

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.011.2017

Nr ewid. 34/2017/P/17/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy**

Dyrektor Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18.05. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	5
Ocena ogólna.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
3. Sprawozdania.....	9
IV. Informacje dodatkowe	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Podstawowym zadaniem dysponenta części 60 – Wyższy Urząd Górniczy¹ jest wykonywanie nadzoru i kontroli nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne i górnicze, na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze*². W budżecie państwa w układzie zadaniowym Prezes WUG wykonywał zadania ujęte w funkcji Nr 12 *Środowisko*, w ramach dwóch zadań (12.2. *Kształtowanie bioróżnorodności* oraz 12.4. *Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*) i dwóch podzadań: 12.2.3. *Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych* oraz 12.4.2. *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne*. Prezesowi WUG podlegają dyrektorzy Okręgowych Urzędów Górniczych (OUG) oraz dyrektor Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG).

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

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ w części 60 – WUG.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków w europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁴.

Zrealizowane w 2016 r. dochody budżetowe w części 60 – WUG wyniosły 797 tys. zł, a wydatki 59 778 tys. zł (0,02% łącznych wydatków budżetu państwa).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Dalej także WUG.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1131, ze zm.

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz.278, ze zm.). Dalej: ustawa budżetowa.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870. Dalej: *ufp*.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W wyniku kontroli 4,9% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 60 – WUG (2 946,2 tys. zł spośród 59 777,8 tys. zł) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w *ufp* i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Planowane wydatki z budżetu środków europejskich nie zostały poniesione z przyczyn niezależnych od WUG. Pozytywną ocenę uzasadnia także osiągnięcie celów działalności WUG ujętych w *Strategii działania urzędów górniczych na lata 2015-2018*⁷. Prezes WUG, 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 opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 60 – WUG rocznych sprawozdań za 2016 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także terminowo – stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 60 – WUG przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej *Informacji*.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ www.wug.bip.info.pl/plik.php?id=638

⁸ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 60 – WUG została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku 2015.

Dochody w części 60 – WUG wyniosły 796,9 tys. zł i były niższe od planowanych (1 087 tys. zł) o 26,7% oraz o 31,4% od dochodów uzyskanych w 2015 r. (1 160 tys. zł). Było to rezultatem wejścia w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r. *ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów*⁹, która zawierała m.in. delegację dla Ministra Środowiska do wydania nowego rozporządzenia w sprawie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego (art. 17 pkt 9), bez utrzymania w mocy dotychczasowych przepisów do czasu wejścia w życie nowego rozporządzenia. Budżet WUG po stronie dochodów został natomiast skonstruowany z założeniem ciągłości prowadzenia działalności egzaminacyjnej. W konsekwencji, od dnia 1 kwietnia 2016 r. do czasu wydania nowego rozporządzenia, brak było podstaw prawnych do przeprowadzania egzaminów stwierdzających posiadanie kwalifikacji. Opłaty egzaminacyjne stanowiły zaś zasadnicze źródło dochodów WUG. Nowe rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 2 sierpnia 2016 r. *w sprawie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego*¹⁰ weszło w życie z dniem 13 sierpnia 2016 r. i dopiero po tej dacie organy nadzoru górniczego mogły zacząć wyznaczać terminy stosownych egzaminów.

Na koniec 2016 r. w części 60 – WUG wystąpiły należności w kwocie 62,5 tys. zł, głównie z tytułu odszkodowania za skradzione komputery (30,0 tys. zł) oraz nałożonych przez Prezesa WUG kar pieniężnych i naliczonych kar umownych (19,6 tys. zł). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 50,5 tys. zł i były niższe o 2,4 tys. zł, tj. o 0,5% od stanu na koniec 2015 r. WUG podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania należności, wysyłając wezwania do zapłaty oraz naliczał odsetki od nieterminowych płatności. W ocenie NIK były to działania wystarczające.

Dane dotyczące planowanych i zrealizowanych dochodów budżetowych w części 60 – WUG przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki w części 60 – WUG ustalone zostały w wysokości 57 389,0 tys. zł. W ciągu roku zostały one zwiększone z rezerw celowych o 3 134,6 tys. zł, do ostatecznej wysokości 60 523,6 tys. zł. Środki z rezerw celowych zostały przeznaczone na:

- sfinansowanie części kosztów utworzenia Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku (m.in. wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla nowo zatrudnionych osób, wynajem pomieszczeń, zakupy paliwa i usług pocztowych oraz telekomunikacyjnych – 1 520,0 tys. zł (wykorzystano 1 344 tys. zł, tj. 88,4%);
- realizację zadania *Doposażenie organów nadzoru górniczego w sprzęt służący do monitorowania eksploatacji kopalni* – 591,3 tys. zł (wykorzystano w całości);

⁹ Dz. U. poz. 1505.

¹⁰ Dz. U. poz. 1229.

- realizację zadania *Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na obszarach zlikwidowanych kopalń węgla kamiennego, barytu, rud metali kolorowych na terenie Dolnego Śląska* – 446,5 tys. zł (wykorzystano w całości);
- dofinansowanie realizacji zadania *Termomodernizacja budynku biurowego Wyższego Urzędu Górniczego w Katowicach przy ul. Poniałowskiego 31* – 434,5 tys. zł (wykorzystano w całości);
- wypłatę nagrody jubileuszowej dla osoby na kierowniczym stanowisku państwowym oraz odprawy emerytalnej dla osoby odwołanej z kierowniczego stanowiska państwowego – 116,6 tys. zł (wykorzystano w całości);
- sfinansowanie ugody zawartej w ramach naprawy szkody górniczej – 12,9 tys. zł (wykorzystano w całości);
- sfinansowanie dodatku służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika służby cywilnej mianowanego z dniem 1 grudnia 2015 r., zatrudnionego w OUG Lublin – 12,7 tys. zł (wykorzystano 12,4 tys. zł, tj. 97,7%).

Szczegółowa kontrola wydatków na realizację zadań wymienionych powyżej w *tiret* 1-3 wykazała, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 23 listopada 2016 r. Minister Finansów, działając na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 *ufp*, wyraził zgodę na zmniejszenie planu wydatków na inwestycje budowlane o 135,0 tys. zł (w związku z oszczędnościami stwierdzonymi w wyniku rozliczenia inwestycji) i przeznaczenie tej kwoty, zgodnie z wcześniejszym wnioskiem Prezesa WUG, na zakup służbowego samochodu osobowego dla pracowników inspekcyjno-technicznych WUG (nadzór górniczy w terenie).

W dniu 24 listopada 2016 r. Prezes WUG dokonał, w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 *ufp*, blokady kwoty 208,0 tys. zł, na którą składały się oszczędności wynikające z nieobsadzenia wolnych stanowisk pracy w WUG oraz OUG w Gdańsku (143,0 tys. zł), przejściowego wakatu na stanowisku Prezesa WUG (45,0 tys. zł) oraz niewykorzystania 20,0 tys. zł w ramach budżetu środków europejskich. Minister Finansów poinformowany został o blokadzie w dniu jej dokonania.

Wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG wyniosły 59 777,8 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach (60 523,6 tys. zł). W porównaniu do roku 2015 wydatki były wyższe o 3,6%.

W strukturze wydatków w części 60 – WUG według grup ekonomicznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych (57 570,0 tys. zł) stanowiły 96,3% wydatków, wydatki majątkowe (1 988,0 tys. zł) – 3,3%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (220,0 tys. zł) – 0,4%.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zawarte zostały w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej *Informacji*.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostki budżetowej wyniosły 57 570,0 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki te były wyższe o 970,0 tys. zł, tj. o 1,7%. Zostały one przeznaczone przede wszystkim na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, których łączna suma wyniosła 48 164,0 tys. zł (80,5% wydatków bieżących) oraz na zakup materiałów, wyposażenia i usług pozostałych – 9 406,0 tys. zł (19,5%).

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy wyniosło 490 pracowników i było o 4 osoby wyższe niż 2015 (486 osób). Wzrost zatrudnienia związany był przede wszystkim z utworzeniem w 2015 r. OUG w Gdańsku. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2016 r. wyniosło 6 945 zł i było o 323 zł, tj. 4,9% wyższe w porównaniu do 2015 r. (6 622 zł).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 3 do niniejszej *Informacji*.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 1 988,0 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 były wyższe o 1 131,0 tys. zł (132%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (§ 6580 – Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych) sfinansowano termomodernizację budynku WUG za kwotę 1 005,6 tys. zł. Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez WUG. Były to m.in. zakupy sprzętu kontrolno-pomiarowego w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (558,4 tys. zł) oraz trzech samochodów służbowych dla pracowników inspekcyjnych WUG (282,4 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 220,0 tys. zł (97% planu). Kwotę tę przeznaczono głównie na deputaty węglowe dla emerytów 160,8 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2015 świadczenia te były niższe o 30,0 tys. zł.

Zobowiązania na koniec 2016 r. wyniosły 3 493,9 tys. zł i były wyższe niż w dniu 31 grudnia 2015 r. (3 316,9 tys. zł) o 77,0 tys. zł. Główną pozycję (3 311,0 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Na koniec 2016 r. nie było zobowiązań wymagalnych.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 2 946,2 tys. zł, stanowiącej 4,9% wydatków Wyższego Urzędu Górniczego. Badaniem objęto 49 zapisów księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych 10 zapisów na kwotę 1 863,4 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych – 39 zapisów na kwotę 1 082,8 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Analiza trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego¹¹ (o łącznej wartości 2 504,4 tys. zł), nie wykazała naruszeń przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych*¹².

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Na 2016 r. zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 20,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację projektu *Program współpracy Interreg Polska–Saksonia 2014–2020*. Partnerem wiodącym programu jest Saksoński Urząd Górniczy. W wyniku zaistniałych po stronie niemieckiej opóźnień związanych z podpisaniem umowy partnerskiej, realizacja programu została przeniesiona na lata 2017-2020.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. Prezes WUG wykonywał dwa podzadania ujęte w budżecie zadaniowym, tj. 12.2.3. *Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych* (wydatkując 1 037,8 tys. zł, tj. 2% całości wydatków

¹¹ W 2016 r. WUG nie stosował trybów udzielania zamówień publicznych innych niż przetarg nieograniczony.

¹² Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

w części 60 – WUG) oraz 12.4.2. *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* (58 740,0 tys. zł, tj. 98%). Były one częściami składowymi dwóch zadań – odpowiednio – 12.2. *Kształtowanie bioróżnorodności* oraz 12.4. *Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*, ujętych w ramach funkcji Nr 12 *Środowisko*. Zdefiniowania celów i mierników dla tej funkcji oraz zadań dokonał minister właściwy ds. środowiska¹³.

Celami podzadania 12.4.2 *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* była poprawa bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia górników, optymalne zagospodarowanie złóż kopalin oraz ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na ludzi i środowisko. Miernikiem wykonania podzadania była liczba roboczodniówek wykonanych przez pracowników inspekcyjno-technicznych w stosunku do liczby pracowników zatrudnionych w ruchu zakładów górniczych objętych nadzorem (wyrażona procentowo). W 2016 r. miernik ten został wykonany w 107%.

W ramach tego podzadania WUG w 2016 r. realizował trzy działania:

- 12.4.2.1. *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem, higieną pracy i ochroną zdrowia*. Miernikiem realizacji była liczba roboczodniówek wykonanych średnio przez pracownika inspekcyjno-technicznego w ramach działalności kontrolno-nadzorczej. Wartość miernika wyniosła 92,2 (tj. 107% planu).
- 12.4.2.2. *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem stosowania wyrobów przeznaczonych do stosowania w zakładach górniczych*. Miernikiem była liczba wykonanych kontroli do liczby planowanych kontroli w tym zakresie. Wykonano 100% zaplanowanych kontroli.
- 12.4.2.3. *Nadzór i kontrola nad ochroną środowiska, gospodarką złożem, zagospodarowaniem przestrzennym oraz obiektami budowlanymi zakładów górniczych*. Miernikiem realizacji był procent skontrolowanych, wytypowanych rejonów o najbardziej szkodliwym oddziaływaniu górnictwa na powierzchnię. Na koniec roku wartość miernika wyniosła 100%.

Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie takich źródeł danych jak księgi rachunkowe, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami, w tym z OUG i SUG, oraz system informatyczny „SUZUG”, służący do monitorowania wartości mierników w ramach realizacji celów operacyjnych OUG i SUG. Analizy w zakresie wykonania budżetu w układzie zadaniowym przedkładał kierownictwu WUG co miesiąc. W 2016 r. nie występowały istotne zakłócenia w realizacji przyjętych zadań – kierownictwo WUG nie podejmowało więc działań korygujących w tym obszarze.

Prezes WUG na bieżąco dokonywał ocen realizacji budżetu, w tym przebiegu wykonania zadań i realizacji wydatków w układzie zadaniowym. Podstawą ocen były materiały przygotowane przez Biuro Budżetowo-Finansowe (BBF), które było odpowiedzialne za prowadzenie spraw związanych z opracowaniem 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 były jako kwoty łączne dla WUG i jednostek podległych, tj. OUG i SUG.

3. Sprawozdania

Dochody uzyskane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa, wykazane w sprawozdaniu rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27).

¹³ Zgodnie z załącznikiem nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 955, ze zm.).

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-23 były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota wykonanych dochodów była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 *Rachunek dochodów budżetowych*. Kwota wydatków ogółem za 2016 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie *Ma* i kwotą środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów w 2016 r.

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z ewidencją księgową i odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Dane za IV kwartał 2016 r., wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, były zgodne z ewidencją księgową.

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

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego zostało wysłane w dniu 11 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 60 – WUG

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1 160	1 087	797	69	73
1.	dział 750 Administracja publiczna	1 160	1 087	797	69	73
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 160	1 087	797	69	73
1.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	20		2	10	-
1.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	926	950	593	64	62
1.1.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	57	57	53	93	93
1.1.4.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	63	65	46	73	71
1.1.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	31		46	148	-
1.1.6.	§ 0920 wpływy z pozostałych odsetek	2		1	50	-
1.1.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	61	15	46	75	307

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

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem Część 60, w tym:	57 706	57 389	60 524	59 778	103,6	104,2	98,8
1.	dział 750 Administracja Publiczna	55 622	57 389	60 511	59 765	107,4	104,1	98,8
	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	25 232	22 950	28 020	27 442	108,8	119,6	97,9
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 020	1 135	1 161	1 093	107,2	96,3	94,1
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11 013	11 306	11 559	11 533	104,7	102,0	99,8
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	835	858	846	846	101,3	98,6	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 058	1 940	2 129	2 119	103,0	109,2	99,5
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	208	233	252	250	120,2	107,3	99,2
	§ 4000 Grupa bieżących wydatków jednostki	0	4 121	6 527	0	0	0,0	0,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	365	483	310	310	84,9	64,2	100,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 189	0	0	1 454	122,3	0	0
	§ 4260 Zakup energii	543			542	99,8		
	§ 4270 Zakup usług remontowych	169	101	200	133	78,7	131,7	66,5
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	32	0	0	31	96,9	0	0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 574	0	0	2 068	131,4	0	0
	§ 4340 Usługi remontowo-konserwatorskie dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	67	0	0	14	20,9	0	
1.1.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	154	0	0	121	78,6	0	0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	6	0	0	5	83,3	0	0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	116	0	0	30	25,9	0	0
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 977	0	0	2 068	104,6	0	0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1 284	552	1 172	1 120	87,2	202,9	95,6
	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	655	686	655	654	99,8	95,3	99,8
	Pozostałe wydatki bieżące	1 110	565	1 147	1 064	95,9	188,3	92,8
	§ 4008 Grupa bieżących wydatków jednostki	0	17	17	0	0	0,0	0,0
	§ 4009 Grupa bieżących wydatków jednostki	0	3	3	0	0	0,0	0,0
	Wydatki majątkowe							
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0	0	10	7	0	0	70,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	386	206	998	952	246,6	462,1	95,4
	§ 6580 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - obiektów zabytkowych	471	744	1 034	1 028	218,3	138,2	99,4

	rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	30 390	34 439	32 491	32 323	106,4	93,9	99,5
	Razem wynagrodzenia + narzuty § 4010, 4020, 4040, 4110,4120 w tym:	30 390	34 439	32 491	32 323	106,4	93,9	99,5
1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 354	4 676	4 428	4 419	101,5	94,5	99,8
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	19 682	22 727	21 318	21 187	107,6	93,2	99,4
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 715	2 074	1 761	1 761	102,7	84,9	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 172	4 318	4 476	4 456	106,8	103,2	99,6
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	467	644	508	500	107,1	77,6	98,4
2.	dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	2 084	0	13	13	0,6	0	100,0
2.1.	rozdział 10095 Pozostała działalność	2 084	0	13	13	0,6	0	100,0

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

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowana na rok 2016.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu²⁾ zatrudnienia w tym:	486	38 618	6 622	490	40 839	6 945	105
	status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	436	12 111	3	520	14 444	119
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	421	32 900	6 512	425	34 979	6 859	105
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	62	5 282	7 099	62	5 340	7 177	101
1.	dział 750 administracja publiczna	486	38 618	6 622	490	40 839	6 945	105
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	154	12 867	6 963	152	13 472	7 386	106
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	436	12 111	3	520	14 444	119
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	136	11 811	7 237	135	12 338	7 616	105
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	620	3 444	14	614	3 655	106
1.2.	rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	332	25 751	6 464	338	27 367	6 747	104
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	47	4 662	8 266	48	4 726	8 205	99
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	285	21 089	6 166	290	22 641	6 506	106

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym:		20	20	0		0	0
	Dział 750 Administracja publiczna		20	20	0		0	0
1.1.	Program operacyjny: „Program Współpracy Interreg Polska–Saksonia 2014–2020”		20	20	0		0	0

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 60 – WUG

Oceny wykonania budżetu w części 60 – WUG dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku*¹⁵.

Dochody¹⁶: 1 160 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 57 706 tys. zł

Łączna kwota G: 57 706 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,0)$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: (5) pozytywna

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Rozwoju i Finansów
6. Minister Energii
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa
10. Sejmowa Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
11. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
12. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
13. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
14. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego