

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KIELCACH

LKI-4100-01-00/2011

Nr ewid. 95a/2011/P/10/141/LKI

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 85/26
województwo świętokrzyskie

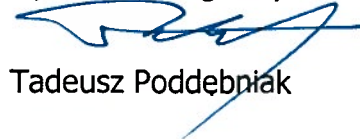
Kielce maj 2011 r.

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

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 85/26 – województwo
świętokrzyskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach



Tadeusz Poddebniak

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 20 maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski	10
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	11
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet krajowy	12
Wydatki w układzie zadaniowym.....	28
Inne ustalenia kontroli	29
Ustalenia innych kontroli	31
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	33
Protokół	33
Wystąpienie pokontrolne.....	33
Finansowe rezultaty kontroli	33

ZAŁĄCZNIKI

1. Zestawienie dochodów budżetowych.....	35
2. Zestawienie wydatków budżetowych.....	38
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	43
4. Kalkulacja oceny końcowej.....	45
5. Wykaz organów, którym przekazano informację.....	47

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w okresie od 27 grudnia 2010 r. do 13 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej² na rok 2010, w tej części budżetu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach (Urząd), Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach (KW PSP), oraz Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Kielcach (WIIH).

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/26 – województwo świętokrzyskie jest wojewoda świętokrzyski. Według stanu na 31 grudnia 2010 r., w części 85/26 budżetu państwa, funkcjonowało 38 państwowych jednostek budżetowych. Spośród 38 państwowych jednostek budżetowych, dwie były dysponentami II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna), a 36 dysponentami III stopnia.

Doboru jednostek do kontroli dokonano na podstawie ocena ryzyka w kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. W ocenie ryzyka uwzględniono m.in. charakter jednostki i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, w tym rozpoznane słabości i uchybienia tego systemu oraz dane finansowe.

Uzyskane w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dochody budżetowe w kwocie 54.456 tys. zł, stanowiły 0,02% ogólnej kwoty zrealizowanych w 2010 r. dochodów budżetu państwa wynoszących 250.302.780,8 tys. zł. Natomiast wykonane wydatki, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, w kwocie 1.306.489 tys. zł,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

stanowiły 0,44% ogólnej kwoty wydatków budżetu państwa zrealizowanych w wysokości 294.893.878,1 tys. zł.

W 2010 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie nie były realizowane wydatki z budżetu środków europejskich.

Skontrolowano trzy jednostki będące dysponentami III stopnia. Łączna kwota zrealizowanych przez te jednostki wydatków wyniosła 44.141 tys. zł, co stanowiło 3,4% wydatków zrealizowanych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Z dniem 31 grudnia 2010 r. zlikwidowano, funkcjonujące w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dwa gospodarstwa pomocnicze. Likwidacji dokonano na podstawie art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁴

Wojewoda świętokrzyski realizował w 2010 r. zadania publiczne w ramach siedemnastu funkcji państwa. Najwyższe wartościowo zadania realizowano w ramach następujących funkcji: 13. – *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, na finansowanie których zaplanowano 150.265 tys. zł; 19. – *Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej*, na które zaplanowano 81.092 tys. zł oraz 20. – *Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna*, na które zaplanowano 124.304 tys. zł.

Z budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie sfinansowano realizację zadań ratowniczych oraz usuwanie skutków powodzi z maja i czerwca 2010 r. w łącznej wysokości 193.948 tys. zł.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- 1) Terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetowych (str. 16).
- 2) Zrealizowanie wydatków w wysokości wynikającej z planu finansowego, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zmian (str. 19).
- 3) Rozdysponowanie środków z rezerw celowych, zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z decyzji ministra finansów (str. 18).
- 4) Wdrażanie układu zadaniowego budżetu zgodnie z harmonogramem przyjętym przez Ministerstwo Finansów (str. 28).
- 5) Prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych (str. 30).
- 6) Rzetelne i terminowe sporządzenie rocznych łącznych i jednostkowych sprawozdań budżetowych (str. 8-10).
- 7) Prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie (str. 29).

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- 1) W zakresie dochodów budżetowych: uszczuplenia w kwocie 560 tys. zł, tj. 1,03% zrealizowanych dochodów ogółem, na skutek niewystawienia do dnia kontroli (8 marca 2011 r.) tytułów wykonawczych na zaległości z 3.600 mandatów (str. 15).
- 2) W zakresie wydatków budżetowych: wydatkowania z naruszeniem prawa i procedur regulujących realizację budżetu w 2010 r. kwoty 948,6 tys. zł, tj. 0,07% zrealizowanych wydatków ogółem, z tego:
 - wydatkowania kwoty 839,3 tys. zł na promocję działań wojewody i województwa świętokrzyskiego z naruszeniem ustawy o finansach publicznych (bez udokumentowania zapewnienia powszechnego dostępu podmiotów do ich wykonania oraz wyboru najkorzystniejszej oferty), w tym 140 tys. zł bez podstawy prawnej (str. 21-22);
 - dokonania zmiany umowy dotyczącej zakupu worków polipropylenowych o wartości 72 tys. zł, niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych (str. 22);

- dokonania wydatków przekraczających roczny plan finansowy po zmianach o 24 tys. zł (str. 22);
 - zaciągania zobowiązań w kwotach wyższych od wynikających z planu finansowego o 13,3 tys. zł (str. 23).
- 3) W zakresie zarządzania finansami publicznymi:
- nieuwzględniania w materiałach planistycznych do projektu ustawy budżetowej na 2010 r., dochodów należnych Skarbowi Państwa uzyskiwanych ze zwrotu przez gminy 60% kwoty ściągniętej od dłużników, z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (str. 14);
 - nieuzyskiwania informacji o przekroczeniach planów pozyskania zwierzyny przez koła łowieckie, celem dochodzenia należności z tytułu ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną (str. 14);
 - nieterminowego przypisywania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych oraz nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości ze 121.832 mandatów karnych (str. 15);
 - wydania siedmiu decyzji dotyczących ulg w spłacie należności w kwocie 5,1 tys. zł z tytułu mandatów karnych, pomimo nieudokumentowania zasadności ich przyznania (str. 16);
 - niezamieszczenia w dwóch umowach na zakup worków polipropylenowych, o łącznej wartości 171 tys. zł, postanowień zabezpieczających interesy Urzędu na wypadek niewywiązania się wykonawcy z umowy lub wadliwego jej wykonania (str. 22);
 - nierzetelnego sporządzania druków planistycznych (BZ-1, BZ-2), dotyczących jednego podzadania (str. 28).

Przyczyną tych nieprawidłowości było między innymi nieprzestrzeganie procedur systemu kontroli zarządczej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia wykonanie planów finansowych przez:

- 1) Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – pozytywnie z zastrzeżeniami. Przedstawione wyżej zastrzeżenia do wykonania planu finansowego w części 85/26 – województwo świętokrzyskie uzasadniają tę ocenę.
- 2) Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach – pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą nieujęcia w materiałach planistycznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2010, prognozowanych dochodów z tytułu wpływów z usług wynikających z opracowania przez pracowników KW PSP zewnętrznego planu operacyjno-ratowniczego dla Zakładów Metalowych „Mesko” w Skarżysku-Kamiennej; wydatkowania środków na zakup dwóch zestawów

komputerowych w kwotach wyższych od wynikających z planu finansowego; zaciągnięcie dwóch zobowiązań przekraczających plan finansowy; przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie przez dwóch zamiast czterech członków zespołu spisowego, tj. niezgodnie z § 2 decyzji z 21 października 2010 r. Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych KW PSP; niewłaściwego określenia nazwy kont dla ewidencji środków europejskich i niewłaściwego księgowania tych środków.

- 3) Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach – pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą dokonywania wydatków oraz zaciągania zobowiązań w kwotach wyższych od wynikających z planu finansowego; niedostosowania systemu finansowo-księgowego i polityki rachunkowości do wymogów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ oraz wprowadzania do ksiąg rachunkowych dowodów księgowych w dacie zapłaty oraz z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. niezgodnie z przepisami tej ustawy; niezapewnienia pełnej wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości miesięcznej i rocznej; niewłaściwego zorganizowania systemu kontroli zarządczej.

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych za 2010 r., sporządzanych przez wojewodę świętokrzyskiego jako dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych, do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-N, Rb-Z, nie wykazała błędów. Opinię o rzetelności i poprawności pod względem formalno-rachunkowym, łącznej sprawozdawczości budżetowej, sformułowano w wyniku badania w Urzędzie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-Z i Rb-N, do sprawozdań łącznych. Natomiast w odniesieniu do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27 i Rb-28, przekazywanych w Systemie Obsługi Budżetu Państwa *Trezor*, podstawą do wydania pozytywnej opinii o tych sprawozdaniach są ustalenia kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Finansów⁶, która potwierdziła, że mechanizmy systemu *Trezor* dają pewność co do poprawności ww. sprawozdań łącznych. W opinii wykorzystano również wyniki badania

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Kontrola wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

rzetelności sprawozdań jednostkowych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-N, Rb-Z), w kontrolowanych trzech jednostkach będących dysponentami III stopnia.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- oraz sprawozdania budżetu środków europejskich
- z wykonania wydatków Rb-28 UE),

przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Badanie łącznego sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) wykazało, że dane z jednostkowych sprawozdań zostały przeniesione prawidłowo i sprawozdanie to przekazuje prawdziwy obraz przychodów i kosztów, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28-Programy, Rb-28 programy WPR, Rb-28 UE sporządzono w terminach wynikających z załącznika nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷. Natomiast sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r., w terminach wynikających z załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸.

Sprawozdanie Rb-31 sporządzono w terminie określonym w załączniku nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁸ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

⁹ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm. – Rozporządzenie utraciło moc obowiązującą z dniem 8 lutego 2010 r., jednak według § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), kierownicy gospodarstw pomocniczych przekazują sprawozdania tych jednostek, do dnia zakończenia ich likwidacji, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r.

NIK pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe dysponentów III stopnia za 2010 r. sporządzane przez Urząd i KW PSP oraz pozytywnie z zastrzeżeniami sprawozdanie Rb-28 sporządzone przez WIIH.

Roczne sprawozdania Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych*, Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa*, Rb-28 UE *z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej* oraz sprawozdania za IV kwartał Rb-N *o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* i Rb-Z *o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* w ww. trzech jednostkach zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości na łączną kwotę 1,2 tys. zł, obejmujące dwa zapisy księgowe mające wpływ na sprawozdanie roczne Rb-28.

W ocenie rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez powyższych trzech dysponentów III stopnia, uwzględniono opinię NIK na temat wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, zgodności ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości, funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli zarządczej oraz wyniki badania zestawień obrotów i sald, a także przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych.

Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte przez wojewodę świętokrzyskiego działania w celu realizacji wniosków NIK skierowanych po kontrolach wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w latach poprzednich, mając na uwadze wyeliminowanie stwierdzonych podczas kontroli realizacji budżetu 2010 r. uchybień i nieprawidłowości niezbędne jest podjęcie działań zapewniających:

- rzetelne prognozowanie, w materiałach planistycznych do projektów ustaw budżetowych, należnych Skarbowi Państwa dochodów z wszystkich źródeł;
- wyeliminowanie przypadków realizowania wydatków ze środków budżetowych, bez podstawy prawnej do ich dokonania;
- zwiększenie nadzoru nad realizacją dochodów Skarbu Państwa z mandatów karnych, celem wyeliminowania występujących nieprawidłowości.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań rocznych i bieżących, ich zgodność z zasadami rachunkowości oraz organizację systemu rachunkowości i funkcjonowanie kontroli zarządczej w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach oraz w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Kielcach. Natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznego sprawozdania Rb-28 w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Kielcach.

Oceny powyższe sformułowano na podstawie:

- a) przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych obejmującego 65.611 zapisów księgowych o łącznej wartości 74.501 tys. zł, przeprowadzonego w trzech jednostkach (Urząd, KW PSP, WIIH).
- b) badania próby 370 dowodów księgowych o łącznej wartości 23.851 tys. zł, z tego 279 o wartości 10.486 tys. zł wybranych losowo, 65 o wartości 12.084 tys. zł wybranych obligatoryjnie oraz 26 dowodów księgowych o wartości 1.281 tys. zł wybranych metodą niestatystyczną¹⁰. W Urzędzie zbadano, 177 dowodów księgowych na kwotę 15.247 tys. zł; w KW PSP 62 dowody o wartości 8.427 tys. zł, a w WIIH 131 dowodów o wartości 182,7 tys. zł. We wszystkich trzech kontrolowanych jednostkach, losowego doboru próby dokonano metodą monetarną¹¹.
- c) badania we wszystkich trzech ww. kontrolowanych jednostkach funkcjonowania – w ramach systemu kontroli zarządczej – systemów rachunkowości, księgowości komputerowej oraz inwentaryzacji składników majątkowych.

Stwierdzone zastrzeżenia w WIIH dotyczyły:

- księgowania operacji gospodarczych w dacie zapłaty oraz z pominięciem kont rozrachunkowych (co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości);
- ujęcia w księgach rachunkowych sześciu dowodów księgowych na kwotę 4,3 tys. zł, w których nie wskazano daty dokonania operacji lub daty sporządzenia dowodu (niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości);

¹⁰ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

- ujęcia w księgach rachunkowych dowodu na kwotę 0,2 tys. zł, który nie został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym (niezgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości);
- niewprowadzenia do ksiąg rachunkowych grudnia 2009 r. i miesięcy: lutego, marca, maja – września i listopada 2010 r., zobowiązań w łącznej kwocie 13,9 tys. zł (co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości);
- ujęcia w księgach rachunkowych 2010 r. i wykazania w sprawozdaniu Rb-28 dwóch zobowiązań w kwocie 1,2 tys. zł (niezgodnie z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości).

Ponadto obowiązująca w WIIH polityka rachunkowości nie spełniała wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy o rachunkowości, bowiem plan kont stanowił łączny wykaz kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych w ujęciu syntetycznym i analitycznym (bez określenia i nazwania poszczególnych grup kont). W polityce rachunkowości nie określono również przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W ramach dokumentacji opisującej funkcjonowanie kontroli zarządczej w dokumencie *Instrukcja obiegu dokumentacji*, nie określono osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym oraz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów do wypłaty, co utrudniało skuteczne działania w ramach systemu kontroli zarządczej, zgodnie ze standardami określonymi przez ministra finansów¹².

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie dochodów budżetowych.

Dochody planowane w ustawie budżetowej na rok 2010 dla części 85/26 – województwo świętokrzyskie w wysokości 58.118 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 54.456 tys. zł (93,7%).

Głównymi źródłami zrealizowanych w 2010 r. dochodów budżetowych były wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych w kwocie 22.184 tys. zł i z odpłatnego udostępniania i sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa – 18.085 tys. zł.

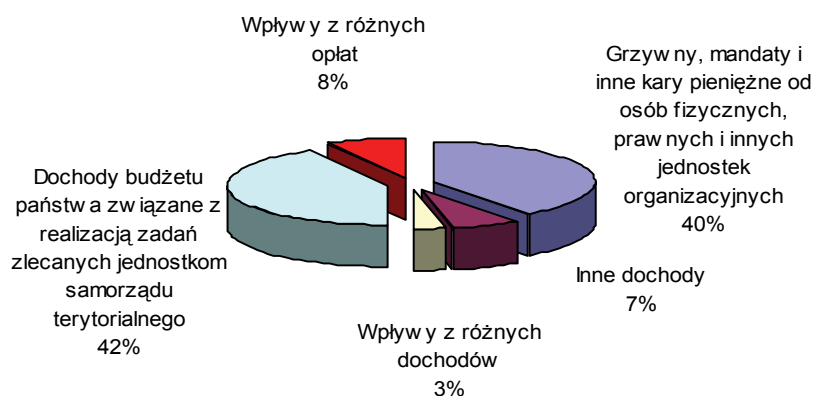
¹² Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach dochody z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych planowane w wysokości 4.006 tys. zł zrealizował w kwocie 2.647 tys. zł (66,1%). Jako przyczynę niewykonania planu dochodów podano zmianę przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym¹³, poprzez dodanie w art. 93 ustępu 7 zobowiązującego organ kontroli do niewydawania decyzji o nałożeniu kary pieniężnej, lecz o umorzeniu postępowania, w przypadku gdy naruszenie przepisów nastąpiło wskutek zdarzeń lub okoliczności, których podmiot realizujący przewóz nie mógł przewidzieć.

Udział poszczególnych rodzajów dochodów w zrealizowanych w 2010 r. dochodach ogółem obrazuje wykres nr 1.

Wykres nr 1

Główne źródła dochodów w 2010 r.



Podstawową przyczyną niezyskania zaplanowanych dochodów, był brak wpływu środków z refundacji projektów planowanych do zrealizowania przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013. Zaplanowana kwota 6.148 tys. zł nie została zrefundowana przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, z uwagi na wydłużający się czas trwania i zmianę procedur, polegającą na wprowadzeniu obowiązku oddzielnego wnioskowania o uruchomienie rezerwy środków europejskich i rezerwy środków krajowych.

Nie zrealizowano również planowanych wpływów z mandatów karnych ze względu m.in. na małą skuteczność egzekucji prowadzonej przez komorników skarbowych. Urząd

¹³ Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.

występował w 2010 r. do naczelników urzędów skarbowych w sprawie zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości.

W materiałach do projektu ustawy budżetowej na rok 2010, nierzetelnie zaplanowano wysokość dochodów budżetowych. Urząd nie zaplanował dochodów należnych Skarbowi Państwa, uzyskiwanych ze zwrotu przez gminy 60% kwoty ściągniętej od dłużników z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, stosownie do art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁴. Dochody uzyskane z powyższego źródła występowały również w latach poprzednich. W 2008 r. wyniosły 2.347 tys. zł, w 2009 r. – 5.129 tys. zł, a w 2010 r. – 5.362 tys. zł. Przyczyną tego, według złożonych wyjaśnień, było świadome niezaplanowanie tych dochodów z uwagi na brak możliwości rzetelnego określenia ich wysokości, gdyż wpływy zależą od skuteczności działań komorników sądowych.

KW PSP nie uwzględniła w materiałach do projektu ustawy budżetowej prognozy dochodów z tytułu wpływów z usług (§ 0830), wynikających z opracowania zewnętrznego planu operacyjno-ratowniczego dla Zakładów Metalowych „Mesko” w Skarżysku-Kamiennej. Obowiązek zamieszczenia w prognozie na 2010 r. dochodów jednorazowych niewystępujących w budżecie 2009 r., wynikał z przepisów rozdziału 1 pkt 2 załącznika nr 77 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹⁵ na rok 2010.

Wojewoda świętokrzyski, nie zapewnił sobie poprzez podległe służby, uzyskania informacji o przekroczeniach planów pozyskania zwierzyny przez koła łowieckie. Według ustaleń NIK, w 2010 r. wystąpiły na terenie województwa świętokrzyskiego przypadki przekroczenia planowanego pozyskania zwierzyny łownej w obwodach łowieckich polnych. Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej¹⁶, właściwym do pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w tych obwodach jest wojewoda.

W wyniku badania 34 pozycji dochodów (poza pełną analizą dochodów z tytułu mandatów karnych) w łącznej wysokości 969 tys. zł (2,7% dochodów), Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż prawidłowo wymierzano analizowane należności.

¹⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

¹⁵ Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

¹⁶ Dz. U. Nr 116, poz. 981.

W ewidencji księgowej ujęto w czasie dłuższym niż 40 dni od wystawienia¹⁷, po okresie sprawozdawczym danego miesiąca, 109.558 mandatów – spośród 194.785 (56%) obsługiwanych w 2010 r.¹⁸ – na łączną kwotę 18.049 tys. zł. Obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie wynika z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia nieterminowe ewidencjonowanie należności z tytułu mandatów karnych.

W czasie dłuższym niż 60 dni od daty ukarania, wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości ze 121.832 mandatów (95,5%), w łącznej kwocie 18.772 tys. zł. Obowiązek podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wynika z art. 6 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁰. Natomiast obowiązek bezzwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości wynika z art. 35 ustawy z 14 czerwca 1964 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, w związku z art. 18 ww. ustawy. Do dnia kontroli (8 marca 2011 r.) Urząd nie wystawił 3.600 tytułów wykonawczych na zaległości wynikające z mandatów karnych, w łącznej kwocie 560 tys. zł²¹.

Według wyjaśnień kierownika Oddziału ds. Mandatowych Urzędu, przyczynami ww. opóźnień było znaczne obciążenie pracą osób wykonujących czynności w tym zakresie oraz nieterminowe rozliczanie mandatów karnych przez jednostki uprawnione do ich wystawiania. W 2010 r. Urząd nie prowadził udokumentowanych działań w celu wyeliminowania nieterminowego rozliczania mandatów karnych przez jednostki uprawnione do ich wystawiania.

Negatywnie oceniono również wystawienie w czasie dłuższym niż 60 dni od daty ukarania, tytułów wykonawczych na zaległości ze 121.832 mandatów.

Ze względu na skalę nieterminowego ewidencjonowania należności z tytułu mandatów karnych dotyczącą 56% wszystkich należności oraz zwłokę w wystawieniu tytułów wykonawczych na 95,5% zaległości, zdaniem NIK, należy podjąć pilne działania organizacyjne w celu wyeliminowania powyższych opóźnień.

¹⁷ Wyznaczniki liczbowe dotyczące terminowości obsługi mandatów zostały przyjęte przez NIK dla potrzeb tej kontroli.

¹⁸ Mandaty wystawione w 2010 r. oraz wystawione w latach poprzednich, w stosunku do których Urząd zasadnicze operacje związane z ich obsługą, tj. wprowadzenie do bazy danych, zaewidencjonowanie pierwszej wpłaty lub wystawienie tytułu wykonawczego, podjął w 2010 r.

¹⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

²¹ Tytuły wykonawcze na te zaległości nie zostały wystawione pomimo upływu ponad 60 dni od daty ukarania.

Wojewoda Świętokrzyski w 2010 r. wydał 151 decyzji w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu mandatów karnych. Rozłożenia należności na raty dokonano na podstawie 146 decyzji, na łączną kwotę 68.210 zł. Postępowania zakończone wydaniem siedmiu decyzji w sprawie, ulg w spłacie należności głównych, w kwocie 5.150 zł wydane zostały, pomimo iż niezebrano materiału dowodowego (wnioskodawcy nie przedłożyli zaświadczeń o dochodach, o rejestracji w powiatowym urzędzie pracy oraz potwierdzających zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów). Obowiązek zebrania i rozpatrzenia w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego, wynika z art. 7 ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego.

Pobrane dochody przekazywano na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²².

Należności pozostałe do zapłaty, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, wynosiły na 31 grudnia 2010 r. – 123.925 tys. zł i były wyższe od stanu na koniec 2009 r. o 9.777 tys. zł (8,6%).

Zaległości stanowiły kwotę 115.287 tys. zł i były o 31.848 tys. zł (o 38,2%) wyższe od stanu na koniec 2009 r. Największe kwotowo zaległości dotyczyły nieściągniętych przez gminy zaliczek alimentacyjnych – 82.200 tys. zł, nieściągniętych przez Urząd grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych – 25.066 tys. zł oraz nieściągniętych przez starostów za odpłatne korzystanie z gruntów i nieruchomościami Skarbu Państwa – 5.031 tys. zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że głównymi przyczynami wzrostu zaległości była pogarszająca się sytuacja majątkowa dłużników (osoby długotrwale bezrobotne, często będące klientami pomocy społecznej), a także niska skuteczność egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych.

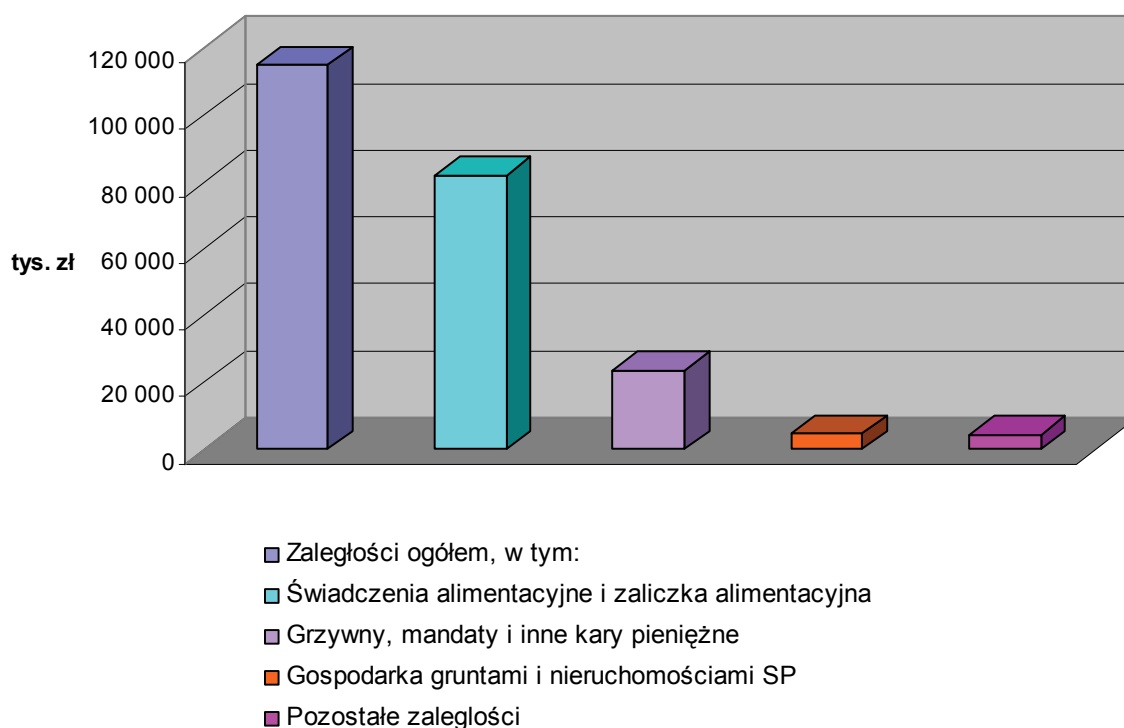
Z wnioskami o zwiększenie skuteczności pozyskiwania dochodów wojewoda świętokrzyski występował w 2010 r. do prezydentów Kielc, Starachowic i Ostrowca Świętokrzyskiego oraz burmistrza Końskich.

Na 31 grudnia 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły w Urzędzie, jako dysponencie III stopnia, ogółem 25.292 tys. zł, w tym 94% stanowiły zaległości z tytułu mandatów karnych w wysokości 23.699 tys. zł. W porównaniu do 2009 r. zaległości ogółem wzrosły o 6.711 tys. zł (o 36%). Główne tytuły zaległości budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie obrazuje wykres nr 2.

²² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Wykres nr 2

Główne tytuły zaległości budżetowych



W 2010 r. odpisano przedawnione zaległości z tytułu mandatów karnych w wysokości 2.940 tys. zł. Przedawnienie spowodowane było brakiem możliwości ściągnięcia tych należności i umorzeniem przez naczelników urzędów skarbowych, prowadzonych w latach 2000 – 2007 postępowań egzekucyjnych. Przedawnione należności z tytułu mandatów karnych, zaewidencjonowano po stronie Wn konta 750 – *Przychody i koszty finansowe* oraz po stronie Ma konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

Wojewoda świętokrzyski nie zrealizował wniosków NIK, zawartych w wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie za 2009 r., dotyczących bezzwłocznego przypisywania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych oraz wystawiania bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych na zaległości z mandatów karnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji* (str. 35).

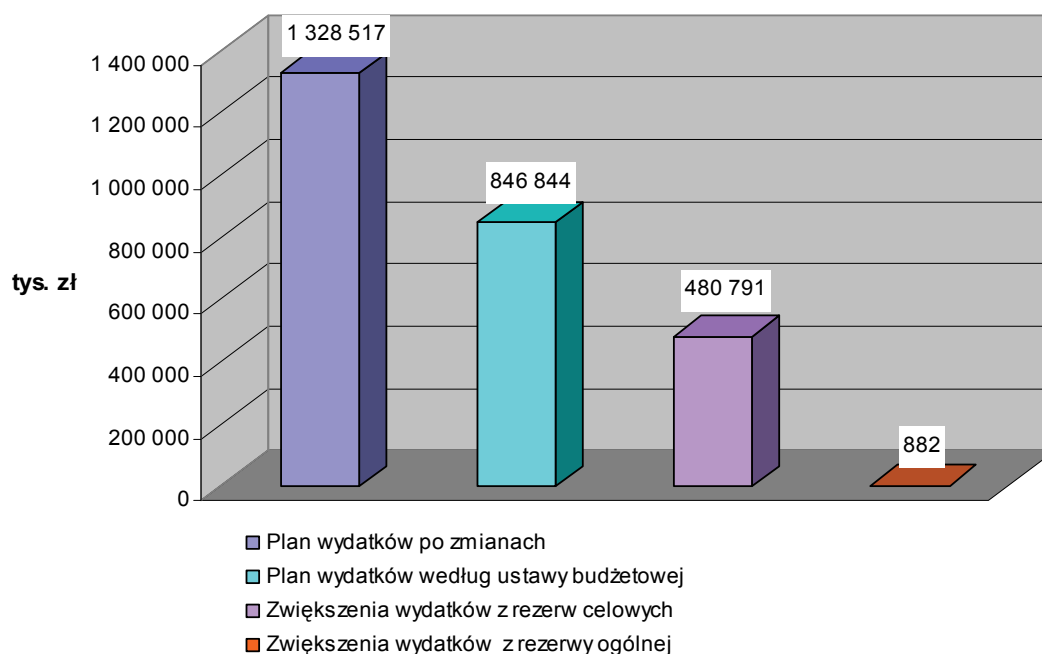
Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków budżetowych.

Wojewoda świętokrzyski zaplanował w materiałach do projektu ustawy budżetowej na rok 2010, wydatki budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie na podstawie założeń przekazanych przez ministra finansów. Limity wydatków, wynoszące według ustawy budżetowej 846.844 tys. zł, zostały w trakcie wykonywania budżetu 2010 r. zwiększone do wysokości 1.328.517 tys. zł (o 57%), z tego środkami z rezerwy ogólnej o 882 tys. zł oraz z rezerw celowych o 480.791 tys. zł. Wykonano wydatki w wysokości 1.306.489 tys. zł (98,3% planu po zmianach). Zmiany w planie finansowym wydatków obrazuje wykres nr 3.

Wykres nr 3

Zmiany w planie finansowym wydatków



Badanie 15 tytułów rezerw celowych oraz środków pochodzących z rezerwy ogólnej wykazało, że wojewoda świętokrzyski rozdysponował środki z rezerw celowych zgodnie z przeznaczeniem, wynikającym z decyzji ministra finansów. Urząd oraz KW PSP prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem wydatkowały środki z ośmiu tytułów rezerw celowych (wszystkich posiadanych tytułów rezerw).

Minister Finansów przekazał na wydatki 2010 r. środki w łącznej wysokości 1.313.366 tys. zł, z tego wykorzystano 1.306.489 tys. zł. Środki w wysokości 1.460 tys. zł nie zostały rozdysponowane ze względu na brak zapotrzebowania jednostek realizujących budżet.

Na niewykorzystane środki w wysokości 5.417 tys. zł, składały się dotacje budżetowe w kwocie 4.164,1 tys. zł oraz środki w łącznej wysokości 1.252,9 tys. zł, niezrealizowane przez państwowe jednostki budżetowe.

Niezrealizowane do końca roku budżetowego 2010 dotacje, zwrócono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie do dnia 31 stycznia 2011 r., tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²³. Natomiast środki niewykorzystane przez państwowe jednostki budżetowe zwrócono do 15 stycznia 2011 r., zgodnie z § 16 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁴.

W ogólnej kwocie zrealizowanych w 2010 r. wydatków części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dotacje budżetowe stanowiły 85,9% i przekazane zostały przez wojewodę do wykorzystania głównie jednostkom samorządu terytorialnego.

W związku z powodzią w maju i czerwcu 2010 r. wydatkowano środki w łącznej kwocie 249.481 tys. zł.

Analizą objęto wydatki bieżące trzech skontrolowanych jednostek budżetowych (dysponentów III stopnia) w kwocie 17.565 tys. zł, stanowiących 39,8% zrealizowanych przez te jednostki wydatków, wynoszących 44.141 tys. zł.

Zmian w planie finansowym wydatków dokonywano zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Zmiany te były na bieżąco wprowadzane do systemu *Trezor*.

W 2010 r. Wojewoda Świętokrzyski wydał 35 decyzji w sprawie blokady wydatków budżetowych na łączną kwotę 13.656 tys. zł, w tym kwota 12.880 tys. zł dotyczyła blokad dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego. Blokad dokonano głównie na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ze względu na różnicę między zaplanowaną kwotą wydatków, a kwotą faktycznego zapotrzebowania złożonego przez jednostki samorządu terytorialnego.

Największe wydatki w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, stanowiące 89,4% wydatków ogółem przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu:

- a) *pomocy społecznej* w kwocie 710.898 tys. zł, finansując wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego świadczeń rodzinnych dla 97.003 rodzin; zaliczki alimentacyjnej oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 396.688 tys. zł dla 7.322 rodzin; świadczeń dla osób i rodzin dotkniętych skutkami powodzi – 143.017 tys. zł; zasiłków stałych i pomocy w naturze oraz świadczeń okresowych

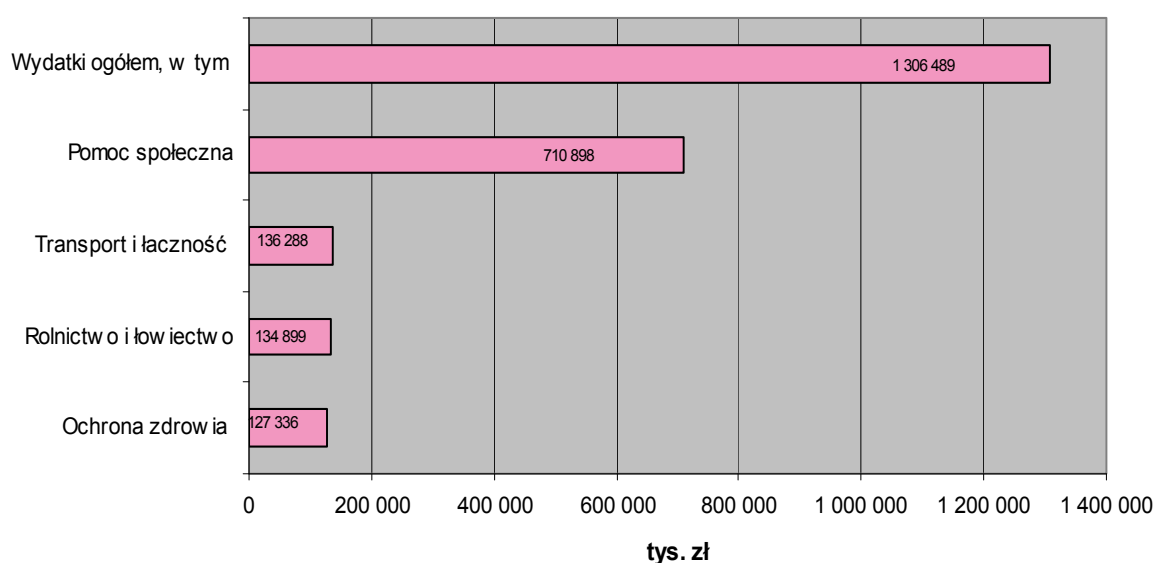
²³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

²⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

- w kwocie 44.839 tys. zł dla 15.213 osób; utrzymanie domów pomocy społecznej, ośrodków pomocy społecznej i ośrodków wsparcia – 70.941 tys. zł;
- b) *transportu i łączności* w wysokości 136.288 tys. zł, dofinansowując utrzymanie dróg gminnych i powiatowych kwotą 51.827 tys. zł; usuwanie skutków powodzi w infrastrukturze drogowej – 50.128 tys. zł; dofinansowanie zadań samorządu województwa w zakresie pasażerskich przewozów kolejowych i autobusowych – 31.375 tys. zł. W ramach tych środków zrealizowano m.in. budowę, odbudowę oraz remonty dróg o łącznej długości 279 km;
- c) *ochrony zdrowia* w kwocie 127.336 tys. zł, finansując zadania z zakresu ratownictwa medycznego w wysokości 53.122 tys. zł; opłacenie przez powiatowe urzędy pracy składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 44.642 tys. zł oraz utrzymanie Państwowej Inspekcji Sanitarnej – 27.369 tys. zł;
- d) *rolnictwa* w kwocie 134.899 tys. zł finansując, usuwanie skutków powodzi w uprawach i urządzeniach rolnych – 64.049 tys. zł; zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz utrzymanie wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii – 23.999 tys. zł; budowę i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych – 9.875 tys. zł. Działy w których zrealizowano najwyższe kwotowo wydatki przedstawia wykres nr 4.

Wykres nr 4

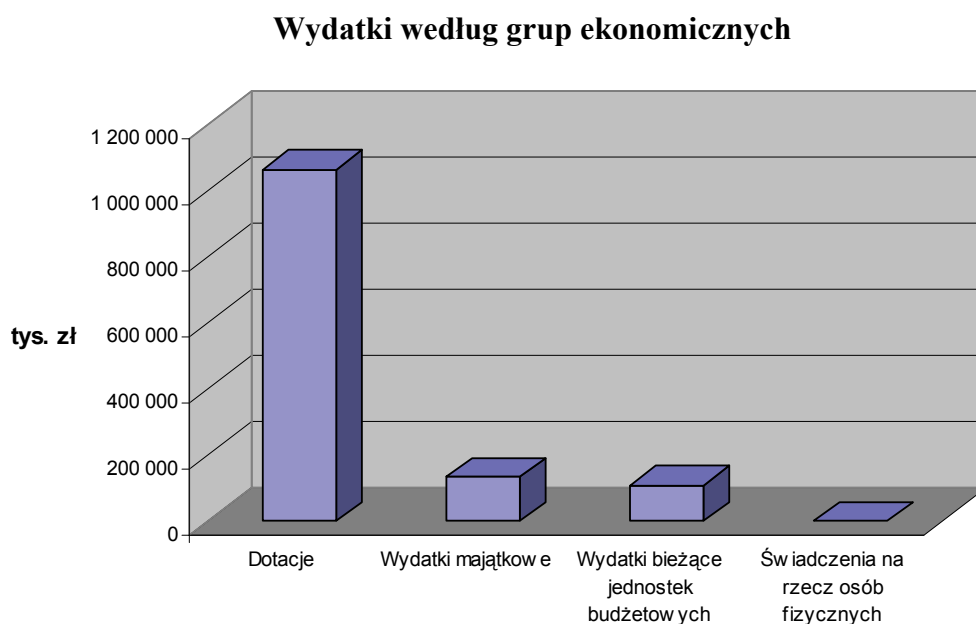
**Najwyższe kwotowo wydatki budżetowe
w części 85/26 – województwo świętokrzyskie**



Wykonane w 2010 r. wydatki na utrzymanie administracji publicznej w wysokości 43.831 tys. zł, były wyższe niż w 2009 r. o 1.315 tys. zł (o 3,1%), w tym wydatki na utrzymanie Urzędu były wyższe o 1.290 tys. zł (o 3,1%).

W zrealizowanych wydatkach w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dotacje stanowiły 1.062.957 tys. zł (81,3%), wydatki majątkowe 133.313 tys. zł (10,2%), wydatki bieżące jednostek budżetowych 108.913 tys. zł (8,3%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 1.306 tys. zł. (0,2%). Zrealizowane w 2010 r. wydatki według grup ekonomicznych obrazuje wykres nr 5.

Wykres nr 5



Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono tabela stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji* (str. 38).

Urząd wydatkował na promocję działań Wojewody i promocję województwa świętokrzyskiego kwotę 839,3 tys. zł. Zlecenia realizacji zadań w ramach przedsięwzięć promocyjnych dokonano bez udokumentowania zapewnienia powszechnego dostępu podmiotów do ich wykonania oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Urząd nie posiadał pisemnych ofert podmiotów wykonujących zadania związane z promocją działań Wojewody i promocją województwa świętokrzyskiego. Zasada powszechności dostępu do realizacji zadań publicznych wynika z art. 43 ustawy o finansach publicznych, a obowiązek wyboru najkorzystniejszej oferty z art. 162 pkt 4 tej ustawy.

W ramach powyższej kwoty 839,3 tys. zł, na promocję województwa świętokrzyskiego wydatkowano w I półroczu 2010 r. – 140 tys. zł. Zdaniem NIK, wydatków

tych dokonano bez podstawy prawnej, gdyż zadania dotyczące promocji województwa nie wynikają z ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²⁵ ani z innych aktów normatywnych.

Wydatki na promocję województwa świętokrzyskiego w wysokości 140 tys. zł, jako poniesione bez podstawy prawnej, należy również uznać za niecelowe.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁶.

W umowie z dnia 19 sierpnia 2010 r., dotyczącej zakupu 180 tys. worków polipropylenowych za kwotę 72 tys. zł, zawartej z upoważnienia wojewody przez dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu, po przeprowadzeniu postępowania w trybie zapytania o cenę, określono termin jej realizacji na 2 września 2010 r. Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu w dniu 2 września 2010 r. podpisał aneks do ww. umowy, zmieniający termin realizacji dostawy na 10 września 2010 r. Ponieważ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie przewidziano możliwości dokonania zmiany terminu wykonania zamówienia, ani nie określono warunków takiej zmiany, zmiana umowy z 19 sierpnia 2010 r. dokonana została z naruszeniem art. 144 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²⁷.

Zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W przedmiotowej umowie, a także w umowie z dnia 2 czerwca 2010 r., dotyczącej zakupu 150 tys. worków polipropylenowych za kwotę 101 tys. zł, nie zawarto postanowień zabezpieczających interesy Urzędu na wypadek niewywiązania się wykonawcy z umowy lub wadliwego jej wykonania.

KW PSP dokonując w październiku 2010 r. zakupu dwóch zestawów komputerowych, przekroczyła o 3,5 tys. zł wydatki planowane w § 4250 *Zakup sprzętu i uzbrojenia*.

²⁵ Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

W miesiącach wrzesień – grudzień 2010 r., WIIH zaciągnął w § 4260 *Zakup energii*, zobowiązania przekraczające plan finansowy łącznie o 12.118 zł, co naruszało art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Natomiast w tym samym okresie poniósł wydatki na zakupy energii w kwotach wyższych od wynikających z planu po zmianach łącznie o 20.507 zł.

Obowiązek dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym wynika z art. 44 ust. 1 pkt 3 i z art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na koniec 2010 r., w KW PSP zaciągnięto zobowiązania w § 4300 *Zakup usług pozostałych* przekraczające o 1,2 tys. zł plan finansowy. Zobowiązania te dotyczyły niezrealizowanych płatności z tytułu wynajmu hali sportowej na zajęcia z wychowania fizycznego dla strażaków oraz z tytułu usług pocztowych. Było to niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Planowane wydatki na wynagrodzenia, w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, w kwocie 69.067 tys. zł, zrealizowano w wysokości 68.799 tys. zł (99,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.526 zł i w porównaniu do 2009 r. zmniejszyło się o 6,7%. W 2010 r. nastąpił wzrost przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 586 osób (56,3%). Wzrost spowodowany został przede wszystkim włączeniem Państwowej Inspekcji Sanitarnej w strukturę administracji zespolonej na poziomie województwa i powiatu, na podstawie art. 5 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie²⁸. W sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu

²⁸ Dz. U. Nr 92 poz. 753 ze zm.

i wynagrodzeniach za 2010 r., wykazano w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* stan zatrudnienia 590 osób.

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie na koniec 2010 r. wzrosło w porównaniu do 2009 r. z 318 do 355 osób (o 37 osób). Wzrost zatrudnienia był wynikiem przejęcia 24 osób, z likwidowanej jednostki budżetowej – Świętokrzyskiego Centrum Monitorowania Ochrony Zdrowia w Kielcach, do nowo utworzonego Wydziału Centrum Zdrowia Publicznego oraz przyjęcia 13 osób z otwartego naboru uzupełniającego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.909 zł i w porównaniu do 2009 r. zmalało o 4,8%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji* (str. 43).

Wydatki majątkowe części 85/26 – województwo świętokrzyskie, planowane w kwocie 141.315,7 tys. zł, zrealizowano w wysokości 133.312,7 tys. zł (99,3%).

Wydatki na inwestycje i zakupy jednostek budżetowych planowane w kwocie 8.786 tys. zł, wykonano w wysokości 8.739 tys. zł (99,5%).

W ramach zrealizowanych przez Urząd wydatków majątkowych w kwocie 1.180,8 tys. zł, dokonano wymiany oświetlenia podstawowego w pokojach biurowych, wymianę dwóch wind osobowych w budynku A oraz jednej w budynku C1, zakupiono samochód osobowy Skoda Superb II. Postępowania w sprawie wyłonienia wykonawców ww. robót oraz dostawy samochodu osobowego prowadzone były zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych.

Wydatki majątkowe wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii w kwocie 4.034 tys. zł, przeznaczono na modernizację obiektów powiatowych inspektoratów weterynarii w Busku-Zdroju, Końskich, Kielcach, Opatowie i Sandomierzu, zakup 14 samochodów służbowych oraz sprzętu komputerowego i wyposażenia laboratoriów.

KW PSP wydatki majątkowe w kwocie 1.909,5 tys. zł, przeznaczyła na zakup ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego, samochodu ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem, samochodu specjalnego rozpoznawczo-ratowniczego, łodzi płaskodennych i innego sprzętu. Postępowania na wyłonienie dostawców tego sprzętu przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach realizowanych zadań zarówno zleconych ustawowo z zakresu administracji rządowej jak i zadań własnych

jednostek samorządu terytorialnego planowane w wysokości 132.529,7 tys. zł, zrealizowano w kwocie 124.573,5 tys. zł (93,9%).

W ramach tych środków finansowano m.in. zakup i modernizację pojazdów szynowych służących do przewozów pasażerskich, odbudowę dróg o łącznej długości 41,2 km, Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych, odbudowę prawego wału Wisły, zabezpieczenie doliny Kanału Strumień, projekty zabezpieczenia przeciwpowodziowego (2.252,4 tys. zł), zakupy związane z utrzymaniem rzek i wałów, bieżącą eksploatacją i konserwacją pięciu zbiorników wodnych (Borków, Cedzyna, Maleniec, Rejów, Szymanowice), konserwację rzek, usuwanie szkód powodziowych itp.

Wojewoda świętokrzyski wydał trzy decyzje, dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia wydatków majątkowych, jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł. Wszystkie ww. decyzje poprzedzone były zgodą Ministra Finansów, stosownie do art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2010 r., zobowiązania ogółem wynosiły 5.761 tys. zł i w stosunku do 2009 r. wzrosły o 1.842 tys. zł (47%). Zobowiązania w kwocie 5.680 tys. zł (98,6% zobowiązań ogółem), dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania w kwocie 81 tys. zł, dotyczyły umów wieloletnich na dostawę mediów komunalnych oraz usług pocztowych i telekomunikacyjnych. W 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zrealizowano wnioski NIK skierowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w zakresie wydatków budżetowych, w tym z rezerwy w części 85/26 – województwo świętokrzyskie finansowano jedynie wydatki, których nie można było przewidzieć na etapie planowania budżetu; wydatki majątkowe ujmowano w miesięcznych harmonogramach dotyczących zapotrzebowania na środki budżetowe; zamówień publicznych udzielano jedynie wykonawcom, którzy zostali wybrani zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych.

Dotacje budżetowe

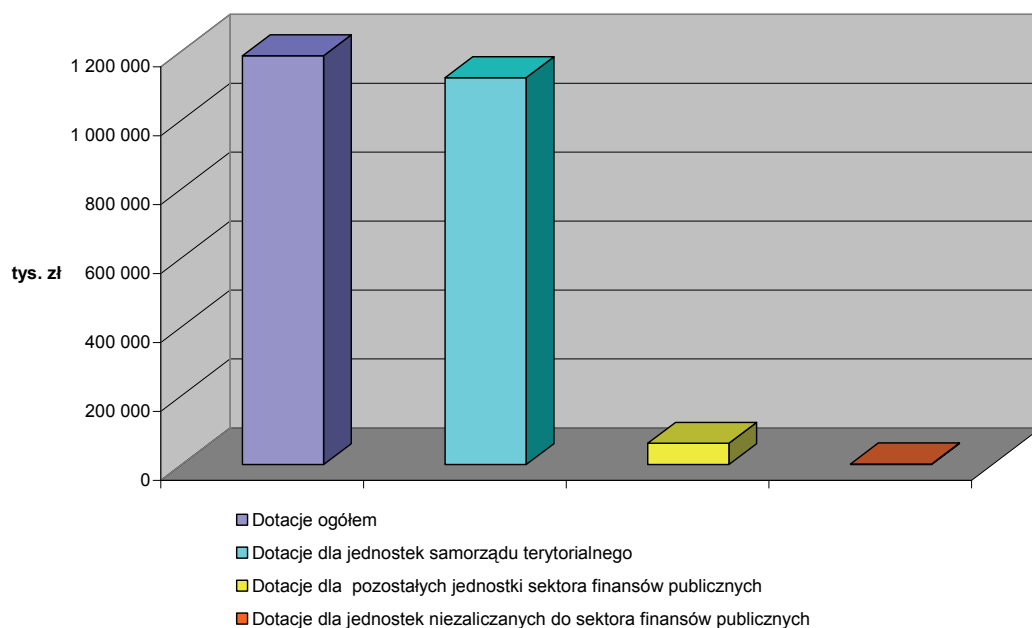
Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację dotacji budżetowych.

W części 85/26 – województwo świętokrzyskie zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.185.798 tys. zł, z tego celowe – 1.185.767 tys. zł oraz podmiotowe – 31 tys. zł.

Dotacje celowe dla jednostek, zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych, zrealizowano w kwocie 2.135 tys. zł, a dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, zrealizowano w kwocie 60.975 tys. zł. Strukturę dotacji budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie obrazuje wykres nr 6.

Wykres nr 6

Struktura dotacji budżetowych



Wojewoda świętokrzyski, na podstawie art. 148 ustawy o finansach publicznych, poinformował jednostki samorządu terytorialnego o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

Wojewoda przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego środki dotacji w terminach umożliwiających prawidłowe wykonanie zadań.

Na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, przewidzianej w art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty²⁹, tj. na wypłatę stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych przekazano do jednostek samorządu terytorialnego w ramach dotacji na zadania własne środki pochodzące z rezerwy celowej w wysokości 15.984,7 tys. zł. Jednostki samorządu

²⁹ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

terytorialnego zapewniły wkład własny w wysokości co najmniej 20% kosztów realizowanych zadań, stosownie do art. 128 ustawy o finansach publicznych. Pomocą socjalną objęto 39 tys. uczniów.

Przeprowadzona w czterech jednostkach samorządu terytorialnego kontrola *powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.*³⁰, którą objęto dotacje celowe w łącznej wysokości 239.527,8 tys. zł, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego.

W ramach dotacji dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, kwota 53.122 tys. zł dotyczyła finansowania zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Środki te przekazano do Świętokrzyskiego Oddziału NFZ, na podstawie porozumienia z dnia 31 października 2006 r. zawartego przez wojewodę świętokrzyskiego z dyrektorem Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Porozumienie nie zawierało wszystkich elementów wymaganych art. 150 ustawy o finansach publicznych (nie określono terminów wykonania zadania, wykorzystania dotacji, rozliczenia i zwrotu niewykorzystanej części dotacji oraz sposobu jej rozliczenia). W dniu 15 grudnia 2010 r. podpisano aneks do porozumienia, który wyeliminował powyższe braki.

W trakcie wykonywania budżetu 2010 r., wojewoda świętokrzyski dokonał na podstawie 35 decyzji, blokady środków dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 12.880 tys. zł. Blokad dokonano głównie na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku nadmiarem środków. Nadmiar środków wynikał głównie z mniejszych rzeczywistych wydatków od zapotrzebowań zgłoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Największe kwotowo blokady dotacji dotyczyły środków przeznaczonych na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w wysokości 3.910 tys. zł, wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1.441 tys. zł oraz dofinansowanie rządowego programu *Wyprawka szkolna* – 1.213 tys. zł

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w wysokości 2.018 tys. zł przeznaczono na finansowanie zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej, oświaty i wychowania oraz ochrony zabytków zleconych do wykonania

³⁰ Kontrola P/10/007.

jednostkom spoza sektora finansów publicznych. Wykonawców zadań wyłoniono w trybie otwartego konkursu ofert, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³¹.

Wojewoda świętokrzyski prawidłowo sprawował nadzór nad wykorzystaniem dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego. Przeprowadzono m.in. 20 kontroli dotyczących prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i realizacji związanych z nimi dochodów Skarbu Państwa oraz dotacji na dofinansowanie zadań własnych. W wyniku tych kontroli przypisano do zwrotu przez dwie gminy dotacje w łącznej wysokości 2,8 tys. zł, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Zrealizowano wniosek NIK, skierowany do wojewody świętokrzyskiego, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., dotyczący kontynuowanie podjętych działań w celu eliminowania przetrzymywania w trakcie roku budżetowego przez jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystanych środków dotacji z budżetu państwa.

Wydatki w układzie zadaniowym

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wdrażanie układu zadaniowego budżetu.

W uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2010 r., tak jak w roku poprzednim, przewidziano dla wojewody świętokrzyskiego przedstawienie wydatków w układzie zadaniowym w ramach siedemnastu funkcji państwa.

Projekt układu zadaniowego budżetu dla części 85/26 – województwo świętokrzyskie na 2010 r. opracowano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010, zmienionym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2009 r.³².

Urząd prowadził pozabilansową ewidencję księgową wydatków w układzie zadaniowym, wprowadzając dwa konta pozabilansowe 971 i 972 dla dysponenta głównego oraz dwa konta 985 i 986 dla dysponenta III stopnia, które uwzględniały rodzaj wydatku, dział, rozdział i paragraf, zadanie i podzadanie.

Analiza realizowanego, w ramach 20. funkcji państwa *Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna*, podzadania *Wspieranie ratownictwa medycznego* wykazała, że zostało wyodrębnione działanie *Zabezpieczenie funkcjonowania struktur ratownictwa medycznego*

³¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

³² Dz. U. Nr 122, poz. 1009.

na terenie województwa, a przyjęty miernik podzadania to liczba zespołów ratownictwa medycznego. Na 2010 r. zgodnie z planem zapewniono finansowanie 45 zespołów ratownictwa medycznego. Niezgodnie ze stanem faktycznym, na drukach planistycznych BZ-1 i BZ-2, wartość miernika tego podzadania podano jako 52 zespoły ratownictwa medycznego. Różnica ta spowodowana była błędem pracownika podczas wprowadzania danych do aplikacji „BUZA”. Zaplanowane w ustawie budżetowej środki na finansowanie tego podzadania wynosiły 53.126 tys. zł i zostały zrealizowane w kwocie 53.122 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 4 tys. zł zablokowano decyzją Wojewody z dnia 29 grudnia 2010 r.

W 2010 r. na realizację *Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* zaplanowano i wydatkowano 473 tys. zł. W ramach tych środków 105 tys. zł przeznaczono na programy korekcyjno-edukacyjne, a 368 tys. zł na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie. Bazowa i docelowa wartość miernika tego podzadania, określona w drukach planistycznych, wyniosła 209 osób. W programie uczestniczyło 123 osoby, a pełny program zakończyło 35 osób. Nieosiągnięcie założonej wartości miernika, dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Urzędu uzasadniła rezygnacją z udziału w programie części jego uczestników – sprawców przemocy w rodzinie, dotychczas uczestniczących w programie.

Inne ustalenia kontroli

Wojewoda świętokrzyski prawidłowo, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Przebieg realizacji budżetu w 2010 r. był analizowany na trzech posiedzeniach Kolegium Wojewody. Jednostki realizujące budżet w części 85/26 – województwo świętokrzyskie zrealizowały wnioski sformułowane w trakcie ww. posiedzeń Kolegium. Między innymi zrealizowano wnioski w sprawie skierowania pism do Prezydenta Miasta Kielce oraz Starosty Powiatu w Ostrowcu Świętokrzyskim w sprawie zwiększenia skuteczności ścigalności zaległości powstałych z tytułu opłat pobieranych za odpłatne użytkowanie i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa oraz do prezydentów miast Kielce, Ostrowiec Świętokrzyski i Starachowice oraz burmistrza Końskich w sprawie zwiększenia skuteczności ścigalności zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych.

Skontrolowano 12 spośród 38 państwowych jednostek budżetowych (32%) w zakresie działalności finansowej, przestrzegania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych.

Przeprowadzono 59 kontroli wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego, które wykazały prawidłowe wykorzystanie tych dotacji, za wyjątkiem kwoty 2,7 tys. zł wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Skontrolowano również dwa podmioty spoza sektora finansów publicznych, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa. Kontrole te nie wykazały nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa.

Urząd oraz skontrolowane jednostki (KW PSP i WIIH) przeprowadziły w 2011 r. inwentaryzację (wg stanu na 31 grudnia 2010 r.): w drodze spisu z natury – środków pieniężnych w kasie, czeków, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, eksponatów muzealnych i zapasów materiałów w magazynach; w drodze uzgodnienia sald – środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z kontrahentami; w drodze weryfikacji – wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w użyczeniu oraz aktywów i pasywów, których stan nie podlegał lub nie mógł być ustalony w drodze spisu z natury albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a jej wyniki rozliczono stosownie do art. 27 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja – w drodze spisu z natury – środków pieniężnych w kasie KW PSP na 31 grudnia 2010 r., została jednak przeprowadzona niezgodnie z § 2 decyzji nr 254/2010 z dnia 21 października 2010 r. Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych KW PSP w Kielcach, gdyż pomimo podpisania protokołu przez wszystkich czterech członków zespołu spisowego, faktycznie spis ten przeprowadziły dwie osoby.

Zakończona z dniem 31 grudnia 2010 r. likwidacja gospodarstwa pomocniczego pn. Zakład Obsługi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przebiegała zgodnie z przyjętym harmonogramem. Postępowanie w sprawach pracowniczych likwidowanego podmiotu było zgodne z art. 100 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Koszty związane z likwidacją gospodarstwa pomocniczego wyniosły 244 tys. zł. Zdaniem wojewody świętokrzyskiego, korzyści wynikające z likwidacji obejmowały głównie: zmniejszenie w latach 2007-2010 zatrudnienia o 68 osób, ujednoczenie struktury organizacyjnej Urzędu w zakresie administrowania majątkiem oraz udzielania zamówień publicznych, obniżenie wydatków na obsługę prawną realizowaną dotychczas przez zewnętrzną kancelarię prawną.

KW PSP wprowadziła konta do ewidencji środków europejskich, które nazwano kontem 138 *NBP RPO współfinansowanie krajowe* oraz kontem 227 *Rozliczenie wydatków budżetowych RPO*. Według załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³³, do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków europejskich służy konto 138 *Rachunek budżetu środków europejskich*, a do ewidencji i rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetu środków europejskich konto 227 *Rozliczenie budżetu środków europejskich*. Na koncie 138 *NBP RPO współfinansowanie krajowe*, KW PSP zaksięgowała, niezgodnie z ww. załącznikiem do rozporządzenia, wpływ środków krajowych budżetu państwa na współfinansowanie w wysokości 967 tys. zł oraz ich przekazanie dostawcy samochodu ratownictwa technicznego. Natomiast na koncie 227 *Rozliczenie wydatków budżetowych RPO* zaewidencjonowała przekazanie środków europejskich w kwocie 1.450,3 tys. zł na rzecz dostawcy ww. samochodu. Nieprawidłowe księgowania, dotyczące środków europejskich, skorygowano w trakcie kontroli NIK.

Ustalenia innych kontroli

Kontrola wykonania planu finansowego przez Komendę Wojewódzką Policji w Kielcach (KWP) wykazała: wystawienie ze zwłoką, od 64 do 147 dni po terminie określonym w upomnieniach, sześciu tytułów wykonawczych na zaległe należności; przewlekłe prowadzenie dwóch postępowań w sprawie kar pieniężnych za nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym³⁴; nieudokumentowanie zamieszczenia w siedzibie KWP ogłoszeń o wyborze najkorzystniejszej oferty w przypadku pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego; zaksięgowanie 16 operacji

³³ Dz. U. Nr 128, poz. 861.

³⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.

gospodarczych na łączną kwotę 1.652 tys. zł do miesiąca, w którym dokonano zapłaty, a nie do miesiąca, w którym nastąpiła operacja gospodarcza, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą i naruszało art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości; zaciągnięcie zobowiązań przekraczających plan finansowy o 2.330,7 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły nieuregulowanych płatności za zrealizowane zadania, których obowiązek wykonania wynikał z ustawy z 6 kwietnia 1990 r. o Policji³⁵, Kodeksu postępowania karnego oraz za zadania wynikające z kontynuowanych umów wieloletnich. Stanowiło to naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; sporządzenie po terminie, wynikającym z art. 26 ust 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, sprawozdań z inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

³⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277 ze zm.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do wojewody świętokrzyskiego, świętokrzyskiego komendanta wojewódzkiego PSP, świętokrzyskiego wojewódzkiego inspektora inspekcji handlowej.

Adresaci wystąpień pokontrolnych nie zgłosili zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne kierownicy kontrolowanych jednostek poinformowali o wykonaniu lub podjęciu działań w sprawie realizacji wniosków. Wojewoda Świętokrzyski poinformował między innymi o zobowiązaniu dyrektorów wydziałów Urzędu do bezzwłocznego przypisywania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych oraz wystawiania bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych, ujęcia w materiałach planistycznych do projektu ustawy budżetowej na rok 2012 dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, realizowania wydatków ze środków budżetowych, tylko w przypadkach istnienia podstawy prawnej do ich dokonania, uzyskiwania informacji o występujących przypadkach przekraczania rocznych planów łowieckich celem naliczania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną.

W związku z popełnieniem sześciu czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w trzech kontrolowanych jednostkach³⁶ Delegatura NIK w Kielcach przygotowała zawiadomienia do regionalnego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez cztery osoby odpowiedzialne za: dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia, zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, zmianę umowy w sprawie zamówienia publicznego niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się *finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości* w łącznej wysokości 1.508,6 tys. zł, z tego:

³⁶ Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach

- 1) uszczuplenie środków publicznych w kwocie 560 tys. zł w wyniku niewystawienia do dnia kontroli (8 marca 2011 r.) przez Urząd 3.600 tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu mandatów (str. 15).
- 2) wydatkowanie z naruszeniem prawa kwoty 948,6 tys. zł, poprzez:
 - wydatkowanie na promocję działań Wojewody i promocję województwa świętokrzyskiego kwoty 839.3 tys. zł z naruszeniem ustawy o finansach publicznych (str. 21-22).
 - dokonanie zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego na zakup worków polipropylenowych o wartości 72 tys. zł, niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych (str. 22);
 - zaciągnięcia zobowiązania przekraczającego plan finansowy wydatków o 24 tys. zł (str. 22);
 - dokonanie wydatków przekraczających plan finansowy po zmianach o 13,3 tys. zł (str. 23);

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:3	5:4
		wykonanie	ustawa	wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Ogółem	57.884	58.118	54.456	94,1	93,7
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	1.557	10.756	3.422	219,8	31,8
1.1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	35	–	263	751,4	–
1.1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	41	6.185	78	190,2	1,3
1.1.3.	Rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	–	–	7	–	–
1.1.4.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	55	101	123	223,6	121,8
1.1.5.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	57	34	37	64,9	108,8
1.1.6.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	3	2	31	1.033,3	1.550,0
1.1.7.	Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	1.365	994	1.577	115,5	158,7
1.1.7.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	583	458	767	131,6	167,5
1.1.8.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	–	3.440	1.306	–	38,0
1.1.8.1.	§ 8558 – Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	–	3.440	1.306	–	38,0
1.1.9.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	1	–	–	–	–
1.2.	Dział 50 – Rybołówstwo i rybactwo	–	–	4	–	–
1.2.1.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	–	–	4	–	–
1.3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	112	–	78	69,6	–
1.3.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	112	–	78	69,6	–
1.4.	Dział 500 – Handel	25	15	16	64,0	106,7
1.4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	35	15	16	45,7	106,7
1.5.	Dział 600 – Transport i łączność	3.984	4.006	2.716	68,2	67,8
1.5.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47	–	68	144,7	–
1.5.2.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	60	–	–	–	–
1.5.3.	Rozdział – 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	3.875	4.006	2.647	68,3	66,1
1.5.3.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.864	4.000	2.643	68,4	66,1
1.5.4.	Rozdział – 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	–	1	50,0	–
1.6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	20.135	15.200	18.390	91,3	121,0
1.6.1.	Rozdział 70004 – Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	322	–	292	90,7	–
1.6.2.	Rozdział 70005 – Gospodarka Gruntami i nieruchomościami	19.813	15.200	18.098	91,3	119,1
1.6.2.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19.588	15.200	18.085	92,3	119,0

1.7.	Dział 710 – Działalność usługowa	740	107	394	53,2	368,2
1.7.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3	–	24	800,0	–
1.7.2.	Rozdział 71014 Umorzenie kredytów mieszkaniowych	2	–	3	150,0	–
1.7.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	733	107	366	49,9	342,1
1.7.4.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	2	–	1	50,0	–
1.8.	Dział 750 – Administracja publiczna	25.356	27.058	21.958	86,6	81,2
1.8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	25.265	27.058	21.767	86,2	80,4
1.8.1.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	21.041	24.000	19.155	91,0	79,8
1.8.1.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2.329	3.000	2.452	105,3	81,7
1.8.2.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	34	–	43	126,5	–
1.8.3.	Rozdział 75097 – Gospodarstwa Pomocnicze	57	–	148	259,6	–
1.9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	52	22	55	105,8	250,0
1.9.1	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15	14	32	213,3	228,6
1.9.2	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	37	8	23	62,2	287,5
1.10.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	108	5	792	733,3	15.840,0
1.10.1.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	3	5	7	233,3	140,0
1.10.2.	Rozdział 80197 – Gospodarstwa Pomocnicze	105	–	785	747,6	–
1.11.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	–	–	2	–	–
1.11.1.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	–	–	2	–	–
1.12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	398	856	862	216,6	100,7
1.12.1	Rozdział 85111 – Inspekcja Farmaceutyczna	36	–	25	69,4	–
1.12.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	0	512	595	0,0	116,2
1.12.2.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	466	455	0,0	97,6
1.12.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	262	344	242	92,4	70,3
1.12.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	100	–	–	–	–
1.13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	5.375	93	5.690	105,9	6.118,3
1.13.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	49	–	28	57,1	–
1.13.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki Wsparcia	1	2	29	2.900,0	1.450,0
1.13.3.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.129	–	5.362	104,5	–
1.13.3.1.	§ 0970– Wpływy z różnych dochodów	2.506	–	802	32,0	–
1.13.3.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1.992	–	4.061	203,9	–
1.13.4.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	1	–	2	200,0	–
1.13.5.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	96	–	14	14,6	–
1.13.6.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	–	–	152	–	–
1.13.7.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	69	91	90	130,4	98,9

1.13.8.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	30	–	13	43,3	–
1.14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1	–	4	400,0	–
1.14.1.	Rozdział 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	–	–	3	–	–
1.14.2.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	1	–	1	100,0	–
1.15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	23	–	4	17,4	–
1.15.1.	Rozdział 85402 – Specjalne ośrodki wychowawcze	17	–	–	–	–
1.15.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	6	–	4	66,7	–
1.16.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6	–	61	1.016,7	–
1.16.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	6	–	61	1.016,7	–
1.17.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9	–	8	88,9	–
1.17.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	7	–	7	100,0	–
1.17.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2	–	1	50,0	–
1.18.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	3	–	–	–	–
1.18.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	3	–	–	–	–

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.		2010 r.		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	8	9
	OGÓLEM	1.006.205	846.844	1.328.517	1.306.489	154,3	98,3
1	Dział 010 – ROLNICTWO i ŁOWIECTWO	86.187	38.565	138.372	134.899	349,8	97,5
1.1	Rozdział 01002 – Ośrodki doradztwa rolniczego	7.614	7.853	7.853	7.853	100,0	100,0
1.2	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	299	258	347	227	88,0	65,4
1.3	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	7.536	6.898	10.349	9.875	143,2	95,4
1.4	Rozdział 01009 – Spółki wodne	32	31	31	31	100,0	100,0
1.5	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4.907	750	5.210	4.773	636,4	91,6
1.6	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1.024	1.000	1.057	1.057	105,7	100,0
1.7	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4.055	4.007	4.078	4.078	101,8	100,0
1.8	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	4.523	4.504	5.185	5.121	113,7	98,8
1.9	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	9.485	8.471	14.350	14.145	167,0	98,6
1.10	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3.542	4.586	4.586	3.630	79,2	79,2
1.11	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	23.649	–	64.252	64.049	–	99,7
11.1.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	23.649	–	30.000	29.960	–	99,9
11.1.2	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	–	–	34.252	34.089	–	99,5
1.12	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	19.521	207	21.074	20.060	9 691	95,2
2	Dział 020 – LEŚNICTWO	15	29	29	18	62,1	62,1
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	15	29	29	18	62,1	62,1
3	Dział 050 – RYBOŁÓWSTWO i RYBACTWO	494	853	873	683	80,1	78,2
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	494	453	473	462	102,0	97,7
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	–	400	400	221	55,3	55,3
4	Dział 150 – PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE	798	–	–	–	–	–
4.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	798	–	–	–	–	–
5	Dział 500 – HANDEL	2.093	2.097	2.097	2.096	100,0	100,0

5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	2.093	2.097	2.097	2.096	100,0	100,0
6	Dział 600 – TRANSPORT i ŁĄCZNOŚĆ	102.454	28.043	145.288	136.288	486,0	93,8
6.1	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	–	–	7.293	6.976	–	95,7
6.2	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	23.108	25.161	25.161	24.399	97,0	97,0
6.3	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	27.717	–	27.815	27.736	–	99,7
6.4	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1.500	–	1.082	1.082	–	100,0
6.5	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	32.444	–	23.643	23.009	–	97,3
6.6	Rozdział 60031 – Przejście graniczne	56	50	50	50	100,0	100,0
6.7	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	2.898	2.832	2.908	2.908	102,7	100,0
6.8	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	14.731	–	57.336	50.128	–	87,4
7.	Dział 700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA	3.751	2.500	3.729	3.457	138,3	92,7
7.1	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3.742	2.500	3.438	3 166	126,6	92,1
7.2	Rozdział 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	–	–	8	8	–	100,0
7.3	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	271	271	–	100,0
7.4	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	9	–	12	12	–	100,0
8.	Dział 710 – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	8.682	7.798	8.481	8.367	107,3	98,7
8.1	Rozdział 71005 – Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	60	64	64	61	95,3	95,3
8.2	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1.728	1.245	1.302	1.293	103,9	99,3
8.3	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	693	280	815	721	257,5	88,5
8.4	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	5.990	5.991	6.039	6.035	100,7	99,9
8.5	Rozdział 71035 – Cmentarze	209	204	204	204	100,0	100,0
8.6	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	50	47	–	94,0
9.6.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	2	14	7	6	42,9	85,7
9.	Dział 750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA	42.516	44.377	44.596	43.831	98,8	98,3
9.1	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	41.097	43.016	43.146	42.387	98,5	98,2
9.2	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	806	794	773	773	97,4	100,0
9.3	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	613	567	677	671	118,3	99,1
10.	Dział 752 – OBRONA NARODOWA	163	325	325	193	59,4	59,4
10.1	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	163	325	325	193	59,4	59,4
11	Dział 754 – BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE i OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	77.112	72.607	95.608	94.961	130,8	99,3
11.1	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6 852	6.774	8.877	8.877	131,0	100,0
11.2	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	68.858	65.473	68.685	68.671	104,9	100,0
11.3	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	582	360	360	358	99,4	99,4
11.4	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	15	–	–	–	–	–

11.5	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	721	–	17.486	16.855	–	96,4
11.6	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	84	–	200	200	–	100,0
12.	Dział 756 – DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	25	–	24	24	–	100,0
12.1	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25	–	24	24	–	100,0
13	Dział 758 – RÓŻNE ROZLICZENIA	1.692	2.317	1.710	1.710	73,8	100,0
13.1	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	1692	1.710	1.710	1.710	100,0	100,0
13.2	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	–	607	–	–	–	–
14	Dział 801 – OŚWIATA i WYCHOWANIE	8.680	5.969	11.525	10.584	177,3	91,8
14.1	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	1.740	–	4.847	4.125	–	85,1
14.2	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	6	–	24	24	–	100,0
14.3	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	.007	5.347	5.622	5.480	102,5	97,5
14.4	Rozdział 80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	212	220	188	188	85,5	100,0
14.5	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46	–	182	182	–	100,0
14.6	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1.669	402	662	585	145,5	88,4
15	Dział 803 – SZKOLNICTWO WYŻSZE	2.025	–	–	–	–	–
15.1	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	2.025	–	–	–	–	–
16	Dział 851 – OCHRONA ZDROWIA	118.217	129.559	127.367	127.336	98,3	100,0
16.1	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	18.494	–	–	–	–	–
16.2	Rozdział 85120 – Lecznictwo psychiatryczne	40	35	35	35	100,0	100,0
16.3	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	–	27.019	27.369	27.369	101,3	100,0
16.4	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	594	557	557	557	100,0	100,0
16.5	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	52.864	53.126	53.126	53.122	100,0	100,0
16.6	Rozdział 85147 – Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	1.869	–	–	–	–	–
16.7	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 875	48.567	44.655	44.642	91,9	100,0
16.8	Rozdział 85178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	–	–	1.365	1.365	–	100,0
16.9	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	481	255	260	246	96,5	94,6
17	Dział 852 – POMOC SPOŁECZNA	519.494	499.868	714.693	710.898	142,2	99,5
17.1	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	278	–	369	368	–	99,7
17.2	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	43.390	42.151	45.370	45.356	107,6	100,0
17.3	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	9.716	8.879	9.506	9.502	107,0	100,0
17.4	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	30	–	26	26	–	100,0
17.5	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	–	458	473	473	103,3	100,0

17.6	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	355.316	388.503	398.911	396.688	102,1	99,4
17.6.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	354.871	388.503	398.527	396.304	102,0	99,4
17.7	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	2.553	3.017	3.114	3.075	101,9	98,7
17.8	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	42.894	15.700	18.117	18.067	115,1	99,7
17.9	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	–	22.798	26.917	26.772	117,4	99,5
17.10	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	65	–	71	71	–	100,0
17.11	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	20.072	14.000	16.085	16.074	114,8	99,9
17.12	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	3	–	3	3	–	100,0
17.13	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3	–	3	3	–	100,0
17.14	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4.238	4.357	3.956	3.937	90,4	99,5
17.15	Rozdział 85231 – Pomoc dla uchodźców	10	5	–	–	–	–
17.16	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3	–	143.888	143.017	–	99,4
17.16.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	3	–	143.619	142.749	–	99,4
17.17	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	40.923	–	47.884	47.466	–	99,1
18	Dział 853 – POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	3.786	3.404	3.607	3.571	104,9	99,0
18.1	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	3.475	3.276	3.573	3.538	108,0	99,0
18.2	Rozdział 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	223	128	34	33	25,8	97,1
18.3	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	33	–	–	–	–	–
18.4	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	55	–	–	–	–	–
19	Dział 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	19.738	934	22.473	19.867	2.127	88,4
19.1	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	852	934	934	929	99,5	99,5
19.2	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	18.847	–	21.539	18.938	–	87,9
19.3	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	39	–	–	–	–	–
20	Dział 900 – GOSPODARKA KOMUNALNA i OCHRONA ŚRODOWISKA	4.292	3.732	3.752	3.751	100,5	100,0
20.1	Rozdział 90014 – Inspekcja ochrony środowiska	3.823	3.713	3.733	3.732	100,5	100,0
20.2	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	449	–	–	–	–	–
20.3	90095 – Pozostała działalność	20	19	19	19	100,0	100,0

21	Dział 921 – KULTURA i OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	2.715	2.728	2.829	2.819	103,3	99,6
21.1	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	886	844	936	929	110,1	99,3
21.2	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1.829	1.884	1.893	1.890	100,3	99,8
22	Dział 925 – OGRODY BOTANICZNE i ZOOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY i OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY	1.276	1.139	1.139	1.136	99,7	99,7
22.1	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1.175	1.139	1.139	1.136	99,7	99,7
22.2	Rozdział 92595 Pozostała działalność	101	–	–	–	–	–

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

*** Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.*

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Status zatrudnienia	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
			Przecięte zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przecięte miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przecięte zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przecięte miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			Osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Część 85/26 – województwo świętokrzyskie ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:		1.040	47.144	3.778	1.626	68.799	3.526	93,3
		1	140	5.399	3.214	685	25.163	3.061	95,3
		2	2	261	10.875	2	253	10.542	96,9
		3	838	37.100	3.689	886	39.150	3.682	99,8
		10	54	3.721	5.742	53	4.233	6.656	115,9
		16	6	663	9.208	–	–	–	–
1.1	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo		328	12.824	3.258	331	13.351	3.361	103,2
1.1.1	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1	10	441	3.675	9	419	3.880	105,6
		3	74	2.475	2.787	75	2.467	2.741	98,3
1.1.2	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1	13	351	2.250	12	322	2.236	99,4
		3	60	2.775	3.854	62	3.038	4.083	105,9
		16	1	58	4.833	–	–	–	–
1.1.4	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1	13	269	1.724	12	278	1.931	112,0
		3	138	5.799	3.502	143	6.153	3.586	102,4
1.5.	Dział 750 – Administracja publiczna		312	15.438	4.123	350	16.455	3.918	95,0
1.5.1	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	1	15	747	4.150	15	742	4.122	99,3
		2	2	261	10.875	2	253	10.542	96,9
		3	290	13.825	3.973	333	15.460	3.869	97,4
		16	5	605	10.083	–	–	–	–
1.6.	Dział.754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		75	4.488	4.987	72	4.939	5.716	114,6
1.6.1	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1	3	82	2.278	3	78	2.167	95,1
		3	16	615	3.203	16	628	3.271	102,1
		10	54	3.721	5.742	53	4.233	6.656	115,9
1.7.	Dział 801 – Oświata i wychowanie		72	3.738	4.326	69	3.714	4.486	103,7
1.7.1	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	1	5	310	5.167	5	341	5.683	110,0
		3	67	3.428	4.264	64	3.373	4.392	103,0
1.8.	Dział 851 – Ochrona zdrowia		35	1.492	3.552	597	21.465	2.996	84,3
1.8.1	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1	–	–	–	590	21.070	2.976	–

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

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 752 – Obrona narodowa, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 755 – Wymiar sprawiedliwości lub innych działów biorąc pod uwagę specyfikę działalności kontrolowanej jednostki.

*** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 –

405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/26 – województwo świętokrzyskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/26 – województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 54.456 tys. zł

Wydatki : 1.306.489 tys. zł

Łączna kwota G : 1.360.945 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9599$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0400$

Nieprawidłowości w dochodach:

Nieprawidłowości w dochodach dotyczyły uszczuplenia dochodów w kwocie 560 tys. zł, tj. 1,03% zrealizowanych dochodów ogółem, na skutek niewystawienia do dnia kontroli (8 marca 2011 r.) tytułów wykonawczych na zaległości z 3.600 mandatów.

Ocena cząstkowa dochodów: negatywna (1)

Ocenę cząstkową dochodów podwyższono o jeden punkt – z negatywnej na pozytywną z zastrzeżeniami (3).

Podwyższając o jeden punkt ocenę cząstkową dochodów wzięto po uwagę, iż stwierdzone nieprawidłowości dotyczą tylko mandatów, a winę za część powstałych opóźnień ponoszą również jednostki nakładające mandaty.

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły wydatkowania z naruszeniem prawa i procedur regulujących realizację budżetu kwoty 948,6 tys. zł, tj. 0,07% zrealizowanych wydatków ogółem, w tym kwoty 839,3 tys. zł na promocję działań wojewody i województwa świętokrzyskiego z naruszeniem art. 43 oraz art. 162 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Wydatków na promocję województwa świętokrzyskiego w wysokości 140 tys. zł, dokonano bez podstawy prawnej, gdyż zadania dotyczące promocji województwa nie wynikają z ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ani z innych aktów normatywnych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o dwa punkty – z pozytywnej na pozytywną z zastrzeżeniami (3).

Podjętą decyzję w sprawie obniżenia oceny cząstkowej wydatków wzięto pod uwagę stwierdzone nieprawidłowości dotyczące:

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

- niezrealizowania dwóch wniosków skierowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w 2009 r., w sprawie bezzwłocznego przypisywania w księgach rachunkowych należności z tytułu mandatów karnych oraz wystawiania bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych na zaległości z mandatów karnych;
- niezamieszczenia w dwóch umowach postanowień zabezpieczających interesy Urzędu na wypadek niewywiązania się wykonawcy z umowy lub wadliwego jej wykonania;
- braku skutecznego nadzoru dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie nad realizacją wydatków dwóch jednostkach realizujących budżet skutkujących dokonaniem wydatków oraz zaciągnięciem zobowiązań przekraczających plan finansowy i stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz nad funkcjonowaniem systemów finansowo-księgowych i wiarygodnością ksiąg rachunkowych.

Wynik końcowy Wk: 3

$Wk = 3 \times 0,9599 + 1 \times 0,0400 = 2,99$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

Ocena końcowa – pozytywna z zastrzeżeniami

Załącznik nr 5

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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Wojewoda Świętokrzyski
13. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego