

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KIELCACH

LKI.410.001.01.2016

Nr ewid. 35/2016/P/16/001/LKI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Warszawa maj 2016 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/26 – województwo świętokrzyskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach

Grzegorz Walendzik

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..... | 6 |
| 3. Uwagi i wnioski..... | 7 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/26 – województwo świętokrzyskie..... | 8 |
| 1. Dochody budżetowe | 8 |
| 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich | 9 |
| 3. Sprawozdania..... | 16 |
| IV. Ustalenia innych kontroli | 18 |
| V. Informacje dodatkowe..... | 19 |
| Załączniki | 20 |

I. Wprowadzenie

W ramach części 85/26 – województwo świętokrzyskie finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu:

- ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności;
- zarządzania kryzysowego oraz przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych;
- oświaty i wychowania;
- wspierania rodziny;
- obsługi administracyjnej obywatela;
- zarządzania realizacją i wdrażania pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych;
- wspierania transportu drogowego;
- dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej;
- ratownictwa medycznego;
- realizacji Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej.

Budżet części 85/26 – województwo świętokrzyskie był realizowany przez 37 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów II stopnia¹ i 35 dysponentów III stopnia².

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015³ w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁴,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków⁵,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie* skontrolowano: Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (ŚUW) i Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach (KWSP), pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Urząd Gminy w Bliżynie, Urząd Gminy w Tarłowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

¹ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Sanitarny w Kielcach.

² Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, Kuratorium Oświaty w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach, Wojewódzki Konserwator Zabytków, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, 11 Powiatowych Inspektoratów Sanitarnych oraz 13 Powiatowych Inspektoratów Weterynarii.

³ Dz. U. poz. 153, ze zm.

⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁵ Z uwzględnieniem kontroli wydatków poniesionych w wybranych najważniejszych obszarach działalności państwa. Są to: obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, transport i łączność, polityka rolna i rybacka, obrona narodowa, polityka społeczna, nauka i szkolnictwo wyższe, bezpieczeństwo publiczne, ochrona zdrowia, oświata i wychowanie, kultura i dziedzictwo narodowe, gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

w Bliżynie i Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarłowie, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

Dochody zrealizowane w 2015 r. w części 85/26 wyniosły 86.277 tys. zł. Udział tych dochodów w budżecie państwa ogółem wynosił 0,03%. Dochody wykonane przez ŚUW stanowiły 32% ww. kwoty. Wydatki budżetu państwa w 2015 r. w części 85/26 zrealizowano w kwocie 1.297.194 tys. zł. Udział tych wydatków w budżecie państwa ogółem wynosił 0,4%. Wydatki budżetu państwa wykonane przez ŚUW stanowiły 4,2% ww. kwoty.

Z budżetu środków europejskich w części 85/26 wydatkowano kwotę 34.062 tys. zł, w tym 2,4% tej kwoty w ramach ŚUW. Powyższa kwota stanowiła 0,05% budżetu środków europejskich ogółem.

⁷ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, wykonanie budżetu państw w 2015 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie⁹.

W części 85/26 wydatki budżetu państwa i wydatki budżetu środków europejskich poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Środki publiczne wydatkowano w sposób celowy i gospodarny. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Ocena ta została sformułowana między innymi na podstawie wyników kontroli 34,2% zrealizowanych przez ŚUW wydatków budżetu państwa oraz 1,2% zrealizowanych przez ŚUW wydatków budżetu środków europejskich¹⁰. Wojewoda Świętokrzyski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na:

- dokonaniu wydatków na świadczenie usług pocztowych bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹;
- niezapewnieniu zgodności planu finansowego Urzędu Gminy w Tarłowie z uchwałą Rady Gminy w Tarłowie z 15 października 2015 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Tarłów na 2015 r. oraz braku korekty tego planu mimo kolejnych zmian w budżecie;
- nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za IV kwartał 2015 r. w części dotyczącej finansowania kosztów obsługi świadczeń rodzinnych z dotacji otrzymanej z budżetu państwa.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej *Informacji* (str. 28).

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie i sprawozdań jednostkowych ŚUW¹²:

- 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);

⁸ 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. Kryteria ocen zostały zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

⁹ Ze względu na przyjęte założenia Najwyższa Izba Kontroli nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, jak również wiarygodności ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań, w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których dochody na 2015 r. zostały zaplanowane w kwocie wyższej niż 250 mln zł oraz w częściach: 04 – Sąd Najwyższy, 18 – Budownictwo, lokalne planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, 45 – Sprawy zagraniczne i członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej, 70 – Komisja Nadzoru Finansowego i 85/12 Województwo małopolskie.

¹⁰ Do sformułowania oceny wykorzystano również wyniki kontroli 30% wykonanych przez KWPSP wydatków budżetu państwa i 100% zrealizowanych przez KWPSP wydatków budżetu środków europejskich.

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

¹² Zgodnie z kryteriami przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. sprawozdania uznaje się za sporządzone prawidłowo, gdy suma wszystkich błędów stwierdzonych w sprawozdaniach nie przekroczyła 0,5% kwoty dochodów i należności lub wydatków i zobowiązań.

- 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);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ŚUW nie uwzględniono wszystkich ujętych w ewidencji księgowej należności, których pierwotny termin płatności przypadał na rok 2015¹³. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie i polegały na wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-27 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na stosowaniu niejednolitego podejścia przy księgowaniu należności długoterminowych oraz na podpisaniu trzech sprawozdań budżetowych gminy Tarłów¹⁴ przez osobę nieposiadającą stosownych upoważnień na wypadek nieobecności skarbnika gminy.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych i uwag, o istotnym znaczeniu dla wykonania budżetu państwa w 2015 r.

¹³ Tj. kwoty 16 tys. zł, stanowiącej 0,03% kwoty należności.

¹⁴ Sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2015 r., Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2015 r.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zrealizowane dochody w części 85/26 – województwo świętokrzyskie wyniosły 86.277 tys. zł i były niższe o 4.120 tys. zł od kwoty planowanej, tj. o 4,6%. Niższa realizacja planu dochodów w części 85/26 wynikała głównie z:

- zaległości w wystawianiu tytułów wykonawczych dłużnikom zobowiązanym do spłaty należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych kredytowych. Wyniki kontroli wykazały, że wpływ na ich powstanie miały między innymi zmiany wynikające z przepisów rozporządzeń Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych¹⁵ i z 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia¹⁶ oraz proces przystosowania systemu informatycznego do wystawiania upomnień;
- braku możliwości dokładnego zaplanowania wysokości wpływów z tytułu opłat legalizacyjnych;
- mniejszej ilości kar pieniężnych nałożonych na inwestorów przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego;
- niższych z powodu prowadzonej termomodernizacji dochodów z najmu pomieszczeń w budynkach ŚUW oraz niższych z powodu remontu parkingu wpływów z tytułu usług parkingowych.

W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 3.318 tys. zł, tj. o 4,0%.

Dane dotyczące budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji* (str. 20)

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. w części 85/26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 331.113 tys. zł, w tym zaległości – 326.269 tys. zł. Powyższe należności dotyczyły głównie należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212 – *Świadczenia alimentacyjne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*), należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych kredytowych (rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*), należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu (rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*), należności z tytułu kar umownych (rozdział 01080 – *Melioracje wodne*), należności z tytułu kar pieniężnych nałożonych za naruszenie przepisów ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym¹⁷ (rozdział 60055 – *Inspekcja Transportu Drogowego*). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 37.476 tys. zł, a zaległości – wyższe o 37.571 tys. zł. Zwiększenie kwoty zaległości spowodował w szczególności wzrost o 35.613 tys. zł trudnych do ściągnięcia zaległości, dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, rozdział 85212

¹⁵ Dz. U. poz. 656.

¹⁶ Dz. U. poz. 1494, ze zm.

¹⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 1414, ze zm.

– Świadczenia alimentacyjne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, wynoszący według ustawy budżetowej na rok 2015¹⁸, 922.680 tys. zł, został zwiększony do wysokości 1.332.528 tys. zł (tj. o 44,4%). Zmiana ta wynikała ze zwiększenia zaplanowanych wydatków budżetowych o środki z rezerw celowych o 414.650 tys. zł, z rezerwy ogólnej o 1.211 tys. zł i z części 42 *Sprawy wewnętrzne* o 117 tys. zł oraz z przeniesienia do rezerwy celowej poz. 91 *Rezerwy strategiczne środków* w wysokości 6.130 tys. zł.

Zrealizowane w części 85/26 wydatki budżetu państwa wyniosły 1.297.194 tys. zł i stanowiły 97,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 27.362 tys. zł, tj. o 2,2%.

Wydatki poniesione przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki (dysponent III stopnia) w kwocie 53.717 tys. zł stanowiły 4,1% wydatków budżetu państwa w części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 95,1% planu po zmianach, który wyniósł 56.466 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 145 tys. zł, tj. o 0,3%.

Planowane wydatki budżetu państwa zostały decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego zablokowane w kwocie 29.263 tys. zł. Główne przyczyny blokowania to:

- niewykorzystanie środków przeznaczonych na sfinansowanie zadań pn. *Zakup taboru kolejowego do obsługi połączeń między wojewódzkich realizowanych przez województwa: małopolskie, podkarpackie, śląskie i świętokrzyskie* oraz *Dostawa taboru kolejowego – EZT do obsługi połączeń regionalnych* z powodu braku możliwości zakupu nowych lub modernizacji istniejących pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich¹⁹ – 7.015 tys. zł;
- mniejsze od zakładanych potrzeby środków na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje opiekuńcze lub wychowawcze niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu – 6.268 tys. zł;
- oszczędności powstałe w trakcie realizacji zadań w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* – 4.146 tys. zł;
- oszczędności powstałe po postępowaniach przetargowych na realizację przez Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach projektów w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013* – 2.941 tys. zł;
- mniejsze od zakładanych potrzeby środków na dopłaty do przewozów z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w przewozach pasażerskich w krajowym transporcie drogowym – 1.338 tys. zł;
- niższe od planowanego wykonanie wydatków w ramach *PROW 2007–2013 (Pomoc Techniczna)* – 1.041 tys. zł i *PROW 2014–2020 (Pomoc Techniczna)* – 1.682 tys. zł;
- niższe od planowanego wykonanie przez ŚUW wydatków inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne, w związku między innymi z oszczędnościami powstałymi po postępowaniach przetargowych, z rezygnacją z zakupu ruchomego, mobilnego stanowiska zarządzania i łączności

¹⁸ Znowelizowanej ustawą z 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹⁹ Wielkość środków finansowych będących w dyspozycji poszczególnych samorządów i koniecznych do wydatkowania w 2015 r. spowodowała zwiększony popyt na usługi wskazane w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 28 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu, sposobu i warunków finansowania lub współfinansowania zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich (Dz. U. Nr 104, poz. 605, ze zm.), który przełożył się na ograniczenie mocy produkcyjnych wykonawców w zakresie produkcji i modernizacji taboru kolejowego.

województwa świętokrzyskiego²⁰, z zakupu i montażu cyfrowej centrali telefonicznej o pojemności 200–250 numerów wraz z oprogramowaniem²¹ oraz z zakupu laptopów²² – 1.214 tys. zł.

Na koniec 2015 r. zobowiązania ogółem w części 85/26 wyniosły 6.778 tys. zł (w tym w ŚUW – 1.987 tys. zł) i w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. były niższe o 26 tys. zł (o 0,4%). Zobowiązania w kwocie 6.162 tys. zł (90,9% zobowiązań ogółem) dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi, a szczególnie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. Pozostałe zobowiązania w kwocie 616 tys. zł (w tym w ŚUW – 246 tys. zł) dotyczyły głównie wynagrodzeń bezosobowych oraz zakupu energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek. Na koniec 2015 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji* (str. 22).

Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych zaprezentowano z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej*.

2.1.1. Dotacje

W części 85/26 – województwo świętokrzyskie, zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.141.516 tys. zł, w tym celowe – 1.081.520 tys. zł oraz podmiotowe – 271 tys. zł.

Dotację podmiotową dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano w całości na finansowanie działalności spółek wodnych.

Dotacje celowe dla jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 3.159 tys. zł, finansując realizację przez te jednostki zadań publicznych z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, edukacji opieki wychowawczej, pomocy społecznej, pozostałych zadań z zakresu polityki społecznej, oświaty i wychowania.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych w zakresie ratownictwa medycznego, zrealizowano w kwocie 56.566 tys. zł, w tym środki w kwocie 56.428 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie działalności 45 zespołów ratownictwa medycznego działających na terenie województwa świętokrzyskiego. Pozostałą kwotę 138 tys. zł przeznaczono na podwyżki dla pielęgniarek i położnych zatrudnionych w zespołach ratownictwa medycznego²³.

Planowane dla jednostek samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) dotacje celowe w wysokości 1.109.766 tys. zł wykonano w kwocie 1.081.520 tys. zł (97%). Zaplanowane dotacje celowe dla gmin wyniosły 762.537 tys. zł (65% ogólnej kwoty planowanych dotacji), dla powiatów – 234.416 tys. zł (20%) oraz dla samorządu województwa – 112.813 tys. zł (9,6%), które gminy, powiaty i samorząd województwa zrealizowały odpowiednio w wysokościach: 746.984 tys. zł (98% planu po zmianach), 233.111 tys. zł (99%), 101.425 tys. zł (90%).

Ze środków dotacji dla j.s.t. kwotę 701.177 tys. zł (64,8% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, finansując głównie: wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłatę zasiłku dla opiekuna, opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu

²⁰ Przyczyny rezygnacji: czasochłonność zamówienia ze względu na bardzo skomplikowaną procedurę opracowania opisu przedmiotu zamówienia; konieczność dokonania ponownej analizy rynku w związku z przedłużającym się terminem przygotowania opisu przedmiotu zamówienia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia; zagrożenie niezrealizowania zadania w ustawowym terminie.

²¹ Przyczyna rezygnacji: urządzenia z powodu trwających prac termomodernizacyjnych mogłyby ulec uszkodzeniu i narazić ŚUW na dodatkowe koszty związane z ich naprawą.

²² Przyczyna rezygnacji: wycofanie się wykonawcy z zawarcia umowy.

²³ W związku z wdrożeniem przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1400, ze zm.)

zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, funkcjonowanie i rozwój ośrodków wsparcia, na zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (gminy); na utrzymanie powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej, na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku i dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej, dla 12 powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności (powiaty); na melioracje wodne, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, refundację kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów, świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemu zabezpieczenia społecznego, organizację i prowadzenie Ośrodka Adopcyjnego przez Urząd Marszałkowski (samorząd województwa).

Przeprowadzone w trzech j.s.t. oraz dwóch jednostkach organizacyjnych gmin (Urządzie Gminy w Bliżynie i Gminnym Ośrodku Pomocy w Bliżynie, Urządzie Gminy w Tarłowie i Ośrodku Pomocy Społecznej w Tarłowie oraz Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie) kontrole planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości 15.464 tys. zł, nie wykazały nieprawidłowości.

Kwotę 373.808 tys. zł (34,5%) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. głównie na: dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych, realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, dofinansowanie bieżącej działalności 102 ośrodków pomocy społecznej i wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego (gminy); na bieżące utrzymanie mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r. przebudowę, budowę lub remont dróg powiatowych, usuwanie skutków klęsk żywiołowych (powiaty); utrzymanie i remont dróg wojewódzkich, ochronę przyrody, walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych (samorząd województwa).

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą wydatkowano 975 tys. zł (0,1%), finansując głównie utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach oraz na funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach.

Na zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej wydatkowano 1.353 tys. zł. Dotację dla gmin uzdrowiskowych wydatkowano w kwocie 2.041 tys. zł.

Wojewoda, na podstawie art. 148 ustawy o finansach publicznych, terminowo poinformowała j.s.t. o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

Urząd przekazywał j.s.t. środki dotacji w terminach umożliwiających prawidłowe wykonanie zadań.

Z dotacji planowanych na 2015 r. dla j.s.t., Wojewoda zablokował kwotę 25.123 tys. zł²⁴, tj. 2,2% zaplanowanej kwoty dotacji²⁵.

2.1.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/26 wyniosły w 2015 r. 1.539 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 14 tys. zł (o 0,9%). Ze środków tych sfinansowano między innymi: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia, ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 430 tys. zł; stypendia Prezesa Rady Ministrów dla 278 uczniów – 360 tys. zł; 31 zasądzonych rent – 253 tys. zł; dopłaty do wypoczynku – 69 tys. zł; równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu

²⁴ Dotacji z budżetu państwa.

²⁵ Główne przyczyny blokowania środków, w tym dotacji, opisano w punkcie 2.1.1. *Informacji*.

mieszkalnego – 50 tys. zł; odprawy pieniężne z powodu restrukturyzacji zatrudnienia z przyczyn nie dotyczących pracowników – 23 tys. zł; 90 nagród kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – 16 tys. zł.

W ŚUW (dysponent III stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2015 r. wyniosły 191 tys. zł, tj. 81,6% planu po zmianach i były wyższe o 44 tys. zł (o 30%) w porównaniu do 2014 r. Wydatki poniesiono na dopłaty do zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorach ekranowych – 84 tys. zł, zwrot kosztów przejazdu dla członków Wojewódzkiej Komisji do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 20 tys. zł, wypłatę ekwiwalentu za umundurowanie i pranie odzieży – 15 tys. zł, zakup wody mineralnej i posiłków regeneracyjnych – 21 tys. zł.

2.1.3. Wydatki bieżące

Wykonane w części 85/26 wydatki bieżące, stanowiące 9,9% wydatków budżetu państwa ogółem, wyniosły 128.884 tys. zł (96,2% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 1.649 tys. zł (o 1,3%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 86.812 tys. zł (67,4%), a także zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zrealizowane w wysokości 21.303 tys. zł (16,5%).

Wykonane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 36.023 tys. zł (96,4% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 190 tys. zł (o 0,5%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 25.362 tys. zł (70,4%), a także zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zrealizowane w wysokości 7.890 tys. zł (21,9%).

Planowane wydatki na wynagrodzenia w części 85/26 w kwocie 74.381 tys. zł zrealizowano w wysokości 74.141 tys. zł (95,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.689 zł i w porównaniu do 2014 r. zwiększyło się o 63 zł (o 1,7%). W 2015 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 18 osób (o 1,1%)²⁶.

Wydatki na wynagrodzenia w ŚUW wyniosły 21.748 tys. zł (98,9% planu po zmianach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w ŚUW wynosiło 3.799 zł i w porównaniu do 2014 r. zwiększyło się o 75 zł (o 2,0%). W 2015 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o trzy osoby (o 0,6%)²⁷.

W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe²⁸ w części 85/26 wyniosły 12.740 tys. zł (90,0% planu po zmianach) i wzrosły o 1.738 tys. zł w porównaniu do 2014 r. (o 15,8%). ŚUW (dysponent III stopnia) w 2015 r. zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.335 tys. zł (94,1% planu po zmianach), które były wyższe od wykonania w 2014 r. o 145 tys. zł (o 12,2%).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji* (str. 26).

2.1.4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/26 zrealizowano w wysokości 145.630 tys. zł (91,1% planu po zmianach). Poniesiono je w szczególności: na realizację *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (42.230 tys. zł), na odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochronę przeciwpowodziową (37.438 tys. zł), na zakup i modernizację pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich (14.829 tys. zł), na termomodernizację budynków ŚUW wraz z wymianą oświetlenia wewnętrznego na energooszczędne oraz robotami towarzyszącymi (14.046 tys. zł),

²⁶ Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 85/26 (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 1.675 osób.

²⁷ Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w ŚUW (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 477 osób.

²⁸ Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

na utworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (4.566 tys. zł), na zadanie *Adaptacja budynku wraz z wyposażeniem pod potrzeby Regionalnej Placówki Opiekuńczo-Terapeutycznej w Kazimierzy Wielkiej* (2.000 tys. zł).

ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 17.504 tys. zł (92,8% planu po zmianach), z tego na zakupy inwestycyjne wydatkowano 573 tys. zł (50,9% planu po zmianach), na inwestycje – 16.931 tys. zł (95,5%). Wydatki te były niższe od wykonania w 2014 r. o 84 tys. zł. Wykorzystano je między innymi na: ww. termomodernizację budynków ŚUW (14.046 tys. zł), modernizację sieci teleinformatycznej w budynkach ŚUW (1.457 tys. zł), modernizację i rozbudowę parkingu przed budynkiem ŚUW (1.156 tys. zł), modernizację systemów Sygnalizacji Alarmu Pożaru w budynkach ŚUW (270 tys. zł), zakup urządzeń wielofunkcyjnych (134 tys. zł).

Badanie wydatków ŚUW (dysponent III stopnia) pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, tj. pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania przeprowadzono na próbie 50 dowodów księgowych o wartości 18.384 tys. zł, stanowiącej 34,2% wydatków ŚUW ogółem. Pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych zbadano 18.241 tys. zł, tj. 99,2% badanej próby wydatków.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że świadczenie w 2015 r. usług pocztowych na rzecz ŚUW o wartości 445 tys. zł odbywało się bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Usługi te były wykonywane na podstawie umowy z 18 grudnia 2002 r., zawartej pomiędzy Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej Poczta Polska a Zakładem Obsługi ŚUW, której zakres przedmiotowy²⁹ został rozszerzony między innymi aneksem zawartym 17 sierpnia 2010 r. pomiędzy Poczta Polska S.A. a ŚUW³⁰. Rozszerzenie zakresu przedmiotu umowy powodowało konieczność udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Z uwagi na rozszerzenie zakresu zamówienia nie mógł mieć zastosowania art. 220 ust. 2 ww. ustawy, który stanowi, że do umów w sprawach zamówień publicznych zawartych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe. Przyczyną wystąpienia powyższej nieprawidłowości było założenie, że w świetle ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe³¹, sankcjonującej monopol Poczty Polskiej na świadczenie usług pocztowych, polegających na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu w obrocie zagranicznym przesyłek o masie nieprzekraczającej 50 gram, oraz art. 67 ust. 3 pkt 1 lit. d ustawy Prawo zamówień publicznych³² potwierdzającego monopolistyczną pozycję operatora publicznego w okresie od 24 sierpnia 2003 r. do 1 stycznia 2013 r., przeprowadzenie przed dniem 1 stycznia 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług pocztowych byłoby *tworzeniem fikcji*. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Generalny ŚUW, który zapewniał funkcjonowanie i ciągłość pracy Urzędu poprzez wykonywanie kompetencji kierownika zamawiającego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości netto 2.207 tys. zł., dotyczące realizacji zadań *Modernizacja systemów Sygnalizacji Alarmu Pożaru w budynku ŚUW* o wartości netto 617 tys. zł, *Modernizacja i rozbudowa parkingu przed budynkiem ŚUW* o wartości netto 1.410 tys. zł oraz *Budowanie mechanizmów „prężności” u wychowawców i wychowanków przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego na terenie województwa świętokrzyskiego* w ramach Projektu nr KIK/57 pn. *Podniesienie jakości usług*

²⁹ W umowie z 18 grudnia 2002 r. usługi pocztowe obejmowały nadane przesyłki listowe zwykłe i polecane (priorytetowe i ekonomiczne) lub zwrócone po wyczerpaniu możliwości ich doręczenia, a także ewentualne zleczone przez nadawcę świadczenia dodatkowe do nadanych przesyłek.

³⁰ Przedmiot umowy został rozszerzony: aneksem nr 3 z 21 grudnia 2005 r. między innymi o paczki pocztowe i paczki pocztowe plus (priorytetowe i ekonomiczne), przesyłki tzw. pobraniowe oraz aneksem nr 6 z 17 sierpnia 2010 r. między innymi o przesyłki reklamowe i przesyłki POCZTEX w obrocie krajowym oraz przesyłki EMS w obrocie zagranicznym.

³¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159, ze zm.

³² Z dniem 1 stycznia 2013 r. przepis ten został uchylony.

świadczonych w jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych współfinansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy o wartości netto 180 tys. zł. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich planowane w wysokości 37.119 tys. zł, zrealizowano w kwocie 34.062 tys. zł. Środki te przeznaczono na realizację projektów w ramach trzech programów, tj. *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW)*, *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (POIiŚ)* oraz *Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW)*.

W ramach *PROW* zrealizowano przedsięwzięcia o łącznej wartości 13.226 tys. zł. Środki te przeznaczono na wyremontowanie i przebudowę 7.316 m wałów przeciwpowodziowych oraz scalenie 3.657 ha gruntów.

W ramach *POIiŚ* realizowano projekty o łącznej wartości 12.769 tys. zł, tj.:

- projekt *wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* – w ramach którego między innymi zakupiono dwa ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze z napędem 4x4, specjalistyczny samochód z podnośnikiem hydraulicznym oraz samochód z drabiną mechaniczną;
- projekt *usprawnienie ratownictwa technicznego na drogach etap III* – w ramach którego kupiono między innymi dwa samochody ratowniczo gaśnicze z napędem 4x4, dwa specjalistyczne samochody lekkie – rozpoznawczo ratownicze i dwa specjalistyczne samochody kwatermistrzowskie;
- projekt *zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* – w ramach którego kupiono między innymi: cztery agregaty prądotwórcze, cztery motopompy, dwa średnie samochody ratownictwa chemicznego, dwa transportery amfibijne (pojazdy gaśnicowe).

W ramach *SPPW*, realizowano projekt „Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych” – 8.067 tys. zł³³ z tego:

- ŚUW jako (dysponent III stopnia) w dziale 750 *Administracja publiczna* wydatkował środki w kwocie 821 tys. zł,
- ŚUW jako (dysponent główny) w dziale 852 *Pomoc społeczna* wydatkował środki w kwocie 7.246 tys. zł.

Wojewoda zablokowała w 2015 r. środki w wysokości 3.020 tys. zł. Przyczynami blokad były przede wszystkim:

- niższe niż początkowo zakładano potrzeby wynikające z oszczędności po przeprowadzonych przetargach,
- odstąpienie od umowy w wyniku opóźnienia w realizacji zadania pn. „Zwiększenie skuteczności prowadzenia akcji ratowniczych”,
- przedstawienie przez beneficjentów do rozliczenia kwot niższych niż początkowo zakładano.

Szczegółowe dane dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich przedstawia załącznik nr 4 do *Informacji* (str. 27).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Największe wydatki w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w wysokości 1.109.946 tys. zł, stanowiące 85,6% wydatków ogółem, przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu:

³³ Z tego 821 tys. zł w dziale 750 oraz 7.246 tys. zł w dziale 852.

- pomocy społecznej w kwocie 623.435 tys. zł, finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t., między innymi:
 - a) 1.491 tys. zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, 627,5 tys. świadczeń opiekuńczych, 125 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 8,9 tys. jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, 51 tys. zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – w wysokości ogółem 427.570,2 tys. zł;
 - b) 99,5 tys. zasiłków stałych – 44.310 tys. zł³⁴;
 - c) 77,2 tys. zasiłków okresowych – 24.065 tys. zł³⁵;
 - d) świadczeń w ramach realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, którym objęto 36.7 tys. osób – 33.919,5 tys. zł;
 - e) utrzymanie 1.4 tys. mieszkańców domów pomocy społecznej³⁶ – 44.443 tys. zł;
 - f) bieżące funkcjonowanie 102 ośrodków pomocy społecznej oraz wypłatę dodatków w wysokości po 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego³⁷ – 16.433 tys. zł;
- transport i łączność w kwocie 167.120 tys. zł dofinansowując i finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t, między innymi:
 - a) usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 53.495 tys. zł. Środki wykorzystano między innymi na remonty i przebudowę dróg gminnych i powiatowych, remonty mostów, zabezpieczenie skarp, zabezpieczenie dna wąwozów lessowych przed erozją. Ogółem wyremontowano i odbudowano 327,3 km dróg;
 - b) krajowe pasażerskie przewozy autokarowe – 28.166 tys. zł. Środki zostały wykorzystane na dopłaty do 1.201.987 biletów ulgowych do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych dla 108 przewoźników;
 - c) budowę, przebudowę i remont w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój – 162,425 km dróg gminnych i powiatowych³⁸ – 41.618 tys. zł;
 - d) remont, utrzymanie dróg wojewódzkich i zarządzanie tymi drogami – 21.649 tys. zł;
- ochrony zdrowia w kwocie 136.458 tys. zł, przeznaczając między innymi na:
 - a) utrzymanie wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych – 31.797 tys. zł;
 - b) opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku. Składkę odprowadzano średniomiesięcznie za 66.018 osób bezrobotnych oraz 582 dzieci i dwóch uczniów przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej – 46.856 tys. zł;
 - c) realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Ze środków tych sfinansowano działalność 45 zespołów ratownictwa medycznego (w tym: 17 specjalistycznych oraz 28 podstawowych), które w 2015 r. wykonały 121.395 wyjazdów na terenie województwa świętokrzyskiego. Środki te wykorzystano także na utrzymanie skoncentrowanej dyspozytorni medycznej z ośmioma stanowiskami dyspozytorów medycznych – 56.566 tys. zł;
- rolnictwa i łowiectwa w kwocie 101.029 tys. zł, finansując między innymi:
 - a) funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii oraz zwalczanie chorób zakaźnych w wysokości 22.207 tys. zł;
 - b) w formie dotacji celowych dla j.s.t. zadania z zakresu melioracji wodnych w kwocie 15.458 tys. zł – w tym między innymi konserwację 480 km rzek, 335 km wałów przeciwpowodziowych, utrzymanie sześciu zbiorników wodnych i siedem pompowni wałowych;

³⁴ Średnia wysokość zasiłku stałego wynosiła 445,20 zł.

³⁵ Z tej formy wsparcia skorzystało 14.762 osoby, z tego z powodu bezrobocia – 11.247, długotrwałej choroby – 2.038, niepełnosprawności – 1.446. Średnia wysokość zasiłku okresowego wynosiła 313,29 zł.

³⁶ Tj. mieszkańców przyjętych do 31 domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2014 r.

³⁷ Pracowników socjalnych realizujących pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w środowisku w 2015 r. na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 163, ze zm.)

³⁸ Tj. 47 dróg publicznych, z tego 31 gminnych o długości 59,130 km i 16 powiatowych o długości 48,684 km.

- c) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 28.267 tys. zł;
- *bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej* w kwocie 81.904 tys. zł, finansując głównie utrzymanie komend (wojewódzkiej i powiatowych) Państwowej Straży Pożarnej (PSP) – 81.269 tys. zł, przeznaczono między innymi na: bieżącą działalność komend oraz zakup sprzętu ratowniczego (w tym zakup: dwóch samochodów ratowniczo-gaśniczych do ograniczenia stref skażeń z napędem 4x4 z modułem proszkowym, samochodu do działań operacyjnych, samochodu rozpoznawczo-ratowniczego, samochodu dostawczego i dwóch samochodów zaopatrzeniowych, przyczepy specjalnej ratownictwa ekologiczno-przeciwpowodziowego oraz na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Dostosowanie obiektów Nadleśnictwa Chmielnik na potrzeby strażnicy JRG nr 4 w Chmielniku KM PSP w Kielcach.

Wojewoda prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w zakresie obejmującym prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych, wysokość i terminy przekazywania dotacji, prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Powyższy obowiązek, wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, realizowany był poprzez sporządzanie przez Wydział Budżetu i Finansów ŚUW kwartalnych analiz wykonania budżetu oraz prowadzenie kontroli w j.s.t. i jednostkach im podległych oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę.

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW przeprowadził 38 kontroli, w tym 14 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę, dziewięć kontroli w starostwach powiatowych oraz jednostkach im podległych, w 11 gminach, dwóch organizacjach pożytku publicznego, kontrolę w dwóch wydziałach.

W 15 przypadkach stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości polegające między innymi na nieterminowym przekazywaniu środków stanowiących dochód Skarbu Państwa. W 11 przypadkach stwierdzone nieprawidłowości skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych.

Ponadto, Oddział Kontroli Finansowej uczestniczył w dziewięciu kontrolach prowadzonych przez inne wydziały ŚUW, w tym czterech kontrolach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2015 r. w trzech starostwach powiatowych oraz kontroli w Wojewódzkim Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym w Kielcach. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowych w 2015 r.

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³⁹ w 2015 r. trzy Wydziały ŚUW oraz Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna przeprowadziły łącznie 28 kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych. W wyniku kontroli w Starostwie Powiatowym w Pińczowie, w zależności od wyniku postępowania administracyjnego może zaistnieć podstawa do zwrotu części dotacji. Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁰, dwa wydziały ŚUW oraz Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna przeprowadziły 24 kontrole. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w ramach kontroli przeprowadzonych przez Wydział Polityki Społecznej w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych w latach 2013–2015 ze środków SPPW, jeden z beneficjentów został zobowiązany do zwrotu dotacji w kwocie 22.805,62 zł, na drugiego została nałożona korekta finansowa.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych ŚUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

³⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

⁴⁰ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

- 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);
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW (dysponent III stopnia), poza sprawozdaniem Rb-27, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych ŚUW w kol. 7 *Należności* i kol. 11 *Należności pozostałe do zapłaty* nie ujęto zaewidencjonowanych na koncie 226 *Długoterminowe należności budżetowe* należności z tytułu opłat legalizacyjnych, których pierwotny termin płatności wynikający z postanowień powiatowego inspektora nadzoru budowlanego przypadają na 2015 r. Nieuwzględnienie w sprawozdaniu tych należności w kwocie 16 tys. zł było niezgodne z § 9 ust.2 pkt 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴¹ oraz § 9 ust. 2 tego rozporządzenia. Sprawozdanie zostało skorygowane. Powyższa nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, uzasadnia podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴².

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

W toku kontroli stwierdzono również, że ŚUW księgując należności długoterminowe nie stosował jednolitego podejścia. Należności długoterminowe z tytułu opłat legalizacyjnych były księgowane na koncie 226 *Długoterminowe należności budżetowe*, a należności długoterminowe z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych kredytowych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które zgodnie z zakładowym planem kont przeznaczony jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Wystąpienie powyższych nieprawidłowości świadczy o braku skuteczności mechanizmów kontrolnych, stosowanych w ŚUW w ramach systemu kontroli zarządczej.

⁴¹ Dz. U. poz. 119, ze zm.

⁴² Dz. U. z 2013 r. poz. 168.

IV. Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie* skontrolowano: Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (ŚUW) i Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach (KW PSP), pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Urząd Gminy w Bliżynie, Urząd Gminy w Tarłowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bliżynie i Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarłowie, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W wyniku przeprowadzenia powyższych kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niezapewnieniu zgodności planu finansowego Urzędu Gminy w Tarłowie z uchwałą Rady Gminy w Tarłowie z 15 października 2015 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Tarłów na 2015 r. oraz braku korekty tego planu mimo kolejnych zmian w budżecie;
- nieprawidłowym sporządzeniu przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarłowie sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za IV kwartał 2015 r. w części dotyczącej finansowania kosztów obsługi świadczeń rodzinnych z dotacji otrzymanej z budżetu państwa;
- na podpisaniu trzech sprawozdań budżetowych gminy Tarłów⁴³ przez osobę nieposiadającą stosownych upoważnień na wypadek nieobecności skarbnika gminy.

Wykaz jednostek objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/26 zawiera załącznik nr 6 do *Informacji* (str. 29).

⁴³ Sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2015 r., Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2015 r.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do wszystkich siedmiu podmiotów objętych kontrolą. Wojewoda Świętokrzyski wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które zostały w części uwzględnione.

W związku z wykazaniem przez ŚUW danych w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym, niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, Delegatura NIK w Kielcach sporządzi zawiadomienie w tej sprawie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

| Lp. | Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | | 5:3 | 5:4 |
|-------|--|---------------|----------------------|---------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Ogółem, w tym: | 82 959 | 90 397 | 86 277 | 104,0 | 95,4 |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 10 605 | 13 770 | 12 174 | 114,8 | 88,4 |
| 1.1. | Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | 4 | 12 | 13 | 325,0 | 108,3 |
| 1.2. | Rozdział 01008 Melioracje wodne | 125 | 68 | 168 | 134,4 | 247,1 |
| 1.3. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 65 | 92 | 76 | 116,9 | 82,6 |
| 1.4. | Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 68 | 340 | 400 | 588,2 | 117,6 |
| 1.5. | Rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii | 11 | 655 | 486 | 4 418,2 | 74,2 |
| 1.6. | Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii | 1 181 | 12 597 | 11 021 | 933,2 | 87,5 |
| 1.7. | Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 1.8. | Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0 | 0 | 4 | x | x |
| 1.9. | Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych | 9 151 | 0 | 0 | x | x |
| 1.10. | Rozdział 01095 Pozostała działalność | 0 | 6 | 6 | x | 100,0 |
| 2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 2.1. | Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 3. | Dział 500 Handel | 50 | 79 | 78 | 156,0 | 98,7 |
| 3.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 50 | 79 | 78 | 156,0 | 98,7 |
| 4. | Dział 600 Transport i łączność | 282 | 343 | 383 | 135,8 | 111,7 |
| 4.1. | Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 199 | 113 | 155 | 77,9 | 137,2 |
| 4.2. | Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe | 0 | 111 | 111 | x | 100,0 |
| 4.3. | Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne | 11 | 0 | 0 | x | x |
| 4.5. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 40 | 75 | 76 | 190,0 | 101,3 |
| 4.6. | Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 1 | 9 | 10 | 1 000,0 | 111,1 |
| 4.7. | Rozdział 60095 Pozostała działalność | 30 | 35 | 31 | 103,3 | 88,6 |
| 5. | Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa | 30 862 | 28 265 | 31 251 | 101,3 | 110,6 |
| 5.1. | Rozdział 70005 Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami | 30 862 | 28 265 | 31 251 | 101,3 | 110,6 |
| 6. | Dział 710 Działalność usługowa | 713 | 610 | 352 | 49,4 | 57,7 |
| 6.1. | Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 9 | 1 | 2 | 22,2 | 200,0 |
| 6.2. | Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | 3 | 0 | 24 | 800,0 | x |
| 6.3. | Rozdział 71014 Umorzenie kredytów mieszkaniowych | 4 | 0 | 1 | 25,0 | x |
| 6.4. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 692 | 609 | 325 | 47,0 | 53,4 |
| 6.5. | Rozdział 71095 Pozostała działalność | 5 | 0 | 0 | x | x |
| 7. | Dział 750 Administracja publiczna | 27 348 | 34 643 | 27 739 | 101,4 | 80,1 |
| 7.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 26 488 | 34 338 | 27 435 | 103,6 | 79,9 |
| 7.2. | Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne | 0 | 23 | 21 | x | 91,3 |
| 7.3. | Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych | 9 | 0 | 0 | x | x |
| 7.4. | Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze | 764 | 0 | 0 | x | x |
| 7.5. | Rozdział 75095 Pozostała działalność | 87 | 282 | 282 | 324,1 | 100,0 |
| 8. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 162 | 93 | 172 | 106,2 | 184,9 |
| 8.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 46 | 64 | 136 | 295,7 | 212,5 |
| 8.2. | Rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 83 | 29 | 36 | 43,4 | 124,1 |
| 8.3. | Rozdział 75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 33 | 0 | 0 | x | x |
| 9. | Dział 758 Różne rozliczenia | 0 | 3 | 3 | x | 100,0 |

| | | | | | | |
|--------|---|-------|-------|-------|----------|-------|
| 9.1. | Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe | 0 | 3 | 3 | x | 100,0 |
| 10. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 525 | 497 | 488 | 93,0 | 98,2 |
| 10.1. | Rozdział 80101 Szkoły podstawowe | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 10.2. | Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 10.3. | Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 5 | 0 | 0 | x | x |
| 10.4. | Rozdział 80104 Przedszkola | 2 | 5 | 6 | 300,0 | 120,0 |
| 10.5. | Rozdział 80110 Gimnazja | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 10.6. | Rozdział 80136 Kuratoria Oświaty | 1 | 480 | 468 | 46 800,0 | 97,5 |
| 10.7. | Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych | 1 | 0 | 0 | x | X |
| 10.8. | Rozdział 80194 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze | 510 | 0 | 0 | x | x |
| 10.7. | Rozdział 80195 Pozostała działalność | 6 | 12 | 14 | 233,3 | 116,7 |
| 11. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 3 928 | 4 021 | 3 882 | 98,8 | 96,5 |
| 11.1. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 532 | 3 592 | 3 309 | 622,0 | 92,1 |
| 11.2. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 392 | 341 | 439 | 112,0 | 128,7 |
| 11.3. | Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne | 1 | 4 | 8 | 800,0 | 200,0 |
| 11.4. | Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 129 | 84 | 126 | 97,7 | 150,0 |
| 11.5. | Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych | 2 873 | 0 | 0 | x | x |
| 12. | Dział 852 Pomoc społeczna | 8 235 | 7 681 | 9 468 | 115,0 | 123,3 |
| 12.1. | Rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej | 0 | 0 | 4 | x | x |
| 12.2. | Rozdział 85203 Ośrodki Wsparcia | 123 | 127 | 150 | 122,0 | 118,1 |
| 12.3. | Rozdział 85206 Wspieranie rodziny | 1 | 0 | 0 | x | x |
| 12.4. | Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 7 710 | 7 179 | 8 877 | 115,1 | 123,7 |
| 12.5. | Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne | 7 | 11 | 13 | 185,7 | 118,2 |
| 12.6. | Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 4 | 16 | 19 | 475,0 | 118,8 |
| 12.7. | Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 12.8. | Rozdział 85216 Zasiłki stałe | 219 | 190 | 208 | 95,0 | 109,5 |
| 12.9. | Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 1 | 2 | 2 | 200,0 | 100,0 |
| 12.10. | Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 121 | 130 | 162 | 133,9 | 124,6 |
| 12.11. | Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 42 | 24 | 29 | 69,0 | 120,8 |
| 12.12. | Rozdział 85295 Pozostała działalność | 6 | 2 | 3 | 50,0 | 150,0 |
| 13. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 61 | 164 | 188 | 308,2 | 114,6 |
| 13.1. | Rozdział 85305 Żłobki | 0 | 0 | 0 | x | x |
| 13.2. | Rozdział 85306 Kluby dziecięce | 0 | 3 | 3 | x | 100,0 |
| 13.3. | Rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | 61 | 161 | 185 | 303,3 | 114,9 |
| 14. | Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 17 | 16 | 18 | 105,9 | 112,5 |
| 14.1. | Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 17 | 16 | 18 | 105,9 | 112,5 |
| 15. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 163 | 212 | 80 | 49,1 | 37,7 |
| 15.1. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 27 | 128 | 71 | 263,0 | 55,5 |
| 15.2. | Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów | 76 | 80 | 0 | x | x |
| 15.3. | Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych | 60 | 0 | 0 | x | x |
| 15.4. | Rozdział 90095 Pozostała działalność | 0 | 4 | 8 | x | 200,0 |
| 16. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 9 | 0 | 1 | 11,1 | x |
| 16.1. | Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 3 | 0 | 0 | x | x |
| 16.2. | Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 6 | 0 | 1 | 16,7 | x |

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. Występujące w 2014 r. rozdziały 01093, 75093, 75493, 80193, 80194, 85193, 90093, 75094, 80194 zostały z dniem 1 stycznia 2015 r. uchylone.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

| 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, w tym: | 1 269 832 | 922 680 | 1 332 528 | 1 297 194 | 102,2 | 140,6 | 97,3 |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 106 186 | 56 858 | 109 224 | 101 029 | 95,1 | 177,7 | 92,5 |
| 1.1. | Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 3 102 | 4 581 | 4 581 | 4 283 | 138,1 | 93,5 | 93,5 |
| 1.2. | Rozdział 01008 Melioracje wodne | 14 050 | 12 473 | 16 585 | 15 458 | 110,0 | 123,9 | 93,2 |
| 1.3. | Rozdział 01009 Spółki wodne | 261 | 50 | 271 | 271 | 103,8 | 542,0 | 100,0 |
| 1.4. | Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 4 702 | 630 | 4 868 | 3 369 | 71,7 | 534,8 | 69,2 |
| 1.5. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 1 183 | 1 149 | 1 165 | 1 165 | 98,5 | 101,4 | 100,0 |
| 1.6. | Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 4 805 | 4 456 | 4 476 | 4 476 | 93,2 | 100,4 | 100,0 |
| 1.7. | Rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii | 7 731 | 5 328 | 9 094 | 8 403 | 108,7 | 157,7 | 92,4 |
| 1.8. | Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii | 20 580 | 20 413 | 23 682 | 22 207 | 107,9 | 108,8 | 93,8 |
| 1.9. | Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 6 110 | 7 758 | 7 758 | 4 671 | 76,4 | 60,2 | 60,2 |
| 1.10. | Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 16 714 | 0 | 8 464 | 8 458 | 50,6 | x | 99,9 |
| 1.11. | Rozdział 01095 Pozostała działalność | 26 948 | 20 | 28 279 | 28 267 | 104,9 | 141 | 335,0 |
| 2. | Dział 020 Leśnictwo | 22 | 20 | 123 | 120 | 545,5 | 600,0 | 97,6 |
| 2.1. | Rozdział 02001 Gospodarka leśna | 22 | 20 | 123 | 120 | 545,5 | 600,0 | 97,6 |
| 3. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 972 | 1 156 | 1 176 | 1 066 | 109,7 | 92,2 | 90,6 |
| 3.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | 390 | 431 | 451 | 395 | 101,3 | 91,6 | 87,6 |
| 3.2. | Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 582 | 725 | 725 | 671 | 115,3 | 92,6 | 92,6 |
| 4. | Dział 500 Handel | 2 241 | 2 280 | 2 280 | 2 280 | 101,7 | 100,0 | 100,0 |
| 4.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 2 241 | 2 280 | 2 280 | 2 280 | 101,7 | 100,0 | 100,0 |
| 5. | Dział 600 Transport i łączność | 138 158 | 32 540 | 178 480 | 167 120 | 121,0 | 513,6 | 93,6 |
| 5.1. | Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe | 7 294 | 0 | 21 844 | 14 829 | 203,3 | x | 67,9 |
| 5.2. | Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 26 818 | 29 504 | 28 166 | 28 166 | 105,0 | 95,5 | 100,0 |
| 5.3. | Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie | 0 | 0 | 21 649 | 21 649 | x | x | 100,0 |
| 5.4. | Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe | 14 124 | 0 | 24 667 | 24 044 | 170,2 | x | 97,5 |
| 5.5. | Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 2 050 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | x | x |
| 5.6. | Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne | 18 163 | 0 | 25 098 | 21 574 | 118,8 | x | 86,0 |
| 5.7. | Rozdział 60031 Przejście graniczne | 1 | 4 | 7 | 4 | 400,0 | 100,0 | 57,1 |
| 5.8. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 3 172 | 2 948 | 3 276 | 3 275 | 103,2 | 111,1 | 100,0 |
| 5.9. | Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 66 463 | 0 | 53 689 | 53 495 | 80,5 | x | 99,6 |
| 5.9.1. | § 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu | 13 732 | 0 | 9 397 | 9 302 | 67,7 | x | 99,0 |
| 5.9.2. | § 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) | 27 665 | 0 | 24 582 | 24 547 | 88,7 | x | 99,9 |

| | | | | | | | | |
|---------|---|--------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| 5.9.3. | § 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu | 15 294 | 0 | 12 951 | 12 892 | 84,3 | x | 99,5 |
| 5.10. | Rozdział 60095 Pozostała działalność | 73 | 84 | 84 | 84 | 115,1 | 100,0 | 100,0 |
| 6. | Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa | 4 962 | 2 971 | 3 827 | 3 744 | 75,5 | 126,0 | 97,8 |
| 6.1. | Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 4 962 | 2 971 | 3 827 | 3 744 | 75,5 | 126,0 | 97,8 |
| 7. | Dział 710 Działalność usługowa | 8 936 | 8 909 | 9 287 | 9 149 | 102,4 | 102,7 | 98,5 |
| 7.1. | Rozdział 71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne) | 52 | 60 | 60 | 57 | 109,6 | 95,0 | 95,0 |
| 7.2. | Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | 1 267 | 1 341 | 1 406 | 1 338 | 105,6 | 99,8 | 95,2 |
| 7.3. | Rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 635 | 305 | 606 | 602 | 94,8 | 197,4 | 99,3 |
| 7.4. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 6 367 | 6 470 | 6 570 | 6 513 | 102,3 | 100,7 | 99,1 |
| 7.5. | Rozdział 71035 Cmentarze | 493 | 500 | 500 | 499 | 101,2 | 99,8 | 99,8 |
| 7.6. | Rozdział 71095 Pozostała działalność | 122 | 233 | 146 | 140 | 114,8 | 60,1 | 95,9 |
| 8. | Dział 750 Administracja publiczna | 65 316 | 60 227 | 70 461 | 67 460 | 103,3 | 112,0 | 95,7 |
| 8.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 63 883 | 58 733 | 68 967 | 65 998 | 103,3 | 112,4 | 95,7 |
| 8.1.1. | § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami | 9 090 | 11 136 | 11 981 | 11 578 | 127,4 | 104,0 | 96,6 |
| 8.1.2. | § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej | 15 017 | 14 478 | 15 196 | 15 195 | 101,2 | 105,0 | 100,0 |
| 8.1.3. | § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 16 466 | 8 020 | 17 733 | 16 931 | 102,8 | 211,1 | 95,5 |
| 8.2. | Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa | 647 | 674 | 674 | 669 | 103,4 | 99,3 | 99,3 |
| 8.3. | Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne | 6 | 23 | 23 | 17 | 283,3 | 73,9 | 73,9 |
| 8.4. | Rozdział 75095 Pozostała działalność | 779 | 797 | 797 | 776 | 99,6 | 97,4 | 97,4 |
| 9. | Dział 752 Obrona narodowa | 112 | 128 | 128 | 127 | 113,4 | 99,2 | 99,2 |
| 9.1. | Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne | 112 | 128 | 128 | 127 | 113,4 | 99,2 | 99,2 |
| 10. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 80 867 | 78 936 | 82 064 | 81 904 | 101,3 | 103,8 | 99,8 |
| 10.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 6 605 | 8 360 | 8 743 | 8 596 | 130,1 | 102,8 | 98,3 |
| 10.2. | Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 72 733 | 70 281 | 72 678 | 72 673 | 99,9 | 103,4 | 100,0 |
| 10.2.1. | § 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 70 004 | 69 881 | 70 416 | 70 415 | 100,6 | 100,8 | 100,0 |
| 10.3. | Rozdział 75414 Obrona cywilna | 314 | 250 | 250 | 243 | 77,4 | 97,2 | 97,2 |
| 10.4. | Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 43 | 45 | 45 | 45 | 104,7 | 100,0 | 100,0 |
| 10.5. | Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 877 | 0 | 148 | 148 | 16,9 | x | 100,0 |
| 10.6. | Rozdział 75495 Pozostała działalność | 295 | 0 | 200 | 200 | 67,8 | x | 100,0 |
| 11. | Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 28 | 0 | 24 | 24 | 85,7 | x | 100,0 |
| 11.1. | Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 28 | 0 | 24 | 24 | 85,7 | x | 100,0 |
| 12. | Dział 758 Różne rozliczenia | 4 785 | 3 041 | 6 061 | 6 061 | 126,7 | 199,3 | 100,0 |
| 12.1. | Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe | 4 785 | 2 041 | 6 061 | 6 061 | 126,7 | 297,0 | 100,0 |
| 12.2. | Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe | 0 | 1 000 | 0 | 0 | x | 0,0 | x |
| 13. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 53 001 | 6 421 | 60 121 | 59 205 | 111,7 | 922,1 | 98,5 |
| 13.1. | Rozdział 80101 Szkoły podstawowe | 1 584 | 0 | 4 989 | 4 899 | 309,3 | x | 98,2 |
| 13.2. | Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 37 | 0 | 53 | 48 | 129,7 | x | 90,6 |

| | | | | | | | | |
|---------|--|---------|---------|---------|---------|---------|-------|-------|
| 13.3. | Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 13 710 | 0 | 12 121 | 11 970 | 87,3 | x | 98,8 |
| 13.4. | Rozdział 80104 Przedszkola | 28 377 | 0 | 29 089 | 28 947 | 102,0 | x | 99,5 |
| 13.5. | Rozdział 80105 Przedszkola specjalne | 71 | 0 | 106 | 76 | 107,0 | x | 71,7 |
| 13.6. | Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 2 795 | 0 | 3 340 | 3 269 | 117,0 | x | 97,9 |
| 13.7. | Rozdział 80110 Gimnazja | 0 | 0 | 3 317 | 3 234 | x | x | 97,5 |
| 13.8. | Rozdział 80111 Gimnazja specjalne | 0 | 0 | 84 | 64 | x | x | 76,2 |
| 13.9. | Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące | 0 | 0 | 6 | 6 | x | x | 100,0 |
| 13.10. | Rozdział 80130 Szkoły zawodowe | 0 | 0 | 13 | 11 | x | x | 84,6 |
| 13.11. | Rozdział 80136 Kuratoria oświaty | 5 432 | 5 827 | 5 864 | 5 633 | 103,7 | 96,7 | 96,1 |
| 13.12. | Rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego | 0 | 0 | 37 | 37 | x | x | 100,0 |
| 13.13. | Rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 172 | 200 | 100 | 92 | 53,5 | 46,0 | 92,0 |
| 13.14. | 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 | 101 | 60 | x | x | 59,4 |
| 13.15. | Rozdział 80195 Pozostała działalność | 823 | 394 | 901 | 856 | 104,0 | 217,3 | 95,0 |
| 14. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 143 042 | 139 173 | 136 605 | 136 458 | 95,4 | 98,0 | 99,9 |
| 14.1. | Rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne | 40 | 40 | 40 | 40 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 14.2. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 31 252 | 31 561 | 31 809 | 31 797 | 101,7 | 100,7 | 100,0 |
| 14.3. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 609 | 627 | 627 | 627 | 103,0 | 100,0 | 100,0 |
| 14.4. | Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne | 56 434 | 56 428 | 56 603 | 56 566 | 100,2 | 100,2 | 99,9 |
| 14.5. | Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 54 203 | 50 126 | 46 899 | 46 856 | 86,4 | 93,5 | 99,9 |
| 14.6. | Rozdział 85195 Pozostała działalność | 503 | 391 | 626 | 572 | 113,7 | 146,3 | 91,4 |
| 15. | Dział 852 Pomoc społeczna | 623 238 | 516 635 | 632 906 | 623 435 | 100,0 | 120,7 | 98,5 |
| 15.1. | Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze | 127 | 0 | 2 338 | 2 337 | 1 840,2 | x | 100,0 |
| 15.2. | Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej | 41 166 | 37 772 | 40 443 | 40 443 | 98,2 | 107,1 | 100,0 |
| 15.3. | Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia | 13 027 | 13 621 | 13 655 | 13 618 | 104,5 | 100,0 | 99,7 |
| 15.4. | Rozdział 85204 Rodziny zastępcze | 479 | 0 | 656 | 639 | 133,4 | x | 97,4 |
| 15.5. | Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 468 | 458 | 473 | 469 | 100,2 | 102,4 | 99,2 |
| 15.6. | Rozdział 85206 Wspieranie rodziny | 2 674 | 0 | 2 715 | 2 651 | 99,1 | x | 97,6 |
| 15.7. | Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 426 181 | 399 454 | 434 017 | 428 864 | 100,6 | 107,4 | 98,8 |
| 15.7.1. | § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami | 425 053 | 398 499 | 432 724 | 427 570 | 100,6 | 107,3 | 98,8 |
| 15.8. | Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne | 5 485 | 3 200 | 7 972 | 7 230 | 131,8 | 225,9 | 90,7 |
| 15.9. | Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 25 771 | 11 000 | 26 108 | 24 185 | 93,8 | 219,9 | 92,6 |
| 15.9.1. | § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) | 25 477 | 11 000 | 25 981 | 24 066 | 94,5 | 218,8 | 92,6 |
| 15.10. | Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe | 359 | 0 | 560 | 455 | 126,7 | x | 81,3 |
| 15.11. | Rozdział 85216 Zasiłki stałe | 41 558 | 17 500 | 45 334 | 44 310 | 106,6 | 253,2 | 97,7 |
| 15.12. | Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie | 28 | 0 | 29 | 28 | 100,0 | x | 96,6 |
| 15.13. | Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 13 486 | 10 000 | 16 604 | 16 591 | 123,0 | 165,9 | 99,9 |

| | | | | | | | | |
|----------|--|--------|--------|--------|--------|-------------|-------|-------|
| 15.13.1. | § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) | 13 367 | 10 000 | 16 443 | 16 433 | 122,9 | 164,3 | 99,9 |
| 15.14. | Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 3 | 0 | 364 | 364 | 12 133,3 | x | 100,0 |
| 15.15. | Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze | 623 | 462 | 783 | 762 | 122,3 | 164,9 | 97,3 |
| 15.16. | Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 4 693 | 2 200 | 6 191 | 5 968 | 127,2 | 271,3 | 96,4 |
| 15.17. | Rozdział 85231 Pomoc dla uchodźców | 17 | 0 | 4 | 4 | 23,5 | x | 100,0 |
| 15.18. | Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 100 | 0 | 467 | 420 | 420,0 | x | 89,9 |
| 15.19. | Rozdział 85295 Pozostała działalność | 46 991 | 20 968 | 34 191 | 34 097 | 72,6 | 162,6 | 99,7 |
| 15.19.1. | § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) | 36 953 | 20 968 | 33 944 | 33 920 | 91,8 | 161,8 | 99,9 |
| 16. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 8 997 | 3 778 | 13 107 | 12 730 | 141,5 | 337,0 | 97,1 |
| 16.1. | Rozdział 85305 Żłobki | 4 380 | 0 | 6 868 | 6 569 | 150,0 | x | 95,7 |
| 16.2. | Rozdział 85306 Kluby dziecięce | 176 | 0 | 266 | 262 | 148,9 | x | 98,5 |
| 16.3. | Rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności | 4 421 | 3 778 | 5 966 | 5 892 | 133,3 | 156,0 | 98,8 |
| 16.4. | Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów | 20 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | x | x |
| 16.5. | Rozdział 85395 Pozostała działalność | 0 | 0 | 7 | 7 | x | x | 100,0 |
| 17. | Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 19 008 | 701 | 16 402 | 15 039 | 79,1 | 145,4 | 91,7 |
| 17.1. | Rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | 63 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | x | x |
| 17.2. | Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 708 | 701 | 701 | 701 | 99,0 | 100,0 | 100,0 |
| 17.3. | Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 18 237 | 0 | 15 701 | 14 338 | 78,6 | x | 91,3 |
| 17.3.1. | § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) | 14 513 | 0 | 13 686 | 12 626 | 87,0 | x | 92,3 |
| 18. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 5 396 | 4 163 | 5 509 | 5 509 | 102,1 | 132,3 | 100,0 |
| 18.1. | Rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska | 4 566 | 4 063 | 4 570 | 4 570 | 100,1 | 112,5 | 100,0 |
| 18.2. | Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 624 | 0 | 839 | 839 | 134,5 | x | 100,0 |
| 18.3. | Rozdział 90095 Pozostała działalność | 206 | 100 | 100 | 100 | 48,5 | 100,0 | 100,0 |
| 19. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 3 237 | 3 344 | 3 344 | 3 339 | 103,2 | 99,9 | 99,9 |
| 19.1. | Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury | 13 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | x | x |
| 19.2. | Rozdział 92116 Biblioteki | 37 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | x | x |
| 19.3. | Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 1 262 | 1 382 | 1 388 | 1 388 | 110,0 | 100,4 | 100,0 |
| 19.4. | Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 1 925 | 1 962 | 1 956 | 1 951 | 101,4 | 99,4 | 99,7 |
| 20. | Dział 925 Ogrody botaniczne, zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 1 327 | 1 399 | 1 399 | 1 395 | 105,1 | 99,7 | 99,7 |
| 20.1. | Rozdział 92502 Parki krajobrazowe | 1 327 | 1 399 | 1 399 | 1 395 | 105,1 | 99,7 | 99,7 |

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

| 1 | 2 | Status zatrudnienia | Wykonanie 2014 | | | Wykonanie 2015 | | | 8:5 |
|--------------|--|---------------------|----------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| | | | Przebieżne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przebieżne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | Przebieżne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przebieżne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | |
| 1. | Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾ w tym: | | 1 693 | 73 668 | 3 626,09 | 1 675 | 74 141 | 3 688,62 | 101,7 |
| | | 1 | 732 | 28 129 | 3 202,26 | 718 | 28 317 | 3 286,62 | 102,6 |
| | | 2 | 2 | 260 | 10 830,96 | 2 | 277 | 11 530,29 | 106,5 |
| | | 3 | 906 | 41 397 | 3 807,67 | 903 | 41 649 | 3 843,59 | 100,9 |
| | | 10 | 53 | 3 882 | 6 103,75 | 52 | 3 898 | 6 246,58 | 102,3 |
| 1.1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | | 317 | 13 402 | 3 523,10 | 316 | 13 437 | 3 543,43 | 100,6 |
| 1.1.1. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 1 | 4 | 181 | 3 776,14 | 4 | 193 | 4 020,79 | 106,5 |
| | | 3 | 14 | 502 | 2 986,57 | 14 | 471 | 2 803,56 | 93,9 |
| 1.1.2. | Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 1 | 10 | 457 | 3 805,57 | 8 | 432 | 4 500,28 | 118,3 |
| | | 3 | 67 | 2 436 | 3 030,25 | 71 | 2 461 | 2 888,46 | 95,3 |
| 1.1.3. | Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 1 | 11 | 309 | 2 340,69 | 10 | 268 | 2 235,67 | 95,5 |
| | | 3 | 60 | 3 066 | 4 258,36 | 59 | 3 111 | 4 393,67 | 103,2 |
| 1.1.4. | Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 1 | 13 | 308 | 1 977,36 | 11 | 308 | 2 334,27 | 118,0 |
| | | 3 | 138 | 6 142 | 3 709,19 | 139 | 6 193 | 3 712,57 | 100,1 |
| 1.2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | | 6 | 253 | 3 515,89 | 7 | 267 | 3 175,44 | 90,3 |
| 1.2.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | 1 | 6 | 253 | 3 515,89 | 7 | 267 | 3 175,44 | 90,3 |
| 1.3. | Dział 500 Handel | | 44 | 1 571 | 2 975,38 | 45 | 1 571 | 2 908,88 | 97,8 |
| 1.3.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 1 | 5 | 225 | 3 753,03 | 5 | 229 | 3 816,20 | 101,7 |
| | | 3 | 39 | 1 346 | 2 875,68 | 40 | 1 342 | 2 795,46 | 97,2 |
| 1.4. | Dział 600 Transport i łączność | | 34 | 1 809 | 4 433,49 | 32 | 1 816 | 4 730,01 | 106,7 |
| 1.4.1. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 1 | 5 | 340 | 5 667,08 | 5 | 354 | 5 896,10 | 104,0 |
| | | 3 | 29 | 1 469 | 4 220,80 | 27 | 1 463 | 4 514,06 | 106,9 |
| 1.5. | Dział 710 Działalność usługowa | | 21 | 991 | 3 933,80 | 21 | 1 003 | 3 981,81 | 101,2 |
| 1.5.1. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 1 | 1 | 102 | 8 499,92 | 1 | 93 | 7 752,92 | 91,2 |
| | | 3 | 20 | 889 | 3 705,49 | 20 | 910 | 3 793,26 | 102,4 |
| 1.6. | Dział 750 Administracja publiczna | | 474 | 21 197 | 3 726,60 | 470 | 21 481 | 3 808,73 | 102,2 |
| 1.6.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 1 | 102 | 3 506 | 2 864,64 | 104 | 3 701 | 2 965,57 | 103,5 |
| | | 2 | 2 | 260 | 10 830,96 | 2 | 277 | 11 530,29 | 106,5 |
| | | 3 | 370 | 17 431 | 3 925,81 | 364 | 17 503 | 4 007,21 | 102,1 |
| 1.7. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | | 71 | 4 594 | 5 391,99 | 71 | 4 642 | 5 448,35 | 101,0 |
| 1.7.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 1 | 3 | 78 | 2 156,31 | 3 | 90 | 2 492,56 | 115,6 |
| | | 3 | 15 | 634 | 3 524,25 | 16 | 654 | 3 408,33 | 96,7 |
| | | 10 | 53 | 3 882 | 6 103,75 | 52 | 3 898 | 6 246,58 | 102,3 |
| 1.8. | Dział 801 Oświata i wychowanie | | 72 | 3 961 | 4 584,18 | 70 | 3 960 | 4 714,03 | 102,8 |
| 1.8.1. | Rozdział 80136 Kuratoria oświaty | 1 | 5 | 394 | 6 572,10 | 5 | 388 | 6 472,15 | 98,5 |
| | | 3 | 67 | 3 566 | 4 435,83 | 65 | 3 571 | 4 578,79 | 103,2 |
| 1.9. | Dział 851 Ochrona zdrowia | | 565 | 21 789 | 3 213,71 | 553 | 21 838 | 3 290,88 | 102,4 |
| 1.9.1. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 1 | 557 | 21 394 | 3 200,77 | 545 | 21 443 | 3 278,79 | 102,4 |
| 1.9.2. | Rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna | 1 | 2 | 129 | 5 371,96 | 2 | 123 | 5 142,00 | 95,7 |
| | | 3 | 6 | 266 | 3 695,46 | 6 | 272 | 3 772,10 | 102,1 |
| 1.10. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | | 63 | 2 746 | 3 632,27 | 64 | 2 744 | 3 572,92 | 98,4 |
| 1.10.1. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 1 | 6 | 316 | 4 392,92 | 6 | 291 | 4 040,10 | 92,0 |
| | | 3 | 57 | 2 430 | 3 552,21 | 58 | 2 453 | 3 524,59 | 99,2 |
| 1.11. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | | 26 | 1 355 | 4 342,26 | 26 | 1 382 | 4 429,48 | 102,0 |
| 1.11.1. | Rozdział 92121 Służba Ochrony Zabytków | 1 | 2 | 135 | 5 643,25 | 2 | 137 | 5 702,71 | 101,1 |
| | | 3 | 24 | 1 219 | 4 233,84 | 24 | 1 245 | 4 323,38 | 102,1 |

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

| 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, w tym: | 23 097 | 28 305 | 37 119 | 34 062 | 147,5 | 120,3 | 91,8 |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 10 279 | 15 428 | 15 428 | 13 226 | 128,7 | 85,7 | 85,7 |
| 1.1. | Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 | 10 279 | 15 428 | 15 428 | 13 226 | 128,7 | 85,7 | 85,7 |
| 2. | Dział 750 Administracja publiczna | 1 334 | 950 | 950 | 821 | 61,5 | 86,4 | 86,4 |
| 2.1. | Szwajcarsko-Polski Program Współpracy | 773 | 950 | 950 | 821 | 106,2 | 86,4 | 86,4 |
| 2.2. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013 | 561 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 1 660 | 3 867 | 13 309 | 12 769 | 769,2 | 330,2 | 95,9 |
| 3.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013 | 1 660 | 3 867 | 13 309 | 12 769 | 769,2 | 330,2 | 95,9 |
| 4. | Dział 852 Pomoc społeczna | 9 824 | 8 060 | 7 432 | 7 246 | 73,8 | 89,9 | 97,5 |
| 4.1 | Szwajcarsko-Polski Program Współpracy | 9 824 | 8 060 | 7 432 | 7 246 | 73,8 | 89,9 | 97,5 |

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria⁴⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku⁴⁹.

Realizacja dochodów budżetowych nie podlegała badaniu i ocenie.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.331.256 tys. zł.

Łączna kwota G : 1.331.256 tys. zł (kwota dochodów⁵⁰ + kwota wydatków).

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = 1

Nieprawidłowości w wydatkach: Dokonanie wydatków na świadczenie usług pocztowych w kwocie 450 tys. zł (tj. 0,03% wydatków ogółem w części 85/26) bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

⁴⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵⁰ W części 85/26 – województwo świętokrzyskie, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G, nie uwzględnia się wagi dochodów

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

| Lp. | Nazwa jednostki | Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność | | Ocena kontrolowanej działalności* |
|-----|---|--|---|-----------------------------------|
| | | Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | |
| 1. | Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach | Bożentyna Pałka-Koruba od 29 listopada 2007 r. do 8 grudnia 2015 r. Agata Wojtyśzek od 9 grudnia 2015 r. | Wojewoda Świętokrzyski | P |
| 2. | Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach | Zbigniew Muszczak | Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej | P |
| 3. | Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach | Adam Jarubas | Marszałek Województwa Świętokrzyskiego | P |
| 4. | Urząd Gminy w Tarłowie | Leszek Walczyk | Wójt Gminy Tarłów | P |
| 5. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarłowie | Ewa Górka | Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej | P |
| 6. | Urząd Gminy w Bliżynie | Mariusz Walachnia | Wójt Gminy Bliżyn | P |
| 7. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bliżynie | Zofia Nowak-Walachnia | Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej | P |

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

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
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 Świętokrzyski
14. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego