



KGP.430.005.2020

Nr ewid. 57/2020/P/20/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

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

p.o. Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Lech Oniszczenko

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia 30.04.2020

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| 1. WPROWADZENIE | 4 |
| 2. OCENA OGÓLNA..... | 5 |
| 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60- WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY . | 6 |
| 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE | 6 |
| 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA..... | 7 |
| 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ | 9 |
| 4. INFORMACJE DODATKOWE | 10 |
| 5. ZAŁĄCZNIKI | 11 |
| 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY | 11 |
| 5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY..... | 12 |
| 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY | 13 |
| 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY | 15 |
| 5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI | 16 |

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2019 oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ (dalej ufp).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

Wyższy Urząd Górniczy

Zgodnie z art. 165 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze*² Prezes Wyższego Urzędu Górniczego jest centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawach nadzoru górniczego. Do jego podstawowych zadań należy nadzór nad działalnością dyrektorów okręgowych urzędów górniczych oraz dyrektora Specjalistycznego Urzędu Górniczego, a także gromadzenie i archiwizowanie dokumentacji mierniczo-geologicznej zlikwidowanych zakładów górniczych, ustalanie kierunków działania urzędów górniczych oraz kompleksowe sprawdzanie i ocena stanu bezpieczeństwa powszechnego, związanego z ruchem zakładu górniczego, stanu bezpieczeństwa pracy w górnictwie, stanu rozpoznania i zwalczania zagrożeń w zakładach górniczych, stanu ratownictwa górniczego.

Według układu zadaniowego budżetu państwa w 2019 r. Prezes WUG realizował dwa zadania w ramach funkcji Nr 12 – Środowisko, tj. 12.2. – Kształtowanie bioróżnorodności oraz 12.4. – Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi. W ramach tych zadań wykonywane były dwa podzadania: 12.2.3. – Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych, którego celem było ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na środowisko oraz 12.4.2. – Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne. Celem tego podzadania była poprawa bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia górników, optymalne zagospodarowanie złóż kopalin oraz ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na ludzi i środowisko.

Prezes WUG jest dysponentem części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. Prezesowi WUG podlegają dyrektorzy Okręgowych Urzędów Górniczych (OUG) oraz dyrektor Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG). W WUG nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni. Realizacja zadań OUG i SUG finansowana jest bezpośrednio przez WUG.

W ustawie budżetowej na rok 2019³ zaplanowano w tej części dochody w wysokości 650,0 tys. zł, które zostały wykonane w 98% (637,5 tys. zł). Limit wydatków, w wysokości 63 640,6 tys. zł, wykorzystany został w 100% (63 638,3 tys. zł). Dysponent części w 2019 r. nie planował i nie udzielał dotacji budżetowych. Ujęta w budżecie państwa kwota 136,0 tys. zł na wydatki w ramach programu „Europejska Współpraca Terytorialna 2014–2020” na realizację projektu „Program współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014–2020” została wykorzystana w 100%.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 868, ze zm.

³ Ustawa z 16.01.2019 r. (Dz. U. poz. 198).

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 60 – Wyższy
Urząd Górniczy

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa w wysokości 3180,1 tys. zł, stanowiących 5% łącznych wydatków WUG (63 638,3 tys. zł), 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. W efekcie osiągnięte zostały cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2019 w budżecie WUG w układzie zadaniowym.

Prezes WUG prawidłowo realizował obowiązki dotyczące nadzoru i kontroli nad wykonaniem dochodów i wydatków budżetu państwa, wynikające z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 60 – Wyższy Urząd Górniczy rocznych sprawozdań za 2019 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty w WUG system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy przedstawiona została w załączniku nr 5.1 do niniejszej *Informacji*.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Analiza dochodów budżetowych osiągniętych w 2019 r. w porównaniu z 2018 r. wykazała ich wzrost o 4,1% (637,5 tys. zł wobec 612,6 tys. zł). W obydwu latach nie został natomiast wykonany plan dochodów określony w ustawach budżetowych (określony odpowiednio w wysokości: 650,0 tys. zł w 2019 r. oraz 840,0 tys. zł w 2018 r.). Relacje wykonania dochodów do planu ukształtowały się na poziomie 98% w 2019 r. oraz 73% w 2018 r. Głównym źródłem dochodów w obydwu latach były opłaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydanie stosownego świadectwa, wnoszone przez osoby ubiegające się o stwierdzenie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego⁵. W 2019 r. stanowiły one 75,2% całości dochodów, natomiast w 2018 r. – 72,6%. Niższe od planowanego wykonanie dochodów było niezależne od WUG i wynikało z niższej niż zakładano liczby osób ubiegających się o stwierdzenie powyższych kwalifikacji.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. pozostałe do zapłaty należności wyniosły 71,3 tys. zł i były wyższe o 8,3 tys. zł (o 13,2%) od stanu na koniec 2018 r. Należności powstały głównie z tytułu odszkodowania za skradzione komputery (30,0 tys. zł) oraz sprzedaży klimatyzatorów w związku ze zmianą siedziby Okręgowego Urzędu Górniczego w Poznaniu (12,0 tys. zł). Zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 52,4 tys. zł i były wyższe o 5,6 tys. zł (12,1%) od stanu na koniec 2018 r. WUG prowadził działania windykacyjne i naliczał odsetki od nieterminowych płatności. Nie stwierdzono także umorzeń należności oraz rozłożenia ich na raty.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.2 do niniejszej *Informacji*.

⁵ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1229).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Zgodnie z ustawą budżetową na 2019 r.⁶ limit wydatków budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy ustalony został na 62 957,0 tys. zł. W ciągu roku, na podstawie ośmiu decyzji Ministra Finansów, kwota ta została zwiększona z rezerw celowych łącznie o 683,6 tys. zł (o 1,1%), do wysokości 63 640,6 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 63 638,3 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu z wykonaniem wydatków w 2018 r. w kwocie 60 456,9 tys. zł zrealizowane wydatki w 2019 r. były wyższe o 3181 tys. zł, tj. o 5,3%.

W dniu 30 grudnia 2019 r. Prezes WUG, działając w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 *ufp*, dokonał blokady środków w kwocie 32,1 tys. zł. Kwota ta stanowiła sumę niewykorzystanej części limitu wydatków majątkowych w związku z niższymi niż planowano kosztami modernizacji dachu w budynku WUG (19,7 tys. zł) oraz niewykorzystaniem kwoty 12,4 tys. zł środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W strukturze poniesionych wydatków według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 96,7% (61 556,1 tys. zł), a wydatki majątkowe 3,3% (2082,2 tys. zł – tj. 100% planu po zmianach) wykonania planu po zmianach. W ramach wydatków majątkowych sfinansowano m.in. przebudowę dachu i adaptację poddasza w budynku WUG oraz zakupy samochodów osobowych na potrzeby wykonywania nadzoru górniczego i specjalistycznego sprzętu pomiarowego.

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w części 60 WUG w kwocie 3180 tys. zł, tj. 5% łącznych wydatków WUG. Metodą monetarną (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego było proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem) spośród 1496 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje gospodarcze o wartości 10 202,7 tys. zł wylosowano 59 zapisów. Badaniem objęto wydatki ujęte w księgach rachunkowych, w tym w grupie wydatków majątkowych 12 zapisów na kwotę 1923,5 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 47 zapisów na kwotę 1256,5 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki.

Szczegółowo zbadano wykorzystanie środków otrzymanych z rezerwy celowej nr 59 z tytułu „Dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej” w łącznej kwocie 583,6 tys. zł (85,3% środków otrzymanych z rezerw celowych). Kwota 254,6 tys. zł została przeznaczona na realizację zadania „Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, w rejonach zlikwidowanych kopalń rud metali kolorowych”, umieszczonego na liście zadań zakwalifikowanych do dofinansowania przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW). Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Kwota 329 tys. zł została przeznaczona na realizację zadania „Doposażenie organów nadzoru górniczego w sprzęt służący do monitorowania eksploatacji kopalni”, umieszczonego na liście zadań zakwalifikowanych do dofinansowania przez NFOŚiGW. Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowo skontrolowano jedno postępowanie, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego⁷, o udzielenie zamówienia publicznego na „Usługi kompleksowego utrzymania czystości w siedzibach urzędów górniczych” o wartości 1150,1 tys. zł (wg zawartych umów). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w tym naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸.

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy wyniosło 479 osób i było wyższe o jedną osobę niż w 2018 r. (478 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 7507 zł i było o 230 zł (3,1%) wyższe niż w 2018 r. (7277 zł). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach nie została przekroczona.

⁶ Ustawa z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

⁷ Według kryterium najwyższej wartości przedmiotu zamówienia.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

Zobowiązania na koniec 2019 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 3700 tys. zł i były wyższe niż w 2018 r. (3517,6 tys. zł) o 182,4 tys. zł. Główną pozycję (2888,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W 2019 r. WUG realizował projekt „Program współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014–2020” (dalej Interreg), w ramach osi priorytetowej IV „Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny”, cel szczegółowy „Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia publicznego na rzecz rozwoju pogranicza”. Partnerem wiodącym programu był Saksoński Urząd Górniczy. Partnerami projektu byli też OUG we Wrocławiu oraz Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego.

Limit wydatków budżetu w części 60 – Wyższy urząd Górniczy na realizację projektu Interreg wyniósł 136 tys. zł, z których wykorzystano 100% środków. Szczegółowej kontroli poddano wydatki w wysokości 30,3 tys. zł⁹ (22% kwoty wykorzystanego limitu). Zostały one dokonywane zgodnie z planem rzeczowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu¹⁰.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 *ufp*, na bieżąco dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową WUG. Przedmiotem analiz i ocen były okresowo przygotowywane przez Biuro Budżetowo-Finansowe WUG materiały analityczne. Obejmowały one dane finansowe o wykonaniu budżetu oraz rzeczowe o wykonaniu zadań przewidzianych do sfinansowania, zarówno dla WUG, jak i jednostek podległych, tj. OUG i SUG. Na ich podstawie podejmowane były decyzje m.in. o wewnętrznych przeniesieniach i blokadach środków.

Monitoring wykonania budżetu w układzie zadaniowym prowadzony był systematycznie, m.in. poprzez okresowe sprawozdania z realizacji wydatków i wykonania mierników, sporządzane na podstawie informacji pochodzących m.in. z ewidencji księgowej oraz komórek organizacyjnych właściwych merytorycznie do realizacji działań objętych miernikami.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.3 do niniejszej *Informacji*, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń – w tabeli stanowiącej załącznik nr 5.4.

3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Według układu zadaniowego budżetu państwa w 2019 r. Prezes WUG realizował dwa zadania w ramach funkcji Nr 12 – Środowisko, tj. 12.2. – Kształtowanie bioróżnorodności oraz 12.4. – Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi. W ich ramach wykonywane były dwa podzadania.

Podzadanie 12.2.3. – Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych, którego celem było *ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na środowisko*. W ramach podzadania zaplanowane i realizowane były dwa projekty wspierające ochronę środowiska w związku z oddziaływaniem górnictwa na środowisko. Miernikiem wykonania podzadania była *liczba zrealizowanych zadań do liczby zaplanowanych zadań*. W 2019 r. został on wykonany w 100%. Wydatki wyniosły 583,6 tys. zł (100% planu). W 2018 r. miernik wykonania podzadania był taki sam – został on wykonany w 100%, wydatki wyniosły 447,5 tys. zł (100% planu po zmianach, zrealizowany został jeden projekt).

Podzadanie 12.4.2. – Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne. Celem podzadania była *poprawa bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia górników, optymalne zagospodarowanie złóż kopalin oraz ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na ludzi i środowisko*. Miernikiem podzadania była *średnia liczba roboczodniówek wykonanych przez pracownika inspekcyjno-technicznego OUG i SUG w ramach planowanej działalności kontrolnej*. W 2019 r. planowano osiągnąć wartość miernika na poziomie 60 roboczodniówek, osiągnięto – 70 roboczodniówek (117% planu). Koszt realizacji podzadania wyniósł 63 054,7 tys. zł (100% planu po zmianach). W 2018 r. miernikiem podzadania była *liczba roboczodniówek wykonanych przez pracowników inspekcyjno-technicznych w stosunku do liczby pracowników zatrudnionych w ruchu zakładów górniczych objętych nadzorem (wyrażona procentowo)*. W 2018 r. planowano osiągnąć wartość miernika na poziomie 12% i taką wartość osiągnięto. Koszt realizacji podzadania wyniósł 60 009,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach).

⁹ Dobór celowy: pięć najwyższych kwotowo wydatków zrealizowanych w 2019 r.

¹⁰ Umowa nr PLSN.04.01.00-DE-0060/16-00 z dnia 2 marca 2017 r.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto sporządzenie rocznych sprawozdań za 2019 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);
- 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) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o 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 i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego zostało wysłane w dniu 7 kwietnia 2020 r. NIK nie sformułowała uwag systemowych ani wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2019 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

Prezes WUG nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

Oceny wykonania budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy dokonano stosując kryteria¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku¹².

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Dochody (D) ¹³ : | 637,5 tys. zł |
| Wydatki (W): | 63 638,3 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W): | 63 638,3 tys. zł |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: | (Ww = W : G) 1,0 |
| Nieprawidłowości w wydatkach: | nie stwierdzono |
| Ocena cząstkowa wydatków(Ow): | (5) pozytywna |
| Opinia o sprawozdaniach: | pozytywna |
| Ocena ogólna: | pozytywna |

11 <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

12 Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

13 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.

5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

| Lp. | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | | 5:3 | 5:4 |
|----------------|---|-----------|----------------------|-----------|-------|------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem, w tym: | | | | | | |
| 1. | Ogółem część 60 w tym: | 612,6 | 650,0 | 637,5 | 104,1 | 98,1 |
| 1.1. | Dział 750 – Administracja publiczna | 612,6 | 650,0 | 637,5 | 104,1 | 98,1 |
| 1.1.1. | Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 612,6 | 650,0 | 637,5 | 104,1 | 98,1 |
| 1.1.1.1. | § 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów | 445,3 | 510,0 | 479,1 | 107,6 | 94,0 |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

| Lp. | Wyszczególnienie | 2018 | | 2019 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|----------------|--|------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|-------|-------|-----|
| | | Wykonanie ¹ | Ustawa ² | Budżet po zmianach | Wykonanie ³ | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | | | | | | | |
| 1 | Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym: | 60 456,9 | 62 957 | 63 640,6 | 63 638,3 | 105,3 | 101,1 | 100 |
| 1.1 | Dział 750 – Administracja Publiczna | 60 456,9 | 62 957 | 63 611,3 | 63 608,2 | 105,2 | 101 | 100 |
| 1.1.1. | Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej | 27 172,6 | 28 082 | 29 144,3 | 29 141,4 | 107,2 | 103,7 | 100 |
| 1.1.1.1 | § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników | 999,1 | 1 166 | 1 033,1 | 1 033,1 | 103,4 | 88,6 | 100 |
| 1.1.1.2 | § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej | 11 703,4 | 11 917 | 11 973,3 | 11 973,3 | 102,3 | 100,5 | 100 |
| 1.1.1.3 | § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 2 169,9 | 1 496 | 2 270,4 | 2 270,4 | 104,6 | 151,7 | 100 |
| 1.1.1.4 | § 4000 – Grupa bieżących wydatków jednostki | 6 464,8 | 5 320 | 6 702,2 | 6 700,4 | 103,6 | 125,9 | 100 |
| 1.1.1.5 | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 543,2 | 860 | 1 102,3 | 1 102,3 | 202,9 | 128,1 | 100 |
| 1.1.1.6 | § 6580 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczące obiektów zabytkowych | 349,3 | 1 000 | 980,1 | 980,1 | 280,6 | 98,0 | 100 |
| 1.1.2 | Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej | 33 284,3 | 36 875 | 34 467,4 | 34 467,4 | 103,6 | 93,5 | 100 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|----------|--------|----------|----------|-------|------|-----|
| 1.1.2.1 | § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników | 4 746,2 | 5 069 | 4 964,1 | 4 964,1 | 104,6 | 97,9 | 100 |
| 1.1.2.2 | § 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej | 21 481,9 | 24 154 | 22 324,3 | 22 324,3 | 103,9 | 92,4 | 100 |
| 1.1.2.3 | § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 1 919,3 | 2 197 | 1 889,5 | 1 889,5 | 98,4 | 86 | 100 |
| 1.1.2.4 | § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne | 4 543,8 | 4 739 | 4 714,1 | 4 714,1 | 103,7 | 99,5 | 100 |

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 - kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).
- 3) Wydatki niewygasające nie wystąpiły w 2019 r.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2018 | | | Wykonanie 2019 | | | 8:5 % |
|---|---|--|---|--|--|---|--|----------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego zł | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym: | | | | | | | | |
| 1. | Dział 750 – Administracja publiczna | 478 | 41 740,7 | 7 277 | 479 | 43 149,4 | 7 507 | 103 |
| 1.1. | Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji | 150 | 13 574,6 | 7 542 | 149 | 13 941,5 | 7 797 | 103 |
| | status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 3 | 442,4 | 12 278 | 3 | 477,3 | 13 250 | 108 |
| | status 03 - osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej | 133 | 12 517,4 | 7 843 | 133 | 12 839,4 | 8 044 | 103 |
| | status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 14 | 615,8 | 3 667 | 13 | 625,8 | 4 006 | 109 |
| 1.2. | Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom admin. rządowej | 328 | 28 166,0 | 7 156 | 330 | 29 208,4 | 7 376 | 103 |
| | status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 47 | 5 098,6 | 9 041 | 48 | 5 335,6 | 9 264 | 102 |
| | status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej | 281 | 23 067,4 | 6 841 | 282 | 23 872,4 | 7 054 | 103 |

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

¹⁾ Według załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Środowiska
9. Minister Aktywów Państwowych
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa Sejmu Rzeczypospolitej Polski
13. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego