

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.005.2018

Nr ewid. 46/2018/P/18/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Warszawa, kwiecień 2018 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 2017 r.
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30.04. 2018 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. Uwagi i wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdawczość	10
IV. Ustalenia innych kontroli	11
V. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 165 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze*¹ Prezes Wyższego Urzędu Górniczego (WUG) jest centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawach nadzoru górniczego. Do jego podstawowych zadań należy m.in.

- 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;
 - rozpoznania i zwalczania zagrożeń w zakładach górniczych;
 - ratownictwa górniczego.

W budżecie państwa w układzie zadaniowym Prezes WUG wykonywał zadania ujęte w funkcji Nr 12 – Środowisko, w ramach dwóch zadań (12.2 – *Kształtowanie bioróżnorodności* oraz 12.4 – *Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*) i dwóch podzadań: 12.2.3 – *Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych* oraz 12.4.2 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017² w części 60 – WUG.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016 i 2017;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę, sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*³ (dalej: *ufp*).

Prezes WUG jest dysponentem części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. W części ten nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia. Prezesowi WUG podlegają dyrektorzy Okręgowych Urzędów Górniczych (OUG) oraz dyrektor Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG).

W ustawie budżetowej na rok 2017 zaplanowano w tej części dochody w wysokości 1 087 tys. zł, które zostały wykonane w 71% (773,4 tys. zł). Limit wydatków, w wysokości 60 335,2 tys. zł, wykorzystany został w 99,7% (60 173,5 tys. zł). Wydatki te stanowiły 0,02% łącznych wydatków budżetu państwa. Ujęta w budżecie środków europejskich kwota 89 tys. zł została, z przyczyn niezależnych od WUG, wykorzystana tylko w 49% (44 tys. zł). Dysponent części w 2017 r. nie udzielał dotacji budżetowych.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*⁴.

¹ Dz. U z 2017 r., poz. 2126.

² Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2017 roku w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa w wysokości 2 369,2 tys. zł, stanowiących 4% łącznych wydatków WUG (60 173,5 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. Planowane wydatki z budżetu środków europejskich nie zostały zrealizowane z przyczyn niezależnych od WUG. W efekcie osiągnięte zostały cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2017 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 – WUG rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a ponadto

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty w WUG system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

⁶ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r., Nr 298 poz. 1766, ze zm).

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

2. Uwagi i wnioski

Ze względu na niestwierdzenie nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia systemowych uwag i wniosków pokontrolnych dotyczących wykonania budżetu w 2017 r. w części 60 – WUG.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

Analiza dochodów budżetowych osiągniętych w 2017 r. w porównaniu z 2016 r. wykazała ich spadek w wartościach bezwzględnych o 3% (773,4 tys. zł wobec 797,0 tys. zł). W obydwu latach nie został wykonany plan dochodów określony w ustawach budżetowych (w obydwu latach 1 087,0 tys. zł). Relacje wykonania dochodów do planu ukształtowały się na poziomie odpowiednio 71% w 2017 r. oraz 73% w 2016 r. Struktura dochodów w obydwu latach była podobna. Ich głównym źródłem były opłaty egzaminacyjne oraz opłaty za wydanie stosownego świadectwa, wnoszone przez osoby ubiegające się o stwierdzenie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego. Dochody te ewidencjonowano w § 0610 – *Wpływy z różnych opłat*. W 2017 r. stanowiły one 69,2% całości dochodów, natomiast w 2016 r. – 74,4%. Niższe od planowanego wykonanie dochodów wynikało z braku możliwości dokładnego oszacowania na etapie prac planistycznych liczby osób, które będą ubiegały się o stwierdzenie posiadania powyższych kwalifikacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 60,5 tys. zł, niższe o 2,0 tys. zł (o 3,3%) niż na koniec 2016 r. Należności te powstały z tytułu odszkodowania za skradzione komputery (30,0 tys. zł) oraz nałożonych przez Prezesa WUG kar pieniężnych i naliczonych kar umownych (15 tys. zł). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 46,8 tys. zł i były niższe o 3,7 tys. zł, tj. o 7,3% od stanu na koniec 2016 r. (43,1 tys. zł). WUG na bieżąco windykował zaległości, wysyłając wezwania do zapłaty. Były też naliczane odsetki od nieterminowych płatności.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 60 – WUG zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zgodnie z ustawą budżetową limit wydatków budżetowych w części 60 – WUG ustalony został na 60 093 tys. zł. W ciągu roku, na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów, kwota ta została zwiększona z rezerw celowych łącznie o 242,2 tys. zł (o 0,4%), do wysokości 60 335,2 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 60 173,5 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2016 wydatki były wyższe o 395,5 tys. zł, tj. o 0,7%.

Szczegółowo zbadano wykorzystanie 158,4 tys. zł (65% środków otrzymanych z rezerw celowych), przeznaczonych na realizację zadania „Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na obszarach zlikwidowanych kopalń węgla kamiennego na terenie Górnośląskiego Zagłębia Węglowego”. Środki te zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 27 grudnia 2017 r. Prezes WUG, działając w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 *ufp*, dokonał blokady środków w kwocie 94,4 tys. zł. Kwota ta stanowiła niewykorzystaną część limitu wydatków majątkowych (50,7 tys. zł) w związku z oszczędnościami na robotach w budynku WUG oraz na realizacji projektu „Program Współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014-2020” (43,7 tys. zł).

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 97,9% (58 933,0 tys. zł), a wydatki majątkowe 1,5% (891,0 tys. zł). W ramach wydatków majątkowych

sfinansowano m.in. modernizację węzłów sanitarnych w budynku WUG (525 tys. zł) oraz zakupy sprzętu informatycznego (290 tys. zł). Ponadto poniesione zostały wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 305 tys. zł (0,5%) oraz na finansowanie projektów z udziałem środków UE – 44 tys. zł (0,1% łącznych wydatków w części 60 – WUG).

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2 369,2 tys. zł, tj. 4% wydatków Wyższego Urzędu Górniczego⁷. Badaniem objęto 58 wydatków, w tym w 54 na kwotę 1 873,9 tys. w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz cztery o wartości 495,3 tys. zł w grupie wydatków majątkowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Szczegółowo skontrolowano także jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, na sporządzenie opracowania pn. „Inwentaryzacja wyrobisk górniczych mających połączenie z powierzchnią, znajdujących się na obszarach pozostałych po zlikwidowanych kopalniach węgla kamiennego na terenie Górnośląskiego Zagłębia Węglowego” o wartości 480,9 tys. zł. Kontrola nie wykazała naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w części 60 wyniosło 479 pracowników i było o 11 osób niższe niż w 2016 r. (490 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 7 318 zł i było o 373 zł (o 5%) wyższe w porównaniu z 2016 r. (6 945 zł).

Zobowiązania na koniec 2017 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 3 624 tys. zł i były wyższe niż w 2016 r. (3 494 tys. zł) o 130 tys. zł. Główną pozycję (2 769 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

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 – WUG zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń – w tabeli stanowiącej załącznik nr 3.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Limit wydatków budżetu środków europejskich w części 60 – WUG wyniósł 89 tys. zł, z których wykorzystano 44,3 tys. zł (49%). Z tych środków WUG sfinansował realizację projektu „Program współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014-2020” (dalej: Interreg), w ramach osi priorytetowej IV „Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny”, cel szczegółowy „Intensyfikacja instytucjonalnej

⁷ Losowego doboru wydatków do kontroli dokonano na podstawie dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym, z wyłączeniem wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Próba została wylosowana spośród 2 621 zapisów księgowych o łącznej wartości 10 035,7 tys. zł metodą monetarną (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji).

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia publicznego na rzecz rozwoju pogranicza”. Partnerem wiodącym programu był Saksoński Urząd Górniczy⁹. Niepełne wykorzystanie limitu wydatków wynikało przede wszystkim z niższych niż planowano kosztów organizacji spotkań i konferencji.

Szczegółowej kontroli poddano pięć wydatków wybranych celowo według kryterium najwyższej kwoty, w łącznej wysokości 16,4 tys. zł (37% kwoty wykorzystanego limitu). Zostały one dokonane zgodnie z planem rzeczowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu¹⁰.

W 2017 r. WUG zrealizował w pełni działania zaplanowane w ramach projektu Interreg. Dokonano zakupu urządzenia wielofunkcyjnego oraz komputera przenośnego z oprogramowaniem oraz sfinansowano wydatki na podróże służbowe, tłumaczenia robocze, catering w przypadku organizacji przez WUG wydarzeń projektowych. Sfinansowano także prace eksperta zewnętrznego wybranego w ramach realizacji projektu. Prowadził on warsztaty branżowe i realizuje zadanie przygotowania podręcznika dotyczącego problematyki rozwiązywania konfliktów na terenach górniczych.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych w części 60 – WUG zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 4 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Według układu zadaniowego budżetu państwa w 2017 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, których cele i mierniki zdefiniował minister właściwy ds. środowiska¹¹.

W ramach podzadania 12.2.3. – *Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych*, którego celem było *ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na środowisko* zaplanowany i realizowany był jeden projekt wspierający ochronę środowiska w związku z oddziaływaniem górnictwa na środowisko. Miernikiem wykonania podzadania była *liczba zrealizowanych zadań do liczby zaplanowanych zadań*. W 2017 r. został on wykonany w 100%. Wydatki wyniosły 158,4 tys. zł (100% planu).

Celem podzadania 12.4.2. – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne* była poprawa bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia górników, optymalne zagospodarowanie złóż kopalin oraz ograniczenie uciążliwości oddziaływania górnictwa na ludzi i środowisko. Miernikiem podzadania była *liczba roboczodniówek wykonanych przez pracowników inspekcyjno-technicznych w stosunku do liczby pracowników zatrudnionych w ruchu zakładów górniczych objętych nadzorem (wyrażona procentowo)*. W 2017 r. osiągnięto planowaną wartość na poziomie 12%. Koszt realizacji podzadania wyniósł 60 015,0 tys. zł (99,7% planu).

⁹ Partnerami projektu byli też OUG we Wrocławiu oraz Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego.

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

¹¹ Zgodnie z załącznikiem nr 45 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto roczne sprawozdania za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a ponadto

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty w WUG system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

IV. Ustalenia innych kontroli

W 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Katowicach przeprowadziła w WUG kontrolę funkcjonowania ratownictwa w górnictwie węgla kamiennego¹².

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 września 2017 r. NIK pozytywnie oceniła działalność WUG w zakresie nadzoru nad zakładami górnictwami i Centralną Stacją Ratownictwa Górniczego SA w Bytomiu, jak również w zakresie pełnionego nadzoru nad okręgowymi urzędami górnictwami i Specjalistycznym Urzędem Górniczym w Katowicach.

Prezes WUG poprzez wdrożoną *Strategię działania urzędów górnictwami na lata 2015–2018* ustalał kierunki działania Okręgowych Urzędów Górniczych w zakresie ratownictwa górnictwami. WUG we współpracy z OUG planował oraz realizował kontrole zarówno w zakładach górnictwami, jak i w jednostkach ratownictwa górnictwami. WUG zapewnił też bieżący przepływ informacji pomiędzy WUG i OUG, dotyczących przeprowadzanych kontroli i dokonanych ustaleń. Prezes WUG, korzystając z ustawowych uprawnień, wydawał dyrektorom OUG i SUG polecenia dotyczące podjęcia czynności kontrolnych, w tym w zakresie związanym z ratownictwem górnictwami. WUG podejmował działania celem rozpoznania wpływających skarg, również anonimowych oraz prowadził telefon interwencyjny.

Ponadto Prezes WUG corocznie dokonywał oceny stanu bezpieczeństwa pracy, ratownictwa górnictwami oraz bezpieczeństwa powszechnego w związku z działalnością górnictwo-geologiczną.

Nadzór nad Okręgowymi Urzędami Górniczymi i Specjalistycznym Urzędem Górniczym sprawowany był m.in. poprzez kontrolowanie ich działalności, udział w kontrolach realizowanych przez OUG oraz monitoring działań związanych z prowadzeniem akcji ratunkowych. Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadzało kontrole we wszystkich OUG i SUG zgodnie z zatwierdzonymi przez Prezesa WUG planami kontroli oraz nadzorowało realizację zaleceń Prezesa WUG, zawartych w wystąpieniach pokontrolnych.

Zastrzeżenia NIK wzbudził fakt, że w latach 2014–2016 obowiązujące w WUG procedury kontrolne obligowały pracowników WUG do odnotowywania zaleceń pokontrolnych wyłącznie w książce kontroli przedsiębiorcy (obecnie są one odnotowywane także w protokołach kontroli). Sytuacja taka, w ocenie NIK, ograniczała pracownikom WUG bieżącą orientację, co do liczby i rodzaju wydanych zaleceń pokontrolnych.

¹² Kontrola nr P/17//069, LKA.410.004.02.2017.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego zostało wysłane w dniu 9 kwietnia 2018 r. NIK nie sformułowała uwag systemowych ani wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2017 r. w części 60 – WUG.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 60 – WUG

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem część 60 , w tym:	797	1 087	773	97,0	71,1
1.1.	Dział 750 – Administracja publiczna	797	1 087	773	97,0	71,1
1.1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	797	1 087	773	97,0	71,1
1.1.1.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	-	935	535	-	57,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 60 – WUG, w tym:	59 778	60 093	60 335	60 173	100,7	100,1	99,7
1.1.	Dział 750 – Administracja Publiczna	59 778	60 093	60 335	60 173	100,7	100,1	99,7
1.1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	27 442	24 012	26 732	26 585	96,9	110,7	99,5
1.1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 093	1 150	1 123	1 099	100,5	95,6	97,9
1.1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11 533	11 638	11 594	11 583	100,4	99,5	99,9
1.1.1.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 119	1 835	2 102	2 100	99,1	114,4	99,9
1.1.1.4.	§ 4000 – Grupa bieżących wydatków jednostki	6 333	4 832	6 318	6 315	99,7	130,7	100,0
1.1.1.5.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7	600	590	549	7842	91,5	93,1
1.1.1.6.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	952	350	360	342	35,9	97,7	95,0
1.1.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	32 323	36 081	33 603	35 588	103,9	93,1	100,0
1.1.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 419	4 955	4 608	4 608	104,3	93,0	100,0
1.1.2.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	21 187	23 611	21 979	21 976	103,7	93,1	100,0
1.1.2.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 761	2 197	1 898	1 898	107,8	86,4	100,0
1.1.2.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	4 456	4 631	4 640	4 639	104,1	100,2	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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 statusu ²⁾ zatrudnienia w tym:	490	40 839	6 945	479	42 062	7 318	105,4
	status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	520	14 444	3	526	14 611	101,2
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	425	34 979	6 859	415	35 984	7 226	105,3
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	62	5 340	7 177	61	5 552	7 585	105,7
1.2.	Dział 750 – Administracja publiczna	490	40 839	6 945	479	42 062	7 318	105,4
1.2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych centralnych organów administracji	152	13 472	7 386	145	13 576	7 802	105,6
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	520	14 444	3	526	14 611	101,2
	status 03 -- osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	135	12 338	7 616	129	12 435	8 033	105,5
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	614	3 655	13	615	3 942	107,9
1.2.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	338	27 367	6 747	334	28 486	7 107	105,3
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	48	4 726	8 205	48	4 937	8 571	104,5
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	290	22 641	6 506	286	23 549	6 862	105,7

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		6:3	6:4	6:5		
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie				tys. zł	%
1.	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym:	-	89	89	44	-	49,4	49,4		
1.1.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	-	89	89	44	-	49,4	49,4		
1.1.2.	Program operacyjny: „Program Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014–2020”	-	89	89	44	-	49,4	49,4		

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Oceny wykonania budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy dokonano stosując kryteria¹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁴.

Dochody	773,4 tys. zł
Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich):	60 173 tys. zł
Łączna kwota G ¹⁵ :	60 173 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W: G (1,0000)$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena W:	$5 \times 1,0000 = 5$ (pozytywna)

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁵ 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 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 Energii
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
12. Sejmowa Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
13. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego