



KGP.430.006.2022  
Nr ewid. 34/2022/P/22/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.  
w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektora Departamentu Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji



Maciej Maciejewski

Akceptuję:  
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 05.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY .....</b>	<b>6</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA .....	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	9
<b>4. USTALENIA INNYCH KONTROLI .....</b>	<b>11</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>12</b>
<b>6. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>13</b>
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY .....	13
6.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY .....	14
6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY.....	15
6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY.....	17
6.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	18

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej nr 60 – Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego.

## Zakres kontroli

Ocenię podlegały w szczególności:

- 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 finansach publicznych*<sup>1</sup>.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

## Jednostki kontrolowane

Wyższy Urząd Górniczy

Zgodnie z art. 165 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. *Prawo geologiczne i górnicze*<sup>2</sup> Prezes Wyższego Urzędu Górniczego jest centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawach nadzoru górniczego. Do jego podstawowych zadań należy nadzór nad działalnością dyrektorów okręgowych urzędów górniczych (oug) oraz dyrektora Specjalistycznego Urzędu Górniczego (SUG), a także 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, stanu rozpoznania i zwalczania zagrożeń w zakładach górniczych, stanu ratownictwa górniczego.

Prezes WUG jest dysponentem części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. Prezesowi WUG podlegają dyrektorzy okręgowych urzędów górniczych oraz dyrektor Specjalistycznego Urzędu Górniczego. W WUG nie ustanowiono dysponentów budżetu niższych stopni. Realizacja zadań oug i SUG finansowana jest bezpośrednio przez WUG.

W *ustawie budżetowej na rok 2021*<sup>3</sup> zaplanowano w tej części dochody w wysokości 650,0 tys. zł, które zostały wykonane w 92% (598,3 tys. zł). Limit wydatków, w wysokości 71 298,9 tys. zł, wykorzystany został w 95,7% (68 225,5 tys. zł). Wydatki w kwocie 3072,0 tys. zł, których nie zrealizowano w 2021 r., zostały przeniesione, jako wydatki niewygasające, do realizacji w roku 2022. Dysponent części w 2021 r. 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 2021 r. poz. 305, ze zm. Dalej: *ufp*.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1420, ze zm. Dalej: *pgg*.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: *ustawa o NIK*.

## 2. OCENA OGÓLNA

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

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

W wyniku kontroli zrealizowanych wydatków budżetu państwa w wysokości 3285,5 tys. zł, stanowiących 4,6% łącznych wydatków WUG (71 298,9 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. Nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>5</sup>.

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 – Wyższy Urząd Górniczy rocznych sprawozdań za 2021 r. 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 – Wyższy Urząd Górniczy przedstawiona została w załączniku nr 6.1 do niniejszej *Informacji*.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. Dalej: *Pzp*.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

Dochody budżetowe osiągnięte w 2021 r. były wyższe w porównaniu do 2020 r. w wartościach bezwzględnych o 10% (598,3 tys. zł wobec 542,0 tys. zł). W 2021 r. nie został natomiast wykonany plan dochodów określony w ustawie budżetowej (650,0 tys. zł), podczas gdy w 2020 r. plan dochodów po zmianie ustawy budżetowej został przekroczony (wynosił 530,0 tys. zł). Relacje wykonania dochodów do planu ukształtowały się na poziomie odpowiednio 92% w 2021 r. oraz 102% w 2020 r. 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 górniczego<sup>6</sup>. W 2021 r. stanowiły one 73,4% całości dochodów, natomiast w 2020 r. – 71,6%. Niższe od planowanego wykonanie dochodów w roku 2021 wynikało z niższej niż przewidywano na etapie planowania liczby osób ubiegających się o stwierdzenie 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 (o 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.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.2 do niniejszej *Informacji*.

#### 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Zgodnie z ustawą budżetową na 2021 r. limit wydatków budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy ustalony został na 65 479,0 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.<sup>7</sup>, kwota ta została zwiększona łącznie o 5819,9 tys. zł (o 8,9%), do ostatecznej wysokości 71 298,9 tys. zł, w tym z rezerw celowych WUG pozyskał 1206,9 tys. zł, a w wyniku zmiany ustawy budżetowej na 2021 r. zwiększono budżet w tej części o 4613,0 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 68 225,5 tys. zł, co stanowiło 95,7% planu po zmianach. Wydatki w kwocie 3072,0 tys. zł, których nie zrealizowano w 2021 r., zostały przeniesione jako wydatki niewygasające do realizacji w roku bieżącym. W porównaniu z rokiem 2020 zrealizowane wydatki były wyższe o 1893,0 tys. zł, tj. o 2,8%.

##### Wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego

WUG wnioskował o uwzględnienie w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego środków w kwocie 3072 tys. zł<sup>8</sup>. WUG otrzymał je w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r., z planowanym przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na uregulowaniu gospodarki wodno-ściekowej wraz z wymianą nawierzchni placów

<sup>6</sup> Wysokość wnoszonych opłat, zasady wnoszenia oraz sposób zmian w tym zakresie zostały określone w art. 66 pgg.

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 1900.

<sup>8</sup> W 2020 r. WUG nie wnioskował o uwzględnienie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

i dróg wewnętrznych wokół budynku WUG (kwota 1537,0 tys. zł)<sup>9</sup> oraz na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników WUG (1535,0 tys. zł). Na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>10</sup> powyższe pozycje wydatków zostały przesunięte do realizacji w 2022 r.

Na realizację zadania inwestycyjnego WUG zaplanował pierwotnie kwotę 1662,0 tys. zł, ustaloną na podstawie szacunkowych kosztów w 2020 r. Jednak zgodnie z kosztorysem inwestorskim wykonanym w 2021 r. wartość samych robót budowlanych została określona na 3058,6 tys. zł. Z uwagi na niewystarczającą kwotę środków w planie finansowym WUG na 2021 r. na realizację całej inwestycji został ogłoszony przetarg nieograniczony na wykonanie robót budowlanych z zastosowaniem prawa opcji, przy czym uruchomienie tego prawa (o wartości kosztorysowej robót brutto 1537,0 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 wyniku 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 motywacyjnych<sup>11</sup> zwiększono budżet WUG o kwotę 3070,0 tys. zł. Zgodnie z przyjętą procedurą<sup>12</sup>, uzgodnioną z zakładową organizacją związkową, środki finansowe przeznaczone na specjalne dodatki motywacyjne zostały wykorzystane w 2021 r. w wysokości 50% przyznanego limitu. Druga połowa powinna zostać wypłacona do dnia 31 maja 2022 r.

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Wydatki w grupie Świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane w wysokości 249,0 tys. zł. Stanowiły 100% planu po zmianach i były o 4,6% niższe od wykonanych w roku poprzednim. Najwyższą pozycją w tej grupie były wydatki na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za deputat węglowy – 143,4 tys. zł (57,6% zrealizowanych wydatków w tej grupie).

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych, zrealizowane w wysokości 67 252,1 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w wysokości 1535,0 tys. zł), stanowiły 100% planu po zmianach oraz 103,8% wykonania w roku poprzednim. Dominującą pozycję w strukturze wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia i pochodne w wysokości 56 046,5 tys. zł (83,3% łącznych wydatków w tej grupie). Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia, wyższe o 2,4% od wykonania w roku 2020, nie przekroczyły założonego limitu.

### **Wydatki majątkowe**

Zrealizowane wydatki majątkowe (3796,9 tys. zł wraz z wydatkami niewygasającymi w wysokości 1537,0 tys. zł) stanowiły 100% planu po zmianach. Wykonanie wydatków majątkowych w 2021 r. było wyższe o 2518,0 tys. zł (o 297%) niż w roku poprzednim. 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. – 1616,5 tys. zł, kwota 1537,0 tys. zł przeniesiona do realizacji w 2022 r. jako wydatki niewygasające); 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

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 2407.

<sup>11</sup> 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.).

<sup>12</sup> Ibidem.



właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej i były zgodne z planem. Były także celowe i oszczędne, przyczyniły się do realizacji zadań Urzędu<sup>13</sup>.

### **Wyniki badania próby wydatków**

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 3285,5 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 3285,5 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki ujęte w księgach rachunkowych w 41 zapisach księgowych, w tym w grupie wydatków majątkowych 6 zapisów na kwotę 2036,8 tys. zł oraz w grupie pozapłacowych wydatków bieżących jednostek budżetowych 35 zapisów na kwotę 1248,7 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.

### **Badanie wydatków ze środków z rezerw celowych**

Szczegółowo zbadano wykorzystanie środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. nr 59 *Dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* w kwocie 462,5 tys. zł (38,3% całości środków otrzymanych z rezerw celowych).

Zostały one 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. Środki zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

### **Badanie zamówień publicznych**

Zgodnie z art. 23 ust. 1 *Pzp* WUG w dniu 23 lutego 2021 r. a więc terminowo opracował *Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021* oraz prawidłowo opublikował ten dokument w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) oraz na stronie internetowej WUG. W 2021 r. *Plan postępowań* był aktualizowany czterokrotnie. Każda aktualizacja była publikowana w BZP oraz na stronie internetowej WUG<sup>14</sup>.

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 zamówieniach<sup>15</sup>.

Szczegółowo skontrolowano, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego<sup>16</sup> jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane w zakresie *Uregulowania gospodarki wodno-ściekowej wraz z wymianą nawierzchni placów i dróg wewnętrznych wokół budynku WUG*. W 2021 r. wydano na nie 1521,6 tys. zł (49,7% wartości umownego wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 3058,6 tys. zł), zaś 1537,0 tys. zł ma zostać wydane w 2022 r. w ramach wydatków niewygasających. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, w tym naruszeń przepisów *Pzp*.

Zbadano także jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego<sup>17</sup>, do którego nie zastosowano przepisów *Pzp* ze względu na jego wartość 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 pięciu potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo. W 2021 r. WUG wydatkował 1250 zł na realizację przedmiotowej umowy, w której wynagrodzenie wykonawcy zostało

<sup>13</sup> 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 realizację tego podzadania zostały zrealizowane w kwocie 67 072,4 tys. zł (96% planu po zmianach według sprawozdania Rb BZ1), w tym wydatki w kwocie 3072,0 tys. zł niewykorzystane w 2021 r. zostały przeniesione jako niewygasające do realizacji w 2022 r.

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 23 ust. 4 *Pzp*.

<sup>15</sup> Sprawozdanie zostało przekazane w dniu 24 lutego 2022 r.

<sup>16</sup> Dobór celowy według kryterium najwyższej wartości zamówienia.

<sup>17</sup> 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 2638,4 tys. zł (wg wartości zawartych umów).



określone na kwotę nie wyższą niż 10,0 tys. zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości, w tym naruszeń zarządzenia 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 publicznych<sup>18</sup>.

### Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy 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 8324 zł i było o 258 zł (3%) wyższe niż w 2020 r. (8066 zł). Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach nie została przekroczona.

### Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2021 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 4061,5 tys. zł i były wyższe niż w 2020 r. (3981,9 tys. zł) o 79,6 tys. zł. Główną pozycję (3048,9 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

### Nadzór i kontrola nad wykonywaniem budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy

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.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy zostały zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.3 do niniejszej *Informacji*, a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń – w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.4.

## 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto sporządzenie 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) oraz

sprawozdań 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).

<sup>18</sup> Dz. Urz. WUG z 2021 r. poz. 45.

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.

## 4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

---

Najwyższa Izba Kontroli-Delegatura w Katowicach przeprowadziła w WUG kontrolę nr P/20/062 *Przygotowanie i działanie odpowiedzialnych organów państwa, instytucji i służb w sytuacji zagrożenia i wystąpienia chorób szczególnie niebezpiecznych i wysoce zakaźnych.*

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 września 2021 r. NIK pozytywnie oceniła działania Prezesa WUG w związku z epidemią COVID-19, nie formułując przy tym uwag i wniosków pokontrolnych. W ocenie NIK opracowane w WUG zalecenia na temat procedur postępowania przedsiębiorców górniczych w związku z zagrożeniem epidemicznym pozwoliły na prawidłowe zabezpieczenia zakładów górniczych oraz pozostałych nadzorowanych przez WUG zakładów przed rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2.

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

---

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 stycznia do 7 kwietnia 2022 r. Wystąpienie pokontrolne do Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego zostało wysłane w dniu 7 kwietnia 2022 r. NIK nie sformułowała uwag systemowych i wniosków po kontroli wykonania budżetu w 2021 r. w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy. Prezes WUG nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## 6. ZAŁĄCZNIKI

---

### 6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

---

Oceny wykonania budżetu w części 60 – Wyższy Urząd Górniczy dokonano stosując kryteria<sup>19</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku*<sup>20</sup>.

Dochody (D) <sup>21</sup> :	598,3 tys. zł
Wydatki (W) <sup>22</sup> :	71 298,9 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	71 298,9 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) = 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO) <sup>23</sup> :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>19</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>20</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>21</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>22</sup> Wydatki budżetu państwa łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

<sup>23</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

## 6.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:						
1	Ogółem część 60 w tym:	542,0	650,0	598,3	110,1	92,0
1.1	Dział 750 – Administracja publiczna	542,0	650,0	598,3	110,1	92,0
1.1.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	542,0	650,0	598,3	110,1	92,0
1.1.1.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	388,1	500,0	439,1	113,2	87,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

## 6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:									
1.	Ogółem część 60 – Wyższy Urząd Górniczy, w tym:	66 332,1	65 479,0	71 298,9	71 297,5	3 072,0	107,5	108,9	100,0
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	29 770,3	27 441,0	34 072,9	34 072,3	2 003,0	114,5	124,2	100,0
1.1.1.	§ 4000 – Grupa bieżących wydatków jednostki	7 205,5	6 074,3	7 865,1	7 864,4		109,1	129,5	100,0
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 190,2	1 214,1	1 397,3	1 397,3	25,0	117,4	115,1	100,0
1.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13 328,1	12 287,2	13 547,1	13 547,1	368,0	101,6	110,3	100,0
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 477,4	1 540,2	2 558,1	2 558,1	64	103,3	166,1	100,0
1.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	389,3	452,0	598,2	598,2		153,7	132,3	100,0
1.1.6.	§ 6580 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych dotyczące obiektów zabytkowych	729,2	1 662,0	3 161,0	3 161,0	1 537,0	433,6	190,2	100,0
1.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji	36 562,2	38 038,1	37 226,3	37 226,3	1 069,0	101,8	97,9	100,0
1.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 227,1	5 217,3	5 277,4	5 277,4	156	101,0	101,2	100,0



1.2.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	23 814,2	24 857,3	24 152,1	24 152,1	745,0	101,4	97,2	100,0
--------	--	----------	----------	----------	----------	-------	-------	------	-------

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) *Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.* (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- 3) Wydatki niewygasające do końca 2021 r. uwzględniono w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a wskazano kwotę tych wydatków.

## 6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 60 – WYŻSZY URZĄD GÓRNICZY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:		480	46 463	8 066	463	46 246	8 324	103,2%
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	480	46 463	8 066	463	46 246	8 324	103,2%
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji	151	15 456	8 530	147	15 585	8 835	103,6%
	status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	12	666	4 625	12	693	4 813	104,1%
	status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	572	15 889	3	726	20 167	126,9%
	status 03 – osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	136	14 218	8 712	132	14 166	8 943	102,6%
1.2.	Rozdział 75007 – Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej	329	31 007	7 854	316	30 661	8 086	102,9%
	status 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	46	5 596	10 138	45	5 493	10 172	100,3%
	status 03 osoby zaliczane do członków korpusu służby cywilnej	283	25 411	7 483	271	25 168	7 739	103,4%

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Według załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne.
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w ww. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 6.5. 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 Klimatu i Środowiska
8. Komisja do spraw Energii, Klimatu i Aktywów Państwowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prezes Wyższego Urzędu Górniczego