

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.008.2016

Nr ewid. 60/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

Warszawa maj 2016 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 2015 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *11.05.* 2016 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
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	11
Załączniki	12

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 60 – Wyższy Urząd Górniczy (WUG) jest Prezes Wyższego Urzędu Górniczego. Prezes WUG jest centralnym organem administracji rządowej, nadzorowanym przez ministra właściwego do spraw energii. Podstawowym zadaniem WUG jest wykonywanie nadzoru górniczego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze¹. 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 niższego stopnia.

Celem kontroli, przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli², była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015³ (znowelizowanej w dniu 16 grudnia 2015 r.)⁴ w części 60 – WUG.

W ramach części 60 – WUG finansowana była przede wszystkim realizacja zadań z zakresu nadzoru i kontroli nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne i górnicze.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- wykonywanie przez dysponenta części nadzoru i kontroli w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Zrealizowane w 2015 r. dochody budżetowe w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy wyniosły 1 160 tys. zł. W 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 60 wyniosły 57 706 tys. zł (0,02% łącznych wydatków budżetu państwa)

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 196, ze zm.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

³ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.) Dalej: ustawa budżetowa.

⁴ Nowelizacja: ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195) – weszła w życie 29 grudnia 2015 r.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm. Dalej: ufp.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

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

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

Pozytywną ocenę uzasadnia także osiągnięcie celów działalności WUG ujętych w *Strategii działania urzędów górniczych na lata 2015–2018*⁷ oraz *Planie operacyjnym urzędów górniczych na rok 2015*.

Prezes WUG rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 60 – WUG przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. 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 powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 60 – WUG, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ www.wug.bip.info.pl/plik.php?id=638

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 ustalono dochody budżetowe w części 60 – WUG w wysokości 1 166 tys. zł, tj. o 146 tys. zł (14,3%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 1 160 tys. zł i były niższe o 0,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 1,2%. Głównym źródłem dochodów były opłaty egzaminacyjne wnoszone przez kandydatów ubiegających się o stwierdzenie kwalifikacji wymaganych od osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i dozoru ruchu zakładów górniczych oraz mierniczego górniczego i geologa górniczego. Wyniosły one 926 tys. zł, tj. 80% ogółu zrealizowanych dochodów.

Według stanu na koniec 2015 r. należności w części 60 – WUG wyniosły 62,9 tys. zł, przede wszystkim z tytułu odszkodowania za skradzione w Urzędzie komputery (30 tys. zł) oraz z tytułu nałożonych przez Prezesa WUG kar pieniężnych i naliczonych kar umownych (22 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 19 tys. zł.

Zaległości, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., wyniosły 52,9 tys. zł i były wyższe o 17 tys. zł, tj. o 47,4% od zaległości na koniec 2014 r. Wzrost zaległości wynikał z nieuregulowania – pomimo wszczętych postępowań windykacyjnych – należności z tytułu kradzieży sprzętu komputerowego, kary pieniężnej (za niedopełnienie obowiązków w zakresie służb ruchu zakładu górniczego) oraz kar umownych (za odstąpienie od umów o serwisowanie samochodów służbowych oraz sprzątanie lokali). WUG na bieżąco windykował zaległości, wysyłając wezwania do zapłaty. Były też naliczane odsetki od nieterminowych płatności.

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

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki w części 60 – WUG ustalone zostały w wysokości 54 605,0 tys. zł. W trakcie roku zostały one zwiększone z rezerw celowych (na podstawie siedmiu decyzji Ministra Finansów)⁸ o 3 317,5 tys. zł, do ostatecznej wysokości 57 922,5 tys. zł. Nie zostały zaplanowane ani nie były realizowane wydatki budżetu środków europejskich. Środki z rezerw celowych zostały przeznaczone na:

- sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu odszkodowania za powstanie szkody górniczej na rzecz Katowickich Wodociągów S.A. w Katowicach – 1 959,3 tys. zł;
- zakupy inwestycyjne związane z realizacją zadania *Doposażenie organów nadzoru górniczego w sprzęt służący do monitorowania eksploatacji kopalni* – 141,5 tys. zł;
- sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu odszkodowania za powstanie szkody górniczej na rzecz osób fizycznych, wypłaconego w wyniku zawartej ugody – 117,5 tys. zł;

⁸ Z dnia 19 maja, 11 czerwca, 12 sierpnia, 13 sierpnia, 23 września, 25 września oraz 14 października 2015 r.

- realizację zadania *Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na obszarach likwidowanych kopalń węgla kamiennego, barytu, rud metali kolorowych na terenie Dolnego Śląska* – 230,0 tys. zł;
- sfinansowanie kosztów związanych z utworzeniem Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku⁹ – 860,9 tys.;
- uregulowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu szkody górniczej na rzecz Katowickich Wodociągów S.A. w Katowicach – 7,2 tys. zł;
- sfinansowanie dodatku służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla jednego pracownika służby cywilnej przewidzianego do mianowania z dniem 1 grudnia 2015 r. – 1,0 tys. zł.

Szczegółowa kontrola wydatków poniesionych ze środków z rezerw celowych wykazała, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 27 listopada 2015 r. Prezes WUG dokonał, w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 *ufp*, zablokowania kwoty 150,0 tys. zł, stanowiącej część środków przeznaczonych na utworzenie OUG w Gdańsku. Blokada spowodowana była trudnościami z obsadzeniem wolnych stanowisk pracy. Minister Finansów poinformowany został o blokadzie w dniu jej dokonania.

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

- Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły, zgodnie z planem, 250,0 tys. zł (0,5% łącznych wydatków WUG), w tym na deputaty węglowe dla emerytów 164,0 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2014 świadczenia te były niższe o 17,0 tys. zł.
- Wydatki bieżące jednostki budżetowej WUG ustalono w ustawie budżetowej w wysokości 56 776,0 tys. zł, a faktycznie wyniosły 56 599,0 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu (98% łącznych wydatków w tej części). W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 2 545,0 tys. zł, tj. o 4,7%.
Zasadniczą kwotę wydatków w tej grupie stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹⁰ – 45 523,0 tys. zł (80,4% wydatków bieżących jednostek budżetowych), opłaty za administrowanie i czynsze – 1 977,2 tys. zł (4,4%), zakup materiałów i wyposażenia – 1 188,7 tys. zł (2,6%), zakup usług pozostałych – 1 573,9 tys. zł (3,5%) oraz podróże służbowe – 1 284,0 tys. zł (2,7%).
- Wydatki majątkowe w części 60 – WUG zrealizowano w wysokości 856,5 tys. zł, tj. w 95,5% planu. W porównaniu z rokiem 2014 były one niższe o 2 068,7 tys. zł i stanowiły 1,5% wydatków ogółem w części 60.

Zakupy inwestycyjne były zgodne z planem wydatków i celowe z punktu widzenia zadań realizowanych przez WUG. Obejmowały one zakupy: sprzętu kontrolno-pomiarowego w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (141,5 tys. zł), dwóch samochodów służbowych na potrzeby pracowników inspekcyjnych WUG (149,0 tys. zł), sprzętu informatycznego (84,3 tys. zł) oraz centrali telefonicznej (10,9 tys. zł). Ogółem w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wydatkowano 385,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach (386,4 tys. zł). Z kwoty ujętej w § 6580 *Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych* sfinansowano adaptację I piętra willi przy ul. Poniatowskiego w Katowicach (nieruchomość Skarbu Państwa w zarządzie WUG), wydatkując 470,7 tys. zł, tj. 92,3% planu (510,0 tys. zł).

⁹ Urząd został powołany rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie utworzenia Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku (Dz. U. poz. 455). OUG rozpoczął działalność w dniu 1 kwietnia 2015 r.

¹⁰ Według sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28.

Szczegółowymi badaniami objęto realizację wydatków w kwocie 3 290,9 tys. zł, stanowiącej 5,7% łącznych wydatków WUG. Doboru próby do kontroli wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym WUG. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS¹¹. Badaniem objęto 45 zapisów księgowych na kwotę 3 290,9 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych sześć zapisów na kwotę 634,5 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 39 zapisów na kwotę 2 656,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono naruszeń prawa przy dokonywaniu wydatków.

W wylosowanej próbie wydatki w łącznej wysokości 661,8 tys. zł zbadano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*¹². W wyniku badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 60 – WUG wyniosło 486 pracowników i było o 8 osób wyższe niż 2014 (478 osób). Wzrost zatrudnienia związany był przede wszystkim z utworzeniem OUG w Gdańsku. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 6 622 zł i było o 51 zł, tj. 0,8% wyższe w porównaniu do 2014 r. (6 571 zł). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu zawartych 122 umów o dzieło lub umów zleceń wyniosły łącznie 454 tys. zł, co stanowiło 77% zaplanowanej na ten cel kwoty (588,0 tys. zł). Umowy cywilnoprawne zawierane były wyłącznie z osobami niebędącymi pracownikami WUG.

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

Dane dotyczące: planowanych i zrealizowanych w części 60 – WUG wydatków budżetowych oraz zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono odpowiednio w załączniku nr 2 i nr 3 do niniejszej *Informacji*.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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

WUG realizował zadania w ramach funkcji 6 *Polityka gospodarcza kraju* (planowane wydatki – 57 922,5 tys. zł), w tym dwa o charakterze operacyjnym oraz trzy zadania w ramach funkcji 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* – łącznie 19 301,2 tys. zł.

¹¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

Wydatki na realizację zadań o charakterze operacyjnym wyniosły odpowiednio: 6.9 *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* – 38 087,0 tys. zł (99,6% planu po zmianach) oraz 12.1 *Kształtowanie bioróżnorodności* – 371,5 tys. zł (100%). Ponadto na trzy zadania w ramach funkcji 22 wydano 19 247,3 tys. zł (99,5% planu po zmianach).

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

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

3. Sprawozdania

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

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

a także

- rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)¹³,

¹³ Sprawozdanie zostało skorygowane w zakresie wartości wykonanej miernika (kol. 28 sprawozdania – zmiana liczby 10 na 9) dla zadania 6.2, podzadania 6.2.1. i działania 6.2.1.4 – w dniu 22 marca 2016 r. i w tym dniu przekazane do Ministerstwa Finansów.

- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 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 oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

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

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy wystosowane zostało w dniu 15 kwietnia 2016 r. W wystąpieniu NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych. W piśmie dnia 22 kwietnia 2016 r. Prezes WUG wyraził satysfakcję z wyników kontroli i zapewnił o staraniach, aby budżet WUG realizowany był prawidłowo także w przyszłości.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	1 146	1 166	1 160	101	99
1.	dział 750 Administracja publiczna	1 146	1 166	1 160	101	99
1.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 071	1 166	1 160	108	99
1.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	7	1	20	286	105
1.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	925	931	926	100	99
1.1.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	7	19	20	286	105
1.1.4.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	0	82	63		77
1.1.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	45	30	31	69	103
1.1.6.	§ 0920 wpływy z pozostałych odsetek	0	1	2		200
1.1.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	37	46	61	165	133

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	57 246	54 605	57 922	57 706	101	106	100
1.	Dział 750 Administracja publiczna	57 246	54 605	55 838	55 622	97	102	100
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	27 306	21 868	25 288	25 232	92	115	100
	Wynagrodzenia + narzuty §§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120	14 482	14 710	15 136	15 133	104	103	100
	<i>Wydatki bieżące w tym:</i>							
	§ 4210 zakup materiałów	1 744	950	1 190	1 189	68	125	100
	§ 4300 zakup usług pozostałych	1 867	730	1 579	1 574	84	215	100
	§ 4400 opłaty za administrowanie i czynsze	1 816	1 875	1 978	1 977	109	105	100
	§ 4410 podróże służbowe krajowe	1 273	541	1 285	1 284	101	237	100
	§ 4440 odpisy na ZFŚS	638	686	654	654	102	95	100
	§ 4260 zakup energii	514	170	545	543	106	320	100
	§ 4270 usługi remontowe	252	100	170	169	67	169	99
	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	366	483	365	365	100	76	100
	Pozostałe wydatki bieżące	1 429	893	1 490	1 487	104	166	100
	<i>Wydatki majątkowe</i>							
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 922	330	386	386	13	117	100
	§ 6580 Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych	3	400	510	471	15 700	118	92
1.2.	Rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	29 940	32 737	30 550	30 390	101	93	99
	Wynagrodzenia + narzuty §§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120	29 940	32 737	30 550	30 390	101	93	99
2.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	0	0	2 084	2 084			100
2.1.	Rozdział 10095 Pozostała działalność	0	0	2 084	2 084			100

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		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:	478	37 694	6 571	486	38 618	6 622	101
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	368	15 333	3	436	12 111	79
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	414	32 220	6 486	421	32 900	6 512	100
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	62	5 106	6 863	62	5 282	7 099	103
1.	dział 750 administracja publiczna	478	37 694	6 571	486	38 618	6 622	101
1.1.	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	148	12 323	6 939	154	12 867	6 963	100
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	368	15 333	3	436	12 111	79
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	132	11 362	7 173	136	11 811	7 237	101
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	593	3 530	15	620	3 444	98
1.2.	rozdział 75007 Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	330	25 371	6 407	332	25 751	6 464	101
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	48	4 513	7 835	47	4 662	8 266	105
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	282	20 858	6 164	285	21 089	6 166	100

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. 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 2015 roku¹⁵.

Dochody¹⁶: 1 160 tys. zł

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

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

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: (5) pozytywna

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

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/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 częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Energii
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego
14. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
15. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
16. Biblioteka Sejmowa
17. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej