 września oraz 14 października 2015 r.

¹³ Urząd został powołany rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie utworzenia Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku (Dz. U. poz. 455). OUG rozpoczął działalność w dniu 1 kwietnia 2015 r.

niem wolnych stanowisk pracy. Minister Finansów poinformowany został o blokadzie w dniu jej dokonania.

Wydatki zostały wykonane w łącznej kwocie 57 705,9 tys. zł, tj. w 99,6% planu. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 459,5 tys. zł. Wydatki zrealizowano w trzech grupach ekonomicznych, tj. świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz wydatki majątkowe.

- Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły, zgodnie z planem, 250,0 tys. zł (0,5% łącznych wydatków WUG), w tym na deputaty węglowe dla emerytów 164,0 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2014 świadczenia te były niższe o 17,0 tys. zł.
- Wydatki bieżące jednostki budżetowej WUG ustalono w ustawie budżetowej w wysokości 56 776,0 tys. zł, a faktycznie wyniosły 56 599,0 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 2 545,0 tys. zł, tj. o 4,7%. Zasadnicza kwota w tej grupie przeznaczona została na wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹⁴ – 45 523,0 tys. zł (80,4% wydatków bieżących), opłaty za administrowanie i czynsze – 1 977,2 tys. zł (4,4%), zakup materiałów i wyposażenia – 1 188,7 tys. zł (2,6%), zakup usług pozostałych – 1 573,9 tys. zł (3,5%) oraz na podróże służbowe – 1 284,0 tys. zł (2,7%).
- Wydatki majątkowe w części 60 – WUG zrealizowano w wysokości 856,5 tys. zł, tj. w 95,5% planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2014 były one niższe o 2 068,7 tys. zł i stanowiły 1,5% wydatków ogółem w części 60. Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków i celowe z punktu widzenia zadań realizowanych przez WUG. Obejmowały one zakupy: sprzętu kontrolno-pomiarowego w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (141,5 tys. zł), dwóch samochodów służbowych na potrzeby pracowników inspekcyjnych WUG (149,0 tys. zł), sprzętu informatycznego (84,3 tys. zł) oraz centrali telefonicznej (10,9 tys. zł). Ogółem w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatkowano 385,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (386,4 tys. zł). Z kwoty ujętej w § 6580 *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* sfinansowano adaptację I piętra willi przy ul. Poniatowskiego w Katowicach (nieruchomości Skarbu Państwa będącej w zarządzie WUG), wydatkując 470,7 tys. zł, tj. kwotę stanowiącą 92,3% planu po zmianach (510,0 tys. zł)

(dowód: akta kontroli str. 102, 108, 182)

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 60 – WUG wyniosło 486 pracowników i było o 8 osób wyższe niż 2014 (478 osób). Wzrost zatrudnienia związany był przede wszystkim z utworzeniem OUG w Gdańsku.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 6 622 zł i było o 51 zł, tj. 0,8% wyższe w porównaniu do 2014 r. (6 571 zł).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych 122 umów o dzieło lub umów zleceń wyniosły łącznie 454 tys. zł, co stanowiło 77% zaplanowanej na ten cel kwoty (588,0 tys. zł). Umowy zawierane były wyłącznie z osobami niebędącymi pracownikami WUG.

Zobowiązania na koniec 2014 r. wyniosły 3 316,9 tys. zł i były wyższe niż na koniec 2014 r. (3 165,5 tys. zł) o 151,4 tys. zł. Główną pozycję (3 125,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2015 r. nie było zobowiązań wymagalnych.

(dowód: akta kontroli str. 104, 112, 182-184)

Szczegółowymi badaniami objęto realizację wydatków w kwocie 3 290,9 tys. zł, stanowiącej 6% wydatków WUG. Doboru próby do kontroli wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym WUG. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS¹⁵ spośród 2 720 zapisów księgowych. Badaniem objęto 45 zapisów księgowych na

¹⁴ Według sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28

¹⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

kwotę 3 290,9 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 634,5 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 39 zapisów na kwotę 2 656,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wylosowanej próbie wydatki w łącznej wysokości 661,8 tys. zł zbadano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶. W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym jednego przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz dwóch postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których zwarte zostały umowy, w tym wieloletnie, na łączną kwotę 1 002,7 tys. zł, nie wykazała naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 260-323, 347-348)

Prezes WUG na bieżąco dokonywał ocen realizacji budżetu, w szczególności przebiegu wykonania zadań w zakresie wydatków w układzie zadaniowym. Podstawą ocen były materiały przygotowane przez Biuro Budżetowo-Finansowe (BBF), które było odpowiedzialne za prowadzenie spraw związanych z opracowywaniem i wykonaniem budżetu. Analizy te sporządzano na podstawie dokumentacji księgowej znajdującej się w BBF. Z uwagi na konstrukcję budżetu w układzie zadaniowym, w tym sprawozdawczość, dane w ujęciu rzeczowym i finansowym prezentowane są jako kwoty łączne dla WUG i jednostek podległych, tj. Okręgowych Urzędów Górniczych i Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG).

Analizy w zakresie wykonania budżetu w układzie zadaniowym były przedkładane kierownictwu WUG w każdym miesiącu. Wyniki tych analiz były również prezentowane podczas narad dyrektorów komórek i jednostek organizacyjnych WUG. Kontrola podległych jednostek organizacyjnych w zakresie realizacji planów w układzie zadaniowym odbywała się w WUG na podstawie dokumentów, w tym dokumentów finansowych otrzymanych z OUG. W przypadku wystąpienia jakichkolwiek wątpliwości dokumenty, w tym dokumenty finansowe, były odsyłane nadawcom do wyjaśnienia lub weryfikacji.

(dowód: akta kontroli str. 329-346)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. zadania WUG realizowane były m.in. na podstawie *Strategii działania urzędów górniczych na lata 2015-2018* oraz *Planu operacyjnego urzędów górniczych na rok 2015*. Elementem składowym *Planu operacyjnego*... były mierniki wraz ustaloną wartością przewidywaną do osiągnięcia w danym roku. Mierniki zostały wykorzystane do oceny realizacji zadań, podzadań i działań określonych w planie finansowym wydatków budżetowych WUG w układzie zadaniowym.

WUG realizował zadania w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* (planowane wydatki - 57 922,5 tys. zł), w tym zadanie 6.9 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* - 38 249,8 tys. zł, zadanie 12.1 *Kształtowanie bioróżnorodności* - 371,5 tys. zł oraz trzy zadania w ramach funkcji 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* – łącznie 19 301,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 76-105, 112-181)

Na realizację powyższych zadań o charakterze operacyjnym wydatkowano: 6.9 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* 38 087,0 tys. zł (99,6% planu po zmianach) oraz 12.1 *Kształtowanie bioróżnorodności* –

¹⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

371,5 tys. zł (100% planu). Ponadto na trzy zadania w ramach funkcji 22 wydano 19 247,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach).

Wartość miernika wykonania zadania 6.9 - *Liczba roboczodniówek kontrolnych w stosunku do liczby pracowników zatrudnionych w ruchu zakładów górniczych objętych nadzorem*) wyniosła 0,12 i była zgodna z założoną wielkością. W ramach tego zadania wykonywano pięć działań.

- Działanie 6.9.1.1. *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem, higieną pracy i ochroną zdrowia w zakładach górniczych oraz szkoleniem osób wykonujących czynności w ruchu zakładu górniczego lub wykonujących roboty geologiczne.* Miernikiem realizacji była liczba skontrolowanych działów BHP w podziemnych zakładach górniczych w stosunku do liczby tych zakładów. Wartość miernika osiągnęła 100% (koszt 16 443,8 tys. zł, tj. 99,6% planu).
- Działanie 6.9.2.1. *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem stosowania wyrobów, ruchem maszyn i urządzeń oraz dopuszczanie ich do ruchu w zakładach górniczych.* Miernikiem realizacji określony został jako liczba przeprowadzonych roboczodniówek kontrolnych w danym obszarze. Na koniec 2015 r. jego wartość wyniosła 111% (koszt 623,9 tys. zł, tj. 100% planu).
- Działanie 6.9.2.2. *Rozpoznawanie i zwalczanie zagrożeń technicznych związanych z ruchem maszyn i urządzeń oraz przeprowadzanie kontroli urządzeń energomechanicznych.* Miernikiem realizacji była liczba skontrolowanych układów transportu wraz z dokumentacją w kopalniach węgla kamiennego – wartość tego miernika wyniosła 24 przy planowanej 10 (koszt 9 940,9 tys. zł, tj. 100% planu).
- Miernikiem realizacji działania 6.9.3.2. *Nadzór nad gospodarką złożem, sporządzaniem i aktualizacją dokumentacji mierniczo-geologicznej, zapobieganie szkodom i ochroną środowiska w górnictwie, ustaleniem zakresu i sposobu likwidacji zakładu górniczego* była liczba aktualizacji wytypowanych rejonów o najbardziej szkodliwym oddziaływaniu na powierzchnię oraz wymagających szczególnej ochrony. Na koniec roku osiągnięta została planowana wartość 4, (koszt 8 421,1 tys. zł, tj. 99,3% planu).
- Realizacja działania 6.9.3.4. *Nadzór i kontrola nad projektowaniem, budową, utrzymaniem, remontem i rozbiorą obiektów budowlanych zakładów górniczych oraz zagospodarowaniem przestrzennym na terenach górniczych* miała być mierzona liczbą przeprowadzonych roboczodniówek kontrolnych w danym obszarze. Faktyczna wartość miernika wyniosła 115% założonej wielkości (koszt 2 004,8 tys. zł, tj. 98,7% planu).

Dane dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań były dostępne i wiarygodne. Dane te wyliczane były na podstawie informacji uzyskanych z OUG, SUG, departamentów i komórek podległych WUG oraz systemu informatycznego SUZUG¹⁷ służącego do monitorowania wartości mierników w ramach realizacji celów operacyjnych OUG i SUG.

Dane o wartościach osiąganych mierników w WUG w 2015 r. pozyskiwane były w okresach półrocznych. W 2015 r. nie dokonywano w WUG aktualizacji wartości mierników w związku ze zmianami planu finansowego, gdyż dokonywane przeniesienia wydatków pozostawały bez istotnego związku z realizacją celów działań i nie istniało zagrożenie niezrealizowania wartości danego miernika.

(dowód: akta kontroli str. 4-75, 104, 328)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności WUG dotyczącej realizacji wydatków budżetu w układzie zadaniowym nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁷ System Usprawniający Zarządzanie Urzędami Górniczymi.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęta została prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 60 – Wyższy Urząd Górniczy:

- 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:

- rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania finansowego za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Sprawozdanie RB-BZ1 sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

(dowód: akta kontroli str. 195-203, 206-207, 225-238)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności WUG dotyczącej sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 14 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
/-/ Krzysztof Kwiatkowski