



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow**

KGP.410.001.06.2022

**Pan Adam Mirek
Prezes
Wyższego Urzędu Górniczego**

ul. Poniańskiego 31
40-055 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94
kgp@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wyższy Urząd Górniczy ¹ , ul. Poniatowskiego 31, 40-055 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Mirek, Prezes Wyższego Urzędu Górniczego, od dnia 1 marca 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Wojciech Żukowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/9/2022 z dnia 18 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 60 Wyższy Urząd Górniczy.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o <i>finansach publicznych</i>³ (dalej <i>ufp</i>), <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola przestrzegania ustalonych dla części 60 WUG limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,– analiza stanu zobowiązań,

¹ Dalej: WUG lub Urząd.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 60 Wyższy Urząd Górniczy.

Uzasadnienie oceny ogólnej W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Analiza dochodów budżetowych osiągniętych w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. wykazała ich wzrost o 10% (598 tys. zł wobec 542 tys. zł). W 2021 r. nie został natomiast wykonany plan dochodów określony w ustawie budżetowej (osiągnięto 92% z zaplanowanych 650 tys. zł), podczas gdy wskaźnik ten w 2020 r. wyniósł 102% ujętych w planie 530 tys. zł.

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 górniczego⁶. W 2021 r. stanowiły one 73,4% całości dochodów, natomiast w 2020 r. – 71,6%. Niższe od planowanego wykonanie dochodów wynikało z niższej niż zakładano liczby osób ubiegających się o stwierdzenie nabycia powyższych kwalifikacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. pozostałe do zapłaty należności wyniosły 84,2 tys. zł i były wyższe o 9,6 tys. zł (12,9%) od stanu na koniec 2020 r. Należności powstały głównie z tytułu odszkodowania za skradzione komputery z siedziby Okręgowego Urzędu Górniczego w Poznaniu (30,0 tys. zł) oraz naliczenia kary umownej z tytułu nieterminowej realizacji udzielonego zamówienia publicznego (25,4 tys. zł). Zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 77,6 tys. zł i były wyższe o 25,2 tys. zł (48%) od stanu na koniec 2020 r. WUG prowadził działania windykacyjne i naliczał odsetki od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 4, 13-20)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 w formie opisowej.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Wysokość wnoszonych opłat, zasady wnoszenia oraz sposób zmian w tym zakresie zostały określone w art. 66 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze* (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420, ze zm. – dalej *pgg*).

2. Wydatki

OBSZAR

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2021 r.⁷ limit wydatków budżetowych w części 60 WUG ustalony został na 65 479 tys. zł. W ciągu roku, na podstawie sześciu decyzji Ministra Finansów w zakresie rozdysponowania rezerw celowych oraz na mocy ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2021 r.⁸, kwota ta została zwiększona łącznie o 5 820 tys. zł (o 8,9%), do wysokości 71 299 tys. zł, w tym z rezerw celowych o 1 207 tys. zł, a w następstwie zmiany ustawy budżetowej o 4 613 tys. zł. Ostatecznie wydatki wyniosły 68 225,5 tys. zł, co stanowiło 95,7% planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2020 zrealizowane wydatki były wyższe o 1 893 tys. zł, tj. o 2,8%.

Wydatki w kwocie 3 072 tys. zł, których nie zrealizowano do końca grudnia 2021 r., na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁹ zostały przesunięte do realizacji w 2022 r.

(akta kontroli str. 21-23, 41-76)

WUG wnioskował o uwzględnienie w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego kwoty 3 072 tys. zł¹⁰. Środki te, pozyskane w ramach zmiany ustawy budżetowej na 2021 r., planowano przeznaczyć na wykonanie zadania inwestycyjnego polegającego na uregulowaniu gospodarki wodno-ściekowej wraz z wymianą nawierzchni placów i dróg wewnętrznych wokół budynku WUG (kwota 1 537 tys. zł)¹¹ oraz na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników Urzędu (1 535 tys. zł).

Na realizację zadania inwestycyjnego WUG pierwotnie zaplanował w planie finansowym na 2021 r. kwotę 1 662 tys. zł, ustaloną na podstawie szacunkowych kosztów w 2020 r. Zgodnie jednak z kosztorysem inwestorskim wykonanym w 2021 r. wartość samych robót budowlanych została określona na 3 058,6 tys. zł. Dyrektor Generalna Urzędu wyjaśniła¹², że z uwagi na niewystarczającą do zrealizowania całej inwestycji kwotę środków w planie finansowym WUG na 2021 r., ogłoszono przetarg nieograniczony na wykonanie robót budowlanych z zastosowaniem prawa opcji. Uruchomienie prawa opcji (o wartości kosztorysowej robót 1 537 tys. zł) zostało uwarunkowane przyznaniem WUG środków finansowych na ten cel w budżecie na 2022 r. lub na kolejne lata. Dodatkowe środki finansowe na przedmiotową inwestycję WUG pozyskał pod koniec października 2021 r. w trybie zmiany ustawy budżetowej na 2021 r. W listopadzie 2021 r. WUG złożył wykonawcy inwestycji oświadczenie o uruchomieniu prawa opcji. Zgodnie ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia oraz umową zawartą z wykonawcą zakończenie prac objętych prawem opcji planowane jest w terminie 9 miesięcy od dnia złożenia oświadczenia o uruchomieniu prawa opcji.

W związku z utworzeniem dodatkowego funduszu motywacyjnego umożliwiającego przyznanie pracownikom państwowej sfery budżetowej specjalnych dodatków mo-

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

⁸ Dz. U. poz. 1900.

⁹ Dz. U. poz. 2407.

¹⁰ Wniosek do Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2021 r. W 2020 r. WUG nie występował z takim wnioskiem.

¹¹ Inwestycja realizowana zgodnie z wytycznymi Rady Technicznej Deszczowej przyjętymi dla Miasta Katowice, obejmującymi szereg projektów realizowanych na terenie Miasta Katowice w celu uporządkowania systemu gospodarowania wodami opadowymi.

¹² Pismo z dnia 25 lutego 2022 r., znak: BBF.313.1.2022.

tywacyjnych¹³ zwiększono budżet WUG o kwotę 3 070 tys. zł. Zgodnie z procedurą¹⁴ przyjętą w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową, środki finansowe przeznaczone na dodatki motywacyjne zostały wykorzystane w 2021 r. w wysokości 50% przyznanego WUG limitu ich wydatkowania. Druga połowa powinna zostać wydatkowana do dnia 31 maja 2022 r.

(akta kontroli str. 7-9, 29-32, 70-76)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w wysokości 67 252 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w wysokości 1 535 tys. zł) stanowiły 100% planu po zmianach oraz 103,8% wykonania w roku 2021. Dominującą pozycję w tej grupie ekonomicznej stanowiły wynagrodzenia i pochodne (83,3%), zrealizowane w wysokości 56 047 tys. zł, nieprzekraczającej założonego limitu. Były one wyższe o 2,4% (tj. o 1 299 tys. zł) od poniesionych w 2020 r.

Wydatki majątkowe (3 797 tys. zł wraz z wydatkami niewygasającymi w wysokości 1 537 tys. zł) stanowiły 100% planu po zmianach. Były one wyższe o 2 518 tys. zł (o 297%) niż w roku 2020. W ramach tych środków m.in.: rozpoczęto regulację gospodarki wodno-ściekowej wraz z wymianą nawierzchni placów i dróg wewnętrznych wokół budynku WUG (kwota wydatkowana w 2021 r. – 1 616,5 tys. zł, wydatki niewygasające 1 537 tys. zł); zakupiono sprzęt do gromadzenia i archiwizacji dokumentacji mierniczo-geologicznej (348,6 tys. zł) oraz samochód osobowy na potrzeby wykonywania nadzoru górniczego (132,1 tys. zł). Wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej i były zgodne z planem. Były ponadto celowe i oszczędne oraz przyczyniły się do realizacji zadań Urzędu¹⁵.

Wydatki w grupie *świadczenia na rzecz osób fizycznych* zrealizowane w wysokości 249 tys. zł stanowiły 100% planu po zmianach i były o 4,6% niższe od wykonanych w roku poprzednim. Najwyższą pozycją tej grupy były wydatki na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za deputat węglowy – 143,4 tys. zł (57,6% zrealizowanych wydatków w tej grupie).

(akta kontroli str. 6-7, 21-24, 221-227)

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 3 285,5 tys. zł, tj. 4,6% łącznych wydatków WUG zrealizowanych w 2021 r. Metodą monetarną (prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego było proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem) spośród 967 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje gospodarcze o wartości 10 342,7 tys. zł wylosowano 41 zapisów o wartości 3 285,5 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki ujęte w księgach rachunkowych w 41 zapisach księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych 6 zapisów na kwotę 2 036,8 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 35 zapisów na kwotę 1 248,7 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.

(akta kontroli str. 220, 227-230, 240)

¹³ Zgodnie z art. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 r. (Dz. U. poz. 2400, ze zm.).

¹⁴ *Ibidem*.

¹⁵ W 2021 r. WUG realizował zadania w ramach funkcji państwa nr 12 – Środowisko. Wydatki majątkowe przełożyły się na realizację celu dla podzadania 12.4.2 *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* określonego jako *poprawa bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia górników, optymalne zagospodarowanie złóż kopalin oraz ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na ludzi i środowisko*. Wydatki na wykonanie tego podzadania zostały zrealizowane w kwocie 67 072,4 tys. zł (96% planu po zmianach według sprawozdania Rb BZ1), a wydatki w kwocie 3 072 tys. zł niewykorzystane w 2021 r. zostały przeniesione jako niewygasające do realizacji w 2022 r.

Szczegółowo zbadano wykorzystanie środków otrzymanych z pozycji nr 59 rezerw celowych „Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej” w kwocie 462,5 tys. zł (38,3% środków otrzymanych z rezerw celowych).

Środki zostały przeznaczone na realizację zadania „Doposażenie Archiwum Dokumentacji Mierniczo-Geologicznej w sprzęt niezbędny do gromadzenia, archiwizacji dokumentacji mierniczo-geologicznej zlikwidowanych zakładów górniczych oraz jej udostępniania”, 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.

(akta kontroli str. 54-66)

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁶ WUG opracował w dniu 23 lutego 2021 r. *Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021* – tj. w terminie określonym w przywołanym wyżej przepisie *Pzp* oraz prawidłowo opublikował *Plan* w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) oraz na stronie internetowej WUG. *Plan postępowań* był aktualizowany czterokrotnie w 2021 r. – w każdym przypadku dokonanej aktualizacji była ona publikowana w BZP oraz na stronie internetowej WUG¹⁷.

WUG wywiązał się także z obowiązku określonego w art. 82 *Pzp* – tj. przedstawienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2022 r. sprawozdania o udzielonych zamówieniach¹⁸.

Szczegółowo skontrolowano jedno postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego¹⁹ o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane dotyczące „Uregulowania gospodarki wodno-ściekowej wraz z wymianą nawierzchni placów i dróg wewnętrznych wokół budynku WUG”. W 2021 r. wydano 1 521,6 tys. zł (49,7% wartości umownego wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 3 058,6 tys. zł), zaś 1 537 tys. zł zostanie wydane w 2022 r. w ramach wydatków niewygasających, po zakończeniu realizacji zadania. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w tym naruszeń przepisów *Pzp*.

Zbadano także jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, do których nie zastosowano przepisów *Pzp* ze względu na wartość zamówienia²⁰ – tj. poniżej kwoty 130,0 tys. zł. Zamówienie na „Usługi konserwacji, przeglądów i napraw, wraz z zakupem części, kserokopiarek i faksów użytkowanych w WUG w okresie 24 miesięcy, do sierpnia 2023 r.” zostało udzielone po wysłaniu zapytania ofertowego do kilku potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo. W 2021 r. WUG wydatkował 1 250 zł na realizację przedmiotowej umowy, w której wynagrodzenie wykonawcy zostało określone na kwotę nie wyższą niż 10,0 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości, w tym naruszeń regulacji określonych w zarządzeniu nr 27 Prezesa WUG z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie dokonywania przez urzędy górnicze wydatków publicznych z tytułu umów nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych²¹.

(akta kontroli str. 148-219)

¹⁶ Dz. U. z 2021 r., poz. 1129), dalej: *Pzp*.

¹⁷ Zgodnie z art. 23 ust. 4 *Pzp*.

¹⁸ Sprawozdanie zostało przekazane w dniu 24 lutego 2022 r.

¹⁹ Dobór celowy według kryterium najwyższej wartości zamówienia.

²⁰ Dobór losowy (z wykorzystaniem generatora liczb losowych) z rejestru zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł udzielonych przez WUG oraz okręgowe urzędy górnicze w 2021 r. – udzielono łącznie 541 takich zamówień na kwotę 2 638,4 tys. zł (wg wartości zawartych umów).

²¹ Dz. Urz. WUG z 2021 r., poz. 45.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 60 WUG wyniosło 463 osób i było niższe o 17 osób (3,5%) niż w 2020 r. (480 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wyniosło 8 324 zł i było o 258 zł (3%) wyższe niż w 2020 r. (8 066 zł).

(akta kontroli str. 6, 8-9, 25)

Zobowiązania na koniec 2021 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 4 061,5 tys. zł i były wyższe niż w 2020 r. (3 981,9 tys. zł) o 79,6 tys. zł. Główną pozycję (3 048,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

(akta kontroli str. 7)

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. W Urzędzie wprowadzono procedury określające sposób weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych. Główny Księgowy przedkładał, za pośrednictwem Dyrektora Biura Budżetowo-Finansowego WUG, do akceptacji Prezesowi WUG kwartalne sprawozdania, dotyczące m.in.: przebiegu wykonania zadań, w tym dochodów i wydatków, wykorzystania rezerw udzielonych z budżetu państwa, prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań finansowych. Procedury określały również czynności dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, w tym obowiązki dyrektorów jednostek i głównego księgowego. Kontrola prawidłowości wykonania budżetu po stronie dochodów oraz wydatków obejmowała kontrolę wstępną, polegającą na badaniu m.in. projektów umów z dostawcami i wykonawcami usług oraz kontrolę bieżącą polegającą na miesięcznym sprawdzaniu raportów finansowych przesyłanych z okręgowych urzędów górniczych. Na podstawie tych raportów oraz miesięcznych wydatków WUG, opracowywane były miesięczne analizy.

Ponadto dokonywane były bieżące oceny w zakresie realizacji budżetu w WUG, okręgowych urzędach górniczych (OUG) i Specjalistycznym Urzędzie Górniczym (SUG), dotyczące w szczególności przebiegu wykonania zadań w zakresie dochodów i wydatków. Ich podstawą były materiały przygotowane przez Biuro Budżetowo-Finansowe. Wyniki analiz przedstawiane były w czasie narad dyrektorów komórek i jednostek organizacyjnych oraz na cotygodniowych naradach kierownictwa WUG i dyrektorów departamentów i biur. Analizy w zakresie wykonania dochodów i wydatków przedkładane były kierownictwu WUG także w okresach miesięcznych przez Biuro Budżetowo-Finansowe.

(akta kontroli str. 10-12, 235-239)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki były dokonywane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Prezes WUG rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 60 Wyższy Urząd Górniczy.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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.

(akta kontroli str. 103-144)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny, że sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 60-Wyższy Urząd Górniczy w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 7 kwietnia 2022 r.

Wiceprezes

Najwyższa Izba Kontroli

/-/ Małgorzata Motylow

²² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.