

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA.430.002.2017

Nr ewid. 106/2017/P/17/001/LKA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/24 – województwo śląskie

Warszawa czerwiec 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/24 – województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Katowicach


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 08.06. 2017 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. Uwagi i wnioski..... | 8 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa..... | 9 |
| 1. Dochody budżetowe | 9 |
| 2. Wydatki budżetu państwa..... | 11 |
| 3. Sprawozdania..... | 19 |
| 4. Księgi rachunkowe..... | 20 |
| IV. Ustalenia innych kontroli | 21 |
| V. Informacje dodatkowe..... | 22 |
| Załączniki | 23 |

I. Wprowadzenie

Budżet państwa w części 85/24 – województwo śląskie realizowali: Wojewoda Śląski oraz 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 (dalej: j.s.t.) – 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 (dalej: ŚOW NFZ), fundacjom, stowarzyszeniom.

W części 85/24 – województwo śląskie wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach 19 funkcji, 46 zadań, 83 podzadań i 140 działań. Największe wydatki poniesiono w przypadku funkcji: 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, 20. *Zdrowie*, 2. *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny*, 3. *Edukacja, wychowanie i opieka*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.⁴ (dalej: ustawa budżetowa) w części 85/24 – województwo śląskie. Kontrola została przeprowadzona w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: ŚUW) i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Katowicach (dalej: WIW).

W ŚUW (jednostce obsługującej dysponenta części 85/24 – województwo śląskie, której Dyrektor Generalny jest dysponentem III stopnia) zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.;
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do ww. sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Śląskiego, jako dysponenta części.

W WIW zakres kontroli (dotyczącej dysponenta III stopnia) obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w jednostkowym rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r.⁵;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. oraz wykazywania zobowiązań w jednostkowych miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

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 państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych.

⁴ Dz. U. poz. 278, ze zm. Ustawę znowelizowano 20 października i 15 grudnia 2016 r. Zmiany te nie dotyczyły części 85/24 – województwo śląskie.

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych WIW została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w jednostkowym rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Ponadto, w trzech urzędach miejskich – w Świętochłowicach, Cieszynie i Łaziskach Górnych, przeprowadzono kontrole wykorzystania dotacji celowych dla gmin na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotyczące: spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawczego. Wykorzystanie dotacji celowych na zadania dotyczące powyższych świadczeń było również przedmiotem kontroli przeprowadzonych w ośrodkach pomocy społecznej ww. gmin. W Bielskim Pogotowiu Ratunkowym w Bielsku-Białej (dalej: BPR) przeprowadzono natomiast kontrolę realizacji postanowień umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne, zawartej ze ŚOW NFZ, działającym w imieniu i na rzecz Wojewody Śląskiego, przekazującego dotację celową na sfinansowanie tych świadczeń.

Kontrole w ŚUW i WIW przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ (dalej: ustawa o NIK) pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrole w urzędach miejskich, ośrodkach pomocy społecznej i BPR przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 5 (str. 38).

W 2016 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 275.713,7 tys. zł (0,1% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym dochody kontrolowanych dysponentów – 251,0 tys. zł (Wojewody Śląskiego – 213.459,5 tys. zł, ŚUW – 37.230,3 tys. zł, WIW – 310,9 tys. zł), tj. 91,0% dochodów w tej części. Wydatki wyniosły 4.761.856,6 tys. zł (1,3% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym wydatki kontrolowanych dysponentów oraz wykorzystane dotacje w kontrolowanych j.s.t. i BPR – 4.631.998,6 tys. zł (Wojewody Śląskiego – 4.424.710,4 tys. zł, ŚUW – 112.842,9 tys. zł, WIW – 13.280,6 tys. zł, j.s.t. – 50.514,2 tys. zł, BPR – 30.650,5 tys. zł), tj. 97,3% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie.

W 2016 r. w części 85/24 – województwo śląskie nie były planowane wydatki budżetu środków europejskich.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

W wyniku kontroli 55 dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych, zrealizowanych przez ŚUW w łącznej kwocie 1.728,1 tys. zł (0,6% dochodów ogółem), stwierdzono, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Sześć zbadanych zaległości w łącznej kwocie 973,8 tys. zł (0,07% należności pozostałych do zapłaty ogółem i 0,08% zaległości netto ogółem) było dochodzonych bez zbędnej zwłoki. W wyniku badania sześciu postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności na łączną kwotę 205,8 tys. zł (0,02% należności pozostałych do zapłaty ogółem) nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania te prowadzone były rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli 198 wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, zrealizowanych przez ŚUW i WIW w łącznej kwocie 25.513,7 tys. zł (0,5% wydatków ogółem), stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w obowiązujących przepisach. W WIW, w przypadku wydatków stanowiących 4,5% wartości zbadanej próby, płatności dokonano nieterminowo, co jednakże nie skutkowało zapłaceniem odsetek. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W wyniku badania 15 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w ww. jednostkach na łączną kwotę 6.491,3 tys. zł, w ŚUW w dwóch przypadkach stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niedokonaniu wymaganego zawiadomienia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki;
- nieudokumentowania weryfikacji sporządzonych przez wykonawcę dokumentów, wykorzystanych do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia, w celu stwierdzenia, czy nie zawarto w nich danych lub informacji faworyzujących tego wykonawcę, w sytuacji gdy brał on udział w jego przygotowaniu.

Nieprawidłowości te, z uwagi na ich skalę (wydatki poniesione w 2016 r. w wyniku powyższych dwóch postępowań stanowiły 0,03% wydatków ogółem) i charakter formalny, nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

W wyniku badania wydatków budżetu państwa w kwocie 131.966,5 tys. zł sfinansowanych ze środków rezerw celowych i rezerwy ogólnej (2,8% 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 2.018.631,7 tys. zł (42,4% wydatków ogółem) stwierdzono, że zostały one prawidłowo naliczone w oparciu o zgłoszone zapotrzebowanie, środki przekazano j.s.t. i ŚOW NFZ w terminach umożliwiającym realizację zadań, a w trakcie roku prawidłowo monitorowano i oceniano ich wykorzystanie.

Kontrole przeprowadzone w j.s.t. wykazały, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dotyczące: spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawczego) zrealizowano prawidłowo, a otrzymane na ten cel środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów i wydatków budżetu państwa oraz nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym budżetu w części 85/24 – województwo śląskie, przy czym stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nieustalenia w toku kontroli prawidłowej kwoty dochodów do zwrotu (skutkującego zwłoką w jej przypisaniu w księgach rachunkowych) oraz przyjęcia niewłaściwego miernika dla działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń*. Z uwagi na skalę (odpowiednio 0,02% dochodów ogółem i 0,22% wydatków ogółem), nie miały one wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji (str. 37).

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/24 – województwo śląskie oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych ŚUW i WIW (dysponentów III stopnia):

- 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 sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 85/24 – województwo śląskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo (z wyjątkiem sprawozdania jednostkowego WIW Rb-BZ1) oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym (z wyjątkiem wykazania w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 osiągniętej wartości miernika dla działania 16.1.4.6. niezgodnie z danymi pozyskanymi w sposób określony w *Karcie miernika*).

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi

te obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

2. Uwagi i wnioski

Wobec pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/24 – województwo śląskie Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag o charakterze systemowym i wniosków *de lege ferenda*. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale IV *Informacje dodatkowe*.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2016 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie zrealizowano w wysokości 275.713,7 tys. zł, która stanowiła 100,3% kwoty planowanej (274.916,0 tys. zł) oraz 86,1% kwoty uzyskanej w 2015 r. (320.206,9 tys. zł). Niższe wykonanie dochodów w porównaniu do roku poprzedniego wynikało przede wszystkim z przekazania Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu obowiązków związanych z poborem należności z tytułu grzywien nałożonych po 31 grudnia 2015 r. w drodze mandatu karnego, realizowanych wcześniej w ŚUW.

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w kwocie 200.841,9 tys. zł⁸ (72,8% dochodów ogółem), które były niższe od planowanych o 3,0% i dotyczyły przede wszystkim gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z opłat w kwocie 30.064,4 tys. zł⁹ (10,9% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 11,4% i dotyczyły przede wszystkim opłat za badania i inne czynności powiatowych inspektoratów weterynarii oraz opłat paszportowych, opłat za wydanie kart pobytu i opłat za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemców (odnotowano istotny wzrost złożonych wniosków paszportowych i wniosków o zezwolenie na pracę oraz wydanych kart pobytu w porównaniu z 2015 r.);
- wpływy z kar pieniężnych w kwocie 20.020,9 tys. zł¹⁰ (7,3% dochodów ogółem), które były niższe od planowanych o 14,5% i dotyczyły głównie mandatów karnych kredytowanych nakładanych na osoby fizyczne, a ich niższa od planowanej realizacja wynikała z trudności w precyzyjnym oszacowaniu przewidywanej wysokości tego rodzaju dochodów.

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

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 171.360,6 tys. zł (62,2% dochodów ogółem i 94,8% 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 mniejszych od zakładanych wpływów z tytułu zbycia tych nieruchomości;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 36.495,4 tys. zł (13,2% dochodów ogółem i 102,0% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się przede wszystkim grzywiny nakładane w drodze mandatu karnego kredytowanego, jak również opłaty (głównie paszportowe oraz za wydanie kart pobytu i za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemców);
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 36.005,8 tys. zł (13,1% dochodów ogółem i 115,9% 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 wpłat odsetek

⁸ § 235.

⁹ § 069.

¹⁰ §§ 057 i 058.

od świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹¹ oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz zwrotów dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (wraz z należnymi odsetkami), m.in. na realizację programów „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, „Karta Dużej Rodziny”, „Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie”.

W wyniku badania próby 55 dowodów księgowych dotyczących dochodów ŚUW na łączną kwotę 1.728,1 tys. zł¹² (0,6% dochodów ogółem) stwierdzono, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości, a także prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Wojewoda Śląski sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, m.in. poprzez bieżący monitoring zgodności realizacji dochodów z harmonogramem oraz przeprowadzanie kontroli w j.s.t. W przypadku kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Cieszynie, pomimo stwierdzenia naruszenia art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³ (dalej: ustawa o finansach publicznych), nie ustalono prawidłowej kwoty dochodów pobranych i nieprzekazanych do budżetu państwa. Działania w tym zakresie prowadzono po zakończeniu kontroli do listopada 2016 r. i dopiero wówczas (po 11 miesiącach od sporządzenia wystąpienia pokontrolnego) dokonano w ewidencji księgowej przypisu należności na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Z uwagi na skalę (51,6 tys. zł należności głównej wraz z odsetkami, tj. 0,02% dochodów ogółem), nieprawidłowość ta nie miała wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa 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 2016 r. wyniosły 1.351.248,0 tys. zł, w tym zaległości netto¹⁴ – 1.297.367,9 tys. zł. Największe kwoty należności wystąpiły w działach, w których zrealizowano najwyższe dochody, tj.:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.106.848,6 tys. zł (81,9% należności pozostałych do zapłaty ogółem), w tym zaległości netto – 1.060.299,0 tys. zł (81,7% zaległości netto ogółem) i dotyczyły głównie należności od dłużników alimentacyjnych;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 142.251,6 tys. zł (10,5% należności pozostałych do zapłaty ogółem), w tym zaległości netto – 139.872,0 tys. zł (10,8% zaległości netto ogółem) i dotyczyły w głównej mierze należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (zadania zleconego powiatom);
- w dziale 750 *Administracja publiczna* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 68.162,5 tys. zł (5,0% należności pozostałych do zapłaty ogółem), w tym zaległości netto – 68.150,6 tys. zł (5,3% zaległości netto ogółem) i dotyczyły przede wszystkim grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego kredytowanego.

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto na koniec 2016 r. były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 72.774,0 tys. zł (5,7%) i o 79.189,7 tys. zł (6,5%). Największy wzrost zaległości netto wystąpił w działach:

¹¹ W związku ze zmianą art. 27 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.), wprowadzoną art. 1 pkt 6 lit. k ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. poz. 1302).

¹² Doboru dokonano metodą PPS, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%. Próba obejmowała m.in. opłaty z tytułu wydania paszportu, karty pobytu, pozwolenia na pracę; kary nałożone przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego; opłaty legalizacyjne; należności z tytułu czynszów i usług.

¹³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

¹⁴ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

- 852 *Pomoc społeczna* – o 133.114,3 tys. zł (14,4%), na co w głównej mierze miało wpływ zwiększenie zaległości dłużników alimentacyjnych, wynikające przede wszystkim z niskiej skuteczności egzekucji prowadzonych przez komorników (w sytuacji, gdy dłużnik nie posiada majątku, ani dochodów; nie jest zatrudniony; występują trudności w ustaleniu miejsca jego pobytu lub przebywa on w zakładzie karnym);
- 851 *Ochrona zdrowia* – o 3.469,1 tys. zł (28,3%), co było spowodowane głównie zwiększeniem zaległości z tytułu kar grzywnien za wprowadzenie do obrotu środków zastępczych, stanowiących zagrożenie dla zdrowia i życia ludzkiego (tzw. dopalaczy), nałożonych decyzjami organów Inspekcji Sanitarnej na podmioty zajmujące się ich handlem i dystrybucją;
- 710 *Działalność usługowa* – o 1.201,8 tys. zł (19,2%), co wynikało przede wszystkim z niższej ściągłości należności z tytułu kar wymierzonych przez organy nadzoru budowlanego.

W wyniku badania próby sześciu zaległości netto ŚUW na łączną kwotę 973,8 tys. zł¹⁵ (0,07% należności pozostałych do zapłaty ogółem i 0,08% zaległości netto ogółem) ustalono, że we wszystkich przypadkach przewidziane prawem działania w celu ich dochodzenia podejmowano bez zbędnej zwłoki.

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

- umorzenia należności na łączną kwotę 119,9 tys. zł (z tego 100,0 tys. zł dotyczyło należności z tytułu opłat legalizacyjnych, 19,1 tys. zł – 83 grzywnien nałożonych w formie mandatu karnego, 0,8 tys. zł – należności z tytułu kosztów opinii biegłego powstałych w postępowaniu przed Wojewódzką Komisją ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych wraz z kosztami upomnienia);
- zgonu osób zobowiązanych do zapłaty 10 718 grzywnien na łączną kwotę 1.209,7 tys. zł, nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego;
- wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego dłużnika zobowiązanego do zapłaty należności w kwocie 74,3 tys. zł;
- przedawnienia należności w łącznej kwocie 20.922,4 tys. zł (wśród których największą kwotowo pozycję – 99,6% – stanowiły 146 730 grzywny nałożone w formie mandatu karnego kredytowanego).

Badanie próby sześciu postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności budżetowych na łączną kwotę 205,8 tys. zł¹⁶ (0,02% należności pozostałych do zapłaty ogółem) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania te przeprowadzono rzetelnie oraz zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętymi procedurami.

Odpisy należności zostały prawidłowo zaksięgowane na podstawie odpowiednich dokumentów.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Według ustawy budżetowej plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 3.837.579,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego został zwiększony do 4.835.964,6 tys. zł (o 26,0%), z tego 996.134,6 tys. zł stanowiły środki z rezerw celowych, 1.500,0 tys. zł – środki z rezerwy ogólnej i 751,0 tys. zł – środki z części 42 *Sprawy wewnętrzne*. Zrealizowane wydatki wyniosły 4.761.856,6 tys. zł i stanowiły 98,5% kwoty zaplanowanej, co wynikało z braku możliwości precyzyjnego

¹⁵ Przy doborze próby zastosowano kryterium największej kwoty należności ujętych w księgach ŚUW, w tym czterech powstałych w pierwszych trzech kwartałach 2016 r. Obejmowała ona jedną należność cywilnoprawną i pięć należności publicznoprawnych (kary nałożone przez organy nadzoru budowlanego).

¹⁶ Próbie do badania dobrano celowo spośród największych kwot należności ujętych w księgach ŚUW. Obejmowała ona trzy postępowania w sprawie należności umorzonych i trzy w sprawie rozłożenia na raty.

oszacowania kwot dotacji dla j.s.t., głównie na zadania bieżące w zakresie: pomocy społecznej (w szczególności zasiłków, pomocy w naturze, dożywiania); opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego; spraw obywatelskich

Wydatki poniesione w 2016 r. w części 85/24 były wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2015 o 65,1%, co wynikało przede wszystkim z rozpoczęcia wypłacania świadczenia wychowawczego w ramach programu „Rodzina 500 plus” oraz świadczeń skierowanych do osób, którym urodziło się dziecko, a które do tej pory nie mogły skorzystać z urlopu rodzicielskiego lub macierzyńskiego.

Największe kwoty wydatków, łącznie 3.987.032,9 tys. zł (83,7% wydatków ogółem), wystąpiły w działach: 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*.

Wydatki na zadania dotyczące pomocy społecznej wyniosły 3.325.397,9 tys. zł (69,8% wydatków ogółem) i stanowiły 99,2% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na świadczenie wychowawcze oraz świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Wydatki na zadania związane z ochroną zdrowia wyniosły 392.071,8 tys. zł (8,2% wydatków ogółem) i stanowiły 97,9% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na: ratownictwo medyczne; składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego; działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych; działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Katowicach; inwestycje w szpitalach.

Wydatki na zadania dotyczące bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej wyniosły 269.563,2 tys. zł (5,7% wydatków ogółem) i stanowiły 99,9% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono w głównej mierze na działalność wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (dalej: PSP).

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych (130.466,5 tys. zł) i rezerwy ogólnej (1.500,0 tys. zł) na łączną kwotę 131.966,5 tys. zł (2,8% 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, przede wszystkim na:

- zwalczanie chorób zwierząt;
- badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach;
- zadania Inspekcji Weterynaryjnej;
- realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich;
- realizację zadań wynikających z programu „Rodzina 500 plus”;
- dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego wraz z modernizacją pomieszczeń oraz wyposażeniem pracowni diagnostyki obrazowej w Szpitalu Pediatrycznym w Bielsku-Białej (dotyczy środków z rezerwy ogólnej).

Dysponent części 85/24, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 30 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 23.073,2 tys. zł, z których 21.725,3 tys. zł (94,2%) dotyczyło środków na dotacje dla j.s.t. Największe blokady dotyczyły wydatków na:

- zadania powiatów w zakresie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (7.110,5 tys. zł);

- zadania gmin w zakresie: udzielania zasiłków i pomocy w naturze oraz opłacania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (5.652,3 tys. zł); spraw obywatelskich (2.070,4 tys. zł); realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (1.719,2 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2016 r. wyniosły 17.854,6 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 5.310,5 tys. zł (22,9%). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Zobowiązania wymagalne¹⁷ wyniosły 2,8 tys. zł i dotyczyły kosztów postępowań sądowych.

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

Z wyjątkiem działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń (co opisano w pkt 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności)*, Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym budżetu na podstawie przyjętych mierników stopnia realizacji celów zadań, podzadań i działań. Nadzór ten obejmował przede wszystkim pozyskiwanie rzetelnych danych o wartości mierników oraz ich bieżące monitorowanie i analizowanie.

Wydatki kontrolowanych jednostek (w zakresie dotyczącym dysponentów III stopnia) wyniosły:

- w ŚUW – 112.842,9 tys. zł (2,4% wydatków ogółem) i stanowiły 93,9% kwoty planowanej (120.226,4 tys. zł) oraz 104,4% wydatków zrealizowanych w 2015 r.;
- w WIW – 13.280,6 tys. zł (0,3% wydatków ogółem) i stanowiły 99,6% kwoty planowanej (13.327,5 tys. zł) oraz 111,1% wydatków zrealizowanych w 2015 r.

Badanie próby 198 wydatków ŚUW i WIW w łącznej kwocie 25.513,7 tys. zł¹⁸ (0,5% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, z tego 119 wydatków ŚUW w łącznej kwocie 22.586,5 tys. zł¹⁹ oraz 79 wydatków WIW w łącznej kwocie 2.927,2 tys. zł²⁰) wykazało, że poniesiono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, na cele związane z działalnością jednostek, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami. W badanych przypadkach zastosowano prawidłowo tryby udzielania zamówień publicznych określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹ (dalej: ustawa pzp) lub wystąpiły przesłanki wyłączenia stosowania tej ustawy²². Nie wystąpiły przypadki zapłacenia odsetek z tytułu nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi, w sytuacji gdy w WIW wystąpiło dziewięć płatności w łącznej kwocie 130,8 tys. zł (4,5% wartości próby) dokonanych z opóźnieniem (od jednego do siedmiu dni), a 17 innych wydatków tej jednostki na łączną kwotę 921,6 tys. zł (31,5% wartości próby) dokonano ze znacznym wyprzedzeniem terminu płatności (od 16 do 28 dni).

W wyniku badania 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 6.092,1 tys. zł (z tego pięciu w trybie przetargu nieograniczonego i czterech z wolnej ręki przeprowadzonych przez ŚUW na łączną kwotę 5.622,2 tys. zł oraz dwóch w trybie przetargu nieograniczonego

¹⁷ Nieumorzone i nieprzedawnione zobowiązania, które nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

¹⁸ Wydatki dobrano losowo metodą monetarną MUS (Monetary Unit Sampling).

¹⁹ 20,0% wydatków ŚUW (dysponenta III stopnia) ogółem.

²⁰ 22,0% wydatków WIW (dysponenta III stopnia) ogółem.

²¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

²² W ŚUW i w WIW w próbach wystąpiły odpowiednio 22 wydatki w łącznej kwocie 477,3 tys. zł oraz 58 wydatków w łącznej kwocie 844,4 tys. zł, których poniesienie było wynikiem udzielenia zamówień publicznych bez stosowania ustawy pzp. Wartość netto tych zamówień nie przekroczyła 30,0 tys. euro.

przeprowadzonych przez WIW na łączną kwotę 469,9 tys. zł), w dwóch przypadkach w ŚUW ustalono nieprawidłowości podlegające na:

- niezawiadomieniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wszczęciu w dniu 18 lipca 2016 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki (o wartości szacunkowej 866,3 tys. zł), którego przedmiotem było świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r., czym naruszono art. 67 ust. 2 ustawy pzp (nieprawidłowość ta wskazywała na naruszenie dyscypliny finansów publicznych);
- nieudokumentowaniu weryfikacji sporządzonych przez wykonawcę dokumentów, wykorzystanych do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie instalacji oddymiania budynku ŚUW (kosztorysów, dokumentacji projektowej), w celu stwierdzenia, czy nie zawarto w nich danych lub informacji faworyzujących tego wykonawcę, w sytuacji gdy (poprzez sporządzenie ww. dokumentów) brał on udział w jego przygotowaniu, a następnie jako jedyny złożył ofertę i udzielono mu zamówienia.

Nieprawidłowości te, z uwagi na ich skalę (wydatki poniesione w 2016 r. w wyniku ww. postępowań wyniosły 1.588,1 tys. zł i stanowiły 0,03% wydatków ogółem) oraz charakter formalny, nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

W wyniku badania czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 399,2 tys. zł (z tego trzech w ŚUW na łączną kwotę 251,2 tys. zł i jednego w WIW na kwotę 148,0 tys. zł), przeprowadzonych z wyłączeniem stosowania ustawy pzp, ustalono, że wystąpiły ustawowe przesłanki tego wyłączenia. Powyższe postępowania przeprowadzono z zachowaniem zasady konkurencyjności.

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

Dotacje budżetowe

W związku z przyjęciem projektu oraz uchwaleniem ustawy budżetowej na 2016 r., 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.

W ciągu roku budżetowego plan dotacji zwiększono do 4.360.375,8 tys. zł, z tego 3.548.584,3 tys. zł (81,4%) przeznaczono na zadania bieżące gmin²³, 532.258,0 tys. zł (12,2%) – powiatów²⁴, 56.088,9 tys. zł (1,3%) – samorządu Województwa Śląskiego²⁵, a 223.444,5 tys. zł (5,1%) stanowiło pozostałe dotacje²⁶ (m.in. dla ŚOW NFZ, gmin uzdrowiskowych, spółek wodnych, fundacji, stowarzyszeń). Wojewoda Śląski dokonywał zmian kwot dotacji dla j.s.t. w terminach przewidzianych w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki na dotacje zrealizowano w kwocie 4.304.172,9 tys. zł, z tego 3.510.984,1 tys. zł (81,6%) przekazano na zadania bieżące gmin, 522.034,0 tys. zł (12,1%) – powiatów, 50.446,0 tys. zł (1,2%) – samorządu Województwa Śląskiego, a 220.708,8 tys. zł (5,1%) – na pozostałe dotacje. Łącznie stanowiły one 90,4% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 98,7% kwoty planowanej i 185,4% wydatków poniesionych w tej grupie w 2015 r. Największe kwoty wydatków wystąpiły w działach: 852 *Pomoc społeczna* (3.323.728,0 tys. zł, tj. 77,2% wykonanych dotacji), 851 *Ochrona zdrowia* (292.351,5 tys. zł, tj. 6,8%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (237.628,5 tys. zł, tj. 5,5%) i 801 *Oświata i wychowanie* (215.270,2 tys. zł, tj. 5,0%). Niższe od planowanego wykonanie wydatków na dotacje wynikało z braku możliwości precyzyjnego zaplanowania

²³ §§ 201-204, 206.

²⁴ §§ 211-213, 216.

²⁵ §§ 221, 223, 238.

²⁶ §§ 200, 205, 258, 268, 272-273, 280-284, 287.

środków dla j.s.t., głównie na zadania bieżące w zakresie: pomocy społecznej (w szczególności zasiłków, pomocy w naturze, dożywiania); opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego; spraw obywatelskich. Wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego wynikał z rozpoczęcia wypłacania świadczenia wychowawczego w ramach programu „Rodzina 500 plus” oraz świadczeń skierowanych do osób, którym urodziło się dziecko, a które do tej pory nie mogły skorzystać z urlopu rodzicielskiego lub macierzyńskiego.

W wyniku badania wydatków na dotacje w łącznej kwocie 2.018.631,7 tys. zł²⁷ (46,9% wydatków w tej grupie oraz 42,4% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) stwierdzono, że kwoty dotacji zostały prawidłowo naliczone w oparciu o zgłoszone zapotrzebowanie, a środki przekazano j.s.t. i ŚOW NFZ w terminach umożliwiających realizację zadań. W trakcie roku budżetowego na bieżąco analizowano i monitorowano wykorzystanie dotacji na podstawie przesyłanych przez ww. jednostki okresowych informacji oraz danych będących w posiadaniu poszczególnych wydziałów ŚUW. W wyniku tych działań korygowano wielkość poszczególnych dotacji uwzględniając rzeczywiste i przewidywane wykorzystanie środków.

Kontrole przeprowadzone:

- w j.s.t.²⁸, w zakresie wykorzystania dotacji celowych w łącznej kwocie 50.514,2 tys. zł (1,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące: spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawczego;
- w BPR, w zakresie realizacji postanowień umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne o wartości 30.650,5 tys. zł (0,6% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), zawartej ze ŚOW NFZ, działającym w imieniu i na rzecz Wojewody Śląskiego, przekazującego dotację celową na sfinansowanie tych świadczeń;

nie wykazały istotnych nieprawidłowości²⁹. W wyniku szczegółowego badania wydatków na świadczenia alimentacyjne oraz świadczenie wychowawcze w łącznej kwocie 1.989,3 tys. zł (0,04% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) ustalono, że dotowane zadania zrealizowano prawidłowo, a otrzymane na ten cel środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2016 r. wyniosły 3.783,2 tys. zł i stanowiły 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 98,2% kwoty planowanej i 101,5% wydatków poniesionych w tej grupie w 2015 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły przede wszystkim: stypendiów dla uczniów w kwocie 1.149,1 tys. zł (30,4%), wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (m.in. odprawy pośmiertne, refundacja zakupu okularów do pracy przy komputerze, ekwiwalent za pranie odzieży i umundurowania, zakup środków ochrony indywidualnej) w kwocie 1.071,6 tys. zł (28,3%) oraz zasądzonych rent w kwocie 869,6 tys. zł (23,0%). Największe kwoty zrealizowanych

²⁷ Na realizację programu „Rodzina 500 plus”, zadania z zakresu spraw obywatelskich, obsługę wniosków o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej: CEIDG) oraz ratownictwo medyczne – dobrane celowo spośród dotacji w ramach następujących zadań w układzie zadaniowym wydatków: 13.4. *Wspieranie rodziny*, 16.1. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, 20.2. *Ratownictwo medyczne*.

²⁸ Wymienionych w załączniku nr 5 do informacji na str. 38.

²⁹ W kontrolach tych stwierdzono dwie nieprawidłowości, które nie miały wpływu na ocenę wykorzystania dotacji:

- w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łaziskach Górnych ujawniono zwiłokę w podjęciu przewidzianych prawem działań wobec jednego z siedmiu objętych badaniem dłużników alimentacyjnych;
- w Urzędzie Miejskim w Cieszynie wykazano nieprawidłowe ujęcie kwoty dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (256,90 zł) w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III i IV kwartał 2016 r.

wydatków wystąpiły w działach: 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1.149,1 tys. zł (30,4%), 851 *Ochrona zdrowia* – 1.066,4 tys. zł (28,2%), oraz 801 *Oświata i wychowanie* – 593,7 tys. zł (15,7%).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w ŚUW wyniosły 450,9 tys. zł (11,9% tych świadczeń w części 85/24 – województwo śląskie), w których dominującą pozycję (94,0%) stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 423,9 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2016 r. wyniosły 314.018,5 tys. zł i stanowiły 96,3% kwoty planowanej oraz 6,6% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie. W porównaniu do 2015 r. wydatki w tej grupie wzrosły o 9,2%, co wynikało głównie z podwyżki wynagrodzeń. Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków stanowiły wynagrodzenia/uposażenia i pochodne³⁰ – 241.140,0 tys. zł (76,8%), zakupy towarów i usług³¹ (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pocztowych) – 46.719,9 tys. zł (14,9%) oraz odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych³² (m.in. w związku ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, wywłaszczeniem nieruchomości) – 16.589,8 tys. zł (5,3%). Pozostałe wydatki dotyczyły przede wszystkim czynszów za wynajem, podróży służbowych oraz szkolenia pracowników.

Największe kwoty zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych wystąpiły w działach:

- 851 *Ochrona zdrowia* – 91.442,3 tys. zł (99,9% kwoty planowanej w dziale i 29,1% 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* – 85.477,5 tys. zł (94,1% kwoty planowanej w dziale i 27,2% 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* – 55.448,0 tys. zł (91,7% kwoty planowanej w dziale i 17,7% 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 wynikało ze spadku liczby godzin nadzoru prowadzonego przez powiatowe inspektoraty weterynarii w zakładach uboju zwierząt (z uwagi na zmniejszenie się skali tej działalności na terenie województwa), jak również z trudności w oszacowaniu wydatków na odszkodowania wypłacane w związku ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt.

Wydatki bieżące ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 107.606,4 tys. zł (34,3% wydatków bieżących jednostek budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie). Dominujące pozycje stanowiły wynagrodzenia/uposażenia i pochodne³³ – 75.817,8 tys. zł (70,5% wydatków bieżących ŚUW), odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych³⁴ (przede wszystkim za wywłaszczenie nieruchomości) – 15.414,1 tys. zł (14,3%), zakupy towarów i usług³⁵ (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pocztowych) – 12.617,2 tys. zł (11,7%). Pozostałe wydatki dotyczyły przede wszystkim czynszów za wynajem oraz szkolenia pracowników.

³⁰ §§ 401, 402, 404-408, 411-412, 414, 417-418, 444 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

³¹ §§ 421-424, 426-428, 430, 436, 438-439 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

³² §§ 459-460 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

³³ §§ 401, 402, 404-407, 411-412, 414, 417, 444 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

³⁴ §§ 459-460 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

³⁵ §§ 421-422, 424, 426-428, 430, 436, 438-439 według sprawozdania Rb-28 za 2016 r.

W 2016 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 188.714,8 tys. zł i stanowiły 99,7% kwoty planowanej oraz 107,2% wynagrodzeń w 2015 r. Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 4.218 zł, w SUW – 4.815 zł, a w WIW – 3.875 zł i w porównaniu z 2015 r. było wyższe odpowiednio: o 318 zł, 175 zł i 355 zł (8,2%, 3,7% i 10,1%). Zatrudnienie na koniec 2016 r. wyniosło 3 740 osób i w stosunku do roku poprzedniego było niższe o 53 osoby (1,4%). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 3 728 i w porównaniu do 2015 r. było niższe o 33 osoby (0,9%)³⁶. Spadek przeciętnego zatrudnienia odnotowano przede wszystkim w jednostkach Inspekcji Sanitarnej (27 pełnozatrudnionych) oraz w Kuratorium Oświaty w Katowicach (16 pełnozatrudnionych), co wynikało przede wszystkim z przejścia pracowników na emeryturę.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły w 2016 r. 12.376,1 tys. zł i stanowiły 87,8% kwoty planowanej i 99,0% wydatków na te wynagrodzenia w 2015 r.³⁷

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji (str. 34).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2016 r. wyniosły 139.882,0 tys. zł, w tym 123.120,3 tys. zł stanowiły dotacje celowe, a 16.761,7 tys. zł – wydatki jednostek administracji zespolonej. Łącznie stanowiły one 2,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 96,0% kwoty planowanej i 51,4% wydatków poniesionych w tej grupie w 2015 r. Wydatki niższe od planowanych dotyczyły przede wszystkim dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na drogach i w rolnictwie, gdyż faktyczne potrzeby j.s.t. okazały się niższe niż pierwotnie wnioskowano. Spadek wydatków majątkowych w porównaniu z rokiem poprzednim o 132.030,3 tys. zł (48,6%) wynikał głównie z zakończenia w 2015 r. inwestycji Drogowej Trasy Średnicowej w Mieście Gliwice oraz projektów finansowanych z budżetu środków europejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013, realizowanych przez j.s.t., ŚUW i Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach.

Największe wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne zrealizowane przez j.s.t. ze środków dotacji przekazanych przez Wojewodę Śląskiego poniesiono na:

- w dziale 600 *Transport i łączność* – budowę i przebudowę dróg w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016–2019 (53.511,1 tys. zł); inwestycje drogowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (36.157,7 tys. zł);
- w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – inwestycje i zakupy inwestycyjne w powiatowych komendach PSP (6.716,8 tys. zł);
- w dziale 851 *Ochrona zdrowia* – zakup karetek (3.599,4 tys. zł); inwestycje i zakupy inwestycyjne w Szpitalu Pediatricznym w Bielsku-Białej oraz Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Najświętszej Maryi Panny w Częstochowie (2.547,3 tys. zł);
- w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – inwestycje związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (6.009,7 tys. zł);
- w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* – inwestycje i zakupy inwestycyjne w żłobkach (4.248,7 tys. zł).

Spośród jednostek administracji zespolonej największe wydatki majątkowe poniosły:

³⁶ Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń według sprawozdań Rb-70 za IV kwartał 2015 r. i za IV kwartał 2016 r.

³⁷ § 417 według rocznych sprawozdań Rb-28 za 2015 r. i 2016 r.

- Komenda Wojewódzka PSP w Katowicach – 9.509,8 tys. zł (6,8% wydatków majątkowych w części 85/24 – województwo śląskie), m.in. na samochody pożarnicze, agregaty pompowe, działka wodno-pianowe oraz urządzenia do badań i konserwacji sprzętu ochrony dróg oddechowych;
- ŚUW – 4.029,0 tys. zł (2,9%), m.in. na system oddymiania, płotki przeciwśnieżne na dachach, system sygnalizacji pożaru, dobudowę schodów przeciwpożarowych i wentylację mechaniczną w budynkach ŚUW oraz radiowe stacje naprzemiennikowe na potrzeby zarządzania kryzysowego;
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach (0,8%) – 1.067,1 tys. zł, m.in. na aparaturę służącą do pomiaru poziomu zanieczyszczeń i hałasu wprowadzanego do środowiska.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku realizacji objętych badaniem kontrolnym trzech działań ujętych w układzie zadaniowym wydatków budżetu państwa³⁸, na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2.020.264,1 tys. zł (42,4% ogółu wydatków), uzyskano następujące efekty:

- wypłacono świadczenie wychowawcze na 412 440 dzieci w ramach działania 13.4.1.5. *Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*, na które poniesiono wydatki w wysokości 1.775.332,8 tys. zł (99,7% kwoty planowanej). Wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (390 049 dzieci) osiągnięto w 105,7%, co wynikało z tego, że na etapie planowania przyjęto średnią liczbę dzieci, a w wykonaniu uwzględniono faktyczną liczbę dzieci objętych tym świadczeniem;
- przeprowadzono 161 działań nadzorczych z zakresu rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności oraz dowodów osobistych w przypadku działania 16.1.1.2. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego*, na które poniesiono wydatki w wysokości 40.000,5 tys. zł (90,7% kwoty planowanej). Wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (280 działań nadzorczych) osiągnięto w 57,5%, co było spowodowane założeniem większych potrzeb w zakresie udzielania jednostkom realizującym zdania indywidualnych wyjaśnień w zakresie stosowania przepisów prawa w związku z nowelizacją w 2016 r. przepisów regulujących zadania z zakresu stanu cywilnego;
- zapewniono funkcjonowanie 156 zespołów ratownictwa medycznego w przypadku działania 20.2.1.2. *Działalność zespołów ratownictwa medycznego oraz przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz zespołów ratownictwa medycznego, z wyłączeniem lotniczych zespołów ratownictwa medycznego*, na które poniesiono wydatki w wysokości 204.930,8 tys. zł (99,8% kwoty planowanej). Wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (155 zespołów) osiągnięto w 100,6% wskutek uruchomienia, począwszy od 1 października 2016 r., dodatkowego podstawowego zespołu ratownictwa medycznego w Łękawicy w powiecie żywieckim;

W przypadku objętego badaniem kontrolnym działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń* stwierdzono, że przyjęty miernik, tj. 482,68 etatu związanego z obsługą administracyjną zadań, nie spełniał wymogu określonego w ust. 68 pkt 1 załącznika nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016³⁹, tj. zapewnienia rzetelnego pomiaru i obiektywnej oceny efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. Dotyczył on wyłącznie nakładów ponoszonych w związku z realizacją działania (zatrudnienia pracowników), nie odnosił się natomiast do efektów uzyskiwanych z tych nakładów. Począwszy od 2013 r. zakładano

³⁸ W ramach których przekazywano objęte badaniem dotacje (odpowiednio na realizację programu „Rodzina 500 plus”, zadania z zakresu spraw obywatelskich, ratownictwo medyczne oraz obsługę wniosków o wpis do CEIDG), dobrane celowo spośród dotacji w ramach następujących zadań w układzie zadaniowym wydatków: 13.4. *Wspieranie rodziny*, 16.1. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, 20.2. *Ratownictwo medyczne*.

³⁹ Dz. U. poz. 955, ze zm.

bowiem, że udzielana dotacja pokryje koszty związane z utrzymaniem 482,68 etatu w j.s.t. i w związku z tym, w sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2016 r. wykazano wykonanie miernika na powyższym, zaplanowanym poziomie. Był on o 25,4% niższy, niż liczba etatów wykazana przez j.s.t. (ten sposób monitorowania miernika określała *Karta miernika*). Z uwagi na skalę (wydatki na działanie wyniosły 10.272,8 tys. zł, co stanowiło 0,22% wydatków ogółem), nieprawidłowość ta nie miała wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

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

- odbudowanie lub wyremontowanie 145 obiektów infrastruktury komunalnej, w ramach działania 2.4.2.1 *Wspieranie jst w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa*, na które wydatkowano 55.257,6 tys. zł.;
- zmodernizowanie i wyposażenie dwóch obiektów opieki zdrowotnej, w ramach działania 20.4.1.1. *Inwestycje budowlane w obiektach związanych z ochroną zdrowia z wyłączeniem programów polityki zdrowotnej*, na które wydatkowano 2.622,8 tys. zł.;
- objęcie 16 324 ha gruntów pracami geodezyjno - urządzeniowymi na potrzeby rolnictwa, w ramach działania 21.5.9.1. *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa, w tym scalanie i wymiana gruntów oraz zagospodarowanie poscaleniowe*, na które wydatkowano 1.129,3 tys. zł.;
- objęcie konserwacją lub remontami 627 km wałów przeciwpowodziowych, rzek i kanałów, w ramach działania 21.5.9.2. *Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa*, na które wydatkowano 9.115,9 tys. zł.;

3. Sprawozdania

W wyniku badania:

- rocznych jednostkowych sprawozdań ŚUW (dysponenta III stopnia) za 2016 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE⁴⁰, Rb-28 UE WPR⁴¹, Rb-BZ1;
- rocznych jednostkowych sprawozdań WIW (dysponenta III stopnia) za 2016 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1;
- rocznych łącznych sprawozdań dysponenta części 85/24 – województwo śląskie za 2016 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE⁴², Rb-28 UE WPR⁴³ i Rb-BZ1;
- kwartalnych jednostkowych (ŚUW i WIW) oraz łącznych sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z;

ustalono, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo⁴⁴ przekazane do odbiorców (odpowiednio Wojewody Śląskiego i Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii – w przypadku sprawozdań jednostkowych i Ministerstwa Finansów – w przypadku

⁴⁰ ŚUW (dysponent III stopnia) nie miał ustalonego planu wydatków budżetu środków europejskich na 2016 r. i w związku z tym nie wystąpiły wydatki finansowane tymi środkami.

⁴¹ Jw.

⁴² Wojewoda Śląski nie miał ustalonego planu wydatków budżetu środków europejskich na 2016 r. i w związku z tym nie wystąpiły wydatki finansowane tymi środkami.

⁴³ Jw.

⁴⁴ W terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów:

1) z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, 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).

sprawozdań łącznych), z wyjątkiem sprawozdania jednostkowego WIW Rb-BZ1 za 2016 r., które sporządzono z ośmiodniowym opóźnieniem.

Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych, przy czym w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2016 r. poziom wykonania miernika (liczba etatów związanych z obsługą administracyjną zadań), przyjętego dla działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń*, wykazano niezgodnie z danymi pozyskanymi w sposób określony w *Karcie miernika* (482,68 zamiast 646,999 etatu), co opisano w pkt 2.2. *Efekty rzeczowe prowadzonej działalności*. Sprawozdania jednostkowe ŚUW i WIW sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych prowadzonych dla tych jednostek.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości ww. sprawozdań, przy czym w WIW nie zapewnił wykazania w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 za lipiec, sierpień i listopad 2016 r. zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 2,1 tys. zł (0,4% zobowiązań WIW na koniec 2016 r.).

4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/24 – województwo śląskie przeprowadzono na próbie 205 zapisów księgowych o łącznej wartości 496.035,7 tys. zł (z tego 452.094,0 tys. zł, tj. 9,5% wydatków ogółem i 43.941,7 tys. zł, tj. 15,9% dochodów ogółem), wylosowanych metodą monetarną⁴⁵, która została uzupełniona 213 zapisami o łącznej wartości 312.485,1 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, obejmującego łącznie 213 635 zapisów księgowych. Stwierdzono, że operacje gospodarcze właściwie ujęto w księgach rachunkowych, w oparciu o kompletne i prawidłowe dowody.

W wyniku badania ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/24 – województwo śląskie, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁴⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

IV. Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli P/16/037 *Organizacja i przygotowanie do działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych*, przeprowadzonej w ŚUW, pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniono działania Wojewody Śląskiego na rzecz organizacji na terenie województwa systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, obejmującego prowadzenie działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych (kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.). Ustalono m.in., że:

- Wojewódzki Plan Działania systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne zawierał wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym⁴⁶;
- funkcjonujący w ŚUW system uzyskiwania bieżących informacji o gotowości Zespołów Ratownictwa Medycznego, Szpitalnych Oddziałów Ratunkowych oraz Centrów Urazowych umożliwiał Lekarzowi Koordynatorowi Ratownictwa Medycznego monitorowanie stanu gotowości jednostek systemu i koordynowanie współpracy dysponentów medycznych;
- organizacja sieci jednostek systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne pozwalała na to, by w badanym okresie w ponad 87% przypadków zespoły ratownictwa medycznego docierały do miejsc zdarzeń na drogach ekspresowych i autostradach w czasie normatywnym;
- organizacja łączności funkcjonującej w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne umożliwiała nawiązanie bezpośredniego kontaktu na terenie działań ratowniczych między zespołami ratownictwa medycznego, a innymi podmiotami ratowniczymi oraz dyspozytorami medycznymi i Lekarzem Koordynatorem Ratownictwa Medycznego.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na: niezabezpieczeniu obsady Lekarza Koordynatora Ratownictwa Medycznego podczas 5,6% dyżurów w 2015 r. i 3,8% dyżurów w pierwszej połowie 2016 r. oraz nieskorzystaniu z uprawnienia do przeprowadzenia kontroli u dysponentów medycznych, w sytuacji braku takich kontroli ze strony ŚOW NFZ. Nieprawidłowości te nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

⁴⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowane do ośrodków pomocy społecznej w Świętochłowicach i Cieszynie, urzędów miejskich oraz BPR nie zawierały wniosków pokontrolnych.

Do Wojewody Śląskiego skierowano wniosek o zaplanowanie miernika dla działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń*, umożliwiającego rzetelny pomiar i obiektywną ocenę efektywności lub skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym oraz wykazywanie poziomu jego wykonania w sprawozdaniu Rb-BZ1 zgodnie z danymi pozyskanymi w sposób określony w *Karcie miernika*. Przedstawiono również uwagi dotyczące prawidłowego ustalania zakresu finansowego nieprawidłowości stwierdzanych w toku kontroli; zapewnienia realizacji wymogu zawiadamiania Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wszczynaniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki; dokumentowania w formie pisemnej ustaleń mających znaczenie dla rozstrzygnięcia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Odnośnie realizacji uwag i wniosku pokontrolnego, I Wicewojewoda (w zastępstwie Wojewody Śląskiego) poinformował m.in. o zamiarze wprowadzenia nowego miernika dla działania 16.1.4.6., zobowiązaniu pracowników do pełniejszego dokumentowania ustaleń w ramach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, podjęciu decyzji o wprowadzeniu list sprawdzających prawidłowość prowadzenia tych postępowań.

Do Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii skierowano wniosek o wprowadzenie w Zakładowym Planie Kont rozwiązań umożliwiających sporządzenie sprawozdań Rb-27 w zakresie należności przypisanych, które winny być ujęte w kol. 7 *Należności*. Przedstawione uwagi dotyczyły potrzeby zapewnienia rzetelnej, bieżącej analizy zobowiązań w zakresie kwot i terminów płatności oraz wykorzystania jej wyników przy zgłaszaniu zapotrzebowań na środki finansowe, jak również ujmowania zobowiązań wymagalnych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28. Odnośnie realizacji uwag i wniosku pokontrolnego, kierownik WIW poinformował m.in. o wprowadzeniu w Zakładowym Planie Kont zasady czystości obrotu na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz zobowiązaniu pracowników do prowadzenia analiz dotyczących zobowiązań jednostki i ich wykazywania w sprawozdaniach Rb-28.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaziskach Górnych sformułowano uwagę dotyczącą potrzeby podjęcia działań zapewniających w każdym przypadku podejmowanie bez zbędnej zwłoki działań wobec dłużników alimentacyjnych. Kierownik jednostki poinformowała o zapoznaniu pracowników z uwagą NIK oraz zobowiązaniu ich do jej stosowania.

Nie wystąpiły przypadki wniesienia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Załączniki

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | | 2016 r. | | 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: | 320 207 | 274 916 | 275 714 | 86,1 | 100,3 | |
| 1. | Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo | 11 946 | 13 023 | 11 961 | 100,1 | 91,9 | |
| 1.1. | Rozdział 01006 - Zarządy melioracji i urządzeń wodnych | 49 | 50 | 46 | 93,9 | 92,0 | |
| 1.2. | Rozdział 01008 - Melioracje wodne | 61 | 4 | 38 | 62,3 | 950,0 | |
| 1.3. | Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 121 | 115 | 194 | 160,3 | 168,7 | |
| 1.4. | Rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 362 | 336 | 322 | 89,0 | 95,8 | |
| 1.5. | Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 393 | 582 | 311 | 79,1 | 53,4 | |
| 1.6. | Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii | 10 791 | 11 936 | 10 979 | 101,7 | 92,0 | |
| 1.6.1. | § 0690 - Wpływy z różnych opłat | 10 363 | 11 708 | 10 630 | 102,6 | 90,8 | |
| 1.7. | Rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 | 14 | 0 | 7 | 50,0 | - | |
| 1.8. | Rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 143 | 0 | 13 | 9,1 | - | |
| 1.9. | Rozdział 01095 - Pozostała działalność | 12 | 0 | 51 | 425,0 | - | |
| 2. | Dział – 050 Rybołówstwo i rybactwo | 0 | 0 | 1 | - | - | |
| 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 | 1 | - | - | |
| 3. | Dział 100 - Górnictwo i kopalnictwo | 40 | 41 | 39 | 97,5 | 95,1 | |
| 3.1. | Rozdział 10001 - Górnictwo węgla kamiennego | 40 | 41 | 39 | 97,5 | 95,1 | |
| 4. | Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe | 2 | 0 | 4 | 200,0 | - | |
| 4.1. | Rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości | 2 | 0 | 4 | 200,0 | - | |
| 5. | Dział 500 - Handel | 259 | 80 | 249 | 96,1 | 311,3 | |
| 5.1. | Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa | 259 | 80 | 249 | 96,1 | 311,3 | |
| 6. | Dział 600 - Transport i łączność | 523 | 324 | 3 847 | 735,6 | 1 187,4 | |
| 6.1. | Rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe | 1 | 0 | 3 516 | 351 600,0 | - | |
| 6.2. | Rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 4 | 0 | 29 | 725,0 | - | |
| 6.3. | Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne | 0 | 0 | 2 | - | - | |
| 6.4. | Rozdział 60031 - Przejścia graniczne | 1 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 6.5. | Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego | 264 | 204 | 138 | 52,3 | 67,7 | |
| 6.5.1. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 185 | 100 | 80 | 43,2 | 80,0 | |
| 6.6. | Rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 97 | 0 | 17 | 17,5 | - | |
| 6.7. | Rozdział 60095 - Pozostała działalność | 156 | 120 | 145 | 93,0 | 120,8 | |
| 7. | Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa | 186 399 | 180 800 | 171 361 | 91,9 | 94,8 | |
| 7.1. | Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 186 399 | 180 800 | 171 361 | 91,9 | 94,8 | |
| 7.1.1. | § 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 186 029 | 180 800 | 171 087 | 92,0 | 94,6 | |
| 8. | Dział 710 - Działalność usługowa | 1 468 | 978 | 1 479 | 100,8 | 151,2 | |
| 8.1. | Rozdział 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej | 9 | 0 | 16 | 177,8 | - | |
| 8.2. | Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | 13 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 8.3. | Rozdział 71014 - Opracowanie geodezyjne i kartograficzne | 14 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 8.4. | Rozdział 71015 - Nadzór budowlany | 1 429 | 978 | 1 460 | 102,2 | 149,3 | |
| 8.5. | Rozdział 71095 - Pozostała działalność | 3 | 0 | 3 | 100,0 | - | |
| 9. | Dział 750 - Administracja publiczna | 73 531 | 35 794 | 36 495 | 49,6 | 102,0 | |
| 9.1. | Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie | 73 497 | 35 739 | 36 446 | 49,6 | 102,0 | |
| 9.1.1. | § 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 58 829 | 22 100 | 18 387 | 31,3 | 83,2 | |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | | 2016 r. | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|---------------|----------------------|---------------|--------------|--------------|-----|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 9.1.2. | § 0690 - Wpływy z różnych opłat | 13 099 | 11 330 | 14 961 | 114,2 | 132,1 | |
| 9.2. | Rozdział 75046 - Komisje egzaminacyjne | 34 | 55 | 49 | 144,1 | 89,1 | |
| 9.2.1. | § 0690 - Wpływy z różnych opłat | 34 | 55 | 49 | 144,1 | 89,1 | |
| 10. | Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 373 | 114 | 325 | 87,1 | 285,1 | |
| 10.1. | Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 195 | 1 | 168 | 86,2 | 16 800,0 | |
| 10.2. | Rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 177 | 113 | 156 | 88,1 | 138,1 | |
| 10.3. | Rozdział 75414 - Obrona cywilna | 1 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 10.4. | Rozdział 75495 - Pozostała działalność | 0 | 0 | 1 | - | - | |
| 11. | Dział 758 - Różne rozliczenia | 3 | 0 | 6 | 200,0 | - | |
| 11.1. | Rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe | 2 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 11.2. | Rozdział 75860 - Euroregiony | 1 | 0 | 6 | 600,0 | - | |
| 12. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 135 | 78 | 175 | 129,6 | 224,4 | |
| 12.1. | Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe | 17 | 0 | 28 | 164,7 | - | |
| 12.2. | Rozdział 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 0 | 0 | 13 | - | - | |
| 12.3. | Rozdział 80104 - Przedszkola | 41 | 0 | 36 | 87,8 | - | |
| 12.4. | Rozdział 80110 - Gimnazja | 0 | 0 | 9 | - | - | |
| 12.5. | Rozdział 80136 - Kuratoria oświaty | 49 | 40 | 64 | 130,6 | 160,0 | |
| 12.6. | Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 3 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 12.7. | 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 | 2 | - | - | |
| 12.8. | Rozdział 80195 - Pozostała działalność | 25 | 38 | 23 | 92,0 | 60,5 | |
| 13. | Dział 851 - Ochrona zdrowia | 12 574 | 11 977 | 12 920 | 102,8 | 107,9 | |
| 13.1. | Rozdział 85111 - Szpitale ogólne | 27 | 0 | 0 | 0,0 | - | |
| 13.2. | Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna | 9 878 | 10 200 | 10 680 | 108,1 | 104,7 | |
| 13.2.1. | § 0830 - Wpływy z usług | 7 432 | 7 775 | 8 325 | 112,0 | 107,1 | |
| 13.3. | Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna | 1 811 | 1 305 | 1 419 | 78,4 | 108,7 | |
| 13.4. | Rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne | 340 | 200 | 368 | 108,2 | 184,0 | |
| 13.5. | Rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 280 | 60 | 151 | 53,9 | 251,7 | |
| 13.6. | Rozdział 85195 - Pozostała działalność | 238 | 212 | 302 | 126,9 | 142,5 | |
| 14. | Dział 852- Pomoc społeczna | 31 955 | 31 067 | 36 006 | 112,7 | 115,9 | |
| 14.1. | Rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej | 85 | 0 | 43 | 50,6 | - | |
| 14.2. | Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia | 761 | 700 | 542 | 71,2 | 77,4 | |
| 14.3. | Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 9 | 0 | 2 | 22,2 | - | |
| 14.4. | Rozdział 85211 - Świadczenie wychowawcze | 0 | 0 | 3 | - | - | |
| 14.5. | Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 29 290 | 29 120 | 33 873 | 115,7 | 116,3 | |
| 14.5.1. | § 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 24 139 | 23 834 | 27 470 | 113,8 | 115,3 | |
| 14.6. | 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 | 47 | 30 | 80 | 170,2 | 266,7 | |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|------------|----------------------|------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 14.7. | Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 246 | 300 | 283 | 115,0 | 94,3 |
| 14.8. | Rozdział 85215 - Dodatki mieszkaniowe | 1 | 0 | 1 | 100,0 | - |
| 14.9. | Rozdział 85216 - Zasiłki stałe | 624 | 550 | 663 | 106,3 | 120,6 |
| 14.10. | Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej | 3 | 0 | 6 | 200,0 | - |
| 14.11. | Rozdział 85226 - Ośrodki adopcyjne | 6 | 0 | 15 | 250,0 | - |
| 14.12. | Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 308 | 340 | 263 | 85,4 | 77,4 |
| 14.13. | Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 11 | 0 | 14 | 127,3 | - |
| 14.14. | Rozdział 85295 - Pozostała działalność | 564 | 27 | 218 | 38,7 | 807,4 |
| 15. | Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 685 | 468 | 505 | 73,7 | 107,9 |
| 15.1. | Rozdział 85305 - Żłobki | 40 | 0 | 183 | 457,5 | - |
| 15.2. | Rozdział 85306 - Kluby dziecięce | 2 | 0 | 31 | 1 550,0 | - |
| 15.3. | Rozdział 85307 - Dzienni opiekunowie | 0 | 0 | 10 | - | - |
| 15.4. | Rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 643 | 468 | 281 | 43,7 | 60,0 |
| 16. | Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza | 34 | 0 | 23 | 67,7 | - |
| 16.1. | Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 0 | 0 | 3 | - | - |
| 16.2. | Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów | 28 | 0 | 20 | 71,4 | - |
| 16.3. | Rozdział 85495 - Pozostała działalność | 6 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 17. | Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 273 | 172 | 287 | 105,1 | 166,9 |
| 17.1. | Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska | 242 | 172 | 189 | 78,1 | 109,9 |
| 17.2. | Rozdział 90024 - Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów | 0 | 0 | 1 | - | - |
| 17.3. | Rozdział 90095 - Pozostała działalność | 31 | 0 | 97 | 312,9 | - |
| 18. | Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 7 | 0 | 31 | 442,9 | - |
| 18.1. | Rozdział 92105- Pozostałe zadania w zakresie kultury | 3 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 18.2. | Rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 4 | 0 | 31 | 775,0 | - |

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r. i 2016 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | 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, | 2 884 680 | 3 837 579 | 4 835 965 | 4 761 857 | 165,1 | 124,1 | 98,5 |
| | w tym: | | | | | | | |
| 1. | Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo | 106 132 | 54 759 | 107 158 | 97 069 | 91,5 | 177,3 | 90,6 |
| 1.1. | Rozdział 01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | 11 106 | 1 114 | 1 114 | 1 104 | 9,9 | 99,1 | 99,1 |
| 1.2. | Rozdział 01008 - Melioracje wodne | 12 970 | 2 327 | 9 736 | 8 265 | 63,7 | 355,2 | 84,9 |
| 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 | 7 325 | 2 082 | 9 491 | 8 034 | 109,7 | 385,9 | 84,6 |
| 1.3. | Rozdział 01009 - Spółki wodne | 756 | 177 | 779 | 779 | 103,0 | 440,1 | 100,0 |
| 1.4. | Rozdział 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 4 429 | 817 | 7 456 | 5 388 | 121,7 | 659,5 | 72,3 |
| 1.5. | Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 1 908 | 2 110 | 2 140 | 2 139 | 112,1 | 101,4 | 100,0 |
| 1.6. | Rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 7 316 | 7 225 | 7 349 | 7 349 | 100,5 | 101,7 | 100,0 |
| 1.7. | Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 9 828 | 9 768 | 10 723 | 10 677 | 108,6 | 109,3 | 99,6 |
| 1.8. | Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii | 24 976 | 25 372 | 28 478 | 25 540 | 102,3 | 100,7 | 89,7 |
| 1.9. | Rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 4 765 | 5 849 | 5 849 | 4 206 | 88,3 | 71,9 | 71,9 |
| 1.10. | Rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 11 368 | 0 | 10 538 | 8 632 | 75,9 | - | 81,9 |
| 1.11. | Rozdział 01095 - Pozostała działalność | 16 710 | 0 | 22 996 | 22 990 | 137,6 | - | 100,0 |
| 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, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 16 613 | 0 | 17 785 | 17 779 | 107,0 | - | 100,0 |
| 2. | Dział 020 - Leśnictwo | 45 | 5 | 5 | 5 | 11,1 | 100,0 | 100,0 |
| 2.1. | Rozdział 02001 - Gospodarka leśna | 45 | 5 | 5 | 5 | 11,1 | 100,0 | 100,0 |
| 3. | Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo | 1 850 | 2 046 | 2 046 | 1 661 | 89,8 | 81,2 | 81,2 |
| 3.1. | Rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka | 1 038 | 1 062 | 1 062 | 979 | 94,3 | 92,2 | 92,2 |
| 3.2. | Rozdział 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 812 | 984 | 984 | 682 | 84,0 | 69,3 | 69,3 |
| 4. | Dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę | 190 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 4.1. | Rozdział 40078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 190 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 5. | Dział 500 - Handel | 5 018 | 5 306 | 5 356 | 5 356 | 106,7 | 100,9 | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|--|----------------|----------------------|--------------------|----------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5.1. | Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa | 5 018 | 5 306 | 5 356 | 5 356 | 106,7 | 100,9 | 100,0 |
| 6. | Dział 600 - Transport i łączność | 247 906 | 38 871 | 143 788 | 137 402 | 55,4 | 353,5 | 95,6 |
| 6.1. | Rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 27 086 | 30 000 | 29 840 | 26 034 | 96,1 | 86,8 | 87,2 |
| 6.1.1. | § 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa | 27 086 | 30 000 | 29 840 | 26 034 | 96,1 | 86,8 | 87,2 |
| 6.2. | Rozdział 60004 - Lokalny transport zbiorowy | 0 | 0 | 109 | 109 | - | - | 100,0 |
| 6.3. | Rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe | 32 245 | 0 | 22 767 | 22 716 | 70,4 | - | 99,8 |
| 6.3.1. | § 6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu | 28 589 | 0 | 22 433 | 22 382 | 78,3 | - | 99,8 |
| 6.4. | Rozdział 60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmują się wydatków na drogi gminne) | 95 934 | 0 | 3 817 | 3 757 | 3,9 | - | 98,4 |
| 6.4.1. | § 6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu | 6 454 | 0 | 3 817 | 3 757 | 58,2 | - | 98,4 |
| 6.5. | Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne | 30 034 | 0 | 28 824 | 28 592 | 95,2 | - | 99,2 |
| 6.5.1. | § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 29 233 | 0 | 27 604 | 27 372 | 93,6 | - | 99,2 |
| 6.6. | Rozdział 60031 - Przejścia graniczne | 2 637 | 2 509 | 2 943 | 2 489 | 94,4 | 99,2 | 84,6 |
| 6.7. | Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego | 6 450 | 6 216 | 6 306 | 6 305 | 97,8 | 101,4 | 100,0 |
| 6.8. | Rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 53 388 | 0 | 49 036 | 47 279 | 88,6 | - | 96,4 |
| 6.8.1. | § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 18 342 | 0 | 21 009 | 19 753 | 107,7 | - | 94,0 |
| 6.8.2. | § 6430 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu | 14 187 | 0 | 16 651 | 16 405 | 115,6 | - | 98,5 |
| 6.9. | Rozdział 60095 - Pozostała działalność | 132 | 146 | 146 | 121 | 91,7 | 82,9 | 82,9 |
| 7. | Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa | 29 432 | 15 028 | 30 273 | 29 083 | 98,8 | 193,5 | 96,1 |
| 7.1. | Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 29 094 | 14 962 | 30 207 | 29 019 | 99,7 | 194,0 | 96,1 |
| 7.2. | Rozdział 70078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 274 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 7.3. | Rozdział 70095 - Pozostała działalność | 64 | 66 | 66 | 64 | 100,0 | 97,0 | 97,0 |
| 8. | Dział 710 - Działalność usługowa | 26 392 | 31 027 | 31 407 | 31 032 | 117,6 | 100,0 | 98,8 |
| 8.1. | Rozdział 71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 0 | 6 | 6 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| 8.2. | Rozdział 71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 3 365 | 10 350 | 10 350 | 10 176 | 302,4 | 98,3 | 98,3 |
| 8.2.1. | § 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 1 247 | 7 875 | 7 736 | 7 567 | 606,8 | 96,1 | 97,8 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|----------------|----------------------|--------------------|----------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 8.3. | Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) | 3 054 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 8.4. | Rozdział 71014 - Opracowanie geodezyjne i kartograficzne | 375 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 8.5. | Rozdział 71015 - Nadzór budowlany | 18 945 | 19 795 | 20 175 | 20 049 | 105,8 | 101,3 | 99,4 |
| 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 | 15 083 | 15 691 | 16 083 | 16 027 | 106,3 | 102,1 | 99,7 |
| 8.6. | Rozdział 71035 - Cmentarze | 607 | 655 | 655 | 637 | 104,9 | 97,3 | 97,3 |
| 8.7. | Rozdział 71095 - Pozostałe działalność | 46 | 221 | 221 | 170 | 369,6 | 76,9 | 76,9 |
| 9. | Dział 750 - Administracja publiczna | 143 954 | 138 660 | 151 263 | 140 776 | 97,8 | 101,5 | 93,1 |
| 9.1. | Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie | 142 375 | 131 157 | 143 463 | 133 418 | 93,7 | 101,7 | 93,0 |
| 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, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 37 006 | 34 743 | 46 679 | 42 609 | 115,1 | 122,6 | 91,3 |
| 9.2. | Rozdział 75018 - Urzędy marszałkowskie | 37 | 0 | 17 | 17 | 45,9 | - | 100,0 |
| 9.3. | Rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa | 1 444 | 1 542 | 1 462 | 1 401 | 97,0 | 90,9 | 95,8 |
| 9.4. | Rozdział 75046 - Komisje egzaminacyjne | 13 | 25 | 25 | 22 | 169,2 | 88,0 | 88,0 |
| 9.5. | Rozdział 75078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 65 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 9.6. | Rozdział 75081 - System powiadamiania ratunkowego | 0 | 5 869 | 6 187 | 5 827 | - | 99,3 | 94,2 |
| 9.7. | Rozdział 75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego | 0 | 42 | 42 | 42 | - | 100,0 | 100,0 |
| 9.8. | Rozdział 75095 - Pozostała działalność | 20 | 25 | 67 | 49 | 245,0 | 196,0 | 73,1 |
| 10. | Dział 752 - Obrona narodowa | 371 | 460 | 460 | 319 | 86,0 | 69,3 | 69,3 |
| 10.1. | Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne | 371 | 460 | 460 | 319 | 86,0 | 69,3 | 69,3 |
| 11. | Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 261 358 | 254 843 | 269 928 | 269 563 | 103,1 | 105,8 | 99,9 |
| 11.1. | Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 25 029 | 14 123 | 22 971 | 22 971 | 91,8 | 162,6 | 100,0 |
| 11.2. | Rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 232 804 | 238 770 | 243 693 | 243 637 | 104,7 | 102,0 | 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 | 226 410 | 234 870 | 236 975 | 236 920 | 104,6 | 100,9 | 100,0 |
| 11.3. | Rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne | 0 | 0 | 226 | 117 | - | - | 51,8 |
| 11.4. | Rozdział 75414 - Obrona cywilna | 1 209 | 1 195 | 1 097 | 992 | 82,1 | 83,0 | 90,4 |
| 11.5. | Rozdział 75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 53 | 55 | 55 | 55 | 103,8 | 100,0 | 100,0 |
| 11.6. | Rozdział 75416 - Straż gminna (miejska) | 0 | 0 | 289 | 282 | - | - | 97,6 |
| 11.7. | Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe | 1 041 | 500 | 632 | 584 | 56,1 | 116,8 | 92,4 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|----------------|----------------------|--------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 11.8. | Rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 224 | 0 | 409 | 394 | 175,9 | - | 96,3 |
| 11.9. | Rozdział 75495 - Pozostała działalność | 998 | 200 | 556 | 531 | 53,2 | 265,5 | 95,5 |
| 12. | Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości | 0 | 0 | 11 096 | 11 037 | - | - | 99,5 |
| 12.1. | Rozdział 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna | 0 | 0 | 11 096 | 11 037 | - | - | 99,5 |
| 13. | Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 503 | 0 | 16 | 16 | 3,2 | - | 100,0 |
| 13.1. | Rozdział 75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 503 | 0 | 16 | 16 | 3,2 | - | 100,0 |
| 14. | Dział 758 - Różne rozliczenia | 7 771 | 5 698 | 8 055 | 7 936 | 102,1 | 139,3 | 98,5 |
| 14.1. | Rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe | 6 417 | 2 448 | 7 509 | 7 509 | 117,0 | 306,7 | 100,0 |
| 14.2. | Rozdział 75818 - Rezerwy ogólne i celowe | 0 | 3 250 | 115 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| 14.3. | Rozdział 75860 - Euroregiony | 1 354 | 0 | 431 | 427 | 31,5 | - | 99,1 |
| 15. | Dział 801 - Oświata i wychowanie | 237 470 | 21 262 | 240 388 | 237 176 | 99,9 | 1115,5 | 98,7 |
| 15.1. | Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe | 19 469 | 0 | 19 076 | 18 162 | 93,3 | - | 95,2 |
| 15.1.1. | § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 15 345 | 0 | 16 985 | 16 086 | 104,8 | - | 94,7 |
| 15.2. | Rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne | 352 | 0 | 649 | 445 | 126,4 | - | 68,6 |
| 15.3. | Rozdział 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 11 119 | 0 | 9 980 | 9 963 | 89,6 | - | 99,8 |
| 15.3.1. | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 11 119 | 0 | 9 980 | 9 963 | 89,6 | - | 99,8 |
| 15.4. | Rozdział 80104 - Przedszkola | 172 359 | 0 | 169 296 | 169 276 | 98,2 | - | 100,0 |
| 15.4.1. | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 172 326 | 0 | 169 251 | 169 235 | 98,2 | - | 100,0 |
| 15.5. | Rozdział 80105 - Przedszkola specjalne | 298 | 0 | 310 | 310 | 104,0 | - | 100,0 |
| 15.6. | Rozdział 80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego | 661 | 0 | 714 | 714 | 108,0 | - | 100,0 |
| 15.7. | Rozdział 80110 - Gimnazja | 11 024 | 0 | 14 092 | 12 962 | 117,6 | - | 92,0 |
| 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, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 10 426 | 0 | 12 831 | 11 718 | 112,4 | - | 91,3 |
| 15.8. | Rozdział 80111 - Gimnazja specjalne | 346 | 0 | 698 | 455 | 131,5 | - | 65,2 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|------------|--|----------------|----------------------|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | | | | Wykonanie |
| | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 15.9. | Rozdział 80120 - Licea ogólnokształcące | 99 | 0 | 453 | 439 | 443,4 | - | 96,9 |
| 15.10. | Rozdział 80130 - Szkoły zawodowe | 550 | 0 | 490 | 479 | 87,1 | - | 97,8 |
| 15.11. | Rozdział 80132 - Szkoły artystyczne | 32 | 0 | 41 | 38 | 118,8 | - | 92,7 |
| 15.12. | Rozdział 80134 - Szkoły zawodowe specjalne | 0 | 0 | 1 | 1 | - | - | 100,0 |
| 15.13. | Rozdział 80136 - Kuratoria oświaty | 18 284 | 19 406 | 19 541 | 19 342 | 105,8 | 99,7 | 99,0 |
| 15.14. | Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 532 | 744 | 744 | 666 | 125,2 | 89,5 | 89,5 |
| 15.15. | Rozdział 80147 - Biblioteki pedagogiczne | 0 | 0 | 5 | 5 | - | - | 100,0 |
| 15.16. | Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 0 | 0 | 1 635 | 1 633 | - | - | 99,9 |
| 15.17. | 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 | 374 | 0 | 886 | 611 | 163,4 | - | 69,0 |
| 15.18. | Rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 136 | 0 | 54 | 53 | 39,0 | - | 98,1 |
| 15.19. | Rozdział 80195 - Pozostała działalność | 1 835 | 1 112 | 1 723 | 1 622 | 88,4 | 145,9 | 94,1 |
| 16. | Dział 803 - Szkolnictwo wyższe | 5 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 16.1. | Rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów | 5 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 17. | Dział 851 - Ochrona zdrowia | 404 434 | 397 717 | 400 381 | 392 072 | 96,9 | 98,6 | 97,9 |
| 17.1. | Rozdział 85111 - Szpitale ogólne | 6 058 | 0 | 2 547 | 2 547 | 42,0 | - | 100,0 |
| 17.2. | Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna | 87 876 | 88 326 | 88 694 | 88 651 | 100,9 | 100,4 | 100,0 |
| 17.3. | Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna | 2 495 | 2 592 | 2 649 | 2 639 | 105,8 | 101,8 | 99,6 |
| 17.4. | Rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne | 198 862 | 200 932 | 205 185 | 204 704 | 102,9 | 101,9 | 99,8 |
| 17.4.1. | § 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych | 198 862 | 200 932 | 201 185 | 201 105 | 101,1 | 100,1 | 100,0 |
| 17.5. | Rozdział 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 0 | 96 | 106 | 98 | - | 102,1 | 92,5 |
| 17.6. | Rozdział 85152 - Zapobieganie i zwalczanie AIDS | 2 | 10 | 10 | 2 | 100,0 | 20,0 | 20,0 |
| 17.7. | Rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 106 649 | 103 635 | 97 678 | 89 994 | 84,4 | 86,8 | 92,1 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|------------|---|------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | | | | Wykonanie |
| | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 17.7.1. | § 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 106 381 | 103 367 | 97 394 | 89 720 | 84,3 | 86,8 | 92,1 |
| 17.8. | Rozdział 85195 - Pozostała działalność | 2 492 | 2 126 | 3 512 | 3 437 | 137,9 | 161,7 | 97,9 |
| 18. | Dział 852 - Pomoc społeczna | 1 332 517 | 2 844 697 | 3 351 714 | 3 325 398 | 249,6 | 116,9 | 99,2 |
| 18.1. | Rozdział 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze | 0 | 0 | 307 | 303 | - | - | 98,7 |
| 18.2. | Rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej | 71 606 | 73 293 | 77 086 | 77 071 | 107,6 | 105,2 | 100,0 |
| 18.2.1. | § 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu | 71 606 | 73 293 | 77 084 | 77 069 | 107,6 | 105,2 | 100,0 |
| 18.3. | Rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia | 22 615 | 22 898 | 25 534 | 25 341 | 112,1 | 110,7 | 99,2 |
| 18.3.1. | § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 13 427 | 13 459 | 14 832 | 14 695 | 109,4 | 109,2 | 99,1 |
| 18.4. | Rozdział 85204 - Rodziny zastępcze | 2 272 | 0 | 31 502 | 30 981 | 1363,6 | - | 98,3 |
| 18.5. | Rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 1 700 | 1 923 | 1 943 | 1 749 | 102,9 | 91,0 | 90,0 |
| 18.6. | Rozdział 85206 - Wspieranie rodziny | 3 777 | 0 | 5 141 | 5 035 | 133,3 | - | 97,9 |
| 18.7. | Rozdział 85211 - Świadczenie wychowawcze | 0 | 0 | 1 750 282 | 1 745 623 | - | - | 99,7 |
| 18.7.1. | § 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 0 | 0 | 1 747 497 | 1 743 029 | - | - | 99,7 |
| 18.8. | Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 939 008 | 959 341 | 1 141 856 | 1 138 442 | 121,2 | 118,7 | 99,7 |
| 18.8.1. | § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 937 327 | 957 588 | 1 140 811 | 1 137 398 | 121,3 | 118,8 | 99,7 |
| 18.9. | 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 | 12 293 | 9 765 | 14 879 | 14 362 | 116,8 | 147,1 | 96,5 |
| 18.10. | Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 90 961 | 37 500 | 93 046 | 84 068 | 92,4 | 224,2 | 90,4 |
| 18.10.1. | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 90 926 | 37 500 | 92 454 | 83 531 | 91,9 | 222,7 | 90,3 |
| 18.11. | Rozdział 85215 - Dodatki mieszkaniowe | 2 995 | 0 | 3 187 | 2 945 | 98,3 | - | 92,4 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|--|---------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 18.12. | Rozdział 85216 - Zasiłki stałe | 81 516 | 45 318 | 97 368 | 94 508 | 115,9 | 208,5 | 97,1 |
| 18.12.1 | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 81 516 | 45 318 | 97 368 | 94 508 | 115,9 | 208,5 | 97,1 |
| 18.13. | Rozdział 85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie | 60 | 0 | 40 | 40 | 66,7 | - | 100,0 |
| 18.14. | Rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej | 50 312 | 47 295 | 53 141 | 53 015 | 105,4 | 112,1 | 99,8 |
| 18.14.1 | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 48 869 | 46 945 | 51 428 | 51 351 | 105,1 | 109,4 | 99,9 |
| 18.15. | Rozdział 85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 22 | 0 | 24 | 20 | 90,9 | - | 83,3 |
| 18.16. | Rozdział 85226 - Ośrodki adopcyjne | 3 748 | 3 271 | 3 559 | 3 552 | 94,8 | 108,6 | 99,8 |
| 18.17. | Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 4 433 | 4 558 | 4 817 | 4 487 | 101,2 | 98,4 | 93,1 |
| 18.18. | Rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców | 27 | 20 | 56 | 55 | 203,7 | 275,0 | 98,2 |
| 18.19. | Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 302 | 0 | 128 | 128 | 42,4 | - | 100,0 |
| 18.20. | Rozdział 85295 - Pozostała działalność | 44 870 | 1 639 515 | 47 818 | 43 673 | 97,3 | 2,7 | 91,3 |
| 18.20.1 | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 43 701 | 26 331 | 46 715 | 42 602 | 97,5 | 161,8 | 91,2 |
| 19. | Dział 853 - Pozostała zadania w zakresie polityki społecznej | 24 829 | 6 726 | 27 778 | 26 522 | 106,8 | 394,3 | 95,5 |
| 19.1. | Rozdział 85305 - Żłobki | 13 150 | 0 | 13 281 | 12 759 | 97,0 | - | 96,1 |
| 19.2. | Rozdział 85306 - Kluby dziecięce | 1 522 | 0 | 1 472 | 1 297 | 85,2 | - | 88,1 |
| 19.3. | Rozdział 85307 - Dzienni opiekunowie | 315 | 0 | 288 | 273 | 86,7 | - | 94,8 |
| 19.4. | Rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 9 199 | 6 726 | 9 208 | 9 109 | 99,0 | 135,4 | 98,9 |
| 19.4.1. | § 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 8 299 | 5 976 | 8 248 | 8 187 | 98,7 | 137,0 | 99,3 |
| 19.5. | Rozdział 85334 - Pomoc dla repatriantów | 643 | 0 | 3 370 | 2 939 | 457,1 | - | 87,2 |
| 19.6. | Rozdział 85395 - Pozostała działalność | 0 | 0 | 159 | 145 | - | - | 91,2 |
| 20. | Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza | 33 886 | 1 656 | 31 055 | 26 038 | 76,8 | 1572,3 | 83,8 |
| 20.1. | Rozdział 85401 - Świetlice szkolne | 41 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 20.2. | Rozdział 85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne | 36 | 0 | 11 | 11 | 30,6 | - | 100,0 |
| 20.3. | Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 1 772 | 1 656 | 1 718 | 1 574 | 88,8 | 95,0 | 91,6 |
| 20.4. | Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów | 28 342 | 0 | 29 095 | 24 226 | 85,5 | - | 83,3 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2015 r. | 2016 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|---------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 20.4.1. | § 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) | 22 848 | 0 | 25 286 | 21 289 | 93,2 | - | 84,2 |
| 20.5. | Rozdział 85419 - Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze | 3 312 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 20.6. | Rozdział 85420 - Młodzieżowe ośrodki wychowawcze | 153 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | - | - |
| 20.7. | Rozdział 85495 - Pozostała działalność | 230 | 0 | 231 | 227 | 98,7 | - | 98,3 |
| 21. | Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 12 679 | 10 691 | 15 156 | 14 822 | 116,9 | 138,6 | 97,8 |
| 21.1. | Rozdział 90002 - Gospodarka odpadami | 5 | 25 | 25 | 4 | 80,0 | 16,0 | 16,0 |
| 21.2. | Rozdział 90003 - Oczyszczanie miast i wsi | 0 | 0 | 643 | 372 | - | - | 57,9 |
| 21.3. | Rozdział 90004 - Utrzymanie zieleni w miastach i gminach | 0 | 0 | 54 | 54 | - | - | 100,0 |
| 21.4. | Rozdział 90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu | 0 | 104 | 4 | 0 | - | 0,0 | 0,0 |
| 21.5. | Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska | 12 557 | 10 562 | 13 672 | 13 642 | 108,6 | 129,2 | 99,8 |
| 21.6. | Rozdział 90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 117 | 0 | 556 | 554 | 473,5 | - | 99,6 |
| 21.7. | Rozdział 90095 - Pozostała działalność | 0 | 0 | 202 | 196 | - | - | 97,0 |
| 22. | Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 6 002 | 6 089 | 6 604 | 6 579 | 109,6 | 108,0 | 99,6 |
| 22.1. | Rozdział 92116 - Biblioteki | 193 | 0 | 465 | 465 | 240,9 | - | 100,0 |
| 22.2. | Rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 2 886 | 2 886 | 2 886 | 2 886 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 22.3. | Rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 2 923 | 3 203 | 3 253 | 3 228 | 110,4 | 100,8 | 99,2 |
| 23. | Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 1 936 | 2 038 | 2 038 | 1 995 | 103,0 | 97,9 | 97,9 |
| 23.1. | Rozdział 92502 - Parki krajobrazowe | 1 886 | 1 988 | 1 988 | 1 945 | 103,1 | 97,8 | 97,8 |
| 23.2. | 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 2015 r. i 2016 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2015 r. | | | Wykonanie 2016 r. | | | 8:5 |
|-----------|---|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | 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 |
| | Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾ | 3 761 | 176 013 | 3 899,95 | 3 728 | 188 715 | 4 218,41 | 108,2 |
| | w tym: | | | | | | | |
| | Ogółem status 01 | 1 896 | 72 877 | 3 203,06 | 1 890 | 80 343 | 3 542,50 | 110,6 |
| | Ogółem status 02 | 2 | 408 | 16 979,67 | 3 | 410 | 11 398,61 | 67,1 |
| | Ogółem status 03 | 1 771 | 95 609 | 4 498,90 | 1746 | 100 858 | 4 813,68 | 107,0 |
| | Ogółem status 10 | 92 | 7 119 | 6 448,18 | 89 | 7 104 | 6 651,89 | 103,2 |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 470 | 21 607 | 3 831,12 | 470 | 23 207 | 4 114,83 | 107,4 |
| 1.1. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 28 | 1 233 | 3 669,58 | 28 | 1 407 | 4 187,37 | 114,1 |
| | status 01 | 2 | 166 | 6 907,58 | 2 | 184 | 7 671,42 | 111,1 |
| | status 03 | 26 | 1 067 | 3 420,50 | 26 | 1 223 | 3 919,37 | 114,6 |
| 1.2. | Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 104 | 4 674 | 3 745,49 | 107 | 5 031 | 3 918,65 | 104,6 |
| | status 01 | 10 | 430 | 3 584,84 | 10 | 455 | 3 793,38 | 105,8 |
| | status 03 | 94 | 4 244 | 3 762,58 | 97 | 4 576 | 3 931,57 | 104,5 |
| 1.3. | Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 145 | 6 124 | 3 519,50 | 142 | 6 604 | 3 875,46 | 110,1 |
| | status 01 | 37 | 1 014 | 2 283,40 | 35 | 1 081 | 2 574,17 | 112,7 |
| | status 03 | 108 | 5 110 | 3 942,98 | 107 | 5 523 | 4 301,12 | 109,1 |
| 1.4. | Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 193 | 9 576 | 4 134,82 | 193 | 10 165 | 4 389,19 | 106,2 |
| | status 01 | 9 | 256 | 2 368,99 | 10 | 327 | 2 726,31 | 115,1 |
| | status 03 | 184 | 9 320 | 4 221,19 | 183 | 9 838 | 4 480,06 | 106,1 |
| 2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 14 | 624 | 3 712,51 | 14 | 664 | 3 951,55 | 106,4 |
| 2.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | 14 | 624 | 3 712,51 | 14 | 664 | 3 951,55 | 106,4 |
| | status 01 | 14 | 624 | 3 712,51 | 14 | 664 | 3 951,55 | 106,4 |
| 3. | Dział 500 Handel | 82 | 3 580 | 3 639,01 | 81 | 3 867 | 3 977,91 | 109,3 |
| 3.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 82 | 3 580 | 3 639,01 | 81 | 3 867 | 3 977,91 | 109,3 |
| | status 01 | 6 | 368 | 5 116,28 | 6 | 300 | 4 161,89 | 81,4 |
| | status 03 | 76 | 3212 | 3 522,39 | 75 | 3 567 | 3 963,20 | 112,5 |
| 4. | Dział 600 Transport i łączność | 65 | 3491 | 4 475,54 | 63 | 3 786 | 5 007,88 | 111,9 |
| 4.1. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 65 | 3 491 | 4 475,54 | 63 | 3 786 | 5 007,88 | 111,9 |
| | status 01 | 7 | 386 | 4 598,10 | 8 | 469 | 4 885,27 | 106,3 |
| | status 03 | 58 | 3 105 | 4 460,76 | 55 | 3 317 | 5 025,72 | 112,7 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2015 r. | | | Wykonanie 2016 r. | | | 8:5 |
|------|---|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | 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. | Dział 710 Działalność usługowa | 38 | 2225 | 4 878,86 | 37 | 2 405 | 5 418,26 | 111,1 |
| 5.1. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 38 | 2 225 | 4 878,86 | 37 | 2 405 | 5 418,26 | 111,1 |
| | status 01 | 1 | 136 | 11 307,08 | 1 | 137 | 11 454,00 | 101,3 |
| | status 03 | 37 | 2 089 | 4 705,13 | 36 | 2 268 | 5 250,61 | 111,6 |
| 6. | Dział 750 Administracja publiczna | 1 020 | 56 755 | 4 636,82 | 1 038 | 59 997 | 4 816,73 | 103,9 |
| 6.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 1 020 | 56 755 | 4 636,82 | 932 | 55 566 | 4 968,41 | 107,2 |
| | status 01 | 244 | 10 554 | 3 604,61 | 157 | 7 832 | 4 157,45 | 115,3 |
| | status 02 | 2 | 408 | 16 979,67 | 3 | 410 | 11 398,61 | 67,1 |
| | status 03 | 774 | 45 793 | 4 930,33 | 772 | 47 324 | 5 108,36 | 103,6 |
| 6.2. | Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego | 0 | 0 | - | 106 | 4 431 | 3 483,07 | - |
| | status 01 | 0 | 0 | - | 105 | 4 289 | 3 404,21 | - |
| | status 03 | 0 | 0 | - | 1 | 142 | 11 763,92 | - |
| 7. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 120 | 8 173 | 5 675,35 | 117 | 8 221 | 5 855,37 | 103,2 |
| 7.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 115 | 7 700 | 5 579,41 | 113 | 7 784 | 5 740,43 | 102,9 |
| | status 01 | 12 | 359 | 2 493,85 | 11 | 405 | 3 070,16 | 123,1 |
| | status 03 | 16 | 695 | 3 617,74 | 17 | 712 | 3 487,58 | 96,4 |
| | status 10 | 87 | 6 646 | 6 365,78 | 85 | 6 667 | 6 536,57 | 102,7 |
| 7.2. | Rozdział 75414 Obrona cywilna | 5 | 473 | 7 882,01 | 4 | 437 | 9 102,39 | 115,5 |
| | status 10 | 5 | 473 | 7 882,01 | 4 | 437 | 9 102,39 | 115,5 |
| 8. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 232 | 13 201 | 4 742,01 | 216 | 14 116 | 5 445,63 | 114,8 |
| 8.1. | Rozdział 80136 Kuratoria Oświaty | 232 | 13 200 | 4 741,36 | 216 | 14 116 | 5 445,63 | 114,9 |
| | status 01 | 27 | 1 139 | 3 514,59 | 27 | 1 282 | 3 956,51 | 112,6 |
| | status 03 | 205 | 12 061 | 4 902,94 | 189 | 12 834 | 5 658,36 | 115,4 |
| 8.2. | Rozdział 80195 Pozostała działalność | 0 | 1 | - | 0 | 0 | - | - |
| | status 01 | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - | - |
| | status 03 | 0 | 1 | - | 0 | 0 | - | - |
| 9. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 1 539 | 5 8073 | 3 144,48 | 1 511 | 63 497 | 3 501,90 | 111,4 |
| 9.1. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 1 510 | 56 441 | 3 114,84 | 1 483 | 61 730 | 3 468,76 | 111,4 |
| | status 01 | 1 510 | 56 441 | 3 114,84 | 1 483 | 61 730 | 3 468,76 | 111,4 |
| 9.2. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 29 | 1 632 | 4 688,43 | 26 | 1 688 | 5 408,45 | 115,4 |
| | status 01 | 2 | 201 | 8 357,67 | 2 | 192 | 7 972,92 | 95,4 |
| | status 03 | 27 | 1 431 | 4 416,64 | 24 | 1 496 | 5 194,75 | 117,6 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2015 r. | | | Wykonanie 2016 r. | | | 8:5 |
|-------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | 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 |
| 9.3. | Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego | 0 | 0 | - | 2 | 79 | 3 290,29 | - |
| | status 01 | 0 | 0 | - | 2 | 79 | 3 290,29 | - |
| 10. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 3 | 178 | 4 944,33 | 4 | 189 | 3 937,95 | 79,7 |
| 10.1. | Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 3 | 178 | 4 944,33 | 4 | 189 | 3 937,95 | 79,7 |
| | status 01 | 3 | 178 | 4 944,33 | 4 | 189 | 3 937,95 | 79,7 |
| 11. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 137 | 6 224 | 3 785,72 | 136 | 6 721 | 4 118,37 | 108,8 |
| 11.1. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 137 | 6 224 | 3 785,72 | 136 | 6 721 | 4 118,37 | 108,8 |
| | status 01 | 7 | 374 | 4 450,42 | 8 | 468 | 4 876,79 | 109,6 |
| | status 03 | 130 | 5 850 | 3 749,93 | 128 | 6 253 | 4 070,97 | 108,6 |
| 12. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 41 | 1 882 | 3 825,16 | 41 | 2 045 | 4 156,60 | 108,7 |
| 12.1. | Rozdział 92121 Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków | 41 | 1 882 | 3 825,16 | 41 | 2 045 | 4 156,60 | 108,7 |
| | status 01 | 5 | 251 | 4 175,77 | 5 | 260 | 4 328,42 | 103,7 |
| | status 03 | 36 | 1 631 | 3 776,47 | 36 | 1 785 | 4 132,75 | 109,4 |

Opracowanie własne NIK na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. i za IV kwartał 2016 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. 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 2016 roku⁴⁸.

Dochody: 275.713,7 tys. zł

Wydatki: 4.761.856,6 tys. zł

Łączna kwota G : 5.037.570,3 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = D : G = 5,47%

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : G = 94,53%

Nieprawidłowość w dochodach polegała na nieustaleniu w toku kontroli prawidłowej kwoty dochodów pobranych i nieprzekazanych do budżetu państwa (pomimo stwierdzenia naruszenia art. 255 ustawy o finansach publicznych), co skutkowało opóźnieniem w przypisaniu należności z tego tytułu na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (51,6 tys. zł tys. zł należności głównej wraz z odsetkami, tj. 0,02% dochodów ogółem). Z uwagi na skalę, nieprawidłowość ta nie miała wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie.

Ocena częściowa dochodów: 5 (pozytywna)

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- niezawiadomieniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o wszczęciu w dniu 18 lipca 2016 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki (o wartości szacunkowej 866,3 tys. zł), którego przedmiotem było świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r., czym naruszono art. 67 ust. 2 ustawy pzp (wydatki poniesione w 2016 r. w wyniku tego postępowania wyniosły 541,4 tys. zł i stanowiły 0,01% wydatków ogółem);
- nieudokumentowaniu weryfikacji sporządzonych przez wykonawcę dokumentów, wykorzystanych do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie instalacji oddymiania budynku ŚUW (kosztorysów, dokumentacji projektowej), w celu stwierdzenia, czy nie zawarto w nich danych lub informacji faworyzujących tego wykonawcę, w sytuacji gdy (poprzez sporządzenie ww. dokumentów) brał on udział w jego przygotowaniu, a następnie jako jedyny złożył ofertę i udzielono mu zamówienia (wydatki poniesione w 2016 r. w wyniku tego postępowania wyniosły 1.046,7 tys. zł i stanowiły 0,02% wydatków ogółem);
- przyjęciu miernika dla działania 16.1.4.6. *Finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej związanych z obsługą obywateli i z wydawaniem zezwoleń*, który nie spełniał wymogu zapewnienia rzetelnego pomiaru i obiektywnej oceny efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym oraz wykazaniu w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2016 r. osiągniętej wartości tego miernika niezgodnie z danymi pozyskanymi w sposób określony w *Karcie miernika* (wydatki na to działanie wyniosły 10.272,8 tys. zł i stanowiły 0,22% wydatków ogółem).

Nieprawidłowości te, z uwagi na ich skalę lub charakter formalny, nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2016 r. wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Ocena częściowa wydatków: 5 (pozytywna)

Wynik końcowy Wk: = 5 x 5,47% + 5 x 94,53% = 5

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

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

Załącznik 5. Wykaz jednostek objętych kontrolą

| Lp. | Nazwa jednostki | Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność | | Ocena kontrolowanej działalności* |
|-----|---|---|---|-----------------------------------|
| 1. | Śląski Urząd Wojewódzki | Jarosław Wieczorek | Wojewoda Śląski | P |
| 2. | Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Katowicach | Jerzy Smogorzewski, do 22 lutego 2016 r. Tadeusz Sarna | Śląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii | P |
| 3. | Urząd Miejski w Świętochłowicach | Dawid Kostemski | Prezydent Miasta | P |
| 4. | Urząd Miejski w Cieszynie | Ryszard Macura | Burmistrz | P |
| 5. | Urząd Miejski w Łaziskach Górnych | Aleksander Wyrą | Burmistrz | P |
| 6. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Świętochłowicach | Danuta Piątek | Dyrektor | P |
| 7. | Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Cieszynie | Helena Smolarz | Kierownik | P |
| 8. | Ośrodek Pomocy Społecznej w Łaziskach Górnych | Wioletta Tokarz | Kierownik | P |
| 9. | Bielskie Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej | Wojciech Waliqóra | Dyrektor | P |

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

Załącznik 6. 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 Rozwoju i 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. Wojewoda Śląski