

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W KIELCACH

LKI.410.001.00.2017

Nr ewid. 20/2017/P/17/001/LKI

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.  
w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Warszawa maj 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 85/26 – województwo świętokrzyskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach

  
Grzegorz Walendzik

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.05. 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
3. Sprawozdania.....	17
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>19</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>20</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>21</b>

## I. Wprowadzenie

W ramach budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie (dalej: część 85/26) finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu:

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

Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 19 funkcji państwa, 41 zadań, 78 podzadań i 134 działań. Największe nakłady poniesiono na realizację zadania *Wspieranie rodziny*, podzadanie *Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, działania *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* oraz *Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*.

Budżet w części 85/26 był realizowany przez 37 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów II stopnia<sup>1</sup> i 35 dysponentów III stopnia<sup>2</sup>.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>3</sup> w części 85/26.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>4</sup>;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (ufp).

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/26* skontrolowano: Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (ŚUW) i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach (WIW) – pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa

<sup>1</sup> Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Sanitarny w Kielcach.

<sup>2</sup> Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, Kuratorium Oświaty w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, 11 powiatowych inspektoratów sanitarnych oraz 13 powiatowych inspektoratów weterynarii.

<sup>3</sup> Dz. U. poz. 278, ze zm.

<sup>4</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach (ŚCRMiTS), Urząd Miasta w Skarżysku-Kamiennej (UM w Skarżysku-Kamiennej), Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kamiennej (MOPS w Skarżysku-Kamiennej), Urząd Gminy w Bałtowie (UG w Bałtowie), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bałtowie (GOPS w Bałtowie), Urząd Gminy w Mniowie (UG w Mniowie) i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniowie (GOPS w Mniowie) – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup> (ustawa o NIK).

Dochody zrealizowane w 2016 r. w części 85/26 wyniosły 74.743,7 tys. zł. Udział tych dochodów w budżecie państwa ogółem wynosił 0,02%. Dochody wykonane przez ŚUW stanowiły 15,6% ww. kwoty, a przez WIW – 16,9%.

Wydatki budżetu państwa w 2016 r. w części 85/26 zrealizowano w kwocie 1.913.897,5 tys. zł. Udział tych wydatków w budżecie państwa ogółem wynosił 0,53%. Wydatki budżetu państwa wykonane przez ŚUW stanowiły 2,2% ww. kwoty, a przez WIW – 1,8%.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>7</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/26.

W części 85/26 wydatki budżetu państwa i wydatki budżetu środków europejskich poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Środki publiczne wydatkowano w sposób celowy i gospodarny. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Ocena ta została sformułowana między innymi na podstawie wyników kontroli 0,6% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 85/26 (w tym: 18,2% wydatków zrealizowanych przez ŚUW i 34,9% zrealizowanych przez WIW) oraz 55,2% zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich<sup>8</sup>.

Wojewoda Świętokrzyski (Wojewoda) rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości, polegające na:

- nierzetelnym sporządzeniu sześciu protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego<sup>9</sup>;
- wykazaniu nieprawidłowych danych w przekazanym Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Prezes UZP) *Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2016*;
- sfinansowaniu przez WIW zakupu siedmiu zestawów komputerowych o wartości ogółem 25,7 tys. zł z wydatków bieżących jednostek budżetowych, zamiast z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Nieprawidłowości stwierdzone w jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.) polegały na nieaktualizowaniu polityki rachunkowości, niewprowadzeniu środków z dotacji do budżetu gminy, nierzetelnym opisywaniu przelewów, nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań rzeczowo-finansowych z zakresu polityki społecznej, błędnym księgowaniu dotacji i nie miały wpływu na realizację budżetu państwa w części 85/26.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/26 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji (str. 30).

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych ŚUW:

- 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);

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> W części 85/26 wydatki budżetu środków europejskich realizował tylko ŚUW.

<sup>9</sup> Na łączną kwotę 4.337,0 tys. zł.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 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 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **2. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu w części 85/26, poza wnioskami i uwagami zawartymi w wystąpieniach pokontrolnych, nie formułuje wniosków i uwag o charakterze systemowym.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody w części 85/26 wyniosły 74.743,7 tys. zł i były niższe o 11,5% od kwoty planowanej.

Niższa realizacja dochodów w części 85/26 wynikała głównie z:

- zaległości w wystawianiu tytułów wykonawczych dłużnikom zobowiązanym do spłaty należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych kredytowanych;
- braku możliwości dokładnego zaplanowania wysokości wpływów z tytułu opłat legalizacyjnych;
- nienakładania kar pieniężnych na inwestorów przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego;
- niższych wpływów z tytułu opłat parkingowych, z powodu remontu parkingu.

W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody były niższe o 11.533,0 tys. zł, tj. o 13,4%. Największy spadek dochodów zanotowano z tytułu grzywien, mandatów oraz innych kar pieniężnych od osób fizycznych. Wpływ na powyższe miała zmiana przepisów, ponieważ od 1 stycznia 2016 r., zgodnie z art. 100 § 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. – Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia<sup>10</sup>, uprawnionym do poboru należności wynikających z grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego stanowiących dochód budżetu państwa jest Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu. W związku ze zmianą powyższych przepisów ŚUW realizuje należności wynikające z mandatów nałożonych do dnia 31 grudnia 2015 r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji* (str. 21).

Na koniec 2016 r. w części 85/26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 353.926,0 tys. zł, w tym zaległości – 348.981,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (320.931,8 tys. zł, w tym zaległości – 316.413,8 tys. zł), należności z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych kredytowanych (16.508,2 tys. zł, w tym zaległości – 16.500,5 tys. zł), należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu (8.474,8 tys. zł, w tym zaległości – 8.377,1 tys. zł), należności z tytułu kar umownych (1.690,3 tys. zł, w tym zaległości – 1.690,9 tys. zł), należności z tytułu kar pieniężnych nałożonych przez Inspekcję Transportu Drogowego (1.224,0 tys. zł, w tym zaległości – 1.224,0 tys. zł).

W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 22.814,0 tys. zł, a zaległości o 22.713,2 tys. zł. Zwiększenie kwoty zaległości spowodowane było w szczególności wzrostem o 35.446,0 tys. zł trudnych do ściągnięcia zaległości, dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych. Spadek zaległości, w kwocie 14.373,0 tys. zł wystąpił z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w trzech ośrodkach pomocy społecznej<sup>11</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie egzekucji wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Badaniem

<sup>10</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1713 ze zm.

<sup>11</sup> GOPS w Bałtowie, GOPS w Mniowie i MOPS w Skarżysku-Kamiennej.



objęto 45 wniosków<sup>12</sup> o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co stanowiło 5,7% postępowań zakończonych wydaniem decyzji pozytywnej.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/26, który według ustawy budżetowej na rok 2016 wynosił 1.580.642,0 tys. zł, został zwiększony do wysokości 1.951.575,2 tys. zł, tj. o 23,5%. Zmiana ta wynikała ze zwiększenia zaplanowanych wydatków budżetowych o środki z rezerw celowych o 367.312,4 tys. zł, z rezerwy ogólnej o 3.345,8 tys. zł oraz części 42 *Sprawy wewnętrzne* o 275,0 tys. zł.

Zrealizowane w części 85/26 wydatki budżetu państwa wyniosły 1.913.897,5 tys. zł i stanowiły 98,1% planu finansowego po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 616.703,3 tys. zł, tj. o 47,5%. Na wzrost wydatków miała wpływ przede wszystkim realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>13</sup>, w związku z którymi dokonano wypłaty świadczeń wychowawczych (rozdział 85211 § 2060) na kwotę 582.578,6 tys. zł.

Wydatki poniesione przez ŚUW (dysponent III stopnia) w kwocie 43.006,5 tys. zł stanowiły 2,3% wydatków budżetu państwa w części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 95,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki te były niższe o 10.710,7 tys. zł, tj. o 19,9%.

Planowane wydatki budżetu państwa zostały zablokowane decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego w kwocie 15.275,3 tys. zł. Główne przyczyny blokowania to:

- nadmiar środków przeznaczonych na opłacenie składki zdrowotnej za bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz za dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych – 5.004,7 tys. zł;
- niewykorzystanie środków przeznaczonych na pokrycie kosztów dopłat do biletów ulgowych w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, między innymi ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano oraz nieterminowe złożenie wniosków o wypłatę ww. dopłat – 4.075,1 tys. zł;
- niewykorzystanie środków przeznaczonych na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*, w związku z oszczędnościami powstałymi w wyniku między innymi: przeprowadzonych postępowań przetargowych, rezygnacji j.s.t. z realizacji zadań, zmniejszenia ich zakresu rzeczowego oraz końcowych rozliczeń inwestycji – 2.454,0 tys. zł;
- nadmiar środków przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań inspekcji weterynaryjnej – 1.073,3 tys. zł.

Na koniec 2016 r. zobowiązania w części 85/26 wyniosły 7.409,4 tys. zł (w tym w ŚUW – 2.028,4 tys. zł) i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. były niższe o 631,2 tys. zł (o 9,3%). Największy wzrost zobowiązań dotyczył zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 500,9 tys. zł. Zobowiązania w wysokości 6.715,5 tys. zł (90,6% zobowiązań ogółem) dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w tym 5.430,9 tys. zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. Zobowiązania w kwocie 269,1 tys. zł dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych. Pozostałe zobowiązania w kwocie 424,7 tys. zł (w tym w ŚUW – 264,0 tys. zł) dotyczyły głównie zakupu energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek. Na koniec 2016 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

<sup>12</sup> Zgodnie z założeniami kontroli w każdym objętym badaniem ośrodku pomocy społecznej skontrolowano 15 wybranych losowo wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, złożonych w 2016 r. i zakończonych wydaniem decyzji pozytywnej.

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 195, ze zm.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji* (str. 23).

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

### 2.1.1. Dotacje

W części 85/26, zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.682.354,4 tys. zł, w tym celowe – 1.682.074,4 tys. zł oraz podmiotowe – 280,0 tys. zł.

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

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 3.265,9 tys. zł, finansując realizację przez te jednostki zadań publicznych z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, edukacyjnej opieki wychowawczej, polityki i pomocy społecznej, zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty i wychowania, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych w zakresie ratownictwa medycznego zrealizowano w kwocie 56.980,0 tys. zł, na sfinansowanie działalności 45,5<sup>14</sup> zespołów ratownictwa medycznego (ZRM) działających na terenie województwa świętokrzyskiego.

Przeprowadzona w ŚCRMiTS kontrola wykazała, że pięć ZRM stacjonujących w miejscu wyczekiwania w Kielcach przy ulicy Św. Leonarda w 149 przypadkach (w miesiącach objętych kontrolą, tj. maju i listopadzie 2016 r.) przekroczyło maksymalny czas dotarcia do miejsca zdarzenia określony w art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>15</sup>. Ww. liczba przekroczeń stanowiła 4,5% wszystkich wyjazdów (3.332) w maju i listopadzie 2016 r.

Planowane dla j.s.t. dotacje celowe w wysokości 1.736.167,3 tys. zł wykonano w kwocie 1.702.623,7 tys. zł (98,1%). Zaplanowane dotacje celowe dla gmin wyniosły 1.417.256,5 tys. zł (81,6% ogólnej kwoty planowanych dotacji), dla powiatów – 243.479,9 tys. zł (14,0%) oraz dla samorządu województwa – 75.430,9 tys. zł (4,4%), które gminy, powiaty i samorząd województwa zrealizowały odpowiednio w wysokościach: 1.396.599,4 tys. zł (98,5% planu po zmianach), 236.229,7 tys. zł (97,0%), 69.794,6 tys. zł (92,5%).

Ze środków dotacji dla j.s.t. kwotę 1.343.397,3 tys. zł (78,9% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, finansując głównie: wypłatę świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłatę zasiłku dla opiekuna, opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, funkcjonowanie i rozwój ośrodków wsparcia, zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (gminy); utrzymanie powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej, utrzymanie powiatowych jednostek nadzoru budowlanego, opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku i dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej, dla 12 powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności (powiaty); na melioracje wodne, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, refundację kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów, świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemu zabezpieczenia

<sup>14</sup> Do 31 lipca 2016 r. – 45 ZRM.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2016 r. poz.1868, ze zm.

społecznego, organizację i prowadzenie Ośrodka Adopcyjnego przez Urząd Marszałkowski (samorząd województwa).

Wstępnego podziału dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – sprawy obywatelskie dla 102 gmin województwa świętokrzyskiego dokonano w oparciu o dane statystyczne za 2015 r., przekazując 1/13 wyliczonej kwoty miesięcznie (dwukrotnie w lutym). Rozliczenia dotacji dokonano na podstawie przekazanych przez Ministra Rozwoju i Finansów (MRiF) stawek za roboczo-godzinę w wysokości 24,16 zł, czasochłonności wykonywania poszczególnych zadań oraz comiesięcznych analiz zadań wykonanych w gminach. Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ŚUW (WSOiC) stosując wskazaną przez MRiF powyższą metodologię wyliczył, że na koniec 2016 r. w 80 gminach zrealizowano zadania o wartości niższej łącznie o 362,6 tys. zł od kwoty dotacji przekazanej tym gminom przez Wojewodę. W związku z powyższym Dyrektor WSOiC wystąpił w dniu 16 stycznia 2017 r. do 80 gmin o zwrot do budżetu państwa środków w łącznej wysokości 362,6 tys. zł, uznanych jako nadwyżka przekazanej kwoty dotacji nad wysokością dotacji wyliczonej według metodologii MRiF. Rozwiązanie to budzi wątpliwości, gdyż nie znajduje uzasadnienia zarówno w przepisach<sup>16</sup>, jak i w analizie warunków i zasad prowadzenia działalności przez j.s.t.

Przeprowadzone w trzech j.s.t. oraz w trzech jednostkach organizacyjnych gmin (UG w Bałtowie i GOPS w Bałtowie, UG w Mniowie i GOPS w Mniowie, UM w Skarżysku-Kamiennej oraz MOPS w Skarżysku-Kamiennej), w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/26, kontrole planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości 49.378,0 tys. zł. Badaniem objęto dotacje na łączną kwotę 46.740,3 tys. zł na następujące zadania wykazane w budżecie zadaniowym:

- pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (*Program Rodzina 500+*) – 23.968,9 tys. zł;
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 22.215,9 tys. zł;
- finansowanie, nadzór i kontrole realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestry zdarzeń stanu cywilnego – 555,6 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości mających istotny wpływ na prawidłowość realizacji powyższych zadań<sup>17</sup>.

Kwotę 350.732,3 tys. zł (20,6%) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na: dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych, realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, dofinansowanie bieżącej działalności 102 ośrodków pomocy społecznej i wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego (gminy); na bieżące utrzymanie mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r., przebudowę, budowę lub remont dróg powiatowych, usuwanie skutków klęsk żywiołowych (powiaty); utrzymanie i remont dróg wojewódzkich, ochronę przyrody, walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych (samorząd województwa).

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą wydatkowano 1.375,7 tys. zł (0,1% kwoty dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), finansując głównie utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach oraz funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach.

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 168 ust. 6 ufp, dotacje celowe przyznane j.s.t. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane. Oznacza to, że jeżeli zadanie zlecone zostało wykonane w całości, to j.s.t. – niezależnie od tego, jakie były faktyczne koszty wykonania zadania (w sensie, że koszty te były niższe niż wysokość przekazanej dotacji) – nie jest zobowiązana do zwrotu dotacji. W konsekwencji żądanie zwrotu dotacji w takiej sytuacji należy uznać za nieuzasadnione.

<sup>17</sup> Szczegółowy opis nieprawidłowości zamieszczono w punkcie IV *Informacji*.

Dotację dla gmin uzdrowiskowych wydatkowano w kwocie 2.227,0 tys. zł.

U dysponenta części 85/26 szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 302.241,5 tys. zł, stanowiące 18% dotacji ogółem. Na powyższe składały się dotacje przekazane na następujące działania wynikające z budżetu zadaniowego:

- działalność zespołów ratownictwa medycznego oraz przebudowę, rozbudowę, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz zespołów ratownictwa medycznego, z wyłączeniem lotniczych zespołów ratownictwa medycznego – 56.980,0 tys. zł;
- refundacje kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych – 25.382,4 tys. zł;

oraz przekazane sześciu gminom<sup>18</sup> na:

- pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 118.255,6 tys. zł;
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 98.626,6 tys. zł;
- finansowanie, nadzór i kontrole realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestry zdarzeń stanu cywilnego<sup>19</sup> – 3.098,9 tys. zł.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Wojewoda, na podstawie art. 148 ufp, terminowo poinformowała j.s.t. o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

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

Z dotacji planowanych na 2016 r. dla j.s.t., Wojewoda zablokowała kwotę 12.991,0 tys. zł<sup>20</sup>, tj. 0,7% zaplanowanej kwoty dotacji<sup>21</sup>.

### 2.1.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/26 wyniosły w 2016 r. 1.696,8 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 157,6 tys. zł (o 10,3%). Ze środków tych sfinansowano między innymi: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (środki higieny osobistej, odzież ochronna, woda mineralna) oraz ekwiwalenty za te świadczenia (okulary ochronne, teczki służbowe), ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 478,0 tys. zł; stypendia Prezesa Rady Ministrów dla 273 uczniów – 352,4 tys. zł; nagrody kuratora oświaty dla 80 nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – 256,0 tys. zł; 30 zasądzonych rent – 242,3 tys. zł; dopłaty do wypoczynku funkcjonariuszy – 70,2 tys. zł; równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego – 46,9 tys. zł.

W ŚUW (dysponent III stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2016 r. wyniosły 338,7 tys. zł, tj. 93,4% planu po zmianach i były wyższe o 148,0 tys. zł (o 77,5%) w porównaniu do 2015 r. Wydatki poniesiono między innymi na: odprawy z tytułu wygaśnięcia stosunku pracy – 157,0 tys. zł, wypłatę ekwiwalentu za umundurowanie i pranie odzieży – 62,0 tys. zł, dopłaty do zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorach ekranowych – 43,0 tys. zł, zwrot kosztów przejazdu dla członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 19,4 tys. zł, zakup wody mineralnej i posiłków regeneracyjnych – 19,0 tys. zł, odszkodowanie na podstawie orzeczenia sądu pracy – 16,0 tys. zł.

<sup>18</sup> Gminy objęte badaniem: Bałtów, Kielce, Końskie, Skarżysko-Kamienna, Mniów i Pawłów.

<sup>19</sup> Dodatkowo badaniem objęto dotację dla gminy Ruda Maleniecka.

<sup>20</sup> Dotacji z budżetu państwa.

<sup>21</sup> Główne przyczyny blokowania środków, w tym dotacji, opisano w punkcie 2.1. *Informacji*.

### 2.1.3. Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wykonane w części 85/26 wydatki bieżące jednostek budżetowych (dalej: wydatki bieżące), stanowiące 7,3% wydatków ogółem w tej części, wyniosły 140.181,5 tys. zł (97,5% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2015 r. o 11.298,0 tys. zł (o 8,8%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 96.276,5 tys. zł (68,7% wydatków bieżących), a także zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pozostałych – 21.209,5 tys. zł (15,1%).

Wykonane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 37.019,8 tys. zł (95,5% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2015 r. o 996 tys. zł (o 2,8%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 26.421,2 tys. zł (71,4%), zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług zrealizowane w wysokości 10.599,0 tys. zł (28,6%).

Planowane wydatki na wynagrodzenia<sup>22</sup> w części 85/26 w kwocie 82.223,5 tys. zł zrealizowano w wysokości 82.066,5 tys. zł (99,8%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 4.107 zł i w porównaniu do 2015 r. zwiększyło się o 419 zł (o 11,0%). W 2016 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 10 osób (o 0,6%)<sup>23</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia w ŚUW wyniosły 22.570,1 tys. zł (99,4% planu po zmianach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w ŚUW wynosiło 3.993 zł i w porównaniu do 2015 r. zwiększyło się o 194 zł (o 5,1%). W 2016 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 6,95 osób (o 1,3%)<sup>24</sup>.

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe<sup>25</sup> w części 85/26 wyniosły 13.340,5 tys. zł (95,8% planu po zmianach) i wzrosły o 598,0 tys. zł w porównaniu do 2015 r. (o 4,7%). ŚUW (dysponent III stopnia) w 2016 r. zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.289,5 tys. zł (94,0% planu po zmianach). Wydatki te były niższe od wykonanych w 2015 r. o 42,0 tys. zł (o 3,2%).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji* (str. 28).

### 2.1.4. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/26 zrealizowano w wysokości 85.303,0 tys. zł (96,5% planu po zmianach). Poniesiono je w szczególności na: realizację *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019* – 33.731,4 tys. zł, odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochronę przeciwpowodziową – 27.310,0 tys. zł, dofinansowanie zakupu angiografu dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Końskich – 1.800,0 tys. zł, zakup specjalistycznego sprzętu oraz środków transportu dla powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych – 1.161,4 tys. zł.

ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 5.647,9 tys. zł (93,0% planu po zmianach), z tego na zakupy inwestycyjne – 474,3 tys. zł (77,8%), na inwestycje – 5.173,6 tys. zł (96,4%). Wydatki te były niższe od wykonania w 2015 roku o 11.855,9 tys. zł. Wydatki te poniesiono między innymi na: modernizację sieci teleinformatycznej w budynkach ŚUW – 2.331,5 tys. zł, wymianę instalacji elektrycznej w budynku ŚUW – 1.116,6 tys. zł, modernizację i rozbudowę parkingu przed budynkiem ŚUW – 535,4 tys. zł.

<sup>22</sup> Według rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>23</sup> Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 85/26 (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 1.665.

<sup>24</sup> Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w ŚUW (w przeliczeniu na pełne etaty) wyniosło 471,05.

<sup>25</sup> Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Badanie wydatków ŚUW (dysponent III stopnia) pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK, tj. pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania przeprowadzono na próbie 79 dowodów księgowych o wartości 7.839,8 tys. zł, stanowiącej 18,2% wydatków ŚUW ogółem. Pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup> (Pzp) zbadano 7.737,4 tys. zł, tj. 98,7% badanej próby wydatków. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w ŚUW kontrolę wykonania budżetu państwa w 2015 r. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody, NIK wniosowała o zapewnienie świadczenia usług pocztowych przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami Pzp. Wniosek ten został zrealizowany.

Zbadano dokumentację ośmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych<sup>27</sup> o łącznej wartości 5.019,7 tys. zł. Objęte badaniem postępowania dotyczyły:

- modernizacji sieci teleinformatycznej w budynkach C-1 i B oraz A ŚUW;
- malowania pomieszczeń w budynkach ŚUW;
- modernizacji i rozbudowy parkingu przed budynkiem ŚUW;
- wyposażenia budynków A, B i C-1 ŚUW w hydranty oraz zawory hydrantowe;
- wykonania instalacji klimatyzacji pomieszczeń Archiwum ŚUW;
- wykonania ogrzewania dyżurnego dla pomieszczeń CPR;
- wykonania listew odbojowych w pomieszczeniach budynku A ŚUW oraz wykonania zabudów w pomieszczeniach technicznych i biurowych;
- organizacji spektaklu słowno-muzycznego *Pieśni Łysogórskie*.

Sześć postępowań przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, jedno – z wolnej ręki. W jednym postępowaniu nie stosowano Pzp, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tego zamówienia nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, kwoty 30 tys. euro. We wszystkich badanych ośmiu postępowaniach prawidłowo dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty.

Sześć protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 4.337,0 tys. zł zostało sporządzonych nierzetelnie. W przypadku czterech zamówień publicznych na łączną kwotę 2.797,8 tys. zł, protokoły z tych postępowań zawierały informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym. W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia na kwotę 1.200,0 tys. zł nie zamieszczono informacji o fakcie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. W protokole z postępowania na kwotę 339,2 tys. zł, zamieszczono informację o zdarzeniu, które miało miejsce po jego zatwierdzeniu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą dwie pracownice Biura Administracyjno-Gospodarczego ŚUW (BAG), które sporządziły ww. protokoły<sup>28</sup> oraz dyrektor BAG, który zatwierdził przedmiotowe dokumenty.

W *Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2016* przekazanym Prezesowi UZP w dniu 23 lutego 2017 r. drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego UZP, zawarto nieprawidłowe dane. Wykazano w nim, że ŚUW przeprowadził pięć postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, obejmujących usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ust. 1 Pzp oraz w art. 138o Pzp o charakterze klasycznym, pomimo że faktycznie ŚUW takich postępowań

<sup>26</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>27</sup> Doboru postępowań dokonano w sposób celowy, na podstawie *Rejestru postępowań powyżej 30 tys. euro 2016 rok oraz Postępowań poniżej 30 tys. euro prowadzonych przez Oddział Zamówień Publicznych ŚUW w 2016 r.*

<sup>28</sup> Jedna pracownica sporządziła cztery, a druga dwa protokoły.

nie przeprowadził. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownica BAG, która sporządziła i przekazała przedmiotowe sprawozdanie.

Nierzetelne sporządzenie ww. protokołów z zamówień publicznych i *Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2016* może świadczyć o nieskuteczności mechanizmów kontrolnych stosowanych w powyższym zakresie w BAG, w ramach systemu kontroli zarządczej.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w WIW stwierdzono, że zakup siedmiu zestawów komputerowych (każdy o wartości 3.668 zł) za łączną kwotę 25.676 zł, został sfinansowany z wydatków bieżących jednostek budżetowych, zamiast z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w części 85/26 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 735,8 tys. zł (w całości przez ŚUW), co stanowiło 94,7% planu po zmianach. Środki te wydatkowano w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, na realizację projektu nr KIK/57 *Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych*.

Szczegółowe dane dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich przedstawia załącznik nr 4 do *Informacji* (str. 29).

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Największe wydatki w części 85/26 poniesiono na realizację zadań w ramach następujących funkcji budżetu w układzie zadaniowym:

- *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* – 1.277.139,4 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
  - a) pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 589.197,6 tys. zł na sfinansowanie 1.148.778 świadczeń wychowawczych. Liczba rodzin mających ustalone prawo do świadczenia wychowawczego na dziecko/dzieci wynosiła 84.350;
  - b) świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 489.450,6 tys. zł, w tym dotacje dla j.s.t. w kwocie 488.140,6 tys. zł, z których sfinansowano 2.370.758 świadczeń rodzinnych, w tym między innymi wypłatę zasiłków rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów. Świadczenia wypłacono 85.651 rodzinom;
  - c) wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – 128.943,2 tys. zł, w tym dotacje dla j.s.t. w kwocie 128.396,0 tys. zł, z których sfinansowano 101.930 zasiłków stałych dla 9.992 osób, 68.398 zasiłków okresowych dla 13.012 osób, bieżące utrzymanie 1.274 mieszkańców przebywających w 31 domach pomocy społecznej, wypłatę przez 102 ośrodki pomocy społecznej dodatków w wysokości po 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych<sup>29</sup>;
- *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* – 158.037,6 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
  - a) interwencje ratowniczo-gaśnicze – 83.259,8 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na likwidację 10.384 pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych;
  - b) wspieranie j.s.t. w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz na ochronę przeciwpowodziową – 70.267,2 tys. zł, z których między innymi odbudowano lub wyremontowano 362 obiekty infrastruktury komunalnej, w tym jeden most, jedno ujęcie wody, dziewięć wąwozów lessowych oraz 351 dróg;
- *Zdrowie* – 147.429,6 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:

<sup>29</sup> Pracowników socjalnych realizujących pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w środowisku w 2016 r. na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.).

- a) działalność ZRM oraz przebudowę, rozbudowę, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM – 57.547,4 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 56.980,0 tys. zł na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Ze środków tych sfinansowano działalność 45,5<sup>30</sup> ZRM (w tym: 15,5 specjalistycznych oraz 30 podstawowych), które w 2016 r. wykonały 125.312 wyjazdów na terenie województwa świętokrzyskiego;
- b) opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione – 47.479,3 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 38.997,9 tys. zł dla powiatów, z której odprowadzono składkę na ubezpieczenie zdrowotne średniomiesięcznie od 54.853 bezrobotnych oraz 598 dzieci i dwóch uczniów;
- *Infrastruktura transportowa* – 83.150,2 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
  - a) pozostałe drogi publiczne – 53.886,1 tys. zł, za które wybudowano (rozbudowano), przebudowano i wyremontowano 131,3 km dróg powiatowych i gminnych oraz 112.300 m<sup>2</sup> dróg wojewódzkich<sup>31</sup>. Z powyższych środków utrzymywano również 1.050 km dróg wojewódzkich;
  - b) refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych – 25.410,9 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 25.382,4 tys. zł dla samorządu województwa, z której dokonano dopłaty do 1.175.556 biletów ulgowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg w przewozach pasażerskich.

Analizę realizacji mierników wykonania zadań przeprowadzono dla pięciu poniższych zadań wchodzących w zakres czterech<sup>32</sup> funkcji państwa:

- pomoc państwa w wychowywaniu dzieci. Liczba dzieci otrzymujących świadczenie wychowawcze wyniosła 131.004, przy zakładanej liczbie 187.923 dzieci objętych świadczeniem. Poziom realizacji miernika wyniósł 69,7%. Przyczyną niezrealizowania miernika było założenie większej liczby dzieci uprawnionych do otrzymywania świadczeń, ze względu na pierwszy rok przyznawania pomocy;
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Średniomiesięczna liczba wypłaconych świadczeń w ramach systemu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wyniosła 195.260, przy zakładanej liczbie 191.667. Poziom realizacji miernika wyniósł 101,9%. Przyczyną odchylenia miernika było zwiększenie się liczby osób uprawnionych do otrzymywania świadczeń rodzinnych, spełniających kryteria dochodowe;
- działalność ZRM oraz przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM. Średni czas dojazdu ZRM na miejsce zdarzenia w stosunku do maksymalnego czasu dotarcia, liczony od chwili przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego wyniósł siedem minut w mieście i 16 minut poza miastem, tj. zgodnie z zakładanymi przez ŚUW wartościami;
- refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych. Liczba sprzedanych biletów ulgowych podlegających refundacji wyniosła 858.608 biletów jednorazowych oraz 316.948 biletów miesięcznych. Średnia miesięczna liczba przejazdów objętych refundacją wyniosła 1.128.044. Powyższe mierniki zostały zrealizowane bez odchyień;
- finansowanie, nadzór i kontrola realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestry zdarzeń stanu cywilnego. Liczba spraw zrealizowanych w urzędach gmin z zakresu spraw obywatelskich wyniosła 903.183, przy zakładanej liczbie 900.000 spraw. Poziom realizacji miernika wyniósł 100,4%.

<sup>30</sup> Do 31 lipca 2016 r. – 45 ZRM, w tym 17 specjalistycznych (z lekarzem w składzie zespołu) i 28 podstawowych (z ratownikami medycznymi/pielęgniarkami w składzie).

<sup>31</sup> Jednostka miary długości dróg wojewódzkich – w m<sup>2</sup>, wskazana analogicznie jak w druku *Sprawozdania RB-BZ1*.

<sup>32</sup> Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja 13), Sprawy obywatelskie (funkcja 16), Infrastruktura transportowa (funkcja 19), Zdrowie (funkcja 20).



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

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW przeprowadził 39 kontroli, z których 28 było uwzględnionych w planie kontroli, w tym: 12 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę, 10 w starostwach powiatowych oraz jednostkach im podległych, 10 w gminach, cztery w organizacjach pożytku publicznego, oraz trzy w dwóch wydziałach ŚUW. W 14 przypadkach stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości polegające między innymi na: nieterminowym przekazywaniu środków stanowiących dochód Skarbu Państwa, wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W ośmiu przypadkach stwierdzone nieprawidłowości skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych.

Ponadto, Oddział Kontroli Finansowej ŚUW uczestniczył w 20 kontrolach prowadzonych przez inne wydziały ŚUW, w tym 19 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych.

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>33</sup>, w 2016 r. sześć wydziałów ŚUW oraz Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna w Kielcach przeprowadziły łącznie 41 kontroli w zakresie udzielonych dotacji. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie trzech kontroli beneficjenci zostali zobowiązani do zwrotu dotacji w łącznej kwocie 40.963,23 zł. Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>34</sup>, cztery wydziały ŚUW oraz Wojewódzka Inspekcja Geodezyjna i Kartograficzna przeprowadziły 35 kontroli. W związku z nieprawidłowością stwierdzoną w ramach jednej z kontroli w zakresie wykorzystania dotacji beneficjent został zobowiązany do zwrotu dotacji w kwocie 20.620 zł.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych przez ŚUW:

- 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);

<sup>33</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

<sup>34</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

- 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 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Kontrola zarządcza zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

## IV. Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/26*, poza ŚUW, skontrolowano: WIW pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz ŚCRMITS, UM w Skarżysku-Kamiennej, UG w Mniowie, UG w Bałtowie, MOPS w Skarżysku-Kamiennej, GOPS w Mniowie, GOPS w Bałtowie pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W wyniku przeprowadzenia powyższych kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- sfinansowaniu przez WIW zakupu siedmiu zestawów komputerowych o wartości ogółem 25.676 zł z wydatków bieżących, zamiast z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych;
- nieaktualizowaniu i niedostosowaniu polityki rachunkowości do potrzeb UG w Bałtowie oraz GOPS w Bałtowie;
- przekazywaniu przez UG w Bałtowie do GOPS w Bałtowie środków z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej bez uprzedniego wprowadzenia do budżetu Gminy planu dochodów i wydatków w odpowiednim rozdziale klasyfikacji budżetowej;
- nierzetelnym opisywaniu w UG w Bałtowie przelewów środków przekazywanych do GOPS w Bałtowie na wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej;
- nieprawidłowym sporządzeniu przez GOPS w Bałtowie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji *Programu Rodzina 500+* oraz z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów;
- księgowaniu otrzymanych kwot dotacji przez GOPS w Bałtowie niezgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>35</sup>.

Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Kielcach, w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, przeprowadził w WIW instruktaż stanowiskowy dla pracowników odpowiedzialnych za realizację zakupów inwestycyjnych i nadzór nad gospodarką materiałową w zakresie właściwej kwalifikacji składników majątkowych. Dodatkowo w WIW zwiększono kontrolę merytoryczną nad procesem zakupów i klasyfikacji budżetowej.

Wykaz jednostek objętych kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/26 zawiera załącznik nr 6 do *Informacji* (str. 31).

<sup>35</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne skierowano do wszystkich dziewięciu podmiotów objętych kontrolą. Kierownicy kontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

## Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5 : 3	5 : 4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> / Plan finansowy	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część, w tym:</b>	<b>86 276,7</b>	<b>84 479,0</b>	<b>74 743,7</b>	<b>86,6</b>	<b>88,5</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>12 174,2</b>	<b>13 516,0</b>	<b>13 354,6</b>	<b>109,7</b>	<b>98,8</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	12,9	0,0	0,0	0,0	–
1.2.	01008 Melioracje wodne	168,5	55,0	125,2	74,3	227,6
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych	75,9	60,0	56,6	74,6	94,3
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	400,5	459,0	505,4	126,2	110,1
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	485,7	653,0	493,4	101,6	75,6
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	11 020,6	12 289,0	12 174,0	110,5	99,1
1.7.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,9	0,0	0,0	0,0	–
1.8.	01095 Pozostała działalność	6,2	0,0	0,0	0,0	–
<b>2.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>78,2</b>	<b>60,0</b>	<b>104,0</b>	<b>133,0</b>	<b>173,3</b>
2.1.	50001 Inspekcja Handlowa	78,2	60,0	104,0	133,0	173,3
<b>3.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>383,0</b>	<b>95,0</b>	<b>7 278,3</b>	<b>1900,3</b>	<b>7661,4</b>
3.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	6 994,0	–	–
3.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	154,7	0,0	175,0	113,1	–
3.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	111,5	0,0	0,0	0,0	–
3.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	75,8	57,0	39,2	51,7	68,8
3.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9,8	0,0	40,4	412,2	–
3.6.	60095 Pozostała działalność	31,2	38,0	29,7	95,2	78,2
<b>4.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>31 250,7</b>	<b>24 000,0</b>	<b>26 765,4</b>	<b>85,6</b>	<b>111,5</b>
4.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31 250,7	24 000,0	26 765,4	85,6	111,5
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>352,0</b>	<b>667,0</b>	<b>313,9</b>	<b>89,2</b>	<b>47,1</b>
5.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	2,0	6,0	0,3	15,0	5,0
5.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	22,9	–	–
5.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	23,5	0,0	0,0	0,0	–
5.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1,3	0,0	0,0	0,0	–
5.5.	71015 Nadzór budowlany	325,2	661,0	286	87,9	43,3
5.6.	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	4,7	–	–
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>27 738,6</b>	<b>35 298</b>	<b>11 538,0</b>	<b>41,6</b>	<b>32,7</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	27 435,2	35 275,0	11 568,3	42,2	32,8
6.2.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,8	–	–
6.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	21,4	23,0	11,5	53,7	50,0
6.4.	75095 Pozostała działalność	282,0	0,0	-42,6	15,1	–
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>172,3</b>	<b>37,0</b>	<b>45,1</b>	<b>26,2</b>	<b>121,9</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	136,0	32,0	18,3	13,5	57,2
7.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	36,3	5,0	26,8	73,8	536,0
<b>8.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>3,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>–</b>
8.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	3,4	0,0	0,0	0,0	–
<b>9.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>487,5</b>	<b>486,0</b>	<b>735,9</b>	<b>151,0</b>	<b>151,4</b>
9.1.	80101 Szkoły podstawowe	0,3	0,0	0,6	200,0	–
9.2.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	8,8	–	–
9.3.	80104 Przedszkola	5,5	0,0	0	0,0	–
9.4.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	5,8	–	–
9.5.	80136 Kuratoria oświaty	467,6	480,0	713,4	152,6	148,6
9.6.	80195 Pozostała działalność	14,1	6,0	7,3	51,8	121,7

<b>10.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>3 882,0</b>	<b>3 793,0</b>	<b>4 209,5</b>	<b>108,4</b>	<b>111,0</b>
10.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	3 309,0	3 493,0	3 407,2	103,0	97,5
10.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	439,3	300,0	291,6	66,4	97,2
10.3.	85141 Ratownictwo medyczne	8,1	0,0	13,6	167,9	–
10.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	125,6	0,0	497,1	395,8	–
<b>11.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>9 468,4</b>	<b>6 239,0</b>	<b>10 150,8</b>	<b>107,2</b>	<b>162,7</b>
11.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	1,7	–	–
11.2.	85202 Domy pomocy społecznej	4,3	0,0	0,0	0,0	–
11.3.	85203 Ośrodki wsparcia	150,5	84,0	116,6	77,5	138,8
11.4.	85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	2,1	–	–
11.5.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 877,0	5 967,0	9 502,3	107,0	159,2
11.6.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	12,7	0,0	21,3	167,7	–
11.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18,7	0,0	30,1	161,0	–
11.8.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,2	200,0	–
11.9.	85216 Zasiłki stałe	208,4	0,0	288,2	138,3	–
11.10.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,5	0,0	0,0	0,0	–
11.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	161,9	188,0	158,9	98,1	84,5
11.12.	85278 Usuwanie skutków kłesk żywnościowych	29,1	0,0	20,6	70,8	–
11.13.	85295 Pozostała działalność	3,2	0,0	8,8	275,0	–
<b>12.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>188,4</b>	<b>189,0</b>	<b>100,5</b>	<b>53,3</b>	<b>53,2</b>
12.1.	85305 Żłobki	0,0	0,0	6,5	–	–
12.2.	85306 Kluby dziecięce	3,5	0,0	0,0	0,0	–
12.3.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	184,9	189,0	94,0	50,8	49,7
<b>13.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>17,7</b>	<b>0,0</b>	<b>7,9</b>	<b>44,6</b>	<b>–</b>
13.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	17,7	0,0	7,9	44,6	–
<b>14.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>79,5</b>	<b>99,0</b>	<b>139,0</b>	<b>174,8</b>	<b>140,4</b>
14.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	71,3	99,0	122,5	171,8	123,7
14.2.	90095 Pozostała działalność	8,2	0,0	16,5	201,2	–
<b>15.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>140,0</b>	<b>–</b>
15.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,5	0,0	0,7	140,0	–

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016			6 : 3	6 : 4	6 : 5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup> / Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem</b>	<b>1 297 194,1</b>	<b>1 581 419,0</b>	<b>1 951 575,2</b>	<b>1 913 897,4</b>	<b>147,5</b>	<b>121,0</b>	<b>98,1</b>	
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>101 029,0</b>	<b>45 612,0</b>	<b>98 548,7</b>	<b>95 325,5</b>	<b>94,4</b>	<b>209,0</b>	<b>96,7</b>	
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 283,3	258,0	245,7	181,7	4,2	70,4	74,0	
1.2.	01008 Melioracje wodne	15 457,9	5 304,0	12 704,0	12 541,6	81,1	236,5	98,7	
1.3.	01009 Spółki wodne	271,0	50,0	280,0	280,0	103,3	560,0	100,0	
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 369,0	630,0	5 368,2	4 289,5	127,3	680,9	79,9	
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1 165,4	1 904,0	1 996,0	1 995,9	171,3	104,8	100,0	
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 476,4	5 503,0	5 694,1	5 694,0	127,2	103,5	100,0	
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 403,1	5 646,0	6 609,6	6 466,8	77,0	114,5	97,8	
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	22 206,8	21 654,0	23 581,8	23 128,8	104,2	106,8	98,1	
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 671,3	4 600,0	4 600,0	3 766,1	80,6	81,9	81,9	
1.10.	01078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	8 457,8	43,0	7 117,9	6 675,7	78,9	15524,9	93,8	
1.11.	01095 Pozostała działalność	28 266,9	20,0	30 351,3	30 305,5	107,2	151527,3	99,8	
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>120,2</b>	<b>20,0</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>12,5</b>	<b>75,0</b>	<b>75,0</b>	
2.1.	02001 Gospodarka leśna	120,2	20,0	20	15	12,5	75,0	75,0	
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 066,3</b>	<b>1 176,0</b>	<b>1 176</b>	<b>997,6</b>	<b>93,6</b>	<b>84,8</b>	<b>84,8</b>	
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	395,3	451,0	451,0	380,5	96,3	84,4	84,4	
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	671,0	725,0	725,0	617,1	92,0	85,1	85,1	
<b>4.</b>	<b>400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>239</b>	<b>239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	
4.1.	40078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	239	239	-	-	100,0	
<b>5.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>2 279,8</b>	<b>3 099,0</b>	<b>3 099,0</b>	<b>3 089,5</b>	<b>135,5</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>	
5.1.	50001 Inspekcja Handlowa	2 279,8	3 099,0	3 099,0	3 089,5	135,5	99,7	99,7	
<b>6.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>167 120,2</b>	<b>32 847,0</b>	<b>153 103,8</b>	<b>145 233,5</b>	<b>86,9</b>	<b>442,2</b>	<b>94,9</b>	
6.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	14 828,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-		
6.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 165,9	29 504,0	29 457,5	25 382,4	90,1	86,0	86,2	
6.3.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	21 649,4	0,0	15 736,8	15 736,8	72,7	-	100,0	
6.4.	60014 Drogi publiczne powiatowe	24 043,6	0,0	18 212,6	17 812,3	74,1	-	97,8	
6.5.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 013,1	512,2	-	-	50,6	
6.6.	60016 Drogi publiczne gminne	21 574,3	0,0	21 596,6	19 691,4	91,3	-	91,2	
6.7.	60031 Przejście graniczne	4,0	5,0	5,0	1,4	34,5	27,8	27,8	
6.8.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 275,3	3 272,0	3 439,0	3 438,7	105,0	105,1	100,0	
6.9.	60078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	53 494,9	0,0	63 530,8	62 560,6	116,9	-	98,5	

6.9.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 754,7	0,0	20 455,9	20 170,7	-	-	98,6
6.9.2.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	9 301,9	0,0	17 537,3	17 246,7	185,4	-	98,3
6.9.3.	§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	24 546,6	0,0	14 656,6	14 387,7	58,6	-	98,2
6.9.4.	§ 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	12 891,6	0,0	10 881,1	10 755,6	83,4	-	98,8
6.10.	60095 Pozostała działalność	84,0	66,0	112,5	97,7	116,3	148,0	86,8
<b>7.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>3 744,3</b>	<b>3 334,0</b>	<b>3 438,3</b>	<b>2 797,1</b>	<b>74,7</b>	<b>83,9</b>	<b>81,4</b>
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 744,3	3 334,0	3 430,5	2 789,3	74,5	83,7	81,3
7.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	7,8	7,8	-	-	99,9
<b>8.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>9 148,5</b>	<b>11 937,0</b>	<b>12 024,1</b>	<b>11 931,1</b>	<b>130,4</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>
8.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	57,1	60,0	50,1	49,9	87,3	83,1	99,6
8.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	3 405,0	3 405,0	3 380,4	-	99,3	99,3
8.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 337,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	601,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.5.	71015 Nadzór budowlany	6 513,1	7 734,0	8 041,0	7 997,3	122,8	103,4	99,5
8.6.	71035 Cmentarze	498,8	500,0	500,0	497,7	99,8	99,5	99,5
8.7.	71095 Pozostała działalność	140,2	238,0	28,0	5,9	4,2	2,5	21,0
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>67 459,8</b>	<b>55 768,0</b>	<b>57 589,1</b>	<b>56 143,5</b>	<b>83,2</b>	<b>100,7</b>	<b>97,5</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	65 998,3	52 824,0	54 562,2	53 279,9	80,7	100,9	97,6
9.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	11 577,8	11 492,0	13 665,7	13 382,9	115,6	116,5	97,9
9.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej	15 195,1	15 466,0	15 985,0	15 917,2	104,8	102,9	99,6
9.1.3.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16 930,9	5 368,0	5 368,0	5 173,6	30,6	96,4	96,4
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	0,0	0,0	77,0	77,0	-	-	100,0
9.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	669,0	774,0	649,0	649,0	97,0	83,8	100,0
9.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	16,7	23,0	23,0	9,2	55,0	40,0	40,0
9.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	2 137,0	2 267,9	2 118,4	-	99,1	93,4
9.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	10,0	10,0	10,0	-	100,0	100,0
9.7.	75095 Pozostała działalność	775,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>126,7</b>	<b>383,0</b>	<b>383,0</b>	<b>189,8</b>	<b>149,8</b>	<b>49,6</b>	<b>49,6</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	126,7	383,0	383,0	189,8	149,8	49,6	49,6
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa</b>	<b>81 904,4</b>	<b>81 528,0</b>	<b>84 417,0</b>	<b>84 390,4</b>	<b>103,0</b>	<b>103,5</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 595,7	8 041,0	7 277,5	7 276,8	84,7	90,5	100,0
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72 672,9	73 221,0	75 954,1	75 942,9	104,5	103,7	100,0
11.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	70 414,6	72 821,0	73 094,6	73 094,4	103,8	100,4	100,0



	realizowane przez powiat							
11.3.	75414 Obrona cywilna	243,0	221,0	221,0	206,9	85,2	93,6	93,6
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	45,0	45,0	45,0	45,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	148,0	0,0	615,8	615,8	416,1	-	100,0
11.6.	75495 Pozostała działalność	199,9	0,0	303,5	303,0	151,6	-	99,8
12.	<b>755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3 213,6</b>	<b>3 182,9</b>	-	-	<b>99,0</b>
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	3 213,6	3 182,9	-	-	99,0
13.	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>23,7</b>	<b>0,0</b>	<b>52,1</b>	<b>52,1</b>	<b>219,5</b>	-	<b>100,0</b>
13.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23,7	0,0	52,1	52,1	219,5	-	100,0
14.	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>6 060,9</b>	<b>3 227,0</b>	<b>7 706,9</b>	<b>7 706,9</b>	<b>127,2</b>	<b>238,8</b>	<b>100,0</b>
14.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	6 060,9	2 227,0	7 706,9	7 706,9	127,2	346,1	100,0
14.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 000,0	0	0	-	0,0	-
15.	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>59 205,0</b>	<b>6 450,0</b>	<b>60 530,9</b>	<b>59 942,1</b>	<b>101,2</b>	<b>929,3</b>	<b>99,0</b>
15.1.	80101 Szkoły podstawowe	4 899,0	0,0	5 022,7	4 917,7	100,4	-	97,9
15.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	48,2	0,0	92,3	69,5	144,3	-	75,3
15.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11 970,3	0,0	10 935,1	10 914,0	91,2	-	99,8
15.4.	80104 Przedszkola	28 947,0	0,0	29 074,0	29 063,1	100,4	-	100,0
15.5.	80105 Przedszkola specjalne	76,4	0,0	76,7	76,7	100,4	-	100,0
15.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 269,5	0,0	3 515,8	3 503,5	107,2	-	99,7
15.7.	80110 Gimnazja	3 234,3	0,0	4 211,0	4 053,6	125,3	-	96,3
15.8.	80111 Gimnazja specjalne	64,4	0,0	143,0	109,8	170,6	-	76,8
15.9.	80120 Licea ogólnokształcące	6,4	0,0	119,4	114,0	1793,4	-	95,5
15.10.	80130 Szkoły zawodowe	10,6	0,0	213,6	211,5	1992,4	-	99,0
15.11.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	5,0	4,7	-	-	92,4
15.12.	80136 Kuratoria oświaty	5 633,3	5 898,0	5 975,8	5 861,4	104,0	99,4	98,1
15.13.	80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	37,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.14.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	91,6	200,0	60,0	50,4	54,9	25,2	83,9
15.16.	80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	18,4	18,4	-	-	100,0
15.17.	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	0,0	349,4	344,1	-	-	98,5
15.18.	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	60,2	0,0	157,0	101,9	169,2	-	64,9
15.19.	80195 Pozostała działalność	856,3	352,0	561,7	527,8	61,6	149,9	94,0
16.	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>136 457,7</b>	<b>138 359,0</b>	<b>140 729,5</b>	<b>135 155,2</b>	<b>99,0</b>	<b>97,7</b>	<b>96,0</b>
16.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	2 308,0	2 308,0	-	-	100,0
16.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	100,0
16.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	31 797,3	34 864,0	35 413,6	35 398,9	111,3	101,5	100,0
16.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	627,0	774,0	831,0	830,6	132,5	107,3	99,9

16.5.	85141 Ratownictwo medyczne	56 565,7	57 193,0	56 981,8	56 980,0	100,7	99,6	100,0
16.5.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów	56 565,7	57 193,0	56 981,8	56 980,0	100,7	99,6	100,0
16.6.	85144 System wspomagania dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	133,0	138,6	103,2	-	77,6	74,5
16.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	46 856,2	44 939,0	44 467,0	38 997,9	83,2	86,8	87,7
16.8.	85195 Pozostała działalność	571,5	416,0	549,6	496,8	86,9	119,4	90,4
<b>17</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>623 434,8</b>	<b>1 183 388,0</b>	<b>1 291 053,1</b>	<b>1 274 607,0</b>	<b>204,4</b>	<b>107,7</b>	<b>98,7</b>
17.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2 337,3	0,0	563,7	559,1	23,9	-	99,2
17.1.1.	§ 6530 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	2 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	85202 Domy pomocy społecznej	40 443,4	37 772,0	41 463,1	41 463,1	102,5	109,8	100,0
17.3.	85203 Ośrodki wsparcia	13 617,6	16 165,0	18 310	18 241	134,0	112,8	99,6
17.4.	85204 Rodziny zastępcze	639,4	0,0	5 864,9	5 738,3	897,5	-	97,8
17.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	468,5	456,0	471,0	462,5	98,7	101,4	98,2
17.6.	85206 Wspieranie rodziny	2 650,7	0,0	2 846,7	2 767,6	104,4	-	97,2
17.7.	85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	594 410,1	583 488,9	-	-	98,2
17.8.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	428 863,6	466 585,0	489 753,2	489 273,6	114,1	104,9	99,9
17.8.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	427 570,2	465 292,0	488 620,2	488 140,6	114,2	104,9	99,9
17.9.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	7 230,5	3 200,0	9 276,9	8 481,5	117,3	265,0	91,4
17.10.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	24 184,7	11 000,0	24 403,1	22 405,8	92,6	203, %	91,8
17.10.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	24 065,9	11 000,0	24 398,2	22 400,9	93,1	203,6	91,8
17.11.	85215 Dodatki mieszkaniowe	454,8	0,0	492,0	411,5	90,5	-	83,7
17.12.	85216 Zasiłki stałe	44 310,4	15 432,0	52 420,3	51 238,6	115,6	332,0	97,7
17.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	44 310,4	15 432,0	52 420,3	51 238,6	115,6	332,0	97,7
17.13.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	27,7	0,0	25,7	25,6	92,7	-	99,9
17.14.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	16 590,9	10 000,0	12 489,1	12 475,7	75,2	124,8	99,9
17.14.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	16 433,2	10 000,0	12 296,4	12 287,0	74,8	122,9	99,9
17.15.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	364,2	0,0	4,2	4,2	1,1	-	100,0

17.16.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	761,9	462,0	622,7	622,7	81,7	134,8	100,0
17.17.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 968,0	2 500,0	6 660,3	6 617,3	110,9	264,7	99,4
17.18.	85231 Pomoc dla uchodźców	4,0	0,0	11,9	11,9	297,5	-	100,0
17.19.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	420,3	0,0	503,1	503,1	119,7	-	100,0
17.20.	85295 Pozostała działalność	34 097,0	619 816,0	30 461,8	29 814,7	87,4	4,8	97,9
17.20.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	0,0	598 848,0	45,6	33,8	-	0,0	74,2
17.20.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	33 919,5	20 968,0	30 368,9	29 733,7	87,7	141,8	97,9
<b>18.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>12 730,3</b>	<b>3 900,0</b>	<b>9 167,0</b>	<b>9 071,8</b>	<b>71,3</b>	<b>232,6</b>	<b>99,0</b>
18.1.	85305 Żłobki	6 569,5	0,0	3 744,9	3 733,9	56,8	-	99,7
18.2.	85306 Kluby dziecięce	261,7	0,0	208,9	207,7	79,4	-	99,4
18.3.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	5 892,3	3 900,0	5 004,2	4 922,0	83,5	126,2	98,4
18.4.	85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	209,0	208,4	-	-	99,7
18.5.	85395 Pozostała działalność	6,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>19.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>15 039,2</b>	<b>708,0</b>	<b>13 986,8</b>	<b>12 748,2</b>	<b>84,8</b>	<b>1800,6</b>	<b>91,1</b>
19.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
19.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	700,8	708,0	708,0	705,5	100,7	99,6	99,6
19.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	14 338,4	0,0	13 278,8	12 042,7	84,0	-	90,7
19.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	12 626,0	0,0	12 353,6	11 234,1	89,0	-	90,9
<b>20.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>5 509,2</b>	<b>4 532,0</b>	<b>5 901,1</b>	<b>5 899,2</b>	<b>107,1</b>	<b>130,2</b>	<b>100,0</b>
20.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	4 569,6	4 432,0	4 920,8	4 920,8	107,7	111,0	100,0
20.2.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	839,6	0,0	880,3	878,6	104,6	-	99,8
20.3.	90095 Pozostała działalność	100,0	100,0	100,0	99,9	99,9	99,9	99,9
<b>21.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 339,2</b>	<b>3 708,0</b>	<b>3 753,0</b>	<b>3 747,0</b>	<b>112,2</b>	<b>101,1</b>	<b>99,8</b>
21.1.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 387,7	1 550,0	1 564,2	1 560,2	112,4	100,7	99,7
21.2.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 951,4	2 158,0	2 188,8	2 186,8	112,1	101,3	99,9
<b>22.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 395,1</b>	<b>1 443,0</b>	<b>1 443,0</b>	<b>1 432,5</b>	<b>102,7</b>	<b>99,3</b>	<b>99,3</b>
22.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 395,1	1 443,0	1 443,0	1 432,5	102,7	99,3	99,3

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

1	Wyszczególnienie 2	Status zatrudnienia	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8 : 5 %
			Przejęte zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 <sup>1</sup>	Przejęte miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przejęte zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przejęte miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			osób <sup>1</sup>	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
3	4	5	6	7	8	9			
1.	część 85/26 - województwo świętokrzyskie ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>2</sup> , w tym:		1 675	74 141,2	3 688,62	1 665	82 066,5	4 107,43	111,4
		1	718	28 317,5	3 286,62	731	32 422,2	3 696,10	112,5
		2	2	276,7	11 530,29	2	378,6	15 775,00	136,8
		3	903	41 649,2	3 843,59	881	45 241,3	4 279,35	111,3
		10	52	3 897,9	6 246,58	51	4 024,4	6 575,87	105,3
1.1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo		316	13 436,7	3 543,43	312	15 833,6	4 229,07	119,3
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1	4	193,0	4 020,79	4	279,9	5 830,83	145,0
		3	14	471,0	2 803,56	16	999,1	5 203,74	185,6
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1	8	432,0	4 500,28	8	512,1	5 334,13	118,5
		3	71	2 461,0	2 888,46	69	3 098,9	3 742,66	129,6
1.1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1	10	268,3	2 235,67	11	323,0	2 446,77	109,4
		3	59	3 110,7	4 393,67	56	3 370,8	5 016,01	114,2
1.1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1	11	308,1	2 334,27	12	350,9	2 437,08	104,4
		3	139	6 192,6	3 712,57	136	6 899,0	4 227,31	113,9
1.2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo		7	266,7	3 175,44	6	252,6	3 508,22	110,5
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1	7	266,7	3 175,44	6	252,6	3 508,22	110,5
1.3.	500 – Handel		45	1 570,8	2 908,88	45	2 237,1	4 142,86	142,4
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	1	5	229,0	3 816,20	5	300,8	5 012,60	131,4
		3	40	1 341,8	2 795,46	40	1 936,4	4 034,14	144,3
1.4.	600 – Transport i łączność		32	1 816,3	4 730,01	33	2 011,8	5 080,22	107,4
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	1	5	353,8	5 896,10	6	404,6	5 619,57	95,3
		3	27	1 462,6	4 514,06	27	1 607,2	4 960,37	109,9
1.5.	710 – Działalność usługowa		21	1 003,4	3 981,81	21	1 099,1	4 361,43	109,5
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	1	1	93,0	7 752,92	1	166,3	13 859,25	178,8
		3	20	910,4	3 793,26	20	932,8	3 886,54	102,5
1.6.	750 – Administracja publiczna		470	21 481,2	3 808,73	418	20 632,6	4 113,35	108,0
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	1	104	3 701,0	2 965,57	69	2 837,9	3 427,47	115,6
		2	2	276,7	11 530,29	2	378,6	15 775,00	136,8
		3	364	17 503,5	4 007,21	347	17 416,0	4 182,52	104,4
1.6.2.	75081 – System powiadamiania ratunkowego	1	0	0,0	0,00	45	1 606,8	2 975,61	X
		3	0	0,0	0,00	0	4,9	0,00	X
1.7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		71	4 642,0	5 448,35	71	4 851,0	5 693,62	104,5
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1	3	89,7	2 492,56	3	95,5	2 652,25	106,4
		3	16	654,4	3 408,33	17	731,1	3 583,58	105,1
		10	52	3 897,9	6 246,58	51	4 024,4	6 575,87	105,3
1.8.	801 – Oświata i wychowanie		70	3 959,8	4 714,03	71	4 325,5	5 076,86	107,7
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	1	5	388,3	6 472,15	5	454,7	7 577,55	117,1
		3	65	3 571,5	4 578,79	66	3 870,8	4 887,42	106,7
1.9.	851 – Ochrona zdrowia		553	21 838,3	3 290,88	554	24 655,6	3 708,72	112,7
1.9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	1	545	21 443,3	3 278,79	544	24 104,8	3 692,52	112,6
1.9.2.	85133 – Inspekcja farmaceutyczna	1	2	123,4	5 142,00	2	142,8	5 948,96	115,7
		3	6	271,6	3 772,10	6	333,2	4 628,10	122,7
1.9.3.	85144 – System wspomaganie dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	0	0,0	0,00	2	74,8	3 115,96	X
1.10.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		64	2 744,0	3 572,92	64	3 026,0	3 940,10	110,3
1.10.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	1	6	290,9	4 040,10	6	276,8	3 844,58	95,2
		3	58	2 453,1	3 524,59	58	2 749,2	3 949,98	112,1
1.11.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		26	1 382,0	4 429,48	25	1 530,0	5 100,00	115,1
1.11.1.	92121 – Służba Ochrony Zabytków	1	2	136,9	5 702,71	2	238,0	9 917,08	173,9
		3	24	1 245,1	4 323,38	23	1 292,0	4 681,12	108,3

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>34 062,0</b>	<b>777,0</b>	<b>777,0</b>	<b>735,8</b>	<b>2,2</b>	<b>94,7</b>	<b>94,7</b>
1.	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	13 226,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	13 226,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>821,2</b>	<b>777,0</b>	<b>777,0</b>	<b>735,8</b>	<b>89,60</b>	<b>94,7</b>	<b>94,7</b>
2.1.	Program operacyjny Szwajcarsko-Polski Program Współpracy KIK57 85%	821,2	777,0	777,0	735,8	89,6	94,7	94,7
3.	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	12 769,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013	12 769,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	7 246,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.1.	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	7 246,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/26 dokonano stosując kryteria<sup>36</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>37</sup>.

Realizacja dochodów budżetowych nie podlegała badaniu i ocenie.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.914.633,2 tys. zł.

Łączna kwota G: 1.914.633,2 tys. zł (kwota dochodów<sup>38</sup> + kwota wydatków).

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = 1$ .

Nieprawidłowości w wydatkach: sfinansowanie zakupu na potrzeby WIW siedmiu zestawów komputerowych o wartości ogółem 25,7 tys. zł (0,001% wydatków ogółem w części 85/26), z wydatków bieżących, zamiast z wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

**Wynik końcowy  $Wk = 5$**

---

<sup>36</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>37</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>38</sup> W części 85/26, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G, nie uwzględnia się wagi dochodów.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	Agata Wojtyszek	Wojewoda Świętokrzyski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach	Bogdan Konopka	Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Świętokrzyskie Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach	Marta Solnica	Dyrektor ŚCRMiTS	P
4.	Urząd Miasta w Skarżysku-Kamiennej	Konrad Krönig	Prezydent Miasta Skarżyska-Kamiennej	P
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kamiennej	Bożena Bętkowska	Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	P
6.	Urząd Gminy w Mniowie	Mariusz Adamczyk	Wójt Gminy Mniów	P
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniowie	Krystyna Zbrozczyk	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P
8.	Urząd Gminy w Bałtowie	Andrzej Jabłoński	Wójt Gminy Bałtów	P
9.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bałtowie	Aneta Czerwonka	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister 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. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Świętokrzyski
14. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego