

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.005.2019

Nr ewid. 34/2019/P/19/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

## **WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY**

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy**

---

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



z up. Wicedyrektor Dariusz Szalkowski

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 maja 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>10</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>12</b>

## I. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 165 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze<sup>1</sup> 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* z podzadaniem 12.2.3 – *Ochrona gleb i rekultywacja terenów zdegradowanych* oraz 12.4 – *Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*) z podzadaniem 12.4.2 – *Nadzór i kontrola nad ruchem zakładów górniczych oraz zakładów wykonujących roboty geologiczne*.

**Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018<sup>2</sup> w części 60 – WUG.**

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017 i 2018;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 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<sup>3</sup> (dalej: *ufp*).

Prezes WUG jest dysponentem części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. W części tej 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 2018 zaplanowano w tej części dochody w wysokości 840,0 tys. zł, które zostały wykonane w 73% (613 tys. zł). Limit wydatków, w wysokości 60 734 tys. zł, wykorzystany został w 99,5% (60 457 tys. zł). Wydatki te stanowiły 0,015% łącznych planowanych wydatków budżetu państwa (390 454 270 tys. zł). Ujęta w budżecie państwa kwota 114 tys. zł na wydatki w ramach programu „Europejska Współpraca Terytorialna 2014–2020” na realizację projektu „Program współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014–2020” została wykorzystana w 94% (107 tys. zł).

W 2018 r. dysponent części nie planował i nie udzielał dotacji budżetowych.

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

<sup>1</sup> Dz. U z 2017 r., poz. 2126, ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 roku w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy.

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa w wysokości 2 420 tys. zł, stanowiących 4% łącznych wydatków WUG (60 457 tys. zł), stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o *finansach publicznych* i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W efekcie osiągnięte zostały cele prowadzonej działalności zaplanowane na rok 2018 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 2018 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-

-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty w WUG system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 60 – WUG przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej *Informacji*.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 2018 r. w porównaniu do zrealizowanych w 2017 r. wykazała ich spadek o 20,7% (612,6 tys. zł wobec 773,4 tys. zł). W obydwu latach nie został natomiast wykonany plan dochodów określony w ustawach budżetowych (odpowiednio 1 087,0 tys. zł w 2017 r. oraz 840,0 tys. zł w 2018 r.). Relacje wykonania dochodów do planu ukształtowały się na poziomie 73% w 2018 r. oraz 71% w 2017 r.

Struktura źródeł 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, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 2 sierpnia 2016 r. w sprawie kwalifikacji w zakresie górnictwa i ratownictwa górniczego<sup>5</sup>. Dochody te ewidencjonowano w § 0610 – *Wpływy z różnych opłat*. W 2018 r. stanowiły one 72,6% całości dochodów, natomiast w 2017 r. – 69,2%. Niższe od planowanego wykonanie dochodów wynikało z niższej niż zakładano liczby osób ubiegających się o stwierdzenie wyższych kwalifikacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 63,0 tys. zł i były o 2,5 tys. zł (o 4,1%) wyższe niż na koniec 2017 r. Należności te powstały głównie z tytułu odszkodowania za skradzione komputery (30,0 tys. zł) oraz nałożonych przez Prezesa WUG kar pieniężnych i naliczonych kar umownych (6,0 tys. zł). Zaległości, zarówno według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. jak i na koniec 2017 r., wyniosły 46,8 tys. zł. W WUG prowadzone były działania windykacyjne i naliczane odsetki od nieterminowych płatności.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 60 – WUG zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik 2 do niniejszej *Informacji*.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Zgodnie z ustawą budżetową limit wydatków budżetowych w części 60 – WUG ustalony został na 59 943 tys. zł. W ciągu roku, na podstawie siedmiu decyzji Ministra Finansów, kwota ta została zwiększona z rezerw celowych łącznie o 791 tys. zł (o 1,3%), do wysokości 60 734 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 60 457 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach. Wydatki były o 284 tys. zł, tj. o 0,5% wyższe niż w roku 2017.

Szczegółowo zbadano wykorzystanie 447,5 tys. zł (56,6% 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 28 grudnia 2018 r. Prezes WUG, działając w trybie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 *ufp*, dokonał blokady środków w kwocie 218,5 tys. zł. Kwota ta stanowiła niewykorzystaną część limitu wydatków majątkowych (95,3 tys. zł), w związku z niższymi niż planowano kosztami adaptacji pomieszczeń

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 1229.

biurowych w budynku WUG oraz niewykorzystaniem kwoty 123,2 tys. zł – środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 97,9% (59 207,0 tys. zł), a wydatki majątkowe 1,5% (892,0 tys. zł – tj. 90,4% planu w wysokości 988,0 tys. zł). W ich ramach sfinansowano m.in. adaptację lokali mieszkalnych na pomieszczenia biurowe w budynku WUG oraz zakupy samochodów osobowych na potrzeby wykonywania nadzoru górniczego.

Ponadto poniesione zostały Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 251 tys. zł (0,4% wydatków WUG), a na finansowanie projektów z udziałem środków UE – 107 tys. zł (0,2% wydatków WUG).

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2420,0 tys. zł, tj. 4% łącznych wydatków WUG. Próba do badań została wylosowana oraz dobrana celowo. Metodą monetarną<sup>6</sup> spośród 2246 zapisów księgowych odzwierciedlających operacje gospodarcze o wartości 9094,1 tys. zł wylosowano 47 zapisów o wartości 1271,6 tys. zł. Dokonano także doboru celowego 51 zapisów o wartości 1148,4 tys. zł (wg kryterium najwyższych kwotowo pozapłacowych wydatków bieżących zrealizowanych w cz. 60 w 2018 r.).

Badaniem objęto wydatki ujęte w księgach rachunkowych w 98 zapisach księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych siedem zapisów na kwotę 434,6 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 91 zapisów na kwotę 1985,4 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zgodnie z planem finansowym, na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki.

Szczegółowo zbadano wykorzystanie kwoty 447,5 tys. zł (56,6% środków otrzymanych z rezerw celowych), przeznaczonej 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.

Szczegółowo zbadano również jedno postępowanie, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego<sup>7</sup>, o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie kompleksowych usług serwisowych specjalistycznych urządzeń pomiarowych. Będących własnością zamawiającego, a użytkowanych na terenie całego kraju przez WUG, SUG oraz OUG” o wartości 759,5 tys. zł (wg zawartych umów). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w tym naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*. W 2018 r. Wyższy Urząd Górniczy nie stosował innych niż przetarg nieograniczony trybów udzielania zamówień publicznych na podstawie Prawa zamówień publicznych.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w części 60 – WUG wyniosło 478 osób i było o jedną osobę niższe niż w 2017 r. (479 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 7277 zł i było o 41 zł (o 1%) niższe niż w 2017 r. (7318 zł).

Zobowiązania na koniec 2018 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 3517,6 tys. zł i były niższe niż w 2017 r. (3624,1 tys. zł) o 106,5 tys. zł. Główną pozycję (2793,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

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

<sup>6</sup> Metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>7</sup> Według sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych przez WUG W 2018 r. Wyższy Urząd Górniczy nie stosował w 2018 r. innych niż przetarg nieograniczony trybów udzielania zamówień publicznych na podstawie Prawa zamówień publicznych.

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 3 do niniejszej *Informacji*, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń – w tabeli stanowiącej załącznik nr 4.

Limit wydatków budżetu państwa w części 60 – WUG w ramach programu „Europejska Współpraca Terytorialna 2014–2020” wyniósł 114 tys. zł, z których wykorzystano 107 tys. zł (94%). Z tych środków WUG finansował realizację projektu „Program współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014–2020” w ramach osi priorytetowej IV „Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny”, cel szczegółowy „Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia publicznego na rzecz rozwoju pogranicza”. Partnerem wiodącym programu był Saksoński Urząd Górniczy. Partnerami projektu byli też OUG we Wrocławiu oraz Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. 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 43,6 tys. zł (41% kwoty wykorzystanego limitu). Zostały one dokonane zgodnie z planem rzeczowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu<sup>8</sup>.

WUG zrealizował w pełni działania zaplanowane w ramach tego projektu. Sfinansowano wydatki na podróże służbowe, udział pracowników WUG w warsztatach branżowych, tłumaczenia robocze, catering w przypadku organizacji wydarzeń projektowych, za organizację których odpowiedzialny był WUG. Sfinansowano także prace eksperta zewnętrznego wybranego w ramach realizacji projektu. Prowadził on warsztaty branżowe i realizował zadanie przygotowania podręcznika dotyczącego problematyki rozwiązywania konfliktów na terenach górniczych.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Według układu zadaniowego budżetu państwa w 2018 r. Prezes WUG realizował w ramach funkcji Nr 12– *Środowisko* dwa zadania: 12.2. – *Kształtowanie bioróżnorodności* oraz 12.4. – *Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*. W ich ramach wykonywane były dwa podzadania, których cele i mierniki zdefiniował Prezes WUG. Mierniki te zostały zaakceptowane przez Ministra Finansów – zgodnie z §17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2018<sup>9</sup>.

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 2018 r. został on wykonany w 100%. Wydatki wyniosły 447,5 tys. zł

<sup>8</sup> Umowa nr PLSN.04.01.00-DE-0060/16-00 z dnia 2 marca 2017 r.

<sup>9</sup> Dz.U. poz. 1154.



(100% planu). NIK zwraca uwagę, że taki kształt miernika wskazuje faktycznie tylko stopień wykonania planu, a nie poziom zaspokojenia faktycznych potrzeb w zakresie *ograniczenia uciążliwości oddziaływania górnictwa na środowisko*.

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 2018 r. osiągnięto planowaną wartość na poziomie 12%. Koszt realizacji podzadania wyniósł 60 009,3 tys. zł (99,5% planu).

Zdaniem NIK przyjęty miernik nie odzwierciedla dostatecznie stopnia realizacji celów podzadania, jest bowiem w praktyce miarą intensywności pracy pracowników inspekcyjno-technicznych, lecz nie wskazuje dostatecznie efektów tej pracy w postaci poprawy stopnia bezpieczeństwa pracy górników czy redukcji uciążliwości oddziaływania wydobycia na środowisko i ludzi.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto roczne sprawozdania za 2018 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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

## IV. Ustalenia innych kontroli

W 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, przeprowadziła w WUG kontrolę w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa wyrobów ze znakiem CE<sup>10</sup>.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 8 marca 2019 r. NIK oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości działania Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego w ramach systemu nadzoru rynku

– w odniesieniu do wyrobów oznakowanych znakiem CE, przeznaczonych do stosowania w ruchu zakładu górniczego. Znak CE jest oświadczeniem producenta, że produkt jest zgodny z zasadniczymi wymaganiami stosownych unijnych przepisów harmonizacyjnych regulujących umieszczanie tego oznakowania oraz że dopełniono odpowiednich procedur oceny zgodności. Przyjmuje się, że produkty z oznakowaniem CE są zgodne z obowiązującym prawodawstwem harmonizacyjnym UE, w związku z czym mogą one brać udział w swobodnym przepływie na rynku europejskim.

W ocenie NIK organizacja w WUG systemu nadzoru i kontroli wyrobów wprowadzonych do obrotu, w odniesieniu do wyrobów przeznaczonych do stosowania w ruchu zakładu górniczego, zapewniała jego skuteczność. Podejmowane działania kontrolne w zakresie sprawdzenia spełniania przez wyroby określonych norm technicznych i bezpieczeństwa (wymagań) wynikały z wcześniej prowadzonej analizy ryzyka, skutkującej doбором do kontroli wyrobów, stanowiących potencjalne źródło zagrożenia dla ich stosowania w zakładach górniczych.

Kontrole oraz postępowania administracyjne przeprowadzone przez Prezesa WUG w zakresie nadzoru rynku wobec wyrobów oznakowanych CE były prowadzone prawidłowo. W okresie objętym kontrolą Prezes WUG przeprowadził 87 kontroli, w ramach których skontrolowano łącznie 250 wyrobów, przy tym stwierdzono dziewięć (3,6%) przypadków niezgodności wyrobów z wymaganiami. Wszystkie stwierdzone niezgodności formalne zostały usunięte w wyniku podjętych przez przedsiębiorców działań naprawczych na wniosek Prezesa WUG, w dwóch przypadkach niezgodności z wymaganiami zasadniczymi wszczęto postępowania, z których jedno zakończyło się wydaniem decyzji o wycofaniu wyrobu z użytku.

Stwierdzona przez NIK nieprawidłowość dotyczyła braku monitorowania przez Prezesa WUG realizacji postanowień decyzji zobowiązującej przedsiębiorcę między innymi do wycofania wyrobu z użytku oraz niepodjęcie przez Prezesa WUG kontroli sprawdzającej w sytuacji braku informacji o stanie realizacji zobowiązań.

NIK nie formułowała uwag do współpracy Prezesa WUG z innymi organami nadzoru rynku oraz prowadzonej działalności edukacyjno-promocyjnej w zakresie oznakowania CE.

W piśmie z dnia 4 kwietnia 2019 r.<sup>11</sup> Prezes WUG poinformował, że jako organ nadzoru rynku nie posiada dalszych skutecznych narzędzi prawnych w celu efektywnej egzekucji decyzji dotyczących wycofania wyrobu z użytku. W związku z ustaleniami kontroli NIK w przedmiotowym zakresie, Prezes WUG stwierdził, że przedstawi propozycję zmian przepisów prawnych rozszerzających kompetencje organów nadzoru rynku w tym obszarze (np. poprzez uprawnienie nakładania mandatów).

<sup>10</sup> Kontrola nr P/18/020, KGP.410.009.06.2018.

<sup>11</sup> Nr GEM.071.1.2019.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego zostało wysłane w dniu 9 kwietnia 2019 r. NIK nie sformułowała uwag systemowych ani wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2018 r. w części 60 – WUG.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

Oceny wykonania budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy dokonano stosując kryteria<sup>12</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>13</sup>.

Dochody (D) <sup>14</sup>	613 tys. zł
Wydatki (W): 60 457 tys. zł	
Łączna kwota G:	60 457 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G (1,0)$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>12</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>13</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>14</sup> 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 2. Dochody budżetowe w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem część 60 w tym:	773,4	840,0	612,6	79,2	72,9
1.1.	Dział 750 – Administracja publiczna	773,4	840,0	612,6	79,2	72,9
1.1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	773,4	840,0	612,6	79,2	72,9
1.1.1.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	535,3	690,0	445,3	83,2	64,5

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291)

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem część 60 – WUG, w tym:	60 173,5	59 943,0	60 734,1	60 456,9	100,5	100,9	99,5
1.1.	Dział 750 – Administracja Publiczna	60 173,5	59 943,0	60 734,1	60 456,9	100,5	100,9	99,5
1.1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	26 584,6	23 848,0	27 445,6	27 172,6	102,2	113,9	99
1.1.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 098,8	1 150,0	1 026,0	999,1	90,9	86,9	97,4
1.1.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11 583,3	11 638,0	11 716,5	11 703,4	101,0	100,6	99,9
1.1.1.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 099,8	1 147,0	2 177,6	2 169,9	103,3	150,0	99,6
1.1.1.4.	§ 4000 – Grupa bieżących wydatków jednostki	6 315,1	5 100,0	6 473,7	6 464,8	102,4	126,8	99,9
1.1.1.5.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	549,3						
1.1.1.6.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	342,3	300,0	544,0	543,2	158,8	181,0	99,8
1.1.1.7.	§ 6580 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczące obiektów zabytkowych		500,0	443,8	349,3	-	69,8	78,6
1.1.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	33 587,8	36 095,0	33 288,5	33 284,3	99,1	92,2	100,0
1.1.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 608,4	4 955,0	4 748,0	4 746,2	103,0	95,8	100,0
1.1.2.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	21 975,7	23 611,0	21 482,8	21 481,9	97,8	91,0	100,0
1.1.2.3.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 898,4	2 197,0	1 919,3	1 919,3	101,0	87,3	100,0
1.1.2.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	4 639,4	4 631,0	4 544,1	4 543,8	97,9	97,9	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 60 – WUG

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu <sup>2)</sup> zatrudnienia w tym:	479	42 061,9	7 318	478	41 740,7	7 277	99,4
	status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	525,8	14 611	3	442,4	12 278	84,0
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	415	35 984,3	7 226	414	35 584,2	7 163	99,1
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	61	5 551,8	7 585	61	5 715,1	7 807	102,9
1.2.	Dział 750 – Administracja publiczna	479	42 061,9	7 318	478	41 740,7	7 277	99,4
1.2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	145	13 576,2	7 802	150	13 574,6	7 542	96,7
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	525,8	14 611	3	442,4	12 278	84,0
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	129	12 435,4	8 033	133	12 517,4	7 843	97,6
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	615,0	3 942	14	615,8	3 667	93,0
1.2.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelny i centralnym organom administracji rządowej	334	28 486,3	7 107	328	28 166,0	7 156	100,7
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	48	4 937,1	8 571	47	5 098,6	9 041	105,5
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	286	23 549,2	6 862	281	23 067,4	6 841	99,7

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## **Załącznik 5. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister 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