

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA/P/16/001/2016

Nr ewid. 136/2016/P/16/001/LKA

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

Warszawa maj 2016 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/24 – województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13.05. 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Sprawozdawczość.....	7
3. Uwagi.....	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie.....	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	12
3. Sprawozdania.....	21
IV. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

Budżet państwa w części 85/24 – województwo śląskie realizowali: Wojewoda Śląski oraz bezpośrednio podległych 11 dysponentów trzeciego stopnia¹ i dwóch dysponentów drugiego stopnia² (którym podlegało 37 dysponentów trzeciego stopnia³). Ze środków budżetu państwa w tej części finansowane były także dotacje, które Wojewoda Śląski przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego (Samorządowi Województwa Śląskiego, 167 gminom i 36 powiatom, w tym 19 miastom na prawach powiatu) oraz innym podmiotom (m.in. Śląskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia, fundacjom, stowarzyszeniom).

W ramach części 85/24 – województwo śląskie największe wydatki poniesiono na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, transportu i łączności, oświaty i wychowania, administracji publicznej oraz rolnictwa i łowiectwa.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.⁴ (dalej: ustawa budżetowa) oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Kontrola została przeprowadzona w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: ŚUW) oraz w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (dalej: KW PSP). Zakres kontroli obejmował: wykonanie dochodów budżetowych⁵; wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich⁶, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji; nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Śląskiego, jako dysponenta części; prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. (nie kontrolowano ksiąg rachunkowych). Ponadto, w dwóch jednostkach otrzymujących dotacje z budżetu państwa: w Urzędzie Miasta Ruda Śląska (dalej: UM Ruda Śląska) oraz w Urzędzie Miejskim w Sosnowcu (dalej: UM Sosnowiec) przeprowadzono kontrole w zakresie planowania i wykorzystania dotacji celowych dla gmin na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotyczące: spraw obywatelskich⁷; świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁸; zapewnienia w szkołach dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych⁹.

Kontrole w ŚUW i KW PSP przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰ (dalej: ustawa o NIK) pod względem legalności, gospodarności, celowości

¹ Dyrektor Generalny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, Śląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, Śląski Kurator Oświaty, Śląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, Śląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Śląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Śląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, Śląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej i Śląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego.

² Śląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Śląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, będący jednocześnie dysponentami trzeciego stopnia.

³ 17 powiatowych lekarzy weterynarii i 20 powiatowych inspektorów sanitarnych.

⁴ Dz. U. poz. 153 ze zm.

⁵ Przeprowadzono pełną kontrolę dochodów (w części 85/24 – województwo śląskie zostały one zaplanowane w kwocie wyższej niż 250 mln zł).

⁶ Z pominięciem wydatków związanych z inwestycją pn. „Termomodernizacja budynku Urzędu przy ul. Powstańców 41a w Katowicach” realizowaną przez ŚUW w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013, którą wydzielono do odrębnej kontroli NIK.

⁷ Ujętych w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* § 2010 (działania: 16.1.1.7 *Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, dotyczących obsługi administracyjnej obywatela* oraz 16.1.2.1 *Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego*).

⁸ Ujętych w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* § 2010 (działanie 13.4.1.1 *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*).

⁹ Ujętych w rozdziałach: 80101 *Szkoły podstawowe*, 80110 *Gimnazja* i 80150 *Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych* w § 2010 (działanie 3.1.2.6 *Wspieranie dostępu do podręczników*).

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

i rzetelności. Kontrole w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 (str. 38).

W 2015 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 320.206,9 tys. zł (0,1% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym ŚUW uzyskał dochody w kwocie 74.507,3 tys. zł, a KW PSP – 194,7 tys. zł, tj. odpowiednio 23,3% i 0,1% dochodów w tej części. Wydatki w tej części budżetu państwa wyniosły 2.884.679,8 tys. zł (0,9% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym ww. jednostki wydatkowały odpowiednio 108.062,4 tys. zł i 25.029,2 tys. zł, tj. 3,7% i 0,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, a Miasta Ruda Śląska i Miasto Sosnowiec – na zadania objęte kontrolą w j.s.t. odpowiednio 7.657,5 tys. zł i 12.521,0 tys. zł, tj. 0,3% i 0,4% tych wydatków. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 44.219,2 tys. zł (0,1% wydatków tego budżetu ogółem), w tym wydatki ŚUW – 2.048,0 tys. zł, a KW PSP – 15.687,6 tys. zł, tj. odpowiednio 4,6% i 35,5% wydatków budżetu środków europejskich w części.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹¹

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

Pozytywną ocenę ogólną uzasadniają:

- pozytywna ocena realizacji dochodów budżetowych;
- pozytywna ocena realizacji wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich;
- pozytywna ocena sprawowanego przez dysponenta części nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu w części 85/24 – województwo śląskie.

W wyniku kontroli 61 dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie, zrealizowanych przez ŚUW i KW PSP w łącznej kwocie 1.682,3 tys. zł (0,5% dochodów ogółem) stwierdzono, że 53 dochody zostały prawidłowo ustalone oraz ujęte w ewidencji księgowej na odpowiednim koncie i we właściwym okresie sprawozdawczym. Jedenaście spośród 15 zbadanych zaległości ww. jednostek w łącznej kwocie 2.210,4 tys. zł (0,2% zaległości netto ogółem) było dochodzonych bez zbędnej zwłoki. W wyniku badania 11 postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności na łączną kwotę 3.830,6 tys. zł (0,3% zaległości netto ogółem) nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania te prowadzone były rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: zwłoce w skierowaniu do sądu dwóch spraw o zapłatę czterech należności (jednej ŚUW i trzech KW PSP) w łącznej kwocie 82,0 tys. zł, jak również (w KW PSP) bezzasadnym zwrocie wykonawcy zapłaconej przez niego części należności w kwocie 4,2 tys. zł oraz naliczeniu kar umownych w kwocie 523,0 tys. zł ze zwłoką lub w nieprawidłowej wysokości (w ośmiu przypadkach wystąpiło zaniżenie należności o 14,0 tys. zł i odsetek o 0,3 tys. zł, a w dwóch przypadkach – zawyżenie należności o 99,3 tys. zł i odsetek o 6,4 tys. zł). Nieprawidłowości te, z uwagi na skalę (0,23% dochodów ogółem, 0,06% zaległości netto ogółem i 0,05% należności ogółem), nie spowodowały obniżenia pozytywnej oceny wykonania dochodów budżetowych.

Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie w 2015 r. wyniosły 320.206,9 tys. zł, tj. 99,3% kwoty planowanej (322.476 tys. zł) i były niższe od zrealizowanych w roku poprzednim o 4,5%. O wielkości dochodów w głównej mierze zdecydowały wpływy zrealizowane przez j.s.t. z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i zwrotu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych oraz wpływy z kar pieniężnych i opłat.

W wyniku kontroli 207 wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, zrealizowanych przez ŚUW i KW PSP w łącznej kwocie 24.821,3 tys. zł (0,9% wydatków ogółem) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w obowiązujących przepisach. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W wyniku badania wydatków budżetu państwa w kwocie 138.662,0 tys. zł sfinansowanych ze środków rezerw celowych i rezerwy ogólnej (4,8% wydatków ogółem) ustalono, że zwiększenia planu finansowego wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku kontroli przekazanych środków dotacji w kwocie 499.577,2 tys. zł (17,3% wydatków ogółem) stwierdzono, że prawidłowo określono wielkość poszczególnych dotacji, a w trakcie roku monitorowano i oceniano ich wykorzystanie.

¹¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

Wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie w 2015 r. wyniosły 2.884.679,8 tys. zł, tj. 97,3% kwoty planowanej (2.964.702,0 tys. zł) i były wyższe od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim o 1,3%. Wydatki poniesiono w głównej mierze na zadania z zakresu pomocy społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej oraz transportu i łączności.

W wyniku kontroli 20 wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie, zrealizowanych przez KW PSP w łącznej kwocie 14.484,3 tys. zł (32,8% wydatków tego budżetu ogółem) stwierdzono, że były one dokonywane na podstawie faktur, do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki i zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie w ramach trzech projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (dalej: POIiŚ).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 44.219,2 tys. zł, tj. 98,0% kwoty planowanej (45.138,9 tys. zł) i były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2014 r. o 46,9%. Wydatki te realizowano w ramach POIiŚ, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (dalej: PROW) oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013 (dalej: POKL).

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów i wydatków budżetu państwa oraz nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym w części 85/24 – województwo śląskie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji (str. 37).

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne łączne sprawozdania dysponenta części 85/24 – województwo śląskie oraz jednostkowe sprawozdania ŚUW za 2015 r.:

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

a także kwartalne łączne i jednostkowe sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. (Rb-N i Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje również jednostkowe sprawozdania KW PSP: Rb-23, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR, RB-BZ1 za 2015 r. i Rb-Z za IV kwartał 2015 r.

Łączne i jednostkowe sprawozdania dysponenta części oraz ŚUW i KW PSP zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW i KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym w ewidencji KW PSP, jak również w sprawozdaniu Rb-27 tej jednostki, ujęto w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej należności z tytułu kar od osób fizycznych (3,4% należności KW PSP). Sprawozdania jednostkowe ŚUW i KW PSP sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N KW PSP, w których nieprawidłowo wykazano należności sporne odpowiednio jako zaległości netto (74,7% należności KW PSP) i jako należności wymagalne od jednostek/organów państwowych (71,5% należności KW PSP). Nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniach KW PSP, z uwagi na skalę (0,08% należności ogółem w części 85/24) oraz częściowe ich skorygowanie przed sporządzeniem sprawozdań łącznych, nie miały istotnego wpływu na obraz sprawozdawczy w części 85/24 – województwo śląskie.

Przyjęte rozwiązania w zakresie systemu kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań, jednakże dysponent części nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia do kontroli merytorycznej sprawozdań jednostkowych i w związku z tym nie ustalił nieprawidłowości występujących w sprawozdaniach Rb-27 KW PSP i trzech wojewódzkich inspektoratów (WIJHARS, WIOŚ i WIIH¹²), polegających na wykazaniu należności z tytułu kar od osób fizycznych w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej oraz nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-N KW PSP, polegającej na podaniu niewłaściwej grupy dłużników, w sytuacji gdy dane wykazane w tych sprawozdaniach budziły wątpliwości co do poprawności ich sporządzenia.

Wszystkie nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 za 2015 r. KW PSP, WIJHARS, WIOŚ i WIIH oraz w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. KW PSP, z uwagi na skalę (0,09% należności ogółem) oraz częściowe ich skorygowanie przed sporządzeniem sprawozdań łącznych, nie miały istotnego wpływu na obraz sprawozdawczy w części 85/24 – województwo śląskie.

3. Uwagi

W związku z utrzymującą się w 2015 r. i w latach ubiegłych tendencją wzrostu zaległości, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na potrzebę zintensyfikowania działań w zakresie dochodzenia należności, w szczególności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

¹² Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Katowicach.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie zrealizowano w wysokości 320.206,9 tys. zł, która stanowiła 99,3% kwoty planowanej (322.476,0 tys. zł) oraz 95,5% kwoty uzyskanej w 2014 r. (335.333,9 tys. zł).

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w kwocie 213.134,6 tys. zł (66,6% dochodów ogółem), które były niższe od planowanych o 1,9% i dotyczyły przede wszystkim gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z kar pieniężnych w kwocie 60.813,2 tys. zł (19,0% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 5,9% i dotyczyły głównie mandatów karnych kredytowanych nakładanych na osoby fizyczne;
- wpływy z opłat w kwocie 28.122,6 tys. zł (8,8% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 1,8% i dotyczyły przede wszystkim opłat paszportowych oraz opłat za badania i inne czynności inspektoratów weterynarii.

Największy udział w strukturze zrealizowanych dochodów według działów klasyfikacji budżetowej miały dochody:

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 186.398,9 tys. zł (58,2% dochodów ogółem i 96,9% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a wykonanie dochodów w kwocie niższej od zaplanowanej wynikało przede wszystkim z zawężenia kręgu podmiotów mogących ubiegać się o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności¹³, obniżki stóp procentowych odsetek ustawowych oraz niezrealizowania przez starostów zaplanowanych sprzedaży nieruchomości;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 73.531,4 tys. zł (23,0% dochodów ogółem i 104,4% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie grzywny nakładane w drodze mandatu karnego kredytowanego oraz opłaty paszportowe, a wpływy przewyższające kwotę zaplanowaną wynikały przede wszystkim ze zwiększenia dobrowolnych wpłat dokonywanych przez osoby ukarane mandatami, wzrostu liczby złożonych wniosków o wydanie paszportu oraz wzrostu kwoty opłaty za wydanie tego dokumentu w przypadku jego utraty, a także zwiększenia wpływów z tytułu opłat związanych z wydaniem kart pobytu i zezwoleń na pracę cudzoziemcom;
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 31.955,3 tys. zł (10,0% dochodów ogółem i 105,7% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w zakresie udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a wpływy przewyższające kwotę zaplanowaną wynikały przede wszystkim ze wzrostu liczby osób przebywających w środowiskowych domach samopomocy i dokonanych przez nie wpłat oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pomocy społecznej.

¹³ Ograniczenie to wynikało z wyroku Trybunału Konstytucyjnego K 29/13 z dnia 10 marca 2015 r.

Spośród czterech działów (750 *Administracja publiczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*), w których, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej¹⁴, nastąpił największy kwotowy wzrost zaplanowanych dochodów (łącznie o 3.201,0 tys. zł, tj. 77,0% zwiększenia planu), w trzech działach zostały one zrealizowane (wpływy przewyższyły kwotę zaplanowaną łącznie o 4.863,6 tys. zł). W dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* natomiast wykonano dochody w kwocie 11.946,0 tys. zł, niższej o 7,7% i 9,4% odpowiednio od planu pierwotnego i planu po zmianach, co było spowodowane głównie zmniejszeniem wpływów z tytułu opłat za badania i inne czynności inspektoratów weterynarii, wynikającym z ograniczenia hodowli trzody oraz wzrostu konkurencji prywatnych laboratoriów oferujących badania mikrobiologiczne.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, m.in. poprzez bieżący monitoring zgodności realizacji dochodów z harmonogramem, przeprowadzanie kontroli w j.s.t., organizowanie narad roboczych z udziałem kierowników ośrodków pomocy społecznej na temat dostępnych prawem instrumentów zwiększających skuteczność ściągłości dochodów od dłużników alimentacyjnych.

W wyniku badania próby 47 dochodów ŚUW na łączną kwotę 1.489,5 tys. zł¹⁵ (0,5% dochodów ogółem) ustalono, że zostały one prawidłowo ustalone oraz ujęte w ewidencji księgowej na odpowiednim koncie i we właściwym okresie sprawozdawczym, na podstawie dokumentów spełniających kryteria określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶. W wyniku badania próby 14 dochodów KW PSP na łączną kwotę 192,8 tys. zł¹⁷ (0,1% dochodów ogółem) stwierdzono natomiast, że w ośmiu przypadkach, wskutek przyjęcia błędnej liczby dni zwłoki, kary umowne naliczono w nieprawidłowej wysokości, co w siedmiu przypadkach spowodowało zaniżenie należności o 9,8 tys. zł i wskazywało na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a w jednym przypadku spowodowało zawyżenie należności o 0,3 tys. zł. Z uwagi na skalę błędów (poniżej 0,01% dochodów ogółem), nie wpłynęły one na ocenę wykonania dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie.

Dane dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji (str. 23).

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2015 r. wyniosły 1.278.474,0 tys. zł, w tym zaległości netto¹⁸ – 1.218.178,2 tys. zł. Kwoty te były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 138.572,8 tys. zł (o 12,2%) i o 125.799,9 tys. zł (o 11,5%).

Największe zaległości netto oraz ich największy kwotowy wzrost w porównaniu z rokiem 2014 wystąpiły w działach, w których zrealizowano najwyższe dochody, tj.:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* zaległości netto wyniosły 927.184,7 tys. zł (76,1% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 11,5% w stosunku do roku poprzedniego;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* zaległości netto wyniosły 157.434,6 tys. zł (12,9% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 6,8% w stosunku do roku poprzedniego;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* zaległości netto wyniosły 108.987,9 tys. zł (8,9% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 14,0% w stosunku do roku poprzedniego.

¹⁴ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹⁵ Doboru próby dokonano metodą PPS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości przy założeniu interwału losowania 2%. Próba obejmowała m.in. należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych, czynszów, opłat legalizacyjnych.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

¹⁷ Próbę stanowiły zapłacone należności KW PSP o wartości równej lub większej od 500 zł, głównie z tytułu kar umownych naliczonych wykonawcom za nieterminowe dostawy przedmiotu zamówienia.

¹⁸ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

Zwiększenie kwoty zaległości netto było spowodowane:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* – głównie wzrostem zaległości dłużników alimentacyjnych zobowiązanych do zwrotu uprzednio wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co wynikało z niskiej skuteczności egzekucji prowadzonych przez komorników wobec tych dłużników;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – przede wszystkim przyrostem zaległości z tytułu naliczanych odsetek od nieściągniętych należności z tytułu użytkowania wieczystego, przysługujących od podmiotów w bardzo złej kondycji finansowej (w stanie likwidacji lub upadłości);
- w dziale 750 *Administracja publiczna* – głównie zwiększeniem kwoty przypisu należności z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego kredytowanego.

Sytuacja ta wystąpiła również w latach ubiegłych, co wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań w zakresie dochodzenia należności z powyższych tytułów.

W wyniku badania próby sześciu zaległości netto ŚUW na łączną kwotę 1.585,1 tys. zł¹⁹ (0,1% zaległości netto ogółem) i dziewięciu zaległości netto KW PSP na łączną kwotę 625,3 tys. zł²⁰ (0,1% zaległości netto ogółem) ustalono, że w 11 przypadkach bez zbędnej zwłoki podejmowano przewidziane prawem działania dotyczące dochodzenia należności. Sprawy o zapłatę należności ŚUW z tytułu zasądzonego zwrotu uprzednio wypłaconej renty w kwocie 16,9 tys. zł oraz zapłatę należności KW PSP z tytułu kary umownej w kwocie 63,0 tys. zł i dwóch należności z tytułu odsetek od tej kary w kwocie 2,1 tys. zł, były skierowane do sądu ze zwłoką wynoszącą odpowiednio 108 i 125 dni.

Ponadto w KW PSP ustalono, że:

- 1) kary umowne w kwocie 523,0 tys. zł naliczono ze zwłoką, tj. blisko 11 i 22 miesiące po bezskutecznym upływie terminów na przeprowadzenie dwóch napraw przedmiotu zamówienia w okresie gwarancji (niedotrzymanie tych terminów stanowiło okoliczności uprawniające do naliczenia wykonawcy kar umownych);
- 2) bezzasadnie zwrócono wykonawcy kwotę 4,2 tys. zł (stanowiącą spłatę części zaległości z tytułu kary umownej w wysokości 63,0 tys. zł), w wyniku czego nie przekazano jej do budżetu państwa;
- 3) w przypadkach, o których mowa w pkt 1 i 2, wskutek przyjęcia błędnej liczby dni zwłoki, kary umowne naliczono w nieprawidłowej wysokości, co spowodowało zawyżenie pierwszej z ww. należności o 99,0 tys. zł i odsetek od tej należności o 6,4 tys. zł oraz zaniżenie drugiej z ww. należności o 4,2 tys. zł i odsetek od tej należności o 0,3 tys. zł oraz wskazywało (w drugim przypadku) na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powyższe nieprawidłowości stwierdzone w ŚUW i KW PSP, z uwagi na skalę (0,22% dochodów ogółem, 0,06% zaległości netto ogółem i 0,04% należności ogółem), nie wpłynęły na ocenę wykonania dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie.

Na saldo zaległości netto wpłynęły odpisy należności dokonane w księgach rachunkowych wskutek:

- wydania decyzji o umorzeniu należności na łączną kwotę 1.581,0 tys. zł (w tym 1.546,1 tys. zł dotyczyło dotacji do zwrotu wraz z odsetkami oraz odsetek od nieprzekazanych w terminie dochodów j.s.t., a 34,8 tys. zł – 165 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego);

¹⁹ Przy doborze próby zastosowano kryterium największej kwoty należności przypisanych w 2015 r. Obejmowała ona trzy należności o charakterze cywilnoprawnym i trzy należności o charakterze publicznoprawnym z tytułu kar nałożonych przez organy nadzoru budowlanego.

²⁰ W skład próby wchodziło 100% zaległości netto KW PSP, z tego trzy należności z tytułu kar umownych oraz sześć należności z tytułu odsetek od tych kar.

- zgonu osób zobowiązanych do zapłaty 7 258 grzywien na łączną kwotę 844,2 tys. zł, nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego;
- przedawnienia należności w łącznej kwocie 17.983,7 tys. zł (w tym 17.712,6 tys. zł dotyczyło 123 965 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego, 113,1 tys. zł – kosztów wydalenia cudzoziemców, a 157,2 tys. zł – kary nałożonej przez inspektora nadzoru budowlanego, wraz z odsetkami i kosztami upomnień).

Operacje odpisu należności zostały zaksięgowane prawidłowo na podstawie odpowiednich dokumentów.

Badanie próby 11 postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności budżetowych na łączną kwotę 3.830,6 tys. zł²¹ (0,3% zaległości netto ogółem) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania te przeprowadzono rzetelnie oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²² (dalej: ustawa o finansach publicznych) i przyjętymi procedurami, a odpisy należności z tego tytułu zostały prawidłowo zaksięgowane na podstawie odpowiednich dokumentów.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Według ustawy budżetowej plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 2.159.146,0 tys. zł²³. W wyniku przyznania środków, głównie z rezerw celowych, został w trakcie roku budżetowego zwiększony do 2.964.702,0 tys. zł (o 37,3%). Zrealizowane wydatki wyniosły 2.884.679,8 tys. zł i stanowiły 97,3% kwoty zaplanowanej. Niższe od planowanego (o 80.022,2 tys. zł) wykonanie wydatków wynikało z braku możliwości precyzyjnego zaplanowania kwot dotacji dla j.s.t., głównie na zadania bieżące w zakresie pomocy społecznej i pomocy materialnej dla uczniów oraz na zadanie inwestycyjne dotyczące budowy drogi publicznej w mieście na prawach powiatu.

Wydatki poniesione w 2015 r. w części 85/24 były wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2014 o 1,3%, co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia dotacji:

- dla gmin na zadania bieżące, dotyczące udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, spraw obywatelskich, zapewnienia dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w szkołach podstawowych i gimnazjach (zadania zlecone z zakresu administracji rządowej);
- dla gmin i powiatów (miast na prawach powiatu) na inwestycje na drogach publicznych (zadania własne).

Największe kwoty wydatków, łącznie 2.246.213,1 tys. zł (77,9% wydatków ogółem), wystąpiły w czterech działach: 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* oraz 600 *Transport i łączność*.

Wydatki na zadania dotyczące pomocy społecznej wyniosły 1.332.516,4 tys. zł (46,2% wydatków ogółem) i stanowiły 97,6% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłki i pomoc w naturze. Niższe o 33.420,9 tys. zł wykonanie planu wydatków było spowodowane przede wszystkim spadkiem liczby złożonych wniosków o udzielenie świadczeń, niższą niż przewidywano liczbą osób kwalifikujących się do ich uzyskania (np. ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego) oraz niższą niż przewidywano liczbą osób

²¹ Próbę dobrano celowo spośród największych kwot należności ujętych w księgach dysponenta części 85/24 oraz księgach ŚUW. Przedmiotem sześciu postępowań było umorzenie należności, trzech – rozłożenie na raty, a dwóch – odroczenie terminu płatności. Postępowania te dotyczyły należności z tytułu zwrotu dotacji, grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego, dochodów związanych z gospodarowaniem nieruchomościami przez j.s.t. oraz kar nałożonych przez organy nadzoru budowlanego.

²² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

²³ W wyniku grudniowej nowelizacji ustawy budżetowej, nie uległy zmianie wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

objętych pomocą, głównie z powodu podjęcia zatrudnienia lub nabycia uprawnień do rent i emerytur albo zmiany sytuacji dochodowej osób uprawnionych.

Wydatki na zadania związane z ochroną zdrowia wyniosły 404.433,7 tys. zł (14,0% wydatków ogółem) i stanowiły 99,8% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono m.in. na: funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego; składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego; działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych; inwestycje w szpitalach; działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Katowicach.

Wydatki na zadania dotyczące bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej wyniosły 261.357,6 tys. zł (9,1% wydatków ogółem) i stanowiły 99,8% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na działalność wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej.

Wydatki na zadania dotyczące transportu i łączności w ustawie budżetowej zaplanowane w kwocie 41.844,0 tys. zł, w ciągu roku uległy zwiększeniu ponad sześciokrotnie (do kwoty 267.395,3 tys. zł). Na powyższy wzrost składały się głównie środki z rezerw celowych: na Drogową Trasę Średnicową – II Zachód (dalej: DTŚ) w kwocie 105.200,0 tys. zł oraz na wieloletni Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój (dalej: NPPDL) w kwocie 68.910,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 247.905,4 tys. zł (8,6% wydatków ogółem) i stanowiły 92,7% planu po zmianach. Niższe o 19.489,9 tys. zł wykonanie planu wydatków wynikało głównie z mniejszego od zakładanego zapotrzebowania na środki dotacji na dopłaty do przejazdów ulgowych zgłoszonego przez przewoźników, w sytuacji gdy kwotę tych środków zaplanowano zgodnie ze wskazaniem Ministra Finansów, jak również z niższych od zaplanowanych kosztów budowy DTŚ.

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych (136.879,0 tys. zł) i rezerwy ogólnej (1.783,0 tys. zł) na łączną kwotę 138.662,0 tys. zł (4,8% wydatków ogółem) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, a zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na:

- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- realizację wieloletniego programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*;
- budowę DTŚ;
- sfinansowanie inwestycji w obiektach oświatowych w j.s.t.;
- sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa;
- wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń dla członków komisji orzekającej o niepełnosprawności;
- wypłatę wynagrodzenia i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla odwołanego Wicewojewody;
- pokrycie 15% wkładu własnego związanego z realizacją przez KW PSP projektu *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*;
- wyposażenie Państwowej Straży Pożarnej województwa śląskiego w specjalistyczne pojazdy ratownicze do walki z zagrożeniami środowiska, w celu zwiększenia potencjału Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego;
- utrzymanie Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej.

Wydatki kontrolowanych jednostek, w których Dyrektor Generalny i Komendant są dysponentami środków budżetowych III stopnia, wyniosły odpowiednio:

- w ŚUW – 108.062,4 tys. zł (3,7% wydatków ogółem) i stanowiły 94,5% kwoty planowanej (114.368,6 tys. zł) oraz 101,2% wydatków zrealizowanych w 2014 r.;

- w KW PSP – 25.029,2 tys. zł (0,9% wydatków ogółem) i stanowiły 99,6% kwoty planowanej (25.132,4 tys. zł) oraz 116,3% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

Badanie próby 207 wydatków ŚUW i KW PSP w łącznej kwocie 24.821,3 tys. zł²⁴ (0,9% wydatków ogółem, z tego 120 wydatków ŚUW w łącznej kwocie 11.522,4 tys. zł²⁵ oraz 87 wydatków KW PSP w łącznej kwocie 13.298,9 tys. zł²⁶) wykazało, że poniesiono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, na cele związane z działalnością jednostek, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi, skutkujących naliczeniem i zaplaceniem odsetek. W badanych przypadkach zastosowano prawidłowe tryby udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ (dalej: ustawa pzp) lub wystąpiły przesłanki wyłączenia stosowania tej ustawy.

Badanie sześciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych przez ŚUW²⁸ i KW PSP²⁹ na łączną kwotę 15.412,0 tys. zł³⁰ (z tego 1.558,4 tys. zł dotyczyło ŚUW, a 13.853,6 tys. zł – KW PSP) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania te przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z procedurami określonymi w ustawie pzp.

Dysponent części 85/24, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 26 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 37.283,2 tys. zł, w tym 35.721,0 tys. zł dotyczyło środków na dotacje na zadania realizowane przez j.s.t. Największe blokady dotyczyły wydatków na:

- zadania powiatów w zakresie opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione, głównie za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku lub stypendium oraz za dzieci, uczniów i słuchaczy przebywających w placówce pełniące funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub lecznicze albo w domu pomocy społecznej (20.407,4 tys. zł);
- zadania gmin dotyczące pomocy społecznej, tj. udzielanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (2.984,4 tys. zł) oraz zasiłków i pomocy w naturze (3.905,0 tys. zł);
- zadanie samorządu województwa dotyczące refundacji przewoźnikom transportu publicznego utraconych przychodów wynikających z przejazdów ulgowych (3.828,0 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2015 r. wyniosły 23.165,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 6.862,1 tys. zł (o 42,1%). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne³¹ wyniosły 5.269,9 tys. zł i dotyczyły zobowiązań wynikających z wyroków sądowych oraz kosztów postępowań sądowych.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie m.in. poprzez kontrole przeprowadzone w jednostkach administracji zespolonej oraz w j.s.t.; weryfikację informacji, sprawozdań i rozliczeń dotacji składanych przez j.s.t. oraz bieżący monitoring zgodności wydatków z planem. W wyniku powyższych działań:

²⁴ Wydatki dobrano losowo metodą monetarną MUS (Monetary Unit Sampling).

²⁵ 10,7% wydatków ŚUW ogółem.

²⁶ 53,1% wydatków KW PSP ogółem.

²⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

²⁸ Na modernizację systemu klimatyzacji w serwerowni ŚUW; na dostawę sprzętu radiowego i radiotelefonów wraz z montażem, konfiguracją i uruchomieniem infrastruktury; na dostawę i uruchomienie sprzętu telekomunikacyjnego w technologii VoIP, w celu zapewnienia łączności w budynku ŚUW w Katowicach przy ul. Powstańców 41a.

²⁹ Na dostawę: 13 samochodów pożarniczych i trzech kontenerów proszkowych; umundurowania strażackiego oraz (w ramach projektu *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III*) 18 średnich samochodów gaśniczych z napędem 4x4 dla 12 komend wojewódzkich Państwowej Straży Pożarnej (w tym dla KW PSP dwa samochody).

³⁰ Kwota wynikająca z zawartych umów, finansowana z budżetu państwa.

³¹ Nieumorzone i nieprzedawnione zobowiązania, które nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

- Wojewoda Śląski w 2015 r. wydał 10 decyzji³² określających obowiązek zwrotu dotacji w łącznej kwocie 1.275,8 tys. zł (z której do zapłaty pozostało 60,4 tys. zł);
- beneficjenci zwrócili do budżetu 10,2 tys. zł, w związku z wykorzystaniem środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobraniem ich w nadmiernej wysokości.

Wojewoda Śląski prawidłowo także sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym na podstawie przyjętych dla zadań mierników stopnia realizacji celów. Nadzór ten obejmował m.in. pozyskiwanie rzetelnych danych o wartości mierników z wiarygodnych źródeł oraz ich bieżące monitorowanie i analizowanie.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji (str. 26).

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej w części 85/24 – województwo śląskie zaplanowano dotacje w wysokości 1.843.907,0 tys. zł, z tego 1.638.504,0 tys. zł przeznaczono na dotacje celowe na sfinansowanie zadań bieżących j.s.t. (1.093.804,0 tys. zł dla gmin, 489.982,0 tys. zł dla powiatów i 54.718,0 tys. zł dla samorządu Województwa Śląskiego), a 205.403,0 tys. zł – na pozostałe dotacje.

W związku z przyjęciem projektu ustawy budżetowej oraz jej ogłoszeniem, w terminach określonych w art. 143 ust. 1 i art. 148 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Śląski przekazał j.s.t informacje o kwotach dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

W ciągu roku budżetowego plan dotacji zwiększono do 2.372.657,6 tys. zł, z tego 1.597.427,8 tys. zł (67,3%) stanowiło dotacje na zadania bieżące gmin, 497.608,4 tys. zł (21,0%) – powiatów, 59.941,5 tys. zł (2,5%) – samorządu Województwa Śląskiego, a 217.679,9 tys. zł (9,2%) stanowiło pozostałe dotacje, m.in. dla Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: ŚOW NFZ) na finansowanie działalności zespołów ratownictwa medycznego oraz dla fundacji i stowarzyszeń.

Wojewoda Śląski dokonywał zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. oraz zmian kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych w terminach przewidzianych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem wymienionych w art. 170 ust. 2 tej ustawy przypadków dofinansowania zadań j.s.t. realizowanych w związku ze zdarzeniami losowymi, finansowania zobowiązań Skarbu Państwa oraz uprzedniego udzielenia zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Przekazane środki dotacji wyniosły 2.321.366,1 tys. zł, z tego 1.555.650,1 tys. zł (67,0%) na zadania bieżące gmin, 492.901,9 tys. zł (21,2%) – powiatów, 56.697,5 tys. zł (2,5%) – samorządu Województwa Śląskiego, a 216.116,6 tys. zł (9,3%) na pozostałe zadania. Łącznie stanowiły one 80,5% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 97,8% kwoty planowanej i 101,8% wydatków poniesionych w tej grupie w 2014 r. Największe kwoty wydatków wystąpiły w działach: 852 *Pomoc społeczna* (1.332.470,8 tys. zł, tj. 57,4% wykonanych dotacji), 851 *Ochrona zdrowia* (306.566,5 tys. zł, tj. 13,2%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (226.764,2 tys. zł, tj. 9,8%) i 801 *Oświata i wychowanie* (214.171,5 tys. zł, tj. 9,2%). Niższe od planowanego wykonanie wydatków na dotacje wynikało z braku możliwości precyzyjnego zaplanowania środków dla j.s.t., głównie na zadania bieżące w zakresie pomocy społecznej i pomocy materialnej dla uczniów. Wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia środków dla gmin na zadania własne dotyczące przedszkoli oraz na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, spraw obywatelskich, zapewnienia dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w szkołach podstawowych i gimnazjach.

³² Z tego w przypadku siedmiu decyzji na kwotę 1.206,1 tys. zł obowiązek ten dotyczył j.s.t., a w przypadku trzech na kwotę 69,7 tys. zł – innych jednostek.

Na 2015 r. Wojewoda Śląski zawarł 976 umów dotacji na realizację zadań własnych j.s.t. na łączną kwotę 227.416,3 tys. zł. Badanie próby 198 takich umów na łączną kwotę 94.339,4 tys. zł³³ (41,5% ich wartości) wykazało, że w poszczególnych przypadkach kwota dotacji nie stanowiła więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, z wyjątkiem dotacji na dofinansowanie kosztów wynagrodzenia asystentów rodzin³⁴, co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku badania przekazanych środków dotacji w łącznej kwocie 499.577,2 tys. zł³⁵ (21,5% wydatków w tej grupie oraz 17,3% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) stwierdzono, że kwoty dotacji zostały prawidłowo naliczone w oparciu o rzeczywiste zapotrzebowanie, a w trakcie roku budżetowego na bieżąco analizowano i monitorowano wykorzystanie dotacji na podstawie przesyłanych przez j.s.t. okresowych informacji oraz danych będących w posiadaniu poszczególnych wydziałów ŚUW. W wyniku tych działań korygowano wielkość poszczególnych dotacji uwzględniając rzeczywiste i przewidywane wykorzystanie środków.

W 2015 r. wydatki ze środków dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich³⁶ wynosiły 34.210,3 tys. zł (98,7% planu)³⁷, w tym 3.689,5 tys. zł stanowiły środki z rezerwy celowej poz. 47 przyznane przez Ministra Finansów w kwocie 4.037,1 tys. zł w związku z wnioskami j.s.t. o zwiększenie środków na ten cel.

Kontrole przeprowadzone w j.s.t. (wymienionych w załączniku nr 6 do informacji na str. 38), które wydatkowały środki dotacji w łącznej kwocie 20.178,5 tys. zł (0,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące: spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zapewnienia w szkołach dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, nie wykazały nieprawidłowości. Objęte szczegółowym badaniem środki przekazane przez Wojewodę Śląskiego w kwocie 4.061,5 tys. zł (0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2015 r. wyniosły 3.728,7 tys. zł i stanowiły 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 98,4% kwoty planowanej i 90,1% wydatków poniesionych w tej grupie w 2014 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły przede wszystkim: stypendiów dla uczniów w kwocie 1.140,4 tys. zł (30,6%), wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (m.in. na okulary do pracy przy komputerze, odprawy pośmiertne, obuwie i odzież roboczą) w kwocie 999,4 tys. zł (26,8%) oraz zasądzonych rent w kwocie 873,6 tys. zł (23,4%). Największe kwoty zrealizowanych wydatków wystąpiły w działach: *854 Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1.140,4 tys. zł (30,6%), *851 Ochrona zdrowia* – 1.108,5 tys. zł (29,7%), oraz *801 Oświata i wychowanie* – 588,3 tys. zł (15,8%).

³³ Umowy dobrane celowo w działach: *600 Transport i łączność*, *801 Oświata i wychowanie*, *852 Pomoc społeczna*, *853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, *854 Edukacyjna opieka wychowawcza* i *900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*.

³⁴ W ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej*.

³⁵ Na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zadania z zakresu spraw obywatelskich, zapewnienie w szkołach dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, NPPDL, upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci.

³⁶ W latach 2013–2014 zadania z zakresu spraw obywatelskich wynikały z ustaw wymienionych w pkt 1-6, a w 2015 r. – z ustaw wymienionych w pkt 1–5.

1) ustawa z dnia 29 września 1986 r. - Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2011 r. nr 212, poz. 1264 ze zm.), ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz. 1741, ze zm.),

2) ustawa z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 388, ze zm.),

3) ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391),

4) ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 827, ze zm.),

5) ustawa z dnia 5 lipca 1990 r. - Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. z 2013 r. poz. 397, ze zm.), ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. poz. 1485),

6) ustawa z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 10).

³⁷ W latach 2013–2015 plan dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich wynosił odpowiednio 15.419,0 tys. zł, 17.604,0 tys. zł i 34.654,1 tys. zł, a jego wykonanie – 15.411,9 tys. zł, 17.594,3 tys. zł i 34.210,3 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2015 r. wyniosły 287.672,7 tys. zł i stanowiły 96,5% kwoty planowanej, 10,0% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 99,4% wydatków w tej grupie poniesionych w 2014 r. Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 208.986,1 tys. zł³⁸ (72,6%) oraz zakupy towarów i usług (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług pocztowych i remontowych) – 46.197,8 tys. zł (16,1%). Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wynagrodzeń bezosobowych, szkolenia pracowników, podróży służbowych i czynszów za wynajem pomieszczeń.

Największe kwoty zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych wystąpiły w działach:

- 851 *Ochrona zdrowia* – 85.993,7 tys. zł (99,7% kwoty planowanej w dziale i 29,9% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono głównie na sfinansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Katowicach;
- 750 *Administracja publiczna* – 81.522,6 tys. zł (94,6% kwoty planowanej w dziale i 28,3% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono na sfinansowanie działalności ŚUW. Na różnicę pomiędzy kwotą planowaną, a wykorzystaną składały się głównie wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz zakup materiałów, wyposażenia i usług;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 46.709,8 tys. zł (92,4% kwoty planowanej w dziale i 16,2% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono przede wszystkim na sfinansowanie działalności wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach. Wykorzystanie środków w kwocie niższej od zaplanowanej dotyczyło w głównej mierze trudnych do oszacowania wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i związanych z tym odszkodowań.

W 2015 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 176.012,8 tys. zł i stanowiły 99,5% kwoty planowanej oraz 100,4% wynagrodzeń w 2014 r. Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 3.900 zł, w ŚUW – 4.640 zł, a w KW PSP – 5.573 zł i w porównaniu z 2014 r. było wyższe odpowiednio o 89 zł, 213 zł i 131 zł (tj. o 2,3%, 4,8% i 2,4%). Zatrudnienie na koniec 2015 r. wyniosło 3 793 osoby i w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o cztery osoby. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 3 761 i w porównaniu do 2014 r. było niższe o 71 osób³⁹. Spadek przeciętnego zatrudnienia odnotowano przede wszystkim w ŚUW (43 pełnozatrudnionych) oraz w jednostkach inspekcji sanitarnej (28 pełnozatrudnionych), co wynikało głównie z przebywania na urlopach wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, a także z odwołań ze stanowisk i zakończenia umów o pracę na zastępstwo.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 12.505,1 tys. zł i stanowiły 87,6% kwoty planowanej i 103,2% wydatków na te wynagrodzenia w 2014 r.⁴⁰ Ich wysokość ustalona w planie na 2015 r. oraz wykonana nie przekroczyły limitu określonego na podstawie art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej⁴¹.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji (str. 33).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2015 r. wyniosły 271.912,3 tys. zł, w tym 236.840,2 tys. zł stanowiły dotacje dla j.s.t., a 33.784,0 tys. zł – wydatki jednostek administracji zespolonej. Łącznie stanowiły one 9,4%

³⁸ Według sprawozdania Rb-28 za 2015 r.

³⁹ Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń według sprawozdań Rb-70 za IV kwartał 2014 r. i za IV kwartał 2015 r.

⁴⁰ § 4170 według rocznych sprawozdań Rb-28 za 2014 r. i 2015 r.

⁴¹ Dz. U. poz. 1877.

wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 93,7% kwoty planowanej i 98,5% wydatków poniesionych w tej grupie w 2014 r. Wydatki niższe od zaplanowanych dotyczyły przede wszystkim dotacji dla Miasta Gliwice na realizację DTŚ (w dziale 600 *Transport i łączność*) i były spowodowane niższymi od zaplanowanych kosztami tej inwestycji. Spadek wydatków majątkowych w porównaniu z rokiem 2014 o 4.017,4 tys. zł (o 1,5%) wynikał głównie ze zmniejszenia wydatków na sfinansowanie usuwania skutków klęsk żywiołowych, których główny ciężar poniesiono w latach ubiegłych.

Największe inwestycje realizowane przez j.s.t. ze środków dotacji przekazanych przez Wojewodę Śląskiego przedstawiały się następująco:

1) w dziale 600 *Transport i łączność*:

- budowa DTŚ w Gliwicach (89.479,9 tys. zł);
- budowa i przebudowa publicznych dróg gminnych i powiatowych oraz dróg w miastach na prawach powiatu w ramach NPPDL (67.455,3 tys. zł);
- inwestycje drogowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (32.529,6 tys. zł);

2) w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*:

- scalanie i wymiana gruntów na obszarze powiatów częstochowskiego i zawierciańskiego, w szczególności budowa i modernizacja dróg transportu rolnego w ramach PROW (9.100,2 tys. zł);
- zadania realizowane przez samorząd Województwa Śląskiego, dotyczące melioracji wodnych w ramach PROW (5.645,1 tys. zł);
- zadania inwestycyjne związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (5.308,5 tys. zł);

3) w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*:

- inwestycje w budynkach komend Państwowej Straży Pożarnej w Mysłowicach, Piekarach Śląskich i Katowicach (6.667,4 tys. zł).

Spośród jednostek administracji zespolonej największe wydatki majątkowe poniosły ŚUW i KW PSP. Wydatki te dotyczyły przede wszystkim:

- renowacji Sali Sejmu Śląskiego (638,9 tys. zł) i termomodernizacji budynku ŚUW przy ul. Powstańców 41a w Katowicach (10.976,3 tys. zł);
- zakupów inwestycyjnych KW PSP – m.in. samochodów specjalistycznych, transporterów amfibijnych, quadów, autobusu do przewozu ratowników, kontenera do transportu środka pianotwórczego, agregatów prądotwórczych i łodzi hybrydowej z wyposażeniem (łącznie 11.781,4 tys. zł).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 44.219,2 tys. zł, co stanowiło 147,0% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej (30.091,0 tys. zł)⁴² i 98,0% planu po zmianach (45.138,9 tys. zł). W porównaniu z rokiem poprzednim wydatki te wzrosły o 46,9%, w związku z płatnościami końcowymi wynikającymi z zakończenia okresu rozliczania projektów dofinansowanych ze środków europejskich.

Z budżetu środków europejskich dofinansowano następujące projekty:

1) w ramach PROW (22.876,5 tys. zł, tj. 51,7% wydatków budżetu środków europejskich):

- *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów* – realizowany przez powiaty;

⁴² W wyniku grudniowej nowelizacji ustawy budżetowej, nie uległy zmianie wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie.

- *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* – realizowany przez samorząd Województwa Śląskiego;
- 2) w ramach POIiŚ (17.735,6 tys. zł, tj. 40,1% wydatków budżetu środków europejskich):
 - *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* – realizowany przez KW PSP;
 - *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III* – realizowany przez KW PSP;
 - *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* – realizowany przez KW PSP;
 - *Termomodernizacja budynku Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Powstańców 41a w Katowicach* – realizowany przez ŚUW;
- 3) w ramach POKL (3.607,0 tys. zł, tj. 8,2% wydatków budżetu środków europejskich):
 - *Mój wybór, mój zawód, moja kariera* – realizowany przez Kuratorium Oświaty w Katowicach (lider projektu).

Największa kwota niewydatkowanych środków – 540,6 tys. zł wystąpiła w przypadku projektu *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*, realizowanego przez KW PSP w ramach POIiŚ, co było spowodowane odstąpieniem od umowy na dostawę trenerów ratowniczych⁴³, wobec niewywiązania się wykonawcy z obowiązku terminowego dostarczenia przedmiotu zamówienia.

Objętych badaniem 20 wydatków budżetu środków europejskich KW PSP w łącznej kwocie 14.484,3 tys. zł⁴⁴ (32,8% wydatków tego budżetu ogółem) dokonano na podstawie faktur, do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. Środki przeznaczono na zakupy inwestycyjne określone w umowach o dofinansowanie trzech projektów realizowanych w ramach POIiŚ. We wszystkich przypadkach zamówień publicznych udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Nie wystąpiły nieterminowe płatności skutkujące naliczeniem i zaplaceniem odsetek.

Jak już wspomniano w pkt 2.1., badanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego przez KW PSP na dostawę 18 średnich samochodów gaśniczych z napędem 4x4 dla 12 komend wojewódzkich Państwowej Straży Pożarnej (w tym dla KW PSP dwa samochody) w ramach projektu *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III* (wartość umowy finansowana z budżetu środków europejskich w wysokości 16.028,3 tys. zł), nie wykazało nieprawidłowości. Postępowanie to przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z procedurami określonymi w ustawie pzp.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji (str. 36).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku realizacji objętych badaniem kontrolnym pięciu działań, ujętych w planie wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym na 2015 r., na które poniesiono największe wydatki w łącznej kwocie 1.783.417,6 tys. zł (60,9% ogółu wydatków w układzie zadaniowym), uzyskano następujące efekty:

- 203 252 rodzin otrzymało zasiłek rodzinny, opiekuńczy lub wsparcie w postaci świadczeń z funduszu alimentacyjnego w przypadku działania 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 939.418,9 tys. zł (97,7% kwoty planowanej) i osiągnięto 94,5% zakładanej wartości docelowej miernika przyjętego dla tego działania (215 000 rodzin);

⁴³ Modułowych niestacjonarnych symulatorów do nauki i doskonalenia gaszenia pożarów wewnętrznych.

⁴⁴ Wydatki budżetu środków europejskich, odpowiadające wylosowanym metodą MUS wydatkom na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków UE (stanowiącym krajowy wkład publiczny).

- 230 512 osób objęto pomocą społeczną w przypadku działania 13.1.1.1. *Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 301.137,0 tys. zł (97,2% kwoty planowanej) i osiągnięto 90,7% zakładanej wartości docelowej przyjętego miernika⁴⁵;
- 2,5% udziału liczby zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo Gaśniczego w przypadku działania 2.3.1.2. *Interwencje ratowniczo-gaśnicze* realizowanego przez KW PSP, na które poniesiono wydatki w wysokości 224.898,8 tys. zł (99,6% kwoty planowanej) i osiągnięto zakładaną wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (nie więcej niż 3,5%);
- 155 funkcjonujących zespołów ratownictwa medycznego w przypadku działania 20.2.2.4. *Działalność zespołów ratownictwa medycznego* realizowanego przez ŚOW NFZ, na które poniesiono wydatki w wysokości 199.008,7 tys. zł (99,9% kwoty planowanej) i osiągnięto zakładaną wartość docelową przyjętego miernika (155 zespołów);
- 2 096 812 świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne opłacono za osoby uprawnione w przypadku działania 20.1.1.9. *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 118.954,2 tys. zł (99,2% kwoty planowanej) i osiągnięto 86,0% zakładanej wartości docelowej miernika przyjętego dla tego działania (2 438 340 świadczeń).

Niepełne osiągnięcie zakładanych wartości docelowych mierników przyjętych dla działań dotyczących pomocy społecznej (13.1.1.1 *Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej* i 13.4.1.1 *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*) było spowodowane głównie spadkiem liczby osób ubiegających się o te świadczenia (pomoc), niezuzupełnieniem braków formalnych w składanych wnioskach o przyznanie świadczenia oraz przekroczeniem kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców. W przypadku działania 20.1.1.9 *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione* niepełne osiągnięcie zakładanych wartości docelowych mierników wynikało z niższego od pierwotnie wnioskowanego przez j.s.t., potwierdzonego wydatkami z lat ubiegłych, zapotrzebowania na świadczenia.

Ponadto rzeczowymi efektami wydatkowania środków publicznych na realizację zadań było m.in.:

- odbudowanie i wyremontowanie 107,23 km dróg, na co wydatkowano 69.013,7 tys. zł w ramach działania 19.1.1.4 *NPPDL*;
- odbudowanie lub wyremontowanie 194 obiektów infrastruktury komunalnej zniszczonych w wyniku klęsk żywiołowych, na co wydatkowano 54.536,1 tys. zł. w ramach działania 2.4.2.1 *Wspieranie jst w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa*;
- objęcie 5 303 ha gruntów pracami geodezyjno-urządzeniowymi na potrzeby rolnictwa, na co wydatkowano 26.902,6 tys. zł w ramach działania 21.5.1.1 *Scalanie i wymiana gruntów oraz zagospodarowanie poscaleniowe*;
- wybudowanie, zmodernizowanie i wyposażenie trzech obiektów opieki zdrowotnej, na co wydatkowano 6.135,7 tys. zł. w ramach działania 20.4.1.2. *Przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie obiektów związanych z infrastrukturą ochrony zdrowia o znaczeniu ponadregionalnym*;
- odbudowanie lub wyremontowanie 22 obiektów melioracji wodnych podstawowych, na co wydatkowano 5.972,4 tys. zł w ramach działania 12.5.3.4. *Usuwanie skutków powodzi i suszy*.

⁴⁵ Miernik stanowiła: liczba rodzin objętych pomocą społeczną w danym okresie do liczby rodzin objętych pomocą w analogicznym okresie w roku poprzednim. Zrealizowana wartość miernika w 2015 r. wyniosła 230 512 / 245 940, przy wartości planowanej 268 693 / 260 000.

3. Sprawozdania

W wyniku badania rocznych sprawozdań jednostkowych ŚUW i KW PSP oraz łącznych sprawozdań dysponenta części 85/24 – województwo śląskie za 2015 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR, RB-BZ1 za 2015 r., jak również kwartalnych sprawozdań jednostkowych i łącznych w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r. ustalono, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo⁴⁶ przekazane do odbiorców (Wojewody Śląskiego – w przypadku sprawozdań jednostkowych i Ministerstwa Finansów – w przypadku sprawozdań łącznych).

Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW i KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym w ewidencji KW PSP, jak również w sprawozdaniu Rb-27 tej jednostki, ujęto w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej (0580) należności z tytułu kar od osób fizycznych w kwocie 28,2 tys. zł (3,4% należności KW PSP). Sprawozdania jednostkowe ŚUW i KW PSP sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, z wyjątkiem:

- sprawozdania Rb-N KW PSP, w którym wykazano należności sporne w kwocie 594,5 tys. zł (71,5% należności KW PSP) jako należności wymagalne oraz podano niewłaściwą grupę dłużników (organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe oraz państwowe fundusze celowe);
- sprawozdania Rb-27 KW PSP, w którym wykazano należności sporne w kwocie 621,1 tys. zł (74,7% należności KW PSP) jako zaległości netto.

Wskutek powyższego, w łącznym sprawozdaniu Rb-27 zawyżono zaległości netto o 621,1 tys. zł, tj. 0,05% zaległości netto ogółem i 0,04% należności ogółem (w pozostałym zakresie sprawozdania jednostkowe skorygowano przed sporządzeniem sprawozdań łącznych).

Przyjęte rozwiązania w zakresie systemu kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań, jednakże dysponent części nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia do kontroli merytorycznej sprawozdań jednostkowych i w związku z tym nie ustalił nieprawidłowości występujących w sprawozdaniach Rb-27 KW PSP, WIJHARS, WIOŚ i WIIH, polegających na wykazaniu należności z tytułu kar od osób fizycznych w łącznej kwocie 234,4 tys. zł w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej (0580) oraz nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-N KW PSP, polegającej na podaniu niewłaściwej grupy dłużników. Dane wykazane w tych sprawozdaniach budziły wątpliwości co do poprawności ich sporządzenia, albowiem wynikało z nich, że ww. jednostki nakładają kary wyłącznie na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne (z pominięciem osób fizycznych) oraz, że dłużnikami KW PSP są wyłącznie jednostki/organy państwowe. Skutkowało to wykazaniem w łącznym sprawozdaniu Rb-27 błędnego paragrafu w odniesieniu do należności w kwocie 206,2 tys. zł, tj. 0,01% należności ogółem i 0,06% dochodów ogółem (w pozostałym zakresie sprawozdania jednostkowe skorygowano przed sporządzeniem sprawozdań łącznych).

Powyższe nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27 za 2015 r. KW PSP, WIJHARS, WIOŚ i WIIH oraz Rb-N za IV kwartał 2015 r. KW PSP, z uwagi na skalę (0,09% należności ogółem) oraz częściowe ich skorygowanie przed sporządzeniem sprawozdań łącznych, nie miały istotnego wpływu na obraz sprawozdawczy w części 85/24 – województwo śląskie.

⁴⁶ W terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów:

1) z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.);

2) z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. nr 298, poz. 1766);

3) z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowane do UM Ruda Śląska i UM Sosnowiec nie zawierały wniosków pokontrolnych. W przypadku ŚUW i KW PSP sformułowano odpowiednio dwie uwagi oraz sześć wniosków pokontrolnych, a kierownicy tych jednostek poinformowali o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach. Nie wystąpiły przypadki wniesienia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie, w tym:	335 334	322 476	320 207	95,5	99,3
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	11 776	13 189	11 946	101,4	90,6
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	6	0	0	0,0	–
1.2.	Rozdział 01006 – Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	44	61	49	111,4	80,3
1.3.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	230	54	61	26,5	113,0
1.4.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	187	110	121	64,7	110,0
1.5.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	106	342	362	341,5	105,8
1.6.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	16	677	393	2 456,3	58,1
1.7.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 090	11 888	10 791	990,0	90,8
1.7.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	645	11 528	10 363	1 606,7	89,9
1.8.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	6	12	14	233,3	116,7
1.9.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	42	143	7 150,0	340,5
1.10.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	10 089	0	0	0,0	–
1.11.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	0	3	12	–	400,0
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	39	39	40	102,6	102,6
2.1.	Rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego	39	39	40	102,6	102,6
3.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	0	2	2	–	100,0
3.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0	2	2	–	100,0
4.	Dział 500 – Handel	168	196	259	154,2	132,1
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	168	196	259	154,2	132,1
5.	Dział 600 – Transport i łączność	846	482	523	61,8	108,5
5.1.	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0	0	1	–	–
5.2.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	95	3	4	4,2	133,3
5.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	46	0	0	0,0	–
5.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	32	0	0	0,0	–
5.5.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	0	0	1	–	–
5.6.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	151	253	264	174,8	104,3
5.6.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	83	149	185	222,9	124,2
5.7.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	376	95	97	25,8	102,1
5.8.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	146	131	156	106,8	119,1
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	205 743	192 339	186 399	90,6	96,9
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	205 743	192 339	186 399	90,6	96,9
6.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	204 880	191 481	186 029	90,8	97,2
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 381	1 560	1 468	61,7	94,1
7.1.	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	100	8	9	9,0	112,5
7.2.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	11	11	13	118,2	118,2
7.3.	Rozdział 71014 – Opracowanie geodezyjne i kartograficzne	3	12	14	466,7	116,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
7.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 256	1 529	1 429	63,3	93,5
7.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	11	0	3	27,3	–
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	70 904	70 401	73 531	103,7	104,4
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	70 006	70 346	73 497	105,0	104,5
8.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	53 576	55 600	58 829	109,8	105,8
8.2.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	32	55	34	106,3	61,8
8.3.	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	866	0	0	0,0	–
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	439	172	373	85,0	216,9
9.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	227	23	195	85,9	847,8
9.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	173	149	177	102,3	118,8
9.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	1	0	1	–	–
9.4.	Rozdział 75416 – Straż gminna (miejska)	38	0	0	0,0	–
10.	Dział 758 – Różne rozliczenia	0	2	3	–	150,0
10.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	0	1	2	–	200,0
10.2.	Rozdział 75860 – Euroregiony	0	1	1	–	100,0
11.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	153	146	135	88,2	92,5
11.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0	16	17	–	106,3
11.2.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7	0	0	0,0	–
11.3.	Rozdział 80104 – Przedszkola	47	40	41	87,2	102,5
11.4.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1	0	0	0,0	–
11.5.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	49	43	49	100,0	114,0
11.6.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	15	0	3	20,0	–
11.7.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	21	0	0	0,0	–
11.8.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	13	47	25	192,3	53,2
12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	13 011	12 561	12 574	96,6	100,1
12.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	0	17	27	–	158,8
12.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	2 432	10 298	9 878	406,2	95,9
12.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	0	7 819	7 432	–	95,1
12.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 890	1 519	1 811	95,8	119,2
12.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	238	351	340	142,9	96,9
12.5.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	219	165	280	127,9	169,7
12.6.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7 856	0	0	0,0	–
12.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	376	211	238	63,3	112,8
13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	28 032	30 235	31 955	114,0	105,7
13.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	39	43	85	217,9	197,7
13.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	625	724	761	121,8	105,1
13.3.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	1	0	0	0,0	–
13.4.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	10	7	9	90,0	128,6

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
13.5.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	26 152	27 956	29 290	112,0	104,8
13.5.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	21 554	22 982	24 139	112,0	105,0
13.6.	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	30	45	47	156,7	104,4
13.7.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	260	265	246	94,6	92,8
13.8.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0	1	1	–	100,0
13.9.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	523	535	624	119,3	116,6
13.10.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0	1	3	–	300,0
13.11.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1	0	0	0,0	–
13.12.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	4	2	6	150,0	300,0
13.13.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	304	319	308	101,3	96,6
13.14.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	20	9	11	55,0	122,2
13.15.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	63	328	564	895,2	172,0
14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	308	606	685	222,4	113,0
14.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	12	38	40	333,3	105,3
14.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	0	2	2	–	100,0
14.3.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	1	0	0	0,0	–
14.4.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	295	566	643	218,0	113,6
15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	582	30	34	5,8	113,3
15.1.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1	0	0	0,0	–
15.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	581	25	28	4,8	112,0
15.3.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	0	5	6	–	120,0
16.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	790	515	273	34,6	53,0
16.1.	Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	244	0	0	0,0	–
16.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	153	274	242	158,2	88,3
16.3.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	214	214	0	0,0	0,0
16.4.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	121	0	0	0,0	–
16.5.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	58	27	31	53,4	114,8
17.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	162	1	7	4,3	700,0
17.1.	Rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	0	1	3	–	300,0
17.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	162	0	4	2,5	–

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. i 2015 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie, w tym:	2 848 780	2 159 146	2 964 702	2 884 680	101,3	133,6	97,3
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	107267	68 230	111 626	106 131	98,9	155,6	95,1
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	6 770	10 744	11 303	11 107	164,1	103,4	98,3
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	14 385	9 213	13 015	12 970	90,2	140,8	99,7
1.2.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	7 436	2 076	7 326	7 326	98,5	352,8	100,0
1.3.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	749	177	756	756	100,9	427,1	100,0
1.4.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 740	817	6 208	4 429	77,2	542,1	71,3
1.5.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 903	1 908	1 908	1 908	100,3	100,0	100,0
1.6.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 807	6 884	7 333	7 316	107,5	106,3	99,8
1.7.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 081	9 029	10 199	9 828	81,4	108,8	96,4
1.8.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	24 051	23 358	26 684	24 974	103,8	106,9	93,6
1.9.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 852	6 100	6 100	4 765	81,4	78,1	78,1
1.10.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12 534	0	11 399	11 368	90,7	0,0	99,7
1.11.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	16 395	0	16 721	16 710	101,9	0,0	99,9
1.11.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	16 178	0	16 624	16 613	102,7	–	99,9
2.	Dział 020 – Leśnictwo	3	50	50	45	1500,0	90,0	90,0
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	3	50	50	45	1500,0	90,0	90,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 624	1 864	1 954	1 850	113,9	99,2	94,7
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	950	966	1 056	1 038	109,3	107,5	98,3
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	674	898	898	812	120,5	90,4	90,4
4.	Dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0	0	307	190	–	–	61,9
4.1.	Rozdział 40078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	307	190	–	–	61,9
5.	Dział 500 – Handel	5 199	4 968	5 018	5 018	96,5	101,0	100,0
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	5 199	4 968	5 018	5 018	96,5	101,0	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	264 732	41 844	267 395	247 905	93,6	592,5	92,7
6.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 031	0	0	0	–	–	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27 631	34 000	29 500	27 086	98,0	79,7	91,8
6.2.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	27 631	34 000	29 500	27 086	98,0	79,7	91,8
6.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	21 727	0	32 329	32 245	148,4	–	99,7
6.3.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	20 325	0	28 672	28 589	140,7	–	99,7
6.4.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	98 161	0	111 654	95 934	97,7	–	85,9
6.4.1.	§ 6433 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	80 037	0	105 200	89 480	111,8	–	85,1
6.5.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	22 108	0	30 127	30 033	135,9	–	99,7
6.5.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	21 427	0	29 326	29 232	136,4	–	99,7
6.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	1 843	1 909	3 063	2 637	143,1	138,1	86,1
6.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	6 678	5 789	6 474	6 450	96,6	111,4	99,6
6.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	79 441	0	54 102	53 388	67,2	–	98,7
6.8.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	26 235	0	18 414	18 342	69,9	–	99,6
6.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	112	146	146	132	117,9	90,4	90,4
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	28 779	16 059	33 063	29 432	102,3	183,3	89,0
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 362	15 998	32 673	29 094	102,6	181,9	89,0
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	22 567	14 789	26 579	23 483	104,1	158,8	88,4
7.2.	Rozdział 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	130	0	0	0	0,0	–	–
7.3.	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	66	0	325	274	415,2	0,0	84,3
7.4.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	221	61	65	64	29,0	104,9	98,5
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	25 374	26 304	26 551	26 392	104,0	100,3	99,4
8.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	6	6	0	–	0,0	0,0
8.2.	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	3 332	3 227	3 404	3 365	101,0	104,3	98,9
8.3.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 492	3 260	3 083	3 054	122,6	93,7	99,1
8.4.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	343	483	425	375	109,3	77,6	88,2
8.5.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	18 600	18 713	18 972	18 945	101,9	101,2	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	15 000	14 705	15 102	15 083	100,6	102,6	99,9
8.6.	Rozdział 71035 – Cmentarze	607	615	615	607	100,0	98,7	98,7
8.7.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	0	0	46	46	–	–	100,0
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	128 774	142 354	149 600	143 954	111,8	101,1	96,2
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	126 820	140 697	147 910	142 375	112,3	101,2	96,3
9.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	20 371	33 063	37 450	37 006	181,7	111,9	98,8
9.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	36	0	37	37	102,8	–	100,0
9.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 409	1 582	1 532	1 444	102,5	91,3	94,3
9.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	16	50	31	13	81,3	26,0	41,9
9.5.	Rozdział 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	65	65	–	–	100,0
9.6.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	493	25	25	20	4,1	80,0	80,0
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	299	498	498	371	124,1	74,5	74,5
10.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	299	498	498	371	124,1	74,5	74,5
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	257 660	243 680	261 840	261 358	101,4	107,3	99,8
11.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	21 305	13 222	25 132	25 029	117,5	189,3	99,6
11.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	232 709	227 090	232 826	232 804	100,0	102,5	100,0
11.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	226 682	225 483	226 425	226 410	99,9	100,4	100,0
11.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	1 404	1 462	1 257	1 209	86,1	82,7	96,2
11.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	105	55	55	53	50,5	96,4	96,4
11.5.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	505	738	1 060	1 041	206,1	141,1	98,2
11.6.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	641	0	251	224	34,9	–	89,2
11.7.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	991	1 113	1 259	998	100,7	89,7	79,3
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	503	503	3869,2	–	100,0
12.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13	0	503	503	3869,2	–	100,0
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	6 705	5 571	7 911	7 771	115,9	139,5	98,2
13.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	5 321	2 321	6 418	6 417	120,6	276,5	100,0
13.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0	3 250	139	0	–	0,0	0,0
13.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	1 384	0	1 354	1 354	97,8	0,0	100,0
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	211 015	20 269	240 118	237 470	112,5	1171,6	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	7 884	0	19 959	19 469	246,9	–	97,5
14.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	4 669	0	15 793	15 345	328,7	–	97,2
14.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	324	0	492	352	108,6	–	71,5
14.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13 543	0	11 230	11 119	82,1	–	99,0
14.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	167 959	0	172 618	172 359	102,6	–	99,8
14.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	167 959	0	172 583	172 326	102,6	–	99,9
14.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	276	0	298	298	108,0	–	100,0
14.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	494	0	662	661	133,8	–	99,8
14.7.	Rozdział 80110 – Gimnazja	51	0	11 634	11 024	21615,7	–	94,8
14.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	41	0	11 018	10 426	25429,3	–	94,6
14.8.	Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	0	0	527	346	0,0	–	65,7
14.9.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	27	0	99	99	366,7	–	100,0
14.10.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0	0	556	550	0,0	–	98,9
14.11.	Rozdział 80131 – Kolegia pracowników służb społecznych	23	0	0	0	0,0	–	–
14.12.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	4	0	36	32	800,0	–	88,9
14.13.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	18 175	18 359	18 508	18 284	100,6	99,6	98,8
14.14.	Rozdział 80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	641	744	744	532	83,0	71,5	71,5
14.15.	Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0	0	687	374	–	–	54,4
14.16.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	136	136	–	–	100,0
14.17.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 614	1 166	1 932	1 835	113,7	157,4	95,0
15.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	0	0	6	5	–	–	83,3
15.1.	Rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0	0	6	5	–	–	83,3
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	436 109	415 955	405 310	404 434	92,7	97,2	99,8
16.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	17 040	0	6 058	6 058	35,6	–	100,0
16.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	84 624	81 490	88 093	87 876	103,8	107,8	99,8
16.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 519	2 434	2 498	2 495	99,0	102,5	99,9
16.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	199 375	198 241	198 876	198 862	99,7	100,3	100,0
16.4.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	199 375	198 241	198 876	198 862	99,7	100,3	100,0
16.5.	Rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	3	10	9	2	66,7	20,0	22,2

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.6.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	129 531	131 654	107 204	106 649	82,3	81,0	99,5
16.6.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	129 254	131 371	106 923	106 381	82,3	81,0	99,5
16.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	3 017	2 126	2 572	2 492	82,6	117,2	96,9
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 297 788	1 145 373	1 365 937	1 332 516	102,7	116,3	97,6
17.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	75 892	70 146	71 628	71 606	94,4	102,1	100,0
17.1.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	75 892	70 146	71 628	71 606	94,4	102,1	100,0
17.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	22 785	21 663	22 752	22 615	99,3	104,4	99,4
17.2.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	13 232	12 700	13 508	13 426	101,5	105,7	99,4
17.3.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	1 595	0	2 322	2 272	142,4	–	97,8
17.4.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 891	1 942	1 963	1 700	89,9	87,5	86,6
17.5.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	4 987	0	3 835	3 777	75,7	–	98,5
17.6.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	882 316	879 893	961 159	939 008	106,4	106,7	97,7
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	880 571	878 398	959 406	937 327	106,4	106,7	97,7
17.7.	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	9 644	9 765	12 706	12 293	127,5	125,9	96,7
17.8.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	97 274	37 500	97 411	90 960	93,5	242,6	93,4
17.8.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	96 804	37 500	97 331	90 926	93,9	242,5	93,4
17.9.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	2 148	0	3 261	2 995	139,4	–	91,8
17.10.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	76 529	45 318	83 356	81 516	106,5	179,9	97,8
17.10.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	76 529	45 318	83 356	81 516	106,5	179,9	97,8
17.11.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0	0	61	60	–	–	98,4
17.12.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	45 648	44 750	50 374	50 312	110,2	112,4	99,9
17.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	44 500	44 500	48 908	48 869	109,8	109,8	99,9
17.13.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0	0	23	22	–	–	95,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.14.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	3 509	3 145	3 789	3 748	106,8	119,2	98,9
17.15.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 389	4 500	4 768	4 433	101,0	98,5	93,0
17.16.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	25	20	28	27	108,0	135,0	96,4
17.17.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	274	0	344	302	110,2	–	87,8
17.18.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	68 882	26 731	46 157	44 870	65,1	167,9	97,2
17.18.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	43 629	26 331	44 845	43 702	100,2	166,0	97,5
18.	Dział 853 – Pozostała zadania w zakresie polityki społecznej	20 044	6 575	25 820	24 829	123,9	377,6	96,2
18.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	8 871	0	13 737	13 150	148,2	–	95,7
18.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	1 565	0	1 666	1 522	97,3	–	91,4
18.3.	Rozdział 85307 – Dnienni opiekunowie	122	0	354	315	258,2	–	89,0
18.4.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 253	6 575	9 386	9 199	111,5	139,9	98,0
18.4.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 321	5 837	8 387	8 298	113,4	142,2	98,9
18.5.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	1 233	0	677	643	52,1	–	95,0
19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	36 184	1 680	40 272	33 886	93,6	2017,0	84,1
19.1.	Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	0	0	42	41	–	–	97,6
19.2.	Rozdział 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0	0	36	36	–	–	100,0
19.3.	Rozdział 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego	20	0	0	0	–	–	0,0
19.4.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 657	1 680	1 785	1 772	106,9	105,5	99,3
19.5.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	33 554	0	34 627	28 342	84,5	–	81,8
19.5.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	23 755	0	27 602	22 848	96,2	–	82,8
19.6.	Rozdział 85419 – Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	366	0	3 312	3 312	904,9	–	100,0
19.7.	Rozdział 85420 – Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	25	0	233	153	612,0	–	65,7
19.8.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	562	0	237	230	40,9	–	97,0
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 304	9 993	12 851	12 680	95,3	126,9	98,7
20.1.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami	5	25	25	6	120,0	24,0	24,0
20.2.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100	104	104	0	0,0	0,0	0,0
20.3.	Rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	108	0	0	0	0,0	–	–
20.4.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	12 434	9 864	12 605	12 557	101,0	127,3	99,6
20.5.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	657	0	117	117	17,8	–	100,0
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 968	5 909	6 102	6 004	100,6	101,6	98,4

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21.1.	Rozdział 92116 – Biblioteki	109	0	193	193	177,1	–	100,0
21.2.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 863	2 886	2 886	2 886	100,8	100,0	100,0
21.3.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 996	3 023	3 023	2 925	97,6	96,7	96,7
22.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 939	1 970	1 970	1 936	99,8	98,3	98,3
22.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 889	1 920	1 920	1 886	99,8	98,2	98,2
22.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	50	50	50	50	100,0	100,0	100,0

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r. i 2015 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
		3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾							
	w tym:	3 832	175 235	3 810,77	3 761	176 013	3 899,96	102,3
	Ogółem status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 934	72 106	3 106,95	1 896	72 875	3 203,06	103,1
	Ogółem status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	438	12 166,67	2	407	16 979,67	139,6
	Ogółem status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 801	95 563	4 421,76	1 771	95 611	4 498,92	101,7
	Ogółem status 10 – żołnierze i funkcjonariusze	94	7 128	6 319,15	92	7 119	6 448,18	102,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	470	21 539	3 818,72	470	21 607	3 831,12	100,3
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	1 253	3 597,59	28	1 233	3 669,58	102,0
	status 01	2	189	7 842,97	2	166	6 907,58	88,1
	status 03	27	1 064	3 283,12	26	1 067	3 420,50	104,2
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	103	4 620	3 738,34	104	4 674	3 745,49	100,2
	status 01	10	428	3 570,43	10	430	3 584,84	100,4
	status 03	93	4 192	3 756,40	94	4 244	3 762,58	100,2
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	144	6 123	3 543,35	145	6 124	3 519,50	99,3
	status 01	40	1 176	2 450,60	37	1 014	2 283,40	93,2
	status 03	104	4 947	3 963,65	108	5 110	3 942,98	99,5
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	194	9 543	4 098,86	193	9 576	4 134,82	100,9
	status 01	10	268	2 230,13	9	256	2 368,99	106,2
	status 03	184	9 275	4 200,42	184	9 320	4 221,19	100,5
2.	Dział 050 Rybactwo i rybactwo	15	626	3 477,67	14	624	3 712,14	106,7
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	15	626	3 477,67	14	624	3 712,14	106,7
	status 01	15	626	3 477,67	14	624	3 712,14	106,7
3.	Dział 500 Handel	82	3 613	3 671,94	82	3 580	3 639,01	99,1
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	82	3 613	3 671,94	82	3 580	3 639,01	99,1
	status 01	7	289	3 442,56	6	368	5 116,28	148,6
	status 03	75	3 324	3 693,36	76	3 212	3 522,39	95,4
4.	Dział 600 Transport i łączność	64	3 485	4 537,78	65	3 491	4 475,54	98,6
4.1.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	64	3 485	4 537,78	65	3 491	4 475,54	98,6
	status 01	7	397	4 723,45	7	386	4 598,10	97,3
	status 03	57	3 088	4 514,98	58	3 105	4 460,76	98,8
5.	Dział 710 Działalność usługowa	39	2 122	4 535,73	38	2 225	4 878,86	107,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	39	2 122	4 535,73	38	2 225	4 878,86	107,6
	status 01	1	136	11 371,54	1	136	11 307,08	99,4
	status 03	38	1 986	4 355,84	37	2 089	4 705,13	108,0
6.	Dział 750 Administracja publiczna	1 061	56 364	4 426,97	1 020	56 755	4 638,84	104,8
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	1 061	56 364	4 426,97	1 020	56 755	4 638,84	104,8
	status 01	246	9 729	3 295,88	244	10 555	3 604,84	109,4
	status 02	3	438	12 161,89	2	407	16 979,67	139,6
	status 03	812	46 197	4 741,07	774	45 793	4 930,34	103,99
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	123	8 155	5 525,78	120	8 173	5 675,35	102,7
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	118	7 683	5 426,32	115	7 700	5 579,41	102,8
	status 01	12	370	2 569,22	12	359	2 493,85	97,1
	status 03	17	657	3 221,89	16	695	3 617,74	112,3
	status 10	89	6 656	6 232,62	87	6 646	6 365,78	102,1
7.2.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	5	472	7 873,03	5	473	7 882,01	100,1
	status 10	5	472	7 873,03	5	473	7 882,02	100,1
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	232	13 212	4 745,53	232	13 201	4 742,01	99,9
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	232	13 207	4 743,91	232	13 200	4 741,36	99,9
	status 01	28	1 183	3 519,54	27	1 139	3 514,59	99,9
	status 03	204	12 024	4 911,96	205	12 061	4 902,94	99,8
8.2.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	0	5	-	0	1	-	0,0
	status 01	0	1	-	0	0	-	0,0
	status 03	0	4	-	0	1	-	0,0
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 566	57 921	3 082,21	1 539	58 073	3 144,48	102,0
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 538	56 336	3 052,46	1 510	56 441	3 114,83	102,0
	status 01	1 538	56 336	3 052,46	1 510	56 441	3 114,84	102,0
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	28	1 585	4 716,61	29	1 632	4 688,43	99,4
	status 01	2	196	8 178,08	2	201	8 357,67	102,2
	status 03	26	1 389	4 450,35	27	1 431	4 416,64	99,2
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	178	3 707,31	3	178	4 944,33	133,4
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	178	3 707,31	3	178	4 944,33	133,4
	status 01	4	178	3 707,31	3	178	4 944,33	133,4
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	135	6 133	3 785,64	137	6 224	3 785,72	100,0
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	135	6 133	3 785,64	137	6 224	3 785,72	100
	status 01	8	396	4 125,33	7	374	4 450,42	107,9
	status 03	127	5 737	3 764,25	130	5 850	3 749,93	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	1 887	3 834,54	41	1 882	3 825,16	99,8
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	1 887	3 834,54	41	1 882	3 825,16	99,8
	status 01	4	208	4 322,33	5	251	4 175,77	96,6
	status 03	37	1 679	3 781,81	36	1 631	3 776,47	99,9

Opracowanie własne NIK na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2014 r. i za IV kwartał 2015 r.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. 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).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (w tym status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, status 10 – żołnierze i funkcjonariusze).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie, w tym:	30 108	30 091	45 139	44 219	146,9	147,0	98,0
1.	010 – Rolnictwo i leśnictwo	18 027	21 147	23 069	22 876	126,9	108,2	99,2
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 – scalanie gruntów	9 350	13 084	15 844	15 782	168,8	120,6	99,6
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 – melioracje wodne	8 677	8 063	7 225	7 094	81,8	88,0	98,2
2.	750 – Administracja publiczna	3 782	2 235	2 235	2 048	54,2	91,6	91,6
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	3 782	2 235	2 235	2 048	54,2	91,6	91,6
3.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 294	6 575	16 228	15 688	365,3	238,6	96,7
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	4 294	6 575	16 228	15 688	365,3	238,6	96,7
4.	801 – Oświata i wychowanie	4 005	134	3 607	3 607	90,1	2 691,8	100,0
4.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007–2013	4 005	134	3 607	3 607	90,1	2 691,8	100,0

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań: Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej za 2014 r. i 2015 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/24 – województwo śląskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/24 – województwo śląskie dokonano stosując kryteria⁴⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 r.⁴⁸

Dochody: 320.206,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich):

2.884.679,8 tys. zł + 44.219,2 tys. zł = 2.928.899,0 tys. zł

Łączna kwota G : 320.206,9 tys. zł + 2.928.899,0 tys. zł = 3.249.105,9 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 9,86\%$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 90,14\%$

Nieprawidłowość w dochodach polegała na skierowaniu do sądu sprawy o zapłatę należności ŚUW w kwocie 16,9 tys. zł ze zwłoką wynoszącą 108 dni. Z uwagi na skalę (0,01% dochodów ogółem i poniżej 0,01% należności ogółem) nieprawidłowość ta nie miała wpływu na ocenę wykonania dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 9,86\% + 5 \times 90,14\% = 5$

Ocena ogólna: pozytywna (5)

⁴⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Śląski Urząd Wojewódzki	Jarosław Wieczorek, do 8 grudnia 2015 r. Piotr Litwa	Wojewoda Śląski	P
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach	nadbryg. Marek Rączka	Śląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	O
3.	Urząd Miasta Ruda Śląska	Grażyna Dziedzic	Prezydent Miasta	P
4.	Urząd Miejski w Sosnowcu	Arkadiusz Chęciński	Prezydent Miasta	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Śląski