

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.001.07.2015

Nr ewid. 60/2015/P/15/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy**

Dyrektor

Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *8 maja* 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 60 – WUG.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
3. Sprawozdania	9
III. Informacje dodatkowe.....	10

Dysponentem głównym części 60 – Wyższy Urząd Górniczy¹ jest Prezes Wyższego Urzędu Górniczego. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego jest centralnym organem administracji rządowej, nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw środowiska, powołanym do wykonywania nadzoru górniczego, działającym na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze*². Na mocy tej ustawy Prezesowi WUG podlegają dyrektorzy Okręgowych Urzędów Górniczych (OUG) i dyrektor Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG). W części 60 – WUG nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*³.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

Zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 1 146,4 tys. zł były wyższe od planu o 12,4%. Wydatki budżetu państwa wyniosły 57 246,4 tys. zł, tj. w 99,3% planu po zmianach. Szczegółowym badaniom poddano wydatki w łącznej wysokości 3 459,7 tys. zł (6,0% całości wydatków zrealizowanych w części 60). Środki budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planem finansowym. Z punktu widzenia realizacji zadań rzeczowych Urzędu, powiązanych z celami określonymi w *Strategii Innowacyjności i Efektywności Gospodarki*⁵, środki te wydatkowane zostały efektywnie. Prezes WUG prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, stosownie do zapisów art. 175 ust. 2 pkt 1–3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁶.

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 60 – WUG:

- 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);

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej WUG.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 196 ze zm.

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku 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.

⁵ Strategia Innowacyjności i Efektywności Gospodarki na lata 2012-2020 „Dynamiczna Polska” przyjęta przez Radę Ministrów w dniu 15 stycznia 2013 r.

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

3. Uwagi i wnioski

Prezes WUG trzykrotnie (poleceniami Nr 7, 8 i 9 w dniach 12, 14 i 19 sierpnia 2014 r.) dokonał przeniesienia środków w budżecie WUG z § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* w kwotach odpowiednio 98 tys. zł, 95 tys. zł i 92 tys. zł. Ze środków tych w dniu 19 września 2014 r. WUG zapłacił dostawcy na podstawie jednej faktury 262 039,2 zł za zakup 80 sztuk komputerów stacjonarnych z monitorami i oprogramowaniem. Jak wynika z wyjaśnień, postąpiono tak w obawie przed ewentualnym długotrwałym oczekiwaniem na zgodę Ministra Finansów na przeniesienie wydatków w kwocie powyżej 100 tys. zł, co uniemożliwiłoby terminowe uregulowanie płatności za zakupiony sprzęt. Zdaniem NIK wydanie trzech kolejnych poleceń przeniesienia środków na sfinansowanie jednego wydatku miało na celu uniknięcie formalnego wymogu wystąpienia do Ministra Finansów, na podstawie art. 171 ust. 3 *ufp*, o uzyskanie zgody na dokonanie przeniesienia wydatku, wymaganej, gdy wydatek przekracza 100 tys. zł. Biorąc nawet pod uwagę powody takiego działania, wskazane w powyższych wyjaśnieniach Prezesa WUG, w ocenie NIK nie mogą one stanowić przesłanki do stosowania takiej praktyki, prowadzącej de facto do ominięcia wymogów wynikających z art. 171 ust. 3 *ufp*.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 60 – WUG

1. Dochody budżetowe

Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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 ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 60 zaplanowano w kwocie 1 020 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 1 146 tys. zł, tj. w 112,4%. Były one niższe o 1,1% od dochodów w roku 2013 (1 159 tys. zł). Głównym źródłem dochodów (924,7 tys. zł), stanowiącym 80,7% ogółu zrealizowanych, były opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów ubiegających się o stwierdzenie kwalifikacji wymaganych od osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i dozoru ruchu zakładów górnictwa oraz mierniczego górnictwa i geologa górnictwa, jak też opłaty za udostępnianie informacji o środowisku.

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

Należności pozostałe do zapłaty

Należności na koniec 2014 r. wyniosły 43,9 tys. zł i były o 26,1 tys. zł, tj. o 37,3%, niższe niż na koniec 2013 r. (70,0 tys. zł). Zaległości netto wyniosły 36,0 tys. zł (82% należności ogółem), w tym tytułem zasądzonego odszkodowania za kradzież komputerów (30,0 tys. zł) i bezumowne użytkowanie lokalu po zmarłym ojcu (2,5 tys. zł). WUG na bieżąco windykował zaległości wysyłając wezwania do zapłaty i naliczając odsetki.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014⁷ wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG zostały zaplanowane w kwocie 53 911,0 tys. zł⁸, a w trakcie roku zwiększono je o 3 742,3 tys. zł z rezerwy celowej⁹ do kwoty 57 653,3 tys. zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 57 246,4 tys. zł, tj. w 99,3%. W porównaniu z rokiem 2013 były one wyższe o 2 919,6 tys. zł. W sposób losowy¹⁰ dobrano do kontroli 21 wydatków, a w sposób celowy 13 wydatków na łączną kwotę 3 459,7 tys. zł, tj. 6% wydatków w części 60 – WUG. W ocenie NIK, WUG wydatkował otrzymane środki w sposób oszczędny i efektywny, zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na łączną kwotę brutto 2 614,9 tys. zł. Analiza dokumentacji dotycząca realizacji trzech powyższych zamówień wykazała, że postępowania przetargowe zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹¹ (dalej *ustawa pzp*). Dokumentacja postępowań była prowadzona rzetelnie, prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych rozliczenia finansowe, terminowo dokonywano płatności za dostarczone towary i usługi.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁸ Zgodnie z projektem budżetu WUG z dnia 4 października 2013 r. po zmianach z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

⁹ Sześć decyzji Ministra Finansów z dnia 11 kwietnia, 13 czerwca, 24 lipca, 19 września (dwie) oraz 23 października 2014 r.

¹⁰ Metoda doboru monetarnego (ang. Monetary Unit Sampling – MUS) – losowanie z pozapłacowych 6 959 wydatków WUG o wartości 11 822 312,29 zł (populacja do oceny), z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401–408, 411–414, 418–420 i 444 oraz wydatków poniżej 50 zł.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Środki z rezerw celowych zostały przeznaczone na:

- doposażenie organów nadzoru górniczego w sprzęt służący do monitorowania eksploatacji kopalni (kwota 2 192,0 tys. zł);
- inwentaryzacje wszystkich wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na terenie zlikwidowanych kopalń węgla kamiennego Zagłębia Dąbrowskiego (kwota 557,7 tys. zł);
- dofinansowanie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników WUG, Okręgowych Urzędów Górniczych (OUG) i Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG) w związku z podniesieniem składki rentowej o 2 punkty procentowe (kwota 600,0 tys. zł);
- doposażenie Archiwum Dokumentacji Mierniczo-Geologicznej w sprzęt niezbędny do gromadzenia i archiwizacji dokumentacji mierniczo-geologicznej zlikwidowanych zakładów górniczych oraz jej udostępnianie (kwota 362,6 tys. zł);
- wydanie 24 kolejnych numerów miesięcznika WUG *Bezpieczeństwo Pracy i Ochrona Środowiska w Górnictwie* (kwota 30,0 tys. zł).

Wymienione kwoty zostały wykorzystane w 100%.

Plan finansowy wydatków budżetowych WUG w układzie zadaniowym po zmianach w ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* i 22 – *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* przewidywał wydatkowanie 57 653,3 tys. zł, w tym na zadanie 6.9 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* kwotę 38 621,8 tys. zł oraz na trzy zadania w ramach funkcji 22 kwotę 19 031,5 tys. zł.

W ramach funkcji 6 i 22 wydatkowano 57 246,4 tys. zł (kwota zgodna z wykonaniem w układzie tradycyjnym), tj. 99,3% planu w tym na jedno zadanie o charakterze operacyjnym: zadanie 6.9 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* wydatkowano kwotę 38 575,1 tys. zł, tj. 99,9% planu oraz na trzy zadania w ramach funkcji 22 związane z planowaniem strategicznym, obsługą administracyjną i techniczną kwotę 18 671,3 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach.

W ramach badania systemu kontroli zarządczej, analiza dobranych w sposób celowy 15 wydatków z pięciu grup, tj. zakupu środków trwałych, materiałów, usług, czynszów i wypłat wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 2 100,2 tys. zł wykazała, że wydatki te były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Badanie przyjętego systemu kontroli zarządczej dla próbki trzech wydatków z każdej z pięciu wyżej wymienionych grup wydatków wykazało, że proces ich ponoszenia (od podjęcia decyzji o potrzebie dokonania wydatku po zapłatę) był zgodny z wszystkimi wymaganymi czynnościami określonymi w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązującymi standardami.

Dane dotyczące planowanych i zrealizowanych w części 60 – WUG wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej *Informacji*.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w ustawie budżetowej na rok 2014 (plan po zmianach) zaplanowano 280,8 tys. zł, a zrealizowano 267,2 tys. zł, tj. 95,2%, w tym na deputaty na węgiel dla emerytów wydatkowano 167,8 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2013 świadczenia były wyższe o 17,0 tys. zł i stanowiły 0,5% wydatków ogółem w części 60.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące WUG w *ustawie budżetowej na rok 2014* zaplanowano w kwocie 54 241,9 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 54 054,0 tys. zł, tj. w 99,7%. W porównaniu z rokiem 2013 były one wyższe o 937,3 tys. zł, tj. 1,7%.

Wydatki bieżące dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń z pochodnymi – 44 422,1 tys. zł (82,2% wydatków bieżących), opłat za administrowanie i czynszów – 1 816,0 tys. zł (3,4%), zakupu materiałów i wyposażenia – 1 744,3 tys. zł (3,2%), zakupu usług pozostałych – 1 866,5 tys. zł (3,5%) oraz podróży służbowych – 1 273,1 tys. zł (2,4%).

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 60 – WUG wyniosło 478 pracowników i było o 8 osób niższe w porównaniu z rokiem 2013 (486). Wydatki na wynagrodzenia brutto w 2014 r. wyniosły 37 694 tys. zł i były o 665 tys. zł wyższe niż w 2013 r. (37 029 tys. zł). Według danych zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-28

plan wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 6 571 zł i było o 222 zł, tj. 3,5% wyższe w porównaniu do 2013 r. (6 349 zł).

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło w 2014 r. wyniosły 366,0 tys. zł (w 2013 r. 389,5 tys. zł), a wydatki na honoraria 99,0 tys. zł (w 2013 r. 81,3 tys. zł). Ogółem zawarto 109 umów z osobami nie będącymi pracownikami WUG. Z pracownikami w 2014 r. umów nie zawierano.

Zobowiązania na koniec 2014 r. wyniosły 3 165,5 tys. zł i były niższe niż na koniec 2013 r. (3 166,9 tys. zł) o 1,4 tys. zł. Główną pozycję (3 036,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 60 – WUG budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej *Informacji*.

Wydatki majątkowe

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2014 r. zwiększono wydatki majątkowe WUG w § 6060 z kwoty 725,0 tys. zł do kwoty 2 922,6 tys. zł, tj. o kwotę 2 197,6 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2 925,2 tys. zł, tj. w 93,4% planu po zmianach obejmującego również wydatki budżetu środków europejskich (3 133,2 tys. zł). W porównaniu z rokiem 2013 były one wyższe o 1 965,4 tys. zł i stanowiły 5,1% wydatków ogółem w części 60.

Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków po zmianach na 2014 r. i zasadne z punktu widzenia zadań realizowanych przez WUG. Wydatki inwestycyjne w § 6060 obejmowały zakup sprzętu służącego do monitorowania eksploatacji kopalni (2 230,8 tys. zł), sprzętu do gromadzenia i archiwizacji dokumentacji mierniczo-geologicznej zlikwidowanych zakładów górniczych (257,0 tys. zł), samochodów służbowych (276,9 tys. zł), klimatyzatorów (69,7 tys. zł), oprogramowania (15,4 tys. zł) oraz pozostałego sprzętu i wyposażenia (72,0 tys. zł). Ogółem w § 6060 wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 2 921,8 tys. zł, tj. w 99,9% planu (2 922,6 tys. zł).

W § 6580 *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* wydatki inwestycyjne zwiększono z kwoty 5,0 tys. zł do kwoty 19,0 tys. zł, tj. o 14,0 tys. zł (na wykonanie dokumentacji projektowej elewacji budynku), z której zrealizowano wydatki w kwocie 3,5 tys. zł, tj. 18,2%. Dotyczyły one zabezpieczenia siedliska lęgowego ptaków i nietoperzy, nadzoru ornitologicznego i aktualizacji kalkulacji cenowej w związku z planowaną realizacją zadania *Termomodernizacja budynku WUG*. Niskie wykonanie wydatków spowodowane było rezygnacją z wykonania dokumentu projektowego i przesunięciem realizacji tego zadania na rok 2015.

Wydatki budżetu środków europejskich

W WUG nie zrealizowano żadnych wydatków z tytułu współfinansowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, na które w ustawie budżetowej na rok 2014 zaplanowano 189,0 tys. zł. WUG zamierzał wykonać termomodernizację budynku biurowego, lecz jego wniosek do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o przyznanie dodatkowych środków został odrzucony. W dniu 27 października Prezes WUG w trybie art. 177 ust. 1 pkt. 2 *ufp* dokonał blokady tych środków.

Dane dotyczące planowanych i zrealizowanych w części 60 – WUG wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej *Informacji*.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach funkcji 6 – *Polityka gospodarcza kraju* i 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* wydatkowano 57 246,4 tys. zł (kwota zgodna z wykonaniem w układzie tradycyjnym), tj. 99,3% planu. Na jedno zadanie o charakterze operacyjnym: zadanie 6.9 – Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne wydatkowano kwotę 38 575,1 tys. zł, tj. 99,9% planu, a na trzy zadania w ramach funkcji 22 związane z planowaniem strategicznym, obsługą administracyjną i techniczną kwotę 18 671,3 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach.

Wartość miernika¹² wykonania zadania 6.9 wyniosła 0,12, czyli zgodnie z planem. W ramach zadania 6.9 WUG realizował cztery podzadania. Wartość miernika¹³ w podzadaniu 6.9.3 *Nadzór i kontrola nad ochroną środowiska i gospodarką złożem* zrealizowano w 100%. Wartość miernika¹⁴ w podzadaniu 6.9.4 *Nadzór i kontrola nad projektowaniem, budową, utrzymaniem i rozbiórką obiektów budowlanych zakładów górniczych oraz zagospodarowanie przestrzenne na terenach górniczych* wykonano w 106,5%. Wartość miernika¹⁵ w podzadaniu 6.9.1 *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem, higieną pracy i ochroną zdrowia* wyniosła 95 roboczodniówek przy zaplanowanych 86. Wartość miernika¹⁶ w podzadaniu 6.9.2 *Nadzór i kontrola nad bezpieczeństwem wyrobów przeznaczonych do stosowania w zakładach górniczych* zrealizowano w 74,4% przy zaplanowanych 80%, co oznacza, że w 2014 r. zmalała liczba niebezpiecznych zdarzeń i wypadków wynikających z nieprawidłowej eksploatacji maszyn i urządzeń o 25,6% w porównaniu z rokiem 2010.

3. Sprawozdania

Budżet WUG w 2014 r. obejmował dwa rozdziały w dziale 750 Administracja publiczna, tj. 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej* oraz 75007 *Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej*. W WUG prowadzona jest centralnie ewidencja księgowo-finansowa, obejmująca zapisy uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków budżetowych jednostki centralnej i wszystkich jednostek podległych.

Wydatki budżetowe jednostek terenowych podległych Prezesowi WUG realizowane są na podstawie środków przekazanych na rachunki pomocnicze tych jednostek i rozliczane miesięcznie raportami finansowymi, w układzie obowiązującej klasyfikacji wydatków budżetowych. Na prowadzenie rachunków pomocniczych corocznie uzyskiwane są stosowne zgody Ministra Finansów. WUG nie sporządza sprawozdań łącznych. Okręgowe Urzędy Górnicze, jako jednostki podległe WUG nie sporządzają sprawozdań częściowych. Dochody budżetowe w całości wpływają na konto WUG.

Zdaniem NIK rozwiązania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w sprawozdaniach będą nierzetelne.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 1 146,4 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 57 246,4 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* (dochody) i wyniosła 1 146,4 tys. zł. Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 36,0 tys. zł.

Kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 57 246,4 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 (wydatki) po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2014 r. z Ministerstwa Finansów. W 2014 r. w WUG nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

Kwota wydatków wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) wyniosła 57 246,4 tys. zł i była zgodna z zapisami po stronie Ma konta 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.

¹² Liczba roboczodniówek kontrolnych w stosunku do liczby pracowników zatrudnionych w ruchu zakładów górniczych objętych nadzorem.

¹³ Liczba kontroli w zakresie stosowania profesjonalnego górnictwa i budowy w rejonach o najbardziej szkodliwym oddziaływaniu górnictwem na środowisko oraz wymagających szczególnej ochrony x 100% / liczba rejonów o najbardziej szkodliwym oddziaływaniu górnictwem na środowisko oraz wymagających szczególnej ochrony.

¹⁴ Liczba przeprowadzonych roboczodniówek kontrolnych w danym obszarze x 100% / liczba roboczodniówek kontrolnych planowanych w danym obszarze.

¹⁵ Łączna liczba roboczodniówek wykonanych przez pracownika inspekcyjno-technicznego w ramach działalności kontrolno-nadzorczej w OUG i SUG.

¹⁶ Liczba niebezpiecznych zdarzeń i wypadków w związku z nieprawidłową eksploatacją maszyn i urządzeń w bieżącym roku x 100% / liczba wypadków i niebezpiecznych zdarzeń w związku z nieprawidłową eksploatacją maszyn i urządzeń w roku 2010.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy, wystosowane zostało w dniu 15 kwietnia 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

L.p.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁷ /Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym:	1 159	1 020	1 146	99	112
1.	dział 750 Administracja publiczna	1 159	1 020	1 146	99	112
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 073	1 020	1 071	100	105
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	4	0	6	150	-
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21	0	0	-	-
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	922	862	925	100	107
1.1.4.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	53	56	57	108	102
1.1.5.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0	82	0	-	-
1.1.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	24	0	45	188	-
1.1.7.	§ 0920 Pozostałe odsetki	1	0	1	100	-
1.1.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	48	20	37	77	185
1.2.	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	86	0	75	87	-
1.2.1.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	86	0	75	87	-

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

¹⁷ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5		
		Wykonanie	Ustawa ¹⁸ / Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie				tys. zł	%
	Ogółem część 60									
	– Wyższy Urząd Górniczy, w tym:	54 327	53 911	57 653	57 246	105	106	99		
1.	dział 750 Administracja Publiczna	54 286	53 911	57 653	57 246	105	106	99		
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	24 716	21 267	27 711	27 306	110	128	99		
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	82	13	113	99	121	762	88		
1.1.2.	§ 3110 Świadczenia społeczne	168	30	168	168	100	560	100		
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	956	893	979	925	97	104	94		
1.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 210	10 717	10 588	10 587	104	99	100		
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	799	858	811	811	102	95	100		
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	81	105	103	99	122	94	96		
1.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 906	1 515	1 939	1 938	102	128	100		
1.1.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	218	220	221	221	101	100	100		
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	460	0	403	403	88	-	100		
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	389	483	371	366	94	76	99		
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 615	479	1 800	1 744	108	364	97		
1.1.12.	§ 4260 Zakup energii	556	544	516	514	92	94	100		
1.1.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	391	166	274	252	64	152	92		
1.1.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	37	20	32	30	81	150	94		
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 438	500	1 882	1 867	130	373	99		
1.1.16.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 713	1 024	1 816	1 816	106	177	100		
1.1.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1 296	1 200	1 275	1 273	98	106	100		
1.1.18.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	75	105	71	67	89	64	94		
1.1.19.	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	651	686	638	638	98	93	100		
1.1.20.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	152	160	154	151	99	94	98		
1.1.21.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	926	725	2 923	2 922	316	403	100		
1.2.	rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	29 570	32 644	29 942	29 940	101	92	100		
1.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 422	4 432	4 198	4 197	95	95	100		
1.2.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 936	21 725	19 454	19 454	103	90	100		
1.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 707	2 074	1 721	1 720	101	83	100		
1.2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 035	3 802	4 105	4 105	102	108	100		
1.2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	470	611	464	464	99	76	100		
2.	dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	41	0	0	0	-	-	-		
2.1.	rozdział 10095 Pozostała działalność	41	0	0	0	-	-	-		

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

¹⁸ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁹	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 ²⁰	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy	486	37 029	6 349	478	37 694	6 571	103
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe ²¹	3	448	12 444	2	368	15 333	123
	03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	418	31 290	6 238	414	32 220	6 486	104
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	65	5 291	6 783	62	5 106	6 863	101
1.1.	dział 750 Administracja publiczna	486	37 029	6 349	478	37 694	6 571	103
1.1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	150	11 965	6 647	148	12 323	6 939	104
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	448	12 444	2	368	15 333	123
	03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	133	10 972	6 875	132	11 362	7 173	104
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	545	3 244	14	593	3 530	109
1.1.2.	rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe nacelnym i centralnym organom administracji rządowej	336	25 064	6 216	330	25 371	6 407	103
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	51	4 746	7 755	48	4 513	7 835	101
	03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	285	20 318	5 941	282	20 858	6 164	104

¹⁹ W 2013 r. uwzględniono rezerwę celową na nagrodę jubileuszową dla dwóch osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w kwocie 35.118 zł.

²⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²¹ 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 – Wyższy Urząd Górniczy

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²² /Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym:	0	189	189	0	-	-	-
1.	Dział 750 Administracja Publiczna	0	189	189	0	-	-	-
1.1.	Mechanizm Finansowy – NMF 2009–2014	0	189	189	0	-	-	-

²² Ustawa budżetowa na rok 2014 z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 60 – WUG

Oceny wykonania budżetu w części 60 – WUG dokonano stosując kryteria²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku*²⁴.

Dochody²⁵: 1 146 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 57 246 tys. zł

Łączna kwota G : 57 246 tys. zł (kwota wydatków krajowych)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: (5) pozytywna

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

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

²⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 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 Finansów
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Środowiska
9. Komisja Gospodarki
10. Komisja Finansów Publicznych
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego