

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA-4100-02-06/2013P/13/144

Nr ewid. 111/2013/P/13/144/LKA

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 85/24 - województwo śląskie

Warszawa maj 2013r.

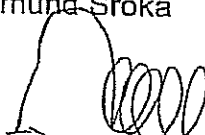
Misją Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej

Wizją 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 2012 roku
w części 85/24 województwo śląskie**

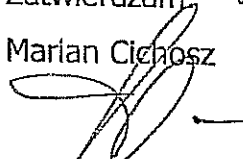
Dyrektor Delegatury

Edmund Sroka



Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29 maja 2013 r.

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

Spis treści

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli.....	4
---	---

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do dysponenta części

Załącznik 2. Dochody budżetowe

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej części 85/24 - województwo śląskie

Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano Informację o wynikach kontroli

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, wykonanie przez Wojewodę Śląskiego budżetu państwa w 2012 r. w części 85/24 - województwo śląskie.

Na powyższą ocenę składają się pozytywne oceny następujących obszarów: planowanie i realizacja dochodów budżetowych, planowanie i realizacja wydatków budżetu środków europejskich, rzetelność ksiąg rachunkowych oraz nadzór nad jednostkami.

Najwyższa Izba Kontroli również opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe.

Pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli ocenia dochodzenie należności pozostałych do zapłaty oraz planowanie i realizację wydatków budżetowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- a) w obszarze planowania i realizacji wydatków w łącznej kwocie 695,3 tys. zł (co stanowiło 0,03% wydatków ogółem):

w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach

- wydatków poniesionych z naruszeniem prawa lub wskutek naruszenia prawa, w tym w związku z pominięciem właściwego trybu udzielania zamówienia publicznego, na łączną kwotę 79,8 tys. zł, które polegały na:
 - udzieleniu zaliczek Dyrektorowi Generalnemu i jego Zastępcy oraz Dyrektor Biura Inwestycji, Zamówień Publicznych i Logistyki, w łącznej kwocie 14,3 tys. zł, z naruszeniem § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych². Na nieprawidłowość dotyczącą udzielania zaliczek NIK zwróciła już uwagę w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonaniu budżetu państwa za 2011 r. i sformułowała wniosek pokontrolny, który nie został zrealizowany (str. 11),
 - zawarciu w dniu 27 stycznia 2012 r., bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³, umowy na usługę świadczenia opieki serwisowej, w toku realizacji której łączna wartość wystawionych w 2012 r. przez wykonawcę 11 rachunków (bez podatku VAT) wyniosła 65,5 tys. zł i stanowiła w całości jego wynagrodzenie. Wynagrodzenie przekraczające kwotę określoną w art. 4 ust. 8 ww. ustawy obligowało do zastosowania jej przepisów przy udzieleniu tego zamówienia. Udzielenie zamówienia wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1b, pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴ (str. 11),
- wydatków niegospodarnych, poniesionych w związku z długotrwałymi działaniami związanymi ze spłatą zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa na kwotę 30,3 tys. zł. Działania te polegały na dopuszczeniu do opóźnień w spłacie roszczeń zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi przeciwko Skarbowi Państwa, co wiązało się z koniecznością zapłaty kosztów egzekucji

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Ocen dokonuje się stosując kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik>

² Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm., zwana dalej „Prawem zamówień publicznych”.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 168, zwana dalej „ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych”.

komorniczej w kwocie 23,2 tys. zł oraz odsetek w kwocie 7,1 tys. zł, a więc wydatków niegospodarnych w świetle postanowień art. 44 ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Powyższe skutki wynikały z przyjętego przez dysponenta części mechanizmu zapewniania środków na regulowanie tych zobowiązań dopiero po przedłożeniu przez organ wykonujący zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami⁶ prawomocnych wyroków sądowych (II instancji) wraz z ich uzasadnieniem. NIK, nie podzielając stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniach Wojewody Śląskiego oraz dyrektorów właściwych wydziałów Urzędu, stwierdzając, że wymogi takie sformułowało Ministerstwo Finansów, wskazała także w wystąpieniu pokontrolnym, że dopuszczanie przez organy państwa do przymusowego zaspokojenia roszczeń w trybie egzekucji sądowej może podważać zaufanie obywateli do państwa (str. 11),

- nierzetelnych działań związanych z zawarciem przez Wojewodę Śląskiego umowy najmu pomieszczeń, ich bieżącego utrzymania oraz dostawy mediów na potrzeby organów kontroli granicznej i celnej, funkcjonujących w porcie lotniczym Katowice – Pyrzowice, dopiero w dniu 12 kwietnia 2012 r., skutkujących bezumownym udostępnianiem tych pomieszczeń za okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia zawarcia umowy oraz opóźnionym dokonaniem rozliczeń na łączną kwotę 585,2 tys. zł (str. 11).
- b) w obszarze należności budżetu państwa:

w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach

- ponad dwumiesięcznej zwłoki w dochodzeniu sześciu należności na łączną kwotę 1.584,4 tys. zł, co było działaniem nierzetelnym (str. 9),
- zwłoki w prowadzeniu dwóch postępowań (wynoszące odpowiednio 22 i 8 dni) w sprawach o udzieleniu ulgi w spłacie należności, co stanowiło naruszenie art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego⁷ (str. 9),
- podjęcia zawieszono postępowania po upływie 65 dni od daty powzięcia wiadomości o rozstrzygnięciu zagadnienia wstępnego, czym naruszono przepis art. 97 § 2, w związku z art. 35 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego (str. 9),
- niepozostawienia bez rozpoznania dwóch wniosków o udzielenie ulgi w spłacie należności, w sytuacji gdy wnioskodawcy nie uzupełnili w terminie braków formalnych oraz opłaty skarbowej, z naruszeniem art. 64 § 2 oraz art. 261 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego (str. 9-10).

Jako przyczyny tych nieprawidłowości wskazano m.in. skomplikowany charakter spraw, ważny interes stron postępowania przemawiający za kontynuacją postępowań.

Ponadto, w wyniku przeprowadzonej w 2012 r. odrębnej kontroli windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych⁸, stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- wystawieniu tytułu wykonawczego, w sytuacji gdy toczyło się postępowanie sądowe w sprawie o wstrzymanie wykonania postanowienia będącego podstawą jego

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

⁶ Zadania te wykonywał Prezydent Miasta Chorzów.

⁷ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm., zwany dalej „Kodeksem postępowania administracyjnego”.

⁸ Kontrola Nr P/12/158 „Windykacja dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych”.

wystawienia, skutkiem czego organ egzekucyjny wyegzekwował od ukaranego kwotę 72,8 tys. zł, mimo obowiązującego postanowienia o wstrzymaniu wykonania postanowienia będącego podstawą wystawienia tego tytułu,

- wystawieniu siedmiu tytułów wykonawczych (spośród 10 objętych badaniem), dotyczących zaległości z tytułu kar administracyjnych, po upływie od 35 do 84 dni od daty doręczenia upomnień ukaranym, co skutkowało opóźnieniem wszczęcia postępowań egzekucyjnych.

Powyższe nieprawidłowości były spowodowane brakiem informacji o złożonym przez zobowiązanego wniosku o wstrzymanie wykonania postanowienia oraz wynikiem przyjęcia niewłaściwych procedur wewnętrznych w sprawie wystawiania tytułów wykonawczych (str.10).

w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach

- niewyksięgowania należności przedawnionych w wysokości 7,0 tys. zł, które stanowiły 12,7% należności wymagalnych jednostki (str. 7),
- c) w zakresie nadzoru nad wykonywaniem zadań:
- nierzetelnie sprawowanego przez Wojewodę Śląskiego nadzoru nad powiatowymi zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności, który został negatywnie oceniony w wyniku odrębnej kontroli⁹, przeprowadzonej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach w 2012 r., w efekcie której stwierdzono, że:
 - w okresie objętym kontrolą (od 2010 r. do września 2012 r.) Wojewoda Śląski zaniechał skierowania wystąpień pokontrolnych do 14¹⁰ przewodniczących powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, w sytuacji gdy ustalenia kontroli, przeprowadzonych przez pracowników Urzędu, we wszystkich przypadkach wskazywały na wystąpienie licznych nieprawidłowości, polegających przede wszystkim na naruszeniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego (wadami obarczonych było 98 na 560 skontrolowanych postępowań, tj. 17,0%). Ujawnione nieprawidłowości polegały na nieinformowaniu stron o niezłaatwieniu sprawy w terminie, doręczaniu decyzji osobom nieuprawnionym lub z opóźnieniem,
 - Wojewoda Śląski nie domagał się ustalenia osób odpowiedzialnych za nierzetelne wykonywanie zadań finansowanych ze środków publicznych ani też nie podjął działań w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, czym naruszył art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (str. 14).

Wykonanie planu finansowego za 2012 r. oceniono pozytywnie w dwóch, z czterech objętych kontrolą jednostkach, tj. w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach oraz Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach. W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach oraz Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach wykonanie planu finansowego za 2012 r. oceniono pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości (nieprawidłowości te opisano wyżej).

W zakresie wykorzystania środków publicznych z dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej kontrole przeprowadzono w czterech jednostkach samorządu terytorialnego¹¹, oceniając pozytywnie działalność wszystkich skontrolowanych podmiotów.

⁹ Kontrola Nr P/12/105 „Organizacja systemów orzecznictwa lekarskiego ZUS dla celów rentowych oraz orzekania o niepełnosprawności”.

¹⁰ Organ nadzoru przeprowadził kontrole w 18 powiatowych zespołach, a wystąpienia wysłano do 4 jednostek.

¹¹ Skontrolowano: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach, Urząd Miasta Częstochowy, Urząd Miasta Tychy, Urząd Miasta w Myszkowie.

Szczegółowe wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/24 – województwo śląskie, przeprowadzonej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do informacji.

Kalkulacja oceny końcowej stanowi załącznik nr 6 do informacji.

Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik nr 7 do informacji.

Synteza

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe (Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 Programy 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 Wspólną Politykę Rolną) w trzech skontrolowanych państwowych jednostkach budżetowych, tj.:

- Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach,
- Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach,
- Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach.

Sprawozdania Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach zaopiniowano pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, gdyż w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ujęto należności przedawnione w wysokości 7,0 tys. zł, które stanowiły 12,7% należności wymagalnych jednostki. Stan należności wynikał z ksiąg rachunkowych jednostki, wobec powyższego w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej, zawarto wnioski pokontrolny dotyczący korekty wykazywanych należności. Wniosek został zrealizowany.

W sprawozdaniach Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia) stwierdzono błędy na łączną kwotę 341,6 tys. zł, niemające wpływu na opinię o rocznych sprawozdaniach budżetowych (szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w załączniku nr 1 na str. 24–25).

Stwierdzono także, że sprawozdania przyjmowane przez Wojewodę Śląskiego, które sporządzał Prezydent Miasta Chorzów, w zakresie należności i zobowiązań dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, nie uwzględniały prawidłowych kwot należności i zobowiązań wynikających z dokumentów, którymi dysponował, zarówno ten organ, jak i Śląski Urząd Wojewódzki. Wskutek kontroli NIK, organ wykonujący zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami dokonał weryfikacji prawidłowości ujęcia zobowiązań i należności w księgach rachunkowych i sprawozdaniach. W efekcie tych działań, skorygowano przedłożone dysponentowi części sprawozdania - w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-ZN wykazano zobowiązania na kwotę 619,1 tys. zł, natomiast w sprawozdaniach Rb-ZN i Rb-27ZZ ujęto należności główne wymagalne w wysokości 227,2 tys. zł. W związku z powyższymi ustaleniami, w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody Śląskiego, zawarto uwagę w sprawie celowości ustanowienia formalnych procedur kontroli sprawozdań budżetowych pod względem merytorycznym (szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w załączniku nr 1 na str. 21–23).

Ponadto, w wyniku przeprowadzonej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach kontroli nadzoru nad powiatowymi zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności¹², ustalono, że w sprawozdaniach budżetowych Rb-28¹³, zarówno dla dysponenta III stopnia, jak i dysponenta części,

¹² Kontrola Nr P/12/105.

¹³ Skutek wystąpił również w sprawozdaniach o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70.

w rozdziale 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, nie wykazano całości wydatków z budżetu państwa na zadania związane z orzekaniem o niepełnosprawności. Wydatki w kwocie 96,4 tys. zł – za I półrocze 2012 r. oraz 131,8 tys. zł za II półrocze 2012 r., dotyczące wynagrodzeń 4 pracowników przesuniętych do realizacji zadań związanych z orzekaniem o niepełnosprawności, zaplanowano i zrealizowano w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie. Obowiązek klasyfikowania wydatków wg działów i rozdziałów określających rodzaj działalności wynikał z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za rzetelne sporządzenie planu wydatków ponosił Dyrektor Generalny Urzędu. Skierowany przez NIK wniosek pokontrolny o rzetelne wykazywanie we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej całości wydatków dotyczących funkcjonowania zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności został przyjęty przez Wojewodę Śląskiego do realizacji, jednak wdrożenie go w budżecie na rok 2013 było niemożliwe, gdyż etap planowania odbył się na przełomie lipca i sierpnia 2012 r., a więc przed skierowaniem oceny i wniosku pokontrolnego NIK w tej sprawie.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych w trzech jednostkach objętych kontrolą:

- Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach,
- Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach,
- Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach.

W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach oceniono pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, natomiast oceniono pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, zgodność ksiąg z zasadami rachunkowości i skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie badania procedur kontroli finansowo-księgowej dokumentów, dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pod kątem wymagań określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴, a także kontroli systemów księgowości komputerowej oraz przeglądu analitycznego ksiąg i badania próby dowodów. W czterech jednostkach budżetowych kontroli poddano łącznie 774 dowody księgowe (od 144 do 234 w poszczególnych jednostkach), w tym 763 dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych na kwotę łączną 17.384,9 tys. zł, wybrane z zastosowaniem metody monetarnej, oraz 11 dowodów dobranych w sposób celowy¹⁵, odzwierciedlających operacje gospodarcze na kwotę 169,9 tys. zł. Wartość stwierdzonych w tej próbie nieprawidłowości wyniosła łącznie 190,7 tys. zł i nie miała zasadniczego wpływu na ocenę ksiąg rachunkowych.

W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach ujawniono błąd systematyczny, polegający na wprowadzaniu do ewidencji księgowej błędnych dat dokonania operacji gospodarczej, z naruszeniem art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Dochody budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych. Dochody budżetowe w 2012 r. wykonano w kwocie 280.282,0 tys. zł, stanowiącej 112,6% kwoty zaplanowanej, z przekroczeniem także poziomu dochodów osiągniętych w 2011 r.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

¹⁵ Dowody te dotyczyły zobowiązań Skarbu Państwa oraz wydatków objętych badaniem w zakresie zamówień publicznych.

o 12.685,0 tys. zł, tj. o 4,7%. Dochody budżetu państwa w kontrolowanej części osiągnięto głównie z tytułu:

- realizowanych przez samorząd powiatowy zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami, z których osiągnięto dochody w kwocie 146.893,8 tys. zł, co stanowiło 52,4% dochodów ogółem,
- grzywien oraz kar od osób fizycznych, przede wszystkim grzywien nakładanych w formie mandatu kredytowanego przez policję, wpłaconych w łącznej kwocie 53.485,3 tys. zł, co stanowiło 19,1% dochodów ogółem.

Plan dochodów przekroczone przede wszystkim w zakresie realizowanych przez samorząd powiatowy dochodów z gospodarowania nieruchomościami o 19.992,0 tys. zł (tj. o 15,5%), co wynikało m.in. z zaktualizowania opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa i przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności. Wyższe od planowanych o ok. 3.556,0 tys. zł (tj. o 23,9%) były też dochody z tytułu, realizowanych przez samorząd gminny, zadań z zakresu pomocy społecznej, tj. dochodzonych od dłużników alimentacyjnych świadczeń uprzednio wypłaconych osobom uprawnionym do tych świadczeń. Planowanie tych dochodów opierało się na danych z lat ubiegłych, a poziom realizacji dochodów zależał m.in. od skuteczności działań egzekucyjnych.

W czterech jednostkach budżetowych¹⁶, na podstawie próby 183 dowodów obejmujących należności ogółem na kwotę 1.175,5 tys. zł, skontrolowano realizację dochodów budżetu państwa m.in. w zakresie prawidłowego ich wymierzenia oraz ujęcia w księgach rachunkowych, a także terminowego odprowadzenia na rachunek budżetu państwa. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w skontrolowanym obszarze.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. należności dysponenta części budżetowej wyniosły ogółem 770.637,4 tys. zł, w tym 739.897,7 tys. zł stanowiły zaległości. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były większe o 143.129,9 tys. zł, a zaległości o 136.857,1 tys. zł. Wzrost kwoty zaległości dotyczył przede wszystkim (o 130.945,8 tys. zł) zadłużenia dłużników alimentacyjnych wobec gmin, w związku z wypłatami ze środków publicznych świadczeń na rzecz osób uprawnionych do świadczeń alimentacyjnych. Na koniec 2012 r. zaległości z tego tytułu wyniosły 530.488,5 tys. zł. Przyczynami narastania tych zaległości były m.in.: podwyższanie wysokości wypłacanych świadczeń alimentacyjnych wskutek wyroków sądowych, wzrost liczby osób uprawnionych do otrzymywania świadczeń, ograniczone możliwości wpływu na skuteczność działań egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych, szczególnie w przypadkach gdy dłużnik zamieszkiwał poza obszarem danej gminy, brak u dłużników alimentacyjnych stałych dochodów, nieznanie miejsca pobytu bądź częste zmiany tego miejsca. Ponadto, znaczący udział w zaległościach stanowiły grzywny nakładane w formie mandatów karnych kredytowanych przez policję, które wyniosły 71.312,2 tys. zł. Dochodzenie tych należności należało do właściwych, wg miejsca zamieszkania, zobowiązanych naczelników urzędów skarbowych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania w zakresie dochodzenia należności budżetu państwa w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim, a pozytywnie w pozostałych jednostkach.

Kontrolą w czterech jednostkach budżetowych objęto należności na łączną kwotę 2.151,8 tys. zł. W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach stwierdzono nieprawidłowości w dochodzeniu należności budżetowych oraz udzielaniu ulg w ich spłacie, polegające na:

- ponad dwumiesięcznej zwłóce w dochodzeniu sześciu należności (na łączną kwotę 1.584,4 tys. zł),
- zwłóce w prowadzeniu dwóch postępowań w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności (naruszenie art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego); podjęciu zawieszono postępowania po upływie 65 dni od daty powzięcia wiadomości o rozstrzygnięciu zagadnienia wstępnego, czym naruszono przepis art. 97 § 2, w związku z art. 35 §1 Kodeksu postępowania administracyjnego; niepozostawieniu bez rozpoznania dwóch wniosków o udzielenie ulgi w spłacie należności, w sytuacji gdy wnioskodawcy nie uzupełnili w terminie braków formalnych oraz opłaty skarbowej.

Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w załączniku nr 1 na str. 5-7.

¹⁶ Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach.

Najwyższa Izba Kontroli w 2012 r. przeprowadziła w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach odrębną kontrolę windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych¹⁷, oceniając pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania jednostki w powyższym zakresie. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na wystawieniu tytułu wykonawczego, w sytuacji gdy toczyło się postępowanie sądowe w sprawie o wstrzymanie wykonania postanowienia, będącego podstawą jego wystawienia, oraz wystawieniu siedmiu tytułów wykonawczych (spośród 10 objętych badaniem), dotyczących zaległości z tytułu kar administracyjnych, po upływie od 35 do 84 dni od daty doręczenia upomnień ukaranym. Wskutek tych nieprawidłowości, organ egzekucyjny wyegzekwował od ukaranego kwotę 72,8 tys. zł, mimo obowiązującego postanowienia o wstrzymaniu wykonania postanowienia, będącego podstawą wystawienia tego tytułu, oraz nastąpiły opóźnienia w wszczęciu postępowań egzekucyjnych. Powyższe nieprawidłowości były spowodowane brakiem informacji o złożonym przez zobowiązanego wniosku o wstrzymanie wykonania postanowienia oraz wynikiem przyjęcia procedur wewnętrznych¹⁸ w sprawie wystawiania tytułów wykonawczych. W ocenie NIK, zawartej w wystąpieniu pokontrolnym, przyjęte procedury nie powinny powodować wydłużania okresu między terminem płatności kary a wystawieniem tytułu wykonawczego i w konsekwencji opóźniać wszczynanie postępowań egzekucyjnych. Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2.

Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie wydatków w części 85/24 - województwo śląskie. W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa zostały zaplanowane w wysokości 2.058.597,0 tys. zł, a w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 557.903,6 tys. zł, w tym zwiększenia z rezerw celowych wyniosły 557.795,4 tys. zł i były przeznaczone m.in. na: sfinansowanie zadań dotyczących usuwania skutków klęsk żywiołowych, dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, regulowanie zobowiązań Skarbu Państwa oraz infrastrukturę drogową. Ponadto, wystąpiło przeniesienie z części 36 (Skarb Państwa) środków w kwocie 108,2 tys. zł na realizację, nałożonego na wojewodów, zadania związanego z likwidacją delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa¹⁹. Środki z rezerw zostały wykorzystane w kwocie 517.105,4 tys. zł (tj. 92,7%), a niewykorzystanie środków dotyczyło m.in.:

- dotacji dla powiatów na dofinansowanie ich zadań własnych, wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej²⁰, a w szczególności na dostosowanie placówek opiekuńczo-wychowawczych do wymagań określonych w ustawie. Z zaplanowanej kwoty 3.692,0 tys. zł wykorzystano 174,5 tys. zł (4,7%), gdyż plan wydatków opracowano na podstawie wniosków jednostek samorządu terytorialnego, a w trakcie roku budżetowego jednostki te dokonały korekt swoich potrzeb, przykładowo: Miasto Ruda Śląska złożyło zapotrzebowanie na środki w wysokości 3.474,8 tys. zł, a następnie wycofało się z przedłożonego zapotrzebowania,
- dotacji dla gmin na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²¹ oraz z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²², gdyż zgłoszony przez gminy, we wrześniu 2012 r., niedobór środków wyniósł 19.251,0 tys. zł, z których wykorzystano 10.767,1 tys. zł (tj. 55,9%), m.in. z powodu mniejszej liczby osób wnioskujących o świadczenia rodzinne na nowy okres zasiłkowy od 1 listopada 2012 r.,
- dotacji dla gmin na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, które po weryfikacji, we wrześniu 2012 r., zostały oszacowane w wysokości 19.001,4 tys. zł, jednak - wobec zmian przepisów - Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej podniosło je do wysokości 24.060,3 tys. zł, z których nie wykorzystano 4.812,4 tys. zł (20,0%), m.in. z uwagi na zwroty dotacji

¹⁷ Kontrola P/12/158 – „Windykacja dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych”.

¹⁸ Określone je w zarządzeniach Dyrektora Generalnego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach o numerach: 0155/45/06 i 0155/42/11.

¹⁹ Działania te wynikały z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie dokonania przeniesień planowanych wydatków budżetowych oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2012 (Dz. U. z 2012 r., poz. 718).

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 135.

²¹ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, ze zm.

²² Dz. U. z 2012 r., poz. 1228, ze zm.

przez jednostki samorządu terytorialnego, najczęściej z powodu utraty przez osoby fizyczne prawa do pobierania zasiłku okresowego na skutek przekroczenia kryterium dochodowego.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w dwóch jednostkach: Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach oraz Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach, natomiast pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, w dwóch pozostałych: Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach i Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach.

Stwierdzone nieprawidłowości, na kwotę 695,3 tys. zł, w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach dotyczyły:

- wydatków poniesionych z naruszeniem prawa, w tym w związku z pominięciem właściwego trybu udzielania zamówienia publicznego, na łączną kwotę 79,8 tys. zł,
- wydatków niegospodarnych, poniesionych w związku z przewlekłością działań przy spłacie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, na kwotę 30,3 tys. zł,
- nierzetelnych działań związanych z zawarciem przez Wojewodę Śląskiego umowy najmu pomieszczeń, ich bieżącego utrzymania oraz dostawy mediów na potrzeby organów kontroli granicznej i celnej, funkcjonujących w porcie lotniczym Katowice – Pyrzowice, dopiero w dniu 12 kwietnia 2012 r., skutkujących bezumownym udostępnianiem tych pomieszczeń za okres od 1 stycznia 2012 r. do dnia zawarcia umowy, oraz opóźnionym dokonaniem rozliczeń na łączną kwotę 585,2 tys. zł.

(Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w załączniku nr 1 na str. 14-18)

Nieprawidłowość w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach polegała na ustaleniu wartości przedmiotu zamówienia w dniu 20 czerwca 2012 r., podczas gdy postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto 3 października 2012 r. (data zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych), a więc wartość zamówienia określono zbyt wcześnie (o 12 dni), w świetle wymogów art. 35 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.

Zrealizowane wydatki wyniosły 2.538.847,0 tys. zł (97,0% planu po zmianach) i w porównaniu do 2011 r. były większe o 2.813,0 tys. zł, tj. o 0,1%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco: dotacje 1.991.878,0 tys. zł (78,5%), wydatki bieżące 280.302,0 tys. zł (11,0%), wydatki majątkowe 248.491,0 tys. zł (9,8%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.625,0 tys. zł (0,1%), współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 14.451,0 tys. zł (0,6%).

Wydatki dysponenta części na dotacje w 2012 r. wyniosły 1.991.847,0 tys. zł, co stanowiło 97,0% planu po zmianach i przekroczyło poziom roku 2011 r. o 3,2%, w tym:

- wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły 787,0 tys. zł, stanowiące 100,0% planu po zmianach, były większe o 410,0 tys. zł w porównaniu do 2011 r. (tj. o 8,8%). Środki te były w całości przekazywane do spółek wodnych²³, a ich podziału na 51 spółek wodnych oraz dwa związki spółek wodnych (zrzeszające razem 14 podmiotów) dokonano z uwzględnieniem zobiektywizowanych parametrów,
- dotacje celowe wyniosły 1.991.191,0 tys. zł, stanowiące 97,2% planu po zmianach, były większe o 2,8% w porównaniu do 2011 r. Środki te zostały wykorzystane przede wszystkim:
 - przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.779.495,0 tys. zł, m.in. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom.

²³ Na podstawie art. 164 ust. 5 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2012 r., poz. 145, ze zm.).

Największe wydatki w kwocie 853,333,0 tys. zł (w 2011 r. wyniosły one 848.633,0 tys. zł) przeznaczono na realizację: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Świadczeniami tymi objęto 25.210 rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego (w porównaniu do 25.188 w 2011 r.) oraz 37.244 osób uprawnionych (niewielki wzrost w porównaniu do 2011 r. – 37.065). Świadczenia rodzinne pobrało 187.559 rodzin, mniej o 4 tys. (tj. o 2,1%) w porównaniu do 2011 r., na co miała wpływ zmiana kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania ze świadczeń i dodatków,

- o przez Śląski Oddział NFZ w kwocie 199.444,0 tys. zł. na zadania z zakresu ratownictwa medycznego.

Na podstawie kontroli 6 umów zawartych z beneficjentami - o łącznej wartości 47.734,8 tys. zł - stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało na podstawie umów, sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i art. 151 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a środki zostały wykorzystane na określone w umowach zadania.

W czterech jednostkach samorządu terytorialnego przeprowadzono kontrole w zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji – w łącznej kwocie 104.723,9 tys. zł – na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Stwierdzono, że dotacje przekazywane były zgodnie z wymogami określonymi w art. 149 ustawy o finansach publicznych, ich rozliczanie następowało zgodnie z warunkami i w terminach określonych w art. 168 ustawy o finansach publicznych, a otrzymane środki wydatkowane zostały na wskazane w przepisach zadania. Ponadto ustalono, że skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego dofinansowały środkami własnymi – w wysokości ogółem 15.998,2 tys. zł – realizację zadań z zakresu administracji rządowej, m.in. w celu zapewnienia wyższego standardu realizowanych zadań.

Zrealizowane **wydatki bieżące** wyniosły 280.302,0 tys. zł (98,0% planu po zmianach) i były większe o 7.802,0 tys. zł (o 2,9%) od wykonania w 2011 r. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (71,4%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnym od wynagrodzeń, które wyniosły 200.224,8 tys. zł oraz zakupy usług zrealizowane za łączną kwotę 15.316,9 tys. zł (5,5%). Wydatki na wynagrodzenia w 2012 r. wyniosły 171.558,2 tys. zł²⁴ i wzrosły o 106,1 tys. zł (o 0,1 %) w porównaniu do 2011 r., z uwagi m.in. na nabycie przez pracowników praw do dodatku służby cywilnej, wypłaty odpraw emerytalnych i zwiększenie liczby osób uprawnionych do nagród jubileuszowych.

Przeciętne zatrudnienie²⁵ w 2012 r. wyniosło 3.923 osoby i było niższe o 55 osób w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. Przeciętne wynagrodzenie²⁶ wynosiło 3.654 zł i było większe o 62,47 zł (o 1,7%) w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r.

W części 85/24 - województwo śląskie zaplanowano wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, z zachowaniem limitu określonego przez Ministra Finansów, w kwocie 2.053,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki na sfinansowanie tych wynagrodzeń nie przekroczyły kwot określonych w planie po zmianach. W czterech skontrolowanych jednostkach budżetowych wydatkowano ogółem 820,3 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 147 umów zlecenia i 33 umów o dzieło z osobami fizycznymi. W wyniku badania 30 umów, na kwotę 451,6 tys. zł, pod kątem zlecenia zadań z zakresu działania kontrolowanych jednostek oraz zlecenia pracownikom tych jednostek zadań innych niż określone w umowach o pracę, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4.

Wydatki majątkowe, zrealizowane w wysokości 248.491,0 tys. zł (96,2% planu po zmianach), były mniejsze o 70.167,0 tys. zł od wykonania w 2011 r. Wydatki te zrealizowały: jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 234.894,4 tys. zł, jednostki administracji zespolonej w kwocie 13.451,2 tys. zł, a pozostałe 145,2 tys. zł jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r., uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne wykorzystano m.in. na:

- budowę Drogowej Trasy Średnicowej (etap II – Zachód), na wykonanie 54.234 m kw. nawierzchni jezdni i zakończenie odcinka długości 4,7 km - 52.207,3 tys. zł,

²⁴ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb -28 z wykonania planu wydatków.

²⁵ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁶ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

- zakup i modernizację kolejowych pojazdów szynowych, służących do wykonywania przewozów pasażerskich - 21.881,3 tys. zł,
- kompleksową modernizację oddziałów łóżkowych, celem dostosowania pomieszczeń do obowiązujących przepisów i standardów w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu - 13.428,0 tys. zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 3.625,0 tys. zł, stanowiły 98,2% planu po zmianach, były niższe o 325,0 tys. zł, tj. 8,2% w porównaniu do 2011 r. Wydatki poniesione zostały przede wszystkim na: zakup odzieży ochronnej, wypłatę ekwiwalentów za umundurowanie oraz refundację pracownikom zakupu okularów korekcyjnych.

Zobowiązania ogółem na koniec 2012 r. wyniosły 17.134,5 tys. zł i były większe o 10,8% niż na koniec 2011 r. Największą kwotę zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników na łączną kwotę 11.544,5 tys. zł. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r., w kwocie 59,8 tys. zł, wystąpiły w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, wynikały z dwóch wyroków sądowych z IV kwartału 2012 r. Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. Kwotę wydatków, ujętą w ustawie budżetowej w wysokości 14.375,0 tys. zł, w trakcie roku budżetowego zwiększono do 20.838,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 17.146,0 tys. zł i stanowiły 82,0% planu po zmianach oraz 173,0% wydatków 2011 r. Środki te (71,6%) wykorzystano przede wszystkim na realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego zadania z zakresu scalania gruntów i melioracji wodnych - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013.

Niskie wykonanie planu wydatków wystąpiło w przypadku realizacji przez samorząd województwa zadań z zakresu melioracji wodnych. Do planu wydatków przyjęto, na podstawie kosztorysów inwestorskich, kwotę 8.300 tys. zł. Wykorzystano środki w kwocie 4.856,0 tys. zł (58,5%), gdyż po rozstrzygnięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych potrzeby finansowe na realizację zadań uległy zmniejszeniu. Mniejsze też były, niż zakładano, koszty notarialne oraz koszty regulacji stanu prawnego nieruchomości zajętych pod inwestycje.

W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim kontrolą objęto całość wydatków w kwocie 10,6 tys. zł na zakup oprogramowania dla serwerów oraz zakup tablicy informacyjnej - w ramach projektu „Elektronicznej Platformy Pracy Śląskiej Administracji Zespolonej”. Wydatki przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody księgowo, potwierdzające ich dokonanie, były kompletne i rzetelne.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5.

Inne istotne ustalenia kontroli

W wyniku przeprowadzonej w 2012 r. w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach kontroli „Organizacji systemów orzecznictwa lekarskiego ZUS dla celów rentowych oraz orzekania o niepełnosprawności” (P/12/105) oceniono negatywnie sprawowany przez Wojewodę Śląskiego nadzór nad powiatowymi zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym rzetelność realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa. W okresie objętym kontrolą Wojewoda Śląski zaniechał skierowania wystąpień pokontrolnych do 14²⁷ przewodniczących powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, w sytuacji gdy ustalenia przeprowadzonych kontroli we wszystkich przypadkach wskazywały na wystąpienie licznych nieprawidłowości, polegających przede wszystkim na naruszeniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego (wadami obarczonych było 98 na 560 skontrolowanych postępowań, tj. 17,0%). Ujawnione nieprawidłowości polegały na nieinformowaniu stron o niezalążeniu sprawy w terminie, doręczaniu decyzji osobom nieuprawnionym lub z opóźnieniem. W każdym z ww. 14 skontrolowanych powiatowych zespołów orzekających wystąpiły ponadto liczne naruszenia przepisów (np. § 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5, § 6 ust. 2, § 13 ust. 4)

²⁷ Organ nadzoru przeprowadził kontrole w 18 powiatowych zespołach, a wystąpienia wysłano do 4 jednostek.

rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności²⁸, polegające głównie na brakach wpisów, nieczytelnych wpisach lub sprzecznościach w dokumentacji sporządzanej w toku postępowań administracyjnych przed organami I instancji (błędy w dokumentacji wystąpiły w 261 na 560 skontrolowanych postępowań, tj. w 46,6%). Nieprawidłowości te w praktyce utrudniały stronom zapoznanie się z treścią akt sprawy, z uwagi na ich nieczytelność i niekompletność. Pomimo iż w każdej z 18 kontroli, przeprowadzonych w latach 2010-2011, stwierdzono przypadki wypełniania przez osoby zatrudnione w powiatowych zespołach orzekających (głównie lekarzy przewodniczących) dokumentacji, której obowiązek sporządzania, jak i zakres zawartych w niej danych wynikał wprost z przepisów ww. rozporządzenia, w sposób nierzetelny (głównie niekompletny i nieczytelny), w żadnym przypadku Wojewoda Śląski nie domagał się ustalenia osób odpowiedzialnych za nierzetelne wykonywanie zadań finansowanych ze środków publicznych ani też nie podjął żadnych działań w celu usunięcia tych wad, czym naruszył art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Osoby odpowiedzialne za powyższy stan wyjaśniały, że brak wszystkich wpisów bądź nieczytelne zapisy w dokumentacji sporządzanej w toku postępowań nie przesądzały o prawidłowości wydanego orzeczenia.

Rezultaty finansowe

Do finansowych rezultatów kontroli zaliczono, jako finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, łącznie 1.453,4 tys. zł, w tym:

- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 79,8 tys. zł,
- kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami – 30,3 tys. zł,
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 138,7 tys. zł,
- potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 1.204,6 tys. zł.

Informacje dodatkowe

Wojewoda Śląski złożył 13 zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, z czego komisja rozstrzygająca uznała 3 zastrzeżenia, dotyczące wydatków związanych ze szkoleniem, wydatków z Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych i sposobu przekazywania dotacji podmiotowych oraz częściowo uznała 5 zastrzeżeń.

W czterech, z ośmiu, wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników jednostek sformułowano uwagi i wnioski. W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne kierownicy trzech jednostek poinformowali o zrealizowaniu wniosków pokontrolnych.

W Informacji wykorzystano wyniki kontroli przeprowadzonych w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w części 85/24 - województwo śląskie, a mianowicie: „Organizacji systemów orzecznictwa lekarskiego ZUS dla celów rentowych oraz orzekania o niepełnosprawności” (Nr P/12/105) oraz „Windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych” (P/12/158).

²⁸ Dz. U. Nr 139 poz. 1328 ze zm.

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do dysponenta części budżetu państwa tj. Wojewody Śląskiego

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2011		2012		5/3 %	5/4 %
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie			
		tys. zł.					
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem (cz. 85/24 - województwo śląskie), w tym:	267 598	248 958	280 282	105	113	
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	12 675	10 877	13 098	103	120	
1.1	01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	0	0	115	-	-	
1.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	91	-	-	
1.2	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0	0	1	-	-	
1.3	01006 - Zarządy melioracji i urzędni wodnych	30	28	40	133	143	
1.3.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	30	28	40	133	143	
1.4	01008 - Melioracje wodne	30	28	506	1687	1807	
1.4.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	304	-	-	
1.5	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	222	64	144	65	225	
1.5.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	158	40	86	54	215	
1.6	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	87	67	160	184	239	
1.6.1	§ 083 - Wpływy z usług	79	67	99	125	148	
1.7	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	110	10	39	35	390	
1.7.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	21	10	30	143	300	
1.8	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 001	771	958	96	124	
1.8.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	695	573	640	92	112	
1.9	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5	0	0	0	-	
1.10	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	0	21	1050	-	
1.10.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2	0	21	1050	-	
1.11	01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	11 182	9 909	11 102	99	112	

1.11.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	10 084	8 794	10 065	100	114
1.12	01095 - Pozostała działalność	6	0	12	200	-
1.12.1	§ 083 - Wpływy z usług	0	0	11	-	-
2.	020 – Leśnictwo	7	0	1	14	-
2.1	02001 - Gospodarka leśna	0	0	1	-	-
2.1.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	1	-	-
2.2.	02095 - Pozostała działalność	7	0	0	0	-
3.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	10	9	10	100	111
3.1	10001 - Górnictwo węgla kamiennego	10	9	10	100	111
3.1.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10	9	10	100	111
4.	500 - Handel	151	45	73	48	162
4.1	50001 - Inspekcja Handlowa	151	45	73	48	162
4.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	114	5	39	34	780
4.1.2	§ 083 - Wpływy z usług	33	40	32	97	80
5.	600 - Transport i łączność	9 070	7 009	3 012	33	43
5.1	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	489	0	236	48	-
5.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	486	0	236	49	-
5.2	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1	0	0	0	-
5.3	60016 - Drogi publiczne gminne	9	0	5	56	-
5.3.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9	0	5	56	-
5.4	60031 - Przejścia graniczne	17	0	2	12	-
5.4.1	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	2	0	1	50	-
5.5.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	8 554	7 009	2 581	30	37
5.5.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8 530	7 000	2 570	30	37
5.6	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	188	-	-
5.6.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	177	-	-
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	135 486	126 902	148 127	109	117
6.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	135 486	126 902	148 127	109	117
6.1.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	135 282	126 902	146 894	109	116
7.	710 - Działalność usługowa	2 277	1 458	1 701	75	117
7.1	71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	11	0	83	755	-
7.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	56	-	-
7.2	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	25	0	3	12	-
7.2.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	15	0	3	20	-
7.3	71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2	0	22	1100	-
7.3.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań	1	0	10	1000	-

	zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego					
7.4	71015 - Nadzór budowlany	2 239	1 458	1 593	71	109
7.4.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	622	300	545	88	182
7.4.2	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	1 004	800	366	36	46
8.	750 - Administracja publiczna	72 082	71 876	74 296	103	103
8.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	70 421	71 240	72 883	103	102
8.1.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	53 338	55 000	53 485	100	97
8.1.2	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	15 859	15 500	18 165	115	117
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	68	136	72	106	53
8.2.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	68	136	72	106	53
8.3	75093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	0	-	-
8.4	75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 593	500	1 340	84	268
8.4.1	§ 083 - Wpływy z usług	1 416	500	1 309	92	262
8.5	75095 - Pozostała działalność	0	0	1	-	-
9.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	235	153	256	109	167
9.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13	4	53	408	1324
9.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	33	-	-
9.2	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	162	149	184	114	123
9.2.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	150	149	169	113	113
9.3	75416 - Straż gminna (miejska)	0	0	19	-	-
9.3.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	19	-	-
9.4	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	59	0	0	0	-
9.5	75495 - Pozostała działalność	1	0	0	0	-
10.	758 - Różne rozliczenia	0	0	3	-	-
10.1	75814 - Różne rozliczenia finansowe	0	0	3	-	-
10.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	3	-	-
11.	801 - Oświata i wychowanie	128	52	113	88	217
11.1	80101 - Szkoły podstawowe	1	0	25	2500	-
11.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	19	1900	-
11.2	80136 - Kuratoria oświaty	71	10	51	72	510
11.2.1	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	9	9	43	478	478
11.3	80193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	26	27	16	62	59
11.3.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	26	27	16	62	59
11.4	80195 - Pozostała działalność	30	15	21	70	140
11.4.1	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	22	15	16	73	107

12.	851 - Ochrona zdrowia	12 619	10 745	12 180	97	113
12.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	2 460	2 370	2 564	104	108
12.1.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	2 305	2 230	2 383	103	107
12.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	1 501	1 105	1 254	84	113
12.2.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	1 493	1 100	1 241	83	113
12.3	85141 - Ratownictwo medyczne	285	405	256	90	63
12.3.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	191	400	147	77	37
12.4	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0	0	16	-	-
12.4.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	16	-	-
12.5	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	31	0	8	26	-
12.5.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	24	0	6	25	-
12.6	85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	8 230	6 865	7 697	94	112
12.6.1	§ 083 - Wpływy z usług	8 226	6 865	7 695	94	112
12.7	85195 - Pozostała działalność	112	0	385	344	-
12.7.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	112	0	385	344	-
13	852- Pomoc społeczna	22 044	19 263	24 523	111	127
13.1.	80202 - Domy pomocy społecznej	13	0	37	285	-
13.1.2	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	12	0	31	258	-
13.2	85203 - Ośrodki wsparcia	475	610	508	107	83
13.2.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	473	610	507	107	83
13.3	80204 - Rodziny zastępcze	5	0	4	80	-
13.3.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5	0	4	80	-
13.4	80205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	0	11	-	-
13.4.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	10	-	-
13.5	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	20 328	17 884	22 829	112	128
13.5.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	15 754	14 903	18 460	117	124
13.5.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 929	2 597	3 720	95	143
13.6	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10	4	41	410	1025
13.6.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym	10	4	41	410	1025

	wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
13.7	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	149	200	202	136	101
13.7.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	148	200	201	136	101
13.8	85216 - Zasiłki stałe	422	280	449	106	160
13.8.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	421	280	446	106	159
13.9	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	2	0	0	0	-
13.10	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	287	285	307	107	108
13.10.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	286	285	305	107	107
13.11	85232 - Centra integracji społecznej	13	0	1	8	-
13.12	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	274	0	75	27	-
13.12.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	274	0	75	27	-
13.13	85295 - Pozostała działalność	66	0	59	89	-
13.13.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	65	0	56	86	-
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1	0	9	900	-
14.1	85305 – Żłobki	0	0	7	-	-
14.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	7	-	-
14.2	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	1	-	-
14.3	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	1	0	0	0	-
14.3.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	0	0	-
14.4	85334 - Pomoc dla repatriantów	0	0	0	-	-
14.5	85395 - Pozostała działalność	0	0	1	-	-
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	85	0	1 923	2262	-
15.1	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0	0	10	-	-
15.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	10	-	-
15.2	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	85	0	1 913	2251	-
15.2.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	72	0	1 846	2564	-
16.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	672	569	949	141	167

16.1	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0	0	235	-	-
16.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	214	-	-
16.2	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	297	184	204	69	111
16.2.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	172	150	163	95	109
16.3	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	0	0	265	-	-
16.3.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	265	-	-
16.4	90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	188	200	148	79	74
16.4.1	§ 083 - Wpływy z usług	188	200	148	79	74
16.5	90095 - Pozostała działalność	187	185	97	52	52
16.5.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2	0	50	2500	-
17.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	52	0	3	6	-
17.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	52	0	3	6	-
17.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26	0	2	8	-
18.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	0	1	-	-
18.1	92503 - Rezerваты i pomniki przyrody	0	0	1	-	-
19.	926 - Kultura fizyczna	4	0	4	100	-
19.1	92678 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	2	-	-
19.2	92695 - Pozostała działalność	4	0	2	50	-

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

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012					
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 województwo śląskie, w tym	2 536 034	2 058 597	2 616 500	2 538 847	100	123	97
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	111 278	54 384	120 402	114 382	103	210	95
1.1.	Rozdział 01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 420	7 420	7 420	7 420	100	100	100
1.1.1.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	7 420	7 420	7 420	7 420	100	100	100
1.2.	Rozdział 01005 - Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 081	3 335	5 837	5 815	189	174	100
1.3.	Rozdział 01008 - Melioracje wodne	16 517	8 215	17 083	13 464	82	164	79
1.3.1.	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	8 530	2 076	9 049	8 414	99	405	93
1.4.	Rozdział 01009 - Spółki wodne	377	177	787	787	209	445	100
1.5.	Rozdział 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4 542	817	5 713	5 597	123	685	98
1.6.	Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 838	1 804	1 901	1 901	103	105	100
1.7.	Rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 678	6 579	6 959	6 959	104	106	100
1.8.	Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 584	8 230	10 431	10 206	81	124	98
1.9.	Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 092	12 205	26 916	26 299	105	215	98
1.10.	Rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	4 236	5 532	5 532	4 909	116	89	89
1.10.1	§ 2218 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	3 177	4 125	4 125	3 669	115	89	89
1.11.	Rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 041	0	11 886	11 095	69	0	93
1.12.	Rozdział 01095 - Pozostała działalność	12 872	70	19 937	19 930	155	28 471	100
1.12.1	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	12 768	0	14 179	14 175	111	-	100
2.	Dział 020 – Leśnictwo	82	3	3	3	4	100	100
2.1.	Rozdział 02001 - Gospodarka leśna	1	3	3	3	300	100	100
2.2.	Rozdział 02078- Gospodarka leśna	81	0	0	0	-	-	-
3.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	1 360	1 713	1 713	1 576	116	92	92
3.1.	Rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	939	917	917	913	97	100	100

3.2.	Rozdział 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	421	796	796	663	157	83	83
4.	Dział 500 – Handel	4 850	4 978	5 041	5 037	104	101	100
4.1.	Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	4 850	4 978	5 041	5 037	104	101	100
5.	Dział 600 - Transport i łączność	342 742	42 146	262 700	255 103	74	605	97
5.1.	Rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	0	21 881	21 881	300	-	100
5.1.1	§ 6530 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 294	0	21 881	21 881	300	-	100
5.2.	Rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 589	35 000	34 286	28 921	101	83	84
5.2.1	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	28 589	35 000	34 286	28 921	101	83	84
5.3.	Rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	34 876	0	6 577	6 492	19	-	99
5.4.	Rozdział 60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	83 022	0	72 781	72 781	88	-	100
5.5.	Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne	31 875	0	6 398	6 394	20	-	100
5.6.	Rozdział 60031 - Przejścia graniczne	3 214	2 050	2 231	2 185	68	107	98
5.7.	Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5 823	5 096	5 859	5 837	100	115	100
5.8.	Rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	148 049	0	112 687	110 612	75	-	98
6.	Dział 630 – Turystyka	0	0	66	66	-	-	100
6.1.	Rozdział 63078 - Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	0	0	66	66	-	-	100
7.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	13 808	5 494	14 761	14 038	102	256	95
7.1.	Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	12 715	5 482	14 481	13 760	108	251	95
7.1.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	12 468	4 548	13 760	13 355	107	294	97
7.2.	Rozdział 70023 – refundacja spółdzielniom mieszk. kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencji gruntów i budynków	195	0	0	0	-	-	-
7.3.	Rozdział 70078 - Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	888	0	132	132	15	-	100
7.4.	Rozdział 70095 - Pozostała działalność	10	12	148	146	1 460	1 217	99
8.	Dział 710 - Działalność usługowa	25 709	25 063	25 277	24 912	97	99	99
8.1.	Rozdział 71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	6	6	0	-	-	-
8.2.	Rozdział 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2 995	3 057	3 111	3 049	102	100	98
8.2.1	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 940	2 053	2 053	2 035	105	99	99
8.3.	Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 572	2 723	2 669	2 526	98	93	95
8.3.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	2 448	2 594	2 540	2 397	98	92	94

	realizowane przez powiat							
8.4.	Rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	439	483	483	427	97	88	88
8.5.	Rozdział 71015 - Nadzór budowlany	18 095	18 242	18 456	18 362	101	101	99
8.5.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 364	14 546	14 861	14 798	103	102	100
8.6.	Rozdział 71035 – Cmentarze	532	552	552	548	103	99	99
8.7	Rozdział 71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	506	0	0	0	-	-	-
8.8	Rozdział 71095 - Pozostała działalność	570	0	0	0	-	-	-
9.	Dział 750 - Administracja publiczna	117 975	120 511	122 182	116 110	98	96	95
9.1.	Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	115 643	118 221	119 862	114 131	99	97	95
9.2.	Rozdział 75018 - Urzędy marszałkowskie	16	0	105	105	656	-	100
9.3	Rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa	1 503	1 723	1 668	1 474	98	86	88
9.4	Rozdział 75046 - Komisje egzaminacyjne	25	87	67	21	84	24	31
9.5	Rozdział 75078 -	372	0	0	0	-	-	-
9.6	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	416	480	480	379	91	79	79
10.	Dział 752 - Obrona narodowa	303	563	563	375	124	67	67
10.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	303	563	563	375	124	67	67
11.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	247 323	229 060	244 939	242 993	98	106	99
11.1.	Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	24 133	12 734	19 599	19 593	81	154	100
11.2	Rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	214 238	213 713	219 604	219 458	102	103	100
11.3.	Rozdział 75414 - Obrona cywilna	1 484	1 352	1 816	1 647	111	122	91
11.4.	Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	267	1 038	1 009	744	279	72	74
11.5.	Rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	599	0	810	807	135	-	100
11.6.	Rozdział 75479 - Pomoc zagraniczna	0	0	100	98	-	-	98
11.7.	Rozdział 75495 - Pozostała działalność	6 602	223	2 001	646	10	290	32
12.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	13	0	344	344	2 646	-	100
12.1.	Rozdział 75615 - Wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13	0	344	344	2 646	-	100
13.	Dział 758 - Różne rozliczenia	5 674	4 652	6 025	6 016	106	129	100
13.1.	Rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe	4 653	2 152	4 744	4 741	102	220	100
13.1.4	§ 2870 - Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	2 217	2 152	2 152	2 151	97	100	100
13.2.	Rozdział 75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0	2 500	0	0	-	-	-
13.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	1 021	0	1281	1 275	125	-	100
14.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	32 624	19 905	34 081	31 397	96	158	92
14.1.	Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe	11 292	0	10 879	9 244	82	-	85
14.2.	Rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	541	0	608	546	101	-	90
14.3.	Rozdział 80104 – Przedszkola	22	0	28	21	95	-	75
14.4.	Rozdział 80110 – Gimnazja	3	0	2	2	67	-	100
14.5.	Rozdział 80130 - Szkoły zawodowe	13	0	382	382	2 938	-	100

14.6.	Rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	0	0	18	18	-	-	100
14.7.	Rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	17 821	18 012	18 223	17 582	99	98	96
14.8.	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	583	643	643	414	71	64	64
14.9.	Rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	415	0	1 443	1 440	347	-	100
14.10.	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	1 934	1 250	1 855	1 748	90	140	94
15.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	392 332	381 600	420 921	420 054	107	110	100
15.1.	Rozdział 85111 - Szpitale ogólne	4 068	0	17 813	17 813	438	-	100
15.2.	Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	79 232	71 985	80 421	79 689	101	111	99
15.3.	Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	2 428	2 298	2 451	2 435	100	106	99
15.4.	Rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne	193 789	199 444	199 444	199 444	103	100	100
15.4.1	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	193 789	199 444	199 444	199 444	103	100	100
15.5.	Rozdział 85152 - Zapobieganie i zwalczanie AIDS	8	10	10	8	100	80	80
15.6.	Rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	110 004	107 000	118 859	118 805	108	111	100
15.6.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	109 785	106 756	118 616	118 569	108	111	100
15.7.	Rozdział 85178 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych	764	1 726	3 531	3 405	446	197	96
15.8.	Rozdział 85195 - Pozostała działalność	2 039	863	1 923	1 860	91	216	97
16.	Dział 852 - Pomoc społeczna	1 174 853	1 142 862	1 260 483	1 218 370	104	107	97
16.1.	Rozdział 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	257	0	3 857	339	132	-	9
16.2.	Rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej	89 129	83 764	86 441	86 373	97	103	100
16.3.	Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	17 991	18 815	20 581	19 766	110	105	96
16.4.	Rozdział 85204 - Rodziny zastępcze	40	0	4 646	3 767	9 418	-	81
16.5.	Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 926	1 942	1 952	1 904	99	98	98
16.6.	Rozdział 85206 - Wspieranie rodziny	0	0	2 280	1 627	-	-	71
16.7.	Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	850 039	861 502	880 844	854 672	101	99	97
16.7.1	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	848 633	860 362	879 471	853 333	101	99	97
16.8.	Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 878	6 698	8 119	7 894	134	118	97
16.9.	Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	59 833	40 763	72 684	67 857	113	166	93
16.10.	Rozdział 85216 - Zasiłki stałe	44 507	50 862	62 182	59 351	133	117	95
16.11.	Rozdział 85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	125	0	110	100	80	-	91
16.12.	Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej	50 450	46 453	52 210	52 145	103	112	100
16.13.	Rozdział 85220 - Jednostki specjalistycznego	20	0	39	39	195	-	100

	poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej							
16.14.	Rozdział 85226 - Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze	2	0	3 145	2 984	149 200	-	95
16.15.	Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 170	4 798	4 514	4 240	102	88	94
16.16.	Rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców	72	415	105	16	22	4	15
16.17.	Rozdział 85232 - Centra integracji społecznej	0	0	2	2	-	-	100
16.18.	Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 921	0	1 145	890	30	-	78
16.19.	Rozdział 85295 - Pozostała działalność	47 493	26 850	55 627	54 404	115	203	98
17.	Dział 853 - Pozostała zadania w zakresie polityki społecznej	11 630	6 525	21 290	20 709	178	317	97
17.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	3 401	0	12 192	11 980	352	-	98
17.2.	Rozdział 85306 - Kluby dziecięce	0	0	457	330	-	-	72
17.3.	Rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 187	6 439	7 499	7 383	103	115	98
17.3.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 500	5 794	6 705	6 689	103	115	100
17.4.	Rozdział 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	9	86	17	0	-	-	-
17.5.	Rozdział 85334 - Pomoc dla repatriantów	1 011	0	1 096	988	98	-	90
17.6.	Rozdział 85395 - Pozostała działalność	22	0	29	28	127	-	97
18.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	24 128	1 767	44 141	36 350	151	2 057	82
18.1.	Rozdział 85401 - Świetlice szkolne	10	0	3	3	30	-	100
18.2.	Rozdział 85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	6	0	10 000	10 000	166 667	-	100
18.3.	Rozdział 85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie	6	0	0	0	-	-	-
18.4.	Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 847	1 767	1 886	1 833	99	104	97
18.4.	Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	22 259	0	32 252	24 514	110	-	76
19.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 418	9 254	22 985	22 455	122	243	98
19.1.	Rozdział 90002 - Gospodarka odpadami	4	25	25	1	25	4	4
19.2.	Rozdział 90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100	104	104	80	80	77	77
19.3.	Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	11 981	9 125	12 624	12 508	104	137	99
19.4.	Rozdział 90024 - Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	0	0	60	60	-	-	100
19.5.	Rozdział 90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 038	0	10 172	9 806	323	-	96
19.6.	Rozdział 90095 - Pozostała działalność	3 295	0	0	0	-	-	-
20.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 053	6 147	6 280	6 271	89	102	100
20.1.	Rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	7	0	8	8	114	-	100
20.2.	Rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0	0	5	5	-	-	100
20.3.	Rozdział 92116 – Biblioteki	2	0	28	28	1 400	-	100
20.4.	Rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	3 097	3 124	3 137	3 137	101	100	100

20.4.1	§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 523	2 434	1 503	1 503	60	62	100
20.5.	Rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 074	3 023	3 043	3 039	99	101	100
20.6.	Rozdział 92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	805	0	0	0	-	-	-
20.6.1	§ 6330 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	805	0	0	0	-	-	-
20.7.	Rozdział 92195 - Pozostała działalność	68	0	59	54	79	-	92
21.	Dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 886	1 970	1 970	1 953	104	99	99
21.1.	Rozdział 92502 - Parki krajobrazowe	1 836	1 920	1 920	1 904	104	99	99
21.2.	Rozdział 92503 - Rezerваты i pomniki przyrody	50	50	50	49	98	98	98
22.	Dział 926 - Kultura fizyczna i sport	1 993	0	333	333	17	-	100
22.1.	Rozdział 92678 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 934	0	246	246	13	-	100
22.2.	Rozdział 92695 - Pozostała działalność	59	0	87	87	147	-	100

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

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:	3 978	171 452	3 591,68	3 923	172 023	3 654,15	101,74
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	511	21 443	3 496,94	492	21 474	3 637,12	104,01
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	28	1 220	3 630,49	28	1 220	3 630,78	100,01
	status 01	2	166	6 899,25	2	171	7 120,79	103,21
	status 03	26	1 054	3 379,05	26	1 049	3 362,31	99,50
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	117	4 632	3 299,03	114	4 611	3 370,31	102,16
	status 01	19	683	2 994,99	18	628	2 909,30	97,14
	status 03	98	3 949	3 357,98	96	3 982	3 456,76	102,94
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	154	6 082	3 291,37	146	6 122	3 494,16	106,16
	status 01	45	1 098	2 033,43	42	1 101	2 184,07	107,41
	status 03	109	4 984	3 810,70	104	5 021	4 023,23	105,58
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	212	9 509	3 737,84	204	9 521	3 889,40	104,05
	status 01	12	262	1 817,60	10	261	2 173,33	119,57
	status 03	200	9 247	3 853,06	194	9 260	3 977,85	103,24
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	16	638	3 321,12	15	618	3 435,37	103,44
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	16	638	3 321,12	15	618	3 435,37	103,44
	status 01	16	638	3 321,12	15	618	3 435,37	103,44
3.	dział 500 Handel	86	3 596	3 484,63	85	3 577	3 506,73	100,63
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	86	3 596	3 484,63	85	3 577	3 506,73	100,63
	status 01	6	287	3 985,72	6	287	3 979,71	99,85
	status 03	80	3 309	3 447,05	79	3 290	3 470,81	100,69
4.	dział 600 Transport i łączność	67	3 434	4 271,51	69	3 490	4 214,47	98,66
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	67	3 434	4 271,51	69	3 490	4 214,47	98,66
	status 01	7	348	4 146,74	8	382	3 984,29	96,08
	status 03	60	3 086	4 286,07	61	3 107	4 244,66	99,03
5.	dział 710 Działalność usługowa	39	2 192	4 683,47	39	2 192	4 683,21	99,99
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	39	2 192	4 683,47	39	2 192	4 683,21	99,99
	status 01	1	128	10 704,67	1	128	10 697,92	99,94
	status 03	38	2 063	4 525,02	38	2 063	4 524,93	100,00
6.	dział 750 Administracja publiczna	1 055	53 049	4 190,28	1 048	53 724	4 271,96	101,95
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	1 055	53 049	4 190,28	1 048	53 724	4 271,96	101,95
	status 01	155	5 801	3 118,58	160	6 625	3 450,62	110,65

	status 02	3	389	10 808,28	3	389	10 804,08	99,96
	status 03	897	46 859	4 353,33	885	46 710	4 398,31	101,03
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	123	7 777	5 268,75	120	7 706	5 351,52	101,57
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	118	7 322	5 170,75	115	7 248	5 251,96	101,57
	status 01	12	336	2 332,24	10	339	2 827,62	121,24
	status 03	17	650	3 186,08	17	653	3 200,23	100,44
	status 10	89	6 336	5 932,56	88	6 256	5 923,81	99,85
7.2.	rozdział 75414 Obrona cywilna	5	455	7 581,57	5	458	7 641,28	100,79
	status 10	5	455	7 581,57	5	458	7 641,28	100,79
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	248	13 246	4 451,04	239	13 174	4 593,48	103,20
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	248	13 245	4 450,71	239	13 172	4 592,67	103,19
	status 01	27	983	3 032,83	28	1 032	3 070,63	101,25
	status 03	221	12 263	4 623,93	211	12 140	4 794,65	103,69
8.2.	rozdział 80195 Pozostała działalność	0	1	0,00	0	2	0,00	
	status 03	0	1	0,00	0	2	0,00	
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	1 641	57 780	2 934,18	1 625	57 832	2 965,73	101,08
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 606	56 116	2 911,79	1 594	56 185	2 937,32	100,88
	status 01	1 606	56 116	2 911,79	1 594	56 185	2 937,32	100,88
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	35	1 664	3 961,40	31	1 647	4 426,81	111,75
	status 01	3	207	5 742,44	2	204	8 486,46	147,78
	status 03	32	1 457	3 794,42	29	1 443	4 146,84	109,29
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	161	3 354,04	4	161	3 353,54	99,99
10.1.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	4	161	3 354,04	4	161	3 353,54	99,99
	status 01	4	161	3 354,04	4	161	3 353,54	99,99
11.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	147	6 225	3 529,04	145	6 190	3 557,21	100,80
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	147	6 225	3 529,04	145	6 190	3 557,21	100,80
	status 01	9	391	3 616,36	7	366	4 351,62	120,33
	status 03	138	5 835	3 523,35	138	5 824	3 516,91	99,82
12.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	1 911	3 884,69	42	1 886	3 742,00	96,33
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	1 911	3 884,69	42	1 886	3 742,00	96,33
	status 01	5	205	3 416,67	5	216	3 607,15	105,58
	status 03	36	1 706	3 949,69	37	1 670	3 760,23	95,20

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/24 – województwo śląskie, w tym:	9 922	14 375	20 838	17 146	173	119	82
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	8 015	12 637	15 744	12 270	153	97	78
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – scalanie gruntów	3 688	4 337	7 444	7 414	201	171	100
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – melioracje wodne	4 327	8 300	8 300	4 856	112	59	59
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	1 723	39	39	11	1	28	28
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013	1 723	39	39	11	1	28	28
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	67	0	2 142	2 142	3 197	0	100
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	67	0	2 142	2 142	3 197	0	100
4.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	117	0	1 214	1 214	1 038	0	100
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	117	0	1 214	1 214	1 038	0	100
5.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0	1 699	1 699	1 509	0	89	89
5.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013	0	1 699	1 699	1 509	0	89	89

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej części 85/24 - województwo śląskie

Oceny wykonania budżetu części 85/24 - województwo śląskie dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku³⁴.

Dochody: 280.281,6 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2.538.847,0 tys. zł + 17.146,0 tys. zł = 2.555.993,0 tys. zł.

Łączna kwota G : 2.836.274,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9012$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0988$

Nieprawidłowości w dochodach: 0,0 zł.

Ocenę cząstkową dochodów obniżono z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodzenia należności, udzielania ulg i niewyksięgowania przedawnionych należności, które polegały na:

w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach

- zwłóce w prowadzeniu dwóch postępowań w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności (naruszenie art. 35 §3 Kpa); podjęciu zawieszono postępowania po upływie 65 dni od daty powzięcia wiadomości o rozstrzygnięciu zagadnienia wstępnego czym naruszono przepis art. 97 § 2 w związku z §1 pkt 4 Kpa; nie pozostawieniu bez rozpoznania dwóch wniosków o udzielenie ulgi w spłacie należności w sytuacji gdy wnioskodawcy nie uzupełnili w terminie braków formalnych oraz opłaty skarbowej,
- ponad dwumiesięcznej zwłóce w dochodzeniu sześciu należności (na łączną kwotę 1.584,4 tys. zł),
- wystawieniu tytułu wykonawczego, w sytuacji gdy toczyło się postępowanie sądowe w sprawie o wstrzymanie wykonania postanowienia będącego podstawą jego wystawienia oraz wystawieniu siedmiu tytułów wykonawczych (spośród 10 objętych badaniem) dotyczących zaległości z tytułu kar administracyjnych po upływie od 35 do 84 dni od daty doręczenia upomnień ukaranym,

w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Katowicach

- niewyksięgowanie należności przedawnionych w łącznej kwocie 7,0 tys. zł, które miały wpływ na sprawozdawczość roczną i zostały zdjęte z ewidencji księgowej po zakończeniu kontroli.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4).

Nieprawidłowości w wydatkach: 110,1 tys. zł, tj. 0,004% wydatków ogółem części 85/24 – województwo śląskie, w tym:

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

- 30,3 tys. zł niecelowe i niegospodarne wydatki poniesione w związku z przewlekłością działań przy spłacie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa zasądzonych na rzecz ofiar katastrofy MTK,
- 65,5 tys. zł zakup usługi z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 14,3 tys. zł niezgodne z przepisami udzielenie zaliczek pracownikom.

Ocenę cząstkową wydatków obniżono z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie:

- zastosowania niewłaściwego trybu przy udzieleniu zamówienia publicznego,
- niezrealizowania części wniosków pokontrolnych,
- niewłaściwego nadzoru dysponenta części w zakresie realizacji wydatków budżetu państwa nad zadaniami w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (regulowanie zobowiązań w związku z katastrofą MTK Chorzów) oraz nad powiatowymi zespołami do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- nierzetelnych działań skutkujących opóźnieniem w zawarciu umowy na zakup usług z GTL i zapłacie kwoty 585,2 tys. zł.

Wyżej wymienione nieprawidłowości wystąpiły w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Wynik końcowy Wk: = $4 \times 0,0988 + 3 \times 0,9012 = 0,3952 + 2,7036 = 3,0988$ co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

Ocena ogólna: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3)

Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą

L.p.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach	Zygmunt Łukaszczyk	Wojewoda Śląski	P(z)
2.	Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Katowicach	Marek Nowak	Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej w Katowicach	P(z)
3.	Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach	Lesław Skorupski	Śląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach	P
4.	Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Katowicach	Bogusław Piotrowski	Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego w Katowicach	P
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach	Adam Matusiewicz (za okres objęty kontrolą) ³⁵	Marszałek Województwa Śląskiego	P
6.	Urząd Miasta w Częstochowie	Krzysztof Matyjaszczyk	Prezydent Miasta Częstochowy	P
7.	Urząd Miasta w Tychach	Andrzej Dziuba	Prezydent Miasta Tychy	P
8.	Urząd Miasta w Myszkowie	Włodzimierz Żak	Burmistrz Miasta Myszków	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

³⁵ Wystąpienie pokontrolne skierowano do Mirosława Sekuły, który został wybrany na Marszałka Województwa Śląskiego 21 stycznia 2013 r.

Załącznik 8. Wykaz organów, 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
15. Wojewoda Śląski
16. Marszałek Województwa Śląskiego