

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA.430.001.2018

Nr ewid. 99/2018/P/18/001/LKA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/24 – województwo śląskie


Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/24 – województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05.2018 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	11
3. Sprawozdawczość.....	19
IV. Informacje dodatkowe.....	21
Załączniki	22

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 2017 r., w części 85/24 – województwo śląskie, wydatki w układzie zadaniowym zrealizowano w ramach 19 funkcji, 43 zadań, 80 podzadań i 138 działań. Zadania realizowane przez Wojewodę Śląskiego dotyczyły przede wszystkim wsparcia rodziny, pomocy społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego oraz edukacji i wychowania.

Celem kontroli, przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ (dalej: ustawa o NIK) w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: ŚUW), było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/24 – województwo śląskie, w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Celem kontroli było również dokonanie, z uwzględnieniem ww. kryteriów, oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. ŚUW (dysponenta III stopnia). Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja 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 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ustawa o finansach publicznych), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Ponadto, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, przeprowadzono kontrole beneficjentów dotacji – Urzędu Miasta Rybnika (dalej: UM w Rybniku), Urzędu Miasta Knurów (dalej: UM w Knurowie), Ośrodka Pomocy Społecznej w Rybniku (dalej: OPS w Rybniku), Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Knurowie (dalej: MOPS w Knurowie) oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (dalej: UM WSL), których celem było dokonanie oceny, pod względem legalności, rzetelności

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. z 2017 r., poz. 524.

⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

i gospodarności, wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie na zadania wynikające odpowiednio:

- z ustawy dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶ (dalej: ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁷ (dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci) i ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej⁸ (dalej: ustawa o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej) w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach – w urzędach miast;
- z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – w ośrodkach pomocy społecznej;
- z ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁹ (dalej: ustawa o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego) – w UM WSL.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do niniejszej informacji (str. 42).

W 2017 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 300 091,1 tys. zł (0,09% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym dochody Wojewody Śląskiego – 245 749,0 tys. zł (81,89%) i ŚUW – 27 643,2 tys. zł (9,21%). Wydatki wyniosły 5 463 181,9 tys. zł (1,45% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym wydatki Wojewody Śląskiego – 5 120 867,6 tys. zł (93,80%), ŚUW – 106 497,1 tys. zł (1,95%) i kontrolowanych j.s.t. (ze środków dotacji na zadania wynikające z ww. ustaw) – 126 001,1 tys. zł (2,31%). Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 860,6 tys. zł, co stanowiło mniej niż 0,01% wydatków budżetu środków europejskich państwa.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 554, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

⁸ Dz. U. poz. 1774.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 295.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁰

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

Na powyższą ocenę wpływ miała pozytywna ocena wykonania dochodów budżetowych oraz wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, jak również pozytywna opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.

W wyniku kontroli dochodów budżetowych ŚUW, zrealizowanych w łącznej kwocie 960,3 tys. zł (3,5% dochodów dysponenta III stopnia), stwierdzono, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Zbadane zaległości ŚUW w łącznej kwocie 1 344,8 tys. zł (3,7% zaległości netto dysponenta III stopnia) były dochodzone bez zbędnej zwłoki. W wyniku badania postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności ŚUW na łączną kwotę 298,5 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania te prowadzone były rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli wydatków ŚUW, zrealizowanych w kwocie 15 051,7 tys. zł (14,1% wydatków dysponenta III stopnia), stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w obowiązujących przepisach. Badanie czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 2 036,6 tys. zł, nie wykazało istotnych nieprawidłowości.

W wyniku badania kwoty 300 729,7 tys. zł (5,5%) wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie, sfinansowanych ze środków rezerw celowych i rezerwy ogólnej ustalono, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

W wyniku kontroli wydatków w grupie dotacji w kwocie 2 563 017,4 tys. zł (46,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) stwierdzono, że kwoty do wypłaty zostały prawidłowo naliczone w oparciu o zgłoszone zapotrzebowanie, środki przekazano j.s.t. w terminach umożliwiającym realizację zadań, a w trakcie roku rzetelnie monitorowano i oceniano ich wykorzystanie.

Wojewoda Śląski prawidłowo, z niżej opisanym wyjątkiem, sprawował nadzór, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrole wykorzystania przez j.s.t. dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie (z wyjątkiem kontroli przeprowadzonej w UM w Rybniku), nie wykazały istotnych nieprawidłowości. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowano prawidłowo, a otrzymane na ten cel środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/24 – województwo śląskie i jednostkowych sprawozdań ŚUW (dysponenta 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);

¹⁰ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

- 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)¹¹;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR)¹²;
- 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 2017 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 kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości 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 i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę, charakter formalny lub brak skutku w postaci nieprawidłowego wydatkowania środków publicznych, nie wpłynęły na cenę ogólną wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/24 – województwo śląskie i polegały na:

- niewystarczającym nadzorze dysponenta części nad realizacją zadania wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, finansowanego środkami dotacji celowej w kwocie stanowiącej 0,09% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 (niewystarczający nadzór nad realizacją tego zadania stwierdzono również w toku kontroli przeprowadzonej w UM w Rybniku);
- zastosowaniu niezgodnego z obowiązującym wzorem (nieaktualnego) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki;
- przyjęciu – w ramach budżetu w układzie zadaniowym – miernika dla podzadania 13.4.1. *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* o wartości, na którą dysponent części i j.s.t., realizujące zadania zlecone w zakresie wspierania rodziny, nie mieli wpływu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji (str. 41).

¹¹ Nie dotyczy ŚUW (dysponenta III stopnia).

¹² Jw.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie zrealizowano w wysokości 300 091,1 tys. zł, która stanowiła 103,5% kwoty planowanej (289 976,0 tys. zł) oraz 108,8% kwoty uzyskanej w 2016 r.

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. w kwocie 234 858,0 tys. zł¹³ (78,3% dochodów w części 85/24), które były wyższe od planowanych o 6,7% i dotyczyły przede wszystkim należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z opłat paszportowych w kwocie 14 994,3 tys. zł¹⁴ (5,0% dochodów w części 85/24), które były wyższe od planowanych o 25,0%, gdyż w 2017 r. odnotowano istotny wzrost złożonych wniosków paszportowych w porównaniu do roku poprzedniego;
- wpływy z opłat za badania i inne czynności powiatowych inspektoratów weterynarii wykonywane w celu zapobiegania i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt w kwocie 11 278,9 tys. zł¹⁵ (3,8% dochodów w części 85/24), które były niższe od planowanych o 4,6%;
- wpływy z kar pieniężnych w kwocie 8 158,5 tys. zł¹⁶ (2,7% dochodów w części 85/24), które były niższe od planowanych o 61,7% i dotyczyły głównie grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, grzywien w celu przymuszenia, kar nakładanych przez organy nadzoru budowlanego i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach oraz kar umownych (tj. dochodów, których wysokość jest trudna do określenia na etapie planowania).

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

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 199 065,0 tys. zł (66,3% dochodów w części 85/24 i 103,7% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleconych powiatom w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa;
- w dziale 855 *Rodzina* w kwocie 40 758,1 tys. zł (13,6% dochodów w części 85/24 i 128,7% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. w zakresie udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Wpływy przewyższające kwotę zaplanowaną wynikały przede wszystkim ze wzrostu wpłat odsetek od zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jak również zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i wychowawczych oraz niewykorzystanych lub pobranych przez beneficjentów w nadmiernej wysokości środków dotacji w ramach programu „Maluch” (wraz z należnymi odsetkami);
- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 26 617,8 tys. zł (8,9% dochodów w części 85/24 i 73,4% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się przede wszystkim grzywiny nakładane

¹³ § 235 według sprawozdania Rb-27 za 2017 r.

¹⁴ Rozdział 75011 § 093 według sprawozdania Rb-27 za 2017 r.

¹⁵ Rozdział 01034 § 069 według sprawozdania Rb-27 za 2017 r.

¹⁶ §§ 057, 058, 095 według sprawozdania Rb-27 za 2017 r.

w formie mandatu karnego kredytowanego oraz opłaty paszportowe. Wykonanie dochodów w kwocie niższej od zaplanowanej wynikało przede wszystkim z niskiej ściągalności należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych¹⁷ oraz niższych wpływów z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru zamieszkania cudzoziemców i rejestru dowodów osobistych.

Wyższe wykonanie dochodów w porównaniu do 2016 r. dotyczyło przede wszystkim wpływów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów oraz z tytułu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych.

W wyniku badania próby 49 dowodów księgowych, dotyczących dochodów ŚUW (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 960,3 tys. zł¹⁸ (0,3% dochodów w części 85/24 i 3,5% dochodów ŚUW) stwierdzono, że dochody te zostały ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości (określonej w przepisach prawa, decyzji lub umowie), a także prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przede wszystkim poprzez bieżący monitoring zgodności realizacji dochodów z harmonogramem, analizę przyczyn występowania zaległości i działań podejmowanych w celu ich wyegzekwowania oraz przeprowadzanie kontroli w j.s.t.

Dane dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszej informacji (str. 22).

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 1 502 594,7 tys. zł, w tym zaległości netto¹⁹ – 1 448 176,9 tys. zł. Największe kwoty należności pozostałych do zapłaty wystąpiły w działach, w których zrealizowano najwyższe dochody, tj.:

- w dziale 855 *Rodzina* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1 250 849,9 tys. zł (83,2% należności pozostałych do zapłaty w części 85/24), w tym zaległości netto – 1 202 320,8 tys. zł (83,0% zaległości netto w części 85/24) i dotyczyły głównie należności od dłużników alimentacyjnych;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 151 907,8 tys. zł (10,1% należności pozostałych do zapłaty w części 85/24), w tym zaległości netto – 150 526,5 tys. zł (10,4% zaległości netto w części 85/24) i dotyczyły w głównej mierze należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 55 393,4 tys. zł (3,7% należności pozostałych do zapłaty w części 85/24), w tym zaległości netto – 55 041,3 tys. zł (3,8% zaległości netto w części 85/24) i dotyczyły przede wszystkim kar pieniężnych od osób fizycznych (w szczególności grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego kredytowanego) oraz odsetek.

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto na koniec 2017 r. były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 151 346,7 tys. zł (11,2%) i o 150 808,9 tys. zł (11,6%). Największy wzrost zaległości netto wystąpił:

¹⁷ Nalożonych przed 1 stycznia 2016 r. Obowiązki, związane z poborem należności z tytułu grzywien nalożonych w formie mandatu karnego kredytowanego po 31 grudnia 2015 r., pełni Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

¹⁸ 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 umowne; należności z tytułu czynszów i usług. Struktura wartości próby dochodów według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 99,2% w dziale 750 *Administracja publiczna* i 0,8% w dziale 851 *Ochrona zdrowia*.

¹⁹ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

- w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego* o kwotę 141 935,0 tys. zł (13,4% w porównaniu do zaległości ujętych w rozdziale 85212 § 2350 – podziałce klasyfikacji budżetowej obowiązującej w 2016 r. dla dochodów z tego tytułu). Wzrost zaległości dotyczył głównie należności od dłużników alimentacyjnych;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego* o kwotę 10 395,9 tys. zł (7,4%). Wzrost zaległości dotyczył należności z tytułu gospodarowania przez starostów nieruchomościami Skarbu Państwa;
- w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* rozdziale 75619 *Wpływy z różnych rozliczeń* § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego* o kwotę 8 558,1 tys. zł (w 2016 r. nie wystąpiły zaległości z tego tytułu w ww. rozdziale). Wzrost zaległości wynikał z nabycia z mocy prawa przez Skarb Państwa, pozostałego po podmiocie wykreślonym z Krajowego Rejestru Sądowego mienia, którym nie rozporządził przed wykreśleniem właściwy organ;
- w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* rozdziale 92121 *Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków* § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* o kwotę 1 183,6 tys. zł (w 2016 r. nie wystąpiły zaległości z tego tytułu w ww. rozdziale), która wynikała z prawomocnego wyroku sądowego zasądającego należność od byłej pracownicy Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Katowicach.

W wyniku badania próby 20 zaległości netto ŚUW (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 1 344,8 tys. zł²⁰ (0,1% zaległości netto w części 85/24 i 3,7% zaległości netto ŚUW) 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:

- przedawnienia należności w łącznej kwocie 27 911,8 tys. zł (wśród których największą kwotowo pozycję – 99,6% – stanowiło 202 177 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego);
- umorzenia należności na łączną kwotę 102,8 tys. zł (z tego 75,0 tys. zł dotyczyło należności z tytułu opłat legalizacyjnych, 15,8 tys. zł – 67 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego, 12,0 tys. zł – pięciu grzywien w celu przymuszenia);
- wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego dwóch dłużników zobowiązanych do zapłaty należności na łączną kwotę 23,6 tys. zł;
- zgonu dłużnika zobowiązanego do zapłaty 10,0 tys. zł z tytułu grzywny w celu przymuszenia;
- braku możliwości przeprowadzenia skutecznej egzekucji z majątku dłużnika na kwotę 8,5 tys. zł.

²⁰ Przy doborze próby zastosowano następujące kryteria: największe kwoty zaległości ujęte w księgach ŚUW (dysponenta III stopnia), długi okres przeterminowania, niewielki zakres dokonanych czynności windykacyjnych. Obejmowała ona cztery należności cywilnoprawne i 16 należności publicznoprawnych (kary nałożone przez organy nadzoru budowlanego, kary pieniężne za naruszenie przepisów ustawy o pomocy społecznej, grzywny w celu przymuszenia). Struktura wartości próby zaległości według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 51,1% w dziale 851 *Ochrona zdrowia*; 33,3% w dziale 710 *Działalność usługowa*; 11,5% w dziale 852 *Pomoc społeczna*; 4,1% w dziale 750 *Administracja publiczna*.

Badanie próby dziewięciu postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności budżetowych ŚUW (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 298,5 tys. zł²¹ (0,02% należności pozostałych do zapłaty w części 85/24 i 0,8% należności pozostałych do zapłaty ŚUW) 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 i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Według ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.²² (dalej: ustawa budżetowa) plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 4 645 137,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego został zwiększony do 5 565 628,2 tys. zł (o 19,8%), z tego 916 641,5 tys. zł stanowiły środki z rezerw celowych, 3 045,6 tys. zł – środki z rezerwy ogólnej i 804,0 tys. zł – środki z części 29 *Obrona narodowa*. Zrealizowane wydatki wyniosły 5 463 181,9 tys. zł (w tym 3 679,4 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające²³), tj. 98,2 % planu po zmianach. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki wzrosły o 701 325,3 tys. zł (14,7%), co było spowodowane przede wszystkim wypłacaniem świadczenia wychowawczego przez cały rok budżetowy²⁴.

Największe kwoty wydatków, łącznie 4 412 076,3 tys. zł (80,8% wydatków ogółem), wystąpiły w działach: 855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna* i 851 *Ochrona zdrowia*:

- wydatki na zadania związane ze wsparciem rodziny wyniosły 3 635 665,8 tys. zł (66,5% wydatków w części 85/24) i stanowiły 98,7% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na świadczenie wychowawcze oraz świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego;
- wydatki na zadania dotyczące pomocy społecznej wyniosły 386 974,4 tys. zł (7,1% wydatków w części 85/24) i stanowiły 96,4% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono w głównej mierze na domy i ośrodki pomocy społecznej oraz zasiłki i pomoc w naturze;
- wydatki na zadania związane z ochroną zdrowia wyniosły 389 436,2 tys. zł (7,1% wydatków w części 85/24) i stanowiły 97,8% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono przede wszystkim na ratownictwo medyczne, działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

Wydatki w poszczególnych grupach ekonomicznych wyniosły: 5 009 502,6 tys. zł (91,7%) w grupie dotacji (w tym 9 130,8 tys. zł na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE), 3 646,1 tys. zł (0,1%) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych, 315 484,5 tys. zł (5,8%) w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (w tym 1 940,0 tys. zł na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE) i 134 548,8 tys. zł (2,5%) w grupie wydatków majątkowych (w tym 2 709,4 tys. zł

²¹ Próbę do badania dobrano celowo spośród największych kwot należności ujętych w księgach ŚUW (dysponenta III stopnia). Obejmowała ona trzy postępowania w sprawie umorzenia należności i sześć postępowań w sprawie rozłożenia na raty. Struktura wartości próby należności według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 95,5% w dziale 710 *Działalność usługowa* i 4,5% w dziale 750 *Administracja publiczna*.

²² Dz. U z 2017 r., poz. 108 ze zm., ogłoszonej 17 stycznia 2017 r.

²³ Wydatki, które nie wygasły z upływem 2017 r. Środki w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* zostały przeniesione do wykorzystania, nie później niż do 31 marca 2018 r., na wniosek Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach. W uzasadnieniu wniosku podano, że wydatkowanie środków w 2017 r. nie było możliwe, z uwagi na brak na rynku dostępnego wysokospecjalistycznego sprzętu, w związku ze zwiększonym zapotrzebowaniem.

²⁴ Świadczenie wychowawcze zostało wprowadzone w trakcie poprzedniego roku budżetowego ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, która weszła w życie 1 kwietnia 2016 r.

na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE). Wydatki te stanowiły odpowiednio 98,2%; 98,3%; 97,7% i 97,4% planu po zmianach i 116,4%; 96,4%; 100,5% i 96,2% wydatków poniesionych w 2016 r. w ww. grupach.

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych²⁵ (296 864,0 tys. zł) i rezerwy ogólnej²⁶ (3 005,1 tys. zł) na łączną kwotę 299 869,1 tys. zł (5,5% wydatków ogółem) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

Dysponent części 85/24, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 23 decyzje o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 21 963,2 tys. zł, z których 20 314,4 tys. zł (92,5%) dotyczyło środków na dotacje dla j.s.t. Największe blokady dotyczyły wydatków na: dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa (dotacje dla gmin); opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby podlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego (dotacje dla powiatów); dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach (dotacja dla Samorządu Województwa Śląskiego).

Zobowiązania w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2017 r. wyniosły 29 085,5 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 11 230,9 tys. zł (62,9%). Zobowiązania wymagalne²⁷ wyniosły 10 787,0 tys. zł i wynikały przede wszystkim z wyroku sądowego, który wpłynął do ŚUW (dysponenta III stopnia) pod koniec 2017 r. Zobowiązania niewymagalne dotyczyły w głównej mierze dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

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. Nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym budżetu sprawowano poprzez monitorowanie i analizowanie wartości przyjętych mierników stopnia realizacji celów podzadań i działań.

W 2017 r. wydatki ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 106 497,1 tys. zł i stanowiły 1,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 96,3% kwoty planu po zmianach (110 565,0 tys. zł) i 94,4% wydatków poniesionych w tej jednostce w 2016 r.

²⁵ Dobrano celowo rezerwy na: przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizację zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły (poz. 4); wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (poz. 26); realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów, realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (poz. 34); realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (poz. 77); realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny (poz. 89); sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (poz. 90).

²⁶ Na dotację dla Powiatu Wodzisławskiego, w celu dofinansowania realizacji zadania pn. *Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim* oraz na dotację dla Powiatu Będzińskiego na realizację zadania pn. *Budowa Oddziału Intensywnej Terapii w Powiatowym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi*.

²⁷ Nieumorzone i nieprzedawnione zobowiązania, które nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

Przeprowadzone w toku kontroli ŚUW badanie próby 169 wydatków dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 15 051,7 tys. zł²⁸ (0,3% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie i 14,1% wydatków dysponenta III stopnia) wykazało, że zostały one rzetelnie skalkulowane oraz zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, w sposób celowy i gospodarny. W przypadku wydatków, których poniesienie było wynikiem udzielenia zamówień publicznych (130 wydatków w łącznej kwocie 10 555,1 tys. zł, tj. 70,1% wartości próby) prawidłowo zastosowano tryby określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹ (dalej: ustawa Pzp) lub wystąpiły przesłanki wyłączenia stosowania tej ustawy³⁰.

Badanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych: w trybie z wolnej ręki (w wyniku którego zawarto umowę o wartości 426,0 tys. zł) i w trybie przetargu nieograniczonego (w wyniku którego zawarto umowę o wartości 1 399,7 tys. zł) wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Pzp. Badanie dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 210,9 tys. zł) wykazało, że wykonawców wybrano z zachowaniem zasady konkurencyjności.

Ujawniony jednostkowy przypadek błędnego zastosowania nieaktualnego wzoru protokołu postępowania w trybie z wolnej ręki, ze względu na charakter formalny i brak skutków, nie miał istotnego wpływu na kontrolowaną działalność

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji (str. 25).

Dotacje budżetowe

Plan dotacji po zmianach wyniósł 5 101 009,3 tys. zł, z tego 4 248 700,1 tys. zł (83,3%) przeznaczono na zadania bieżące gmin³¹, 562 528,7 tys. zł (11,0%) – powiatów³², 54 572,7 tys. zł (1,1%) – Samorządu Województwa Śląskiego³³, a 235 207,8 tys. zł (4,6%) stanowiło pozostałe dotacje³⁴ (m.in. dla ŚOW NFZ, gmin uzdrowiskowych, spółek wodnych, fundacji, stowarzyszeń).

Wydatki na dotacje zrealizowano w kwocie 5 009 502,6 tys. zł, z tego 4 178 348,9 tys. zł (83,4%) przekazano na zadania bieżące gmin, 551 323,8 tys. zł (11,0%) – powiatów, 48 617,7 tys. zł (1,0%) – Samorządu Województwa Śląskiego, a 231 212,2 tys. zł (4,6%) – pozostałe dotacje. Łącznie stanowiły one 91,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 98,2% kwoty planowanej i 116,4% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r. Największe kwoty wydatków na dotacje wystąpiły w działach: 855 *Rodzina* (3 630 519,2 tys. zł, tj. 72,5% wykonanych dotacji), 852 *Pomoc społeczna* (385 723,3 tys. zł, tj. 7,7%), 851 *Ochrona zdrowia* (281 225,3 tys. zł, tj. 5,6%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (252 486,1 tys. zł, tj. 5,0%) i 801 *Oświata i wychowanie* (219 166,1 tys. zł, tj. 4,4%). Wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego dotyczył w głównej mierze dotacji na świadczenie wychowawcze.

²⁸ Dobrano losowo metodą monetarną MUS (Monetary Unit Sampling) 143 wydatków w kwocie 10 954,8 tys. zł z grupy pozapłacowych wydatków bieżących jednostki budżetowej (72,8% wartości próby) oraz 26 wydatków w kwocie 4 096,9 tys. zł z grupy wydatków majątkowych (27,2% wartości próby). Struktura wartości próby wydatków według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 64,5% w dziale 750 *Administracja publiczna*; 18,5% w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*; 6,9% w dziale 600 *Transport i łączność*; 6,0% w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*; 2,2% w dziale 752 *Obrona narodowa*; 1,0% w dziale 758 *Różne rozliczenia*; 0,3% w dziale 855 *Rodzina*; 0,2% w dziale 851 *Ochrona zdrowia*; 0,2% w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*; 0,02% w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*.

²⁹ Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.

³⁰ W badanej próbie wystąpiło 36 wydatków w łącznej kwocie 1 064,1 tys. zł, których poniesienie było wynikiem udzielenia zamówień publicznych bez stosowania ustawy Pzp. Wartość netto tych zamówień nie przekroczyła 30,0 tys. euro.

³¹ §§ 201-204, 206 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

³² §§ 211, 213, 216 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

³³ §§ 221, 223, 238 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

³⁴ §§ 200, 205, 258, 268, 272, 280-284, 287 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

W wyniku przeprowadzonego w toku kontroli ŚUW badania wydatków dysponenta części w grupie dotacji w łącznej kwocie 2 563 017,4 tys. zł³⁵ (51,2% wydatków w tej grupie oraz 46,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) stwierdzono, że 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 przyjętych odpowiednio w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej. Środki zaplanowane i przekazane na realizację zadań wynikały ze sporządzonych przez j.s.t. i zweryfikowanych przez pracowników ŚUW, kalkulacji potrzeb w zakresie dotacji. Wojewoda Śląski przekazywał dotacje w kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została prawidłowo określona, a przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie. W wyniku poniesionych wydatków na dotacje zrealizowane zostały cele założone przy udzielaniu dotacji, a dysponent części weryfikował stopień ich realizacji. Nadzór nad wykorzystaniem dotacji sprawowany był poprzez analizę sprawozdań z realizacji zadań, monitorowanie zabezpieczenia finansowego oraz porównanie kwot przekazanych przez dysponenta części z kwotami wykorzystanymi przez j.s.t.

W 2017 r. przyznano j.s.t. i innym podmiotom (fundacjom, stowarzyszeniom) dotacje celowe w łącznej kwocie 5 087,3 tys. zł na zadania wynikające z ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej, w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, z czego wykorzystano 4 746,5 tys. zł tj. (93,3%). Nadzór dysponenta części (sprawowany przez pracowników Wydziału Zdrowia ŚUW) nad realizacją dotowanego zadania był niewystarczający, przez co zaakceptował on przedkładane przez beneficjentów rozliczenia mimo, że zakupiony sprzęt nie został dostarczony. Nie żądał od beneficjentów przedstawienia dokumentów potwierdzających dostarczenie zakupionego sprzętu, w sytuacji gdy w umowach o udzielenie ww. dotacji z budżetu państwa postanowiono, że beneficjent zobowiązuje się nie tylko do wykorzystania dotacji, ale również do realizacji zadania w terminie do 31 grudnia 2017 r. Wskutek powyższego dysponent części nie posiadał informacji o tym, czy zadanie zostało zrealizowane w terminie. Tym samym, nie posiadał danych umożliwiających jednoznaczne stwierdzenie, że nie zachodzą przesłanki do zwrotu dotacji, określone w art. 169 ustawy o finansach publicznych. Zastępca Dyrektora Wydziału Zdrowia wyjaśniła, że wymagane od beneficjentów dokumenty (zestawienie zawarte w załączniku nr 2 do umowy o udzielenie dotacji, faktury i wyciągi bankowe) potwierdzały realizację zadania, jednakże zdaniem NIK stanowiły one jedynie dowody na zaciągnięcie zobowiązań i ich zapłatę, a nie potwierdzenie dostarczenia zakupionego sprzętu, a tym samym – prawidłowej realizacji zadania. Ponadto ustalono, że, z uwagi na dużą liczbę rozliczanych szkół i konieczność uzupełnienia dokumentacji, w przypadku 107 ze 187 (57,2%) beneficjentów, zatwierdzenie rozliczenia dotacji nastąpiło nie wcześniej niż 28 marca 2018 r., w sytuacji gdy zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powinno to nastąpić co do zasady w terminie do 14 lutego 2018 r. (30 dni od dnia przedstawienia rozliczenia, który w umowie ustalono na 15 stycznia 2018 r.)³⁶.

Również w toku kontroli w UM w Rybniku stwierdzono, że nadzór Prezydenta Miasta nad wykorzystaniem środków tej dotacji był niewystarczający. Przy rozliczeniu dotacji nie żądano bowiem od szkół, dokonujących zakupu sprzętu, potwierdzenia jego dostarczenia, a zatem nie posiadano informacji, czy zadanie polegające na wyposażeniu gabinetów profilaktyki zdrowotnej zostało zrealizowane. Informacje takie wpłynęły ze szkół do UM w Rybniku dopiero w dniach 13-14 marca 2018 r., wskutek kontroli NIK. Wynikało z nich, że w przypadku ośmiu z 41 (19,5%) szkół nie dostarczono zamówionego i opłaconego sprzętu o łącznej wartości 10,9 tys. zł (6,5% kwoty wykorzystanej dotacji), w sytuacji gdy termin realizacji zadania upłynął 31 grudnia 2017 r. Ponadto, stwierdzono

³⁵ Dobranych celowo na zadania wynikające z ustawy pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz ustawy o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego. Struktura wartości próby wydatków według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 99,1% w dziale 855 *Rodzina* i 0,9% w dziale 600 *Transport i łączność*.

³⁶ 184 jednostki przedstawiły rozliczenie terminowo, dwie – 18 stycznia 2018 r., a jedna – 30 stycznia 2018 r.

niewystarczający nadzór Prezydenta Miasta nad OPS w Rybniku, gdyż nie obejmował on działań związanych z pozyskiwaniem udokumentowanych informacji pozwalających na ocenę stopnia realizacji i rezultatów zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące nadzoru nad realizacją zadania wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, z uwagi na skalę wydatków na to zadanie (łącznie kwota wykorzystanych środków dotacji na to zadanie stanowiła 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa na 2017 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

Pozostałe kontrole wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przeprowadzone w OPS w Rybniku, UM w Knurowie i MOPS w Knurowie oraz UM WSL, nie wykazały istotnych nieprawidłowości³⁷. W wyniku szczegółowego badania wydatków w łącznej kwocie 16 677,0 tys. zł (0,3% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) na świadczenia alimentacyjne i świadczenie wychowawcze (w ramach kontroli przeprowadzonych w OPS w Rybniku i MOPS w Knurowie) oraz na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach (w ramach kontroli przeprowadzonej w UM WSL) ustalono, że dotowane zadania zrealizowano prawidłowo, a otrzymane środki z dotacji celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2017 r. wyniosły 3 646,1 tys. zł i stanowiły 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 98,3% kwoty planu po zmianach (3 710,8 tys. zł) i 96,4% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r. Największe kwoty zrealizowanych wydatków w tej grupie wystąpiły w działach: 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1.145,0 tys. zł (31,4%), 851 *Ochrona zdrowia* – 1 063,9 tys. zł (29,2%), oraz 801 *Oświata i wychowanie* – 635,6 tys. zł (17,4%). Świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły przede wszystkim: stypendiów dla uczniów w kwocie 1.145,0 tys. zł (31,4%), wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (m.in. odprawy pośmiertne, refundacja zakupu okularów do pracy przy komputerze, zakup środków ochrony indywidualnej) w kwocie 923,7 tys. zł (25,3%) oraz zasądzonych rent w kwocie 847,8 tys. zł (23,3%).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w ŚUW (dysponent III stopnia) wyniosły 951,4 tys. zł i stanowiły 95,0% kwoty planu po zmianach (1 001,7 tys. zł) i 78,8% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych w ŚUW dotyczyły przede wszystkim: zasądzonych rent w kwocie 691,5 tys. zł (72,7%) i wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń w kwocie 233,4 tys. zł (24,5%). Niższe wykonanie wydatków w 2017 r. w porównaniu z rokiem poprzednim dotyczyło przede wszystkim wypłaconych świadczeń z tytułu odszkodowań, wyroków i odpraw pośmiertnych oraz zasądzonych rent.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 315 484,5 tys. zł (w tym 266,3 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające), tj. 5,8% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 97,7% kwoty planu po zmianach (322 824,3 tys. zł) i 100,5% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r.

Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia/uposażenia i pochodne³⁸ – 248 537,1 tys. zł (78,8%) oraz zakupy towarów i usług³⁹ (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych, pocztowych i utrzymania

³⁷ W OPS w Rybniku stwierdzono wydawanie decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego, zawierających niespójne, wprowadzające świadczeniobiorców w błąd informacje o terminie wypłaty tego świadczenia. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na prawidłowe wykorzystanie przez OPS w Rybniku środków dotacji.

³⁸ §§ 401-402, 404-408, 411-412, 414, 417, 444 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

³⁹ §§ 421-424, 426-428, 430, 436, 438-439 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

czystości w budynkach jednostek) – 52 172,0 tys. zł (16,5%). Pozostałe wydatki dotyczyły przede wszystkim wypłaconych odszkodowań, czynszów za wynajem, szkoleń pracowników, podróży służbowych oraz podatków i opłat na rzecz budżetu państwa i budżetów j.s.t.

Największe kwoty zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych wystąpiły w działach:

- 851 *Ochrona zdrowia* – 93 902,1 tys. zł (99,2% planu po zmianach i 29,8% 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* – 89 929,8 tys. zł (97,2% planu po zmianach i 28,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono na sfinansowanie działalności ŚUW;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 53 809,3 tys. zł (96,0% planu po zmianach w dziale i 17,1% 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.

Wydatki bieżące ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 100 347,2 tys. zł i stanowiły 96,4% kwoty planu po zmianach (104 054,6 tys. zł) i 93,3% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r. Dominujące pozycje stanowiły wynagrodzenia/uposażenia i pochodne⁴⁰ – 78 164,5 tys. zł (77,9% wydatków bieżących ŚUW) oraz zakupy towarów i usług⁴¹ – 16 538,0 tys. zł (16,5% wydatków bieżących ŚUW).

W 2017 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 195 538 tys. zł (w tym 63 232,5 tys. zł w ŚUW) i stanowiły 99,8% planu po zmianach (195 802,1 tys. zł) oraz 103,6% wynagrodzeń w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4 421,91 zł (4 978,15 zł w ŚUW) i w porównaniu z 2016 r. było wyższe o 203,50 zł (4,8%). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 3.685 (1.058,5 w ŚUW) i w porównaniu do 2016 r. było niższe o 43 osoby (1,2%)⁴². Spadek zatrudnienia (głównie w Inspekcji Sanitarnej) był związany przede wszystkim z fluktuacją kadr, odejściami na emeryturę i przebywaniem pracowników na urloпах macierzyńskich, świadczeniach rehabilitacyjnych oraz zasiłkach chorobowych.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły w 2017 r. 12 985,7 tys. zł i stanowiły 94,3% planu po zmianach (13 772,0 tys. zł) i 104,9% wydatków na te wynagrodzenia w 2016 r.⁴³

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji (str. 37).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 134 548,8 tys. zł (w tym 3 413,1 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające), z tego 113 953,9 tys. zł (84,7%) stanowiły dotacje, a 20 594,9 tys. zł (15,3%) – wydatki jednostek administracji zespolonej. Łącznie stanowiły one 2,5% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 97,4% kwoty planu po zmianach (138 083,8 tys. zł) i 96,2% wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r.

Największe wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wystąpiły w działach:

- 600 *Transport i łączność* w kwocie 77 144,2 tys. zł (57,3% wydatków majątkowych w części 85/24 – województwo śląskie) – przede wszystkim na budowę i przebudowę dróg w ramach Programu

⁴⁰ §§ 401-402, 404-405, 407, 411-412, 414, 417, 444 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

⁴¹ §§ 421-422, 424, 426-428, 430, 436, 438-439 według sprawozdania Rb-28 za 2017 r.

⁴² Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń według sprawozdań Rb-70 za IV kwartał 2016 r. i za IV kwartał 2017 r.

⁴³ § 417 według rocznych sprawozdań Rb-28 za 2016 r. i 2017 r.

Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016–2019 (52 874,1 tys. zł) i inwestycje związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (23 846,4 tys. zł);

- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 15 420,3 tys. zł (11,5%) – głównie na budowę strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Bytomiu oraz budowę nowej siedziby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej i Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Mysłowicach oraz zakupy inwestycyjne w powiatowych komendach Państwowej Straży Pożarnej (4 858,2 tys. zł), jak również zakupy inwestycyjne w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (6 527,3 tys. zł), m.in. samochodów specjalistycznych, kontenera specjalistycznego paliwowego, przyczep specjalnych do przewozu kontenerów, systemu wideokonferencyjnego. Na wniosek Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach, środki w kwocie 3 413,1 tys. zł zostały przeniesione do wykorzystania nie później niż do 31 marca 2018 r.;
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 13 244,8 tys. zł (9,8%) – w głównej mierze na zakupy inwestycyjne i inwestycje w szpitalach (7 589,3 tys. zł), tj. budowę i wyposażenie Oddziału Intensywnej Terapii w Powiatowym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czeladzi, zakup sprzętu dla Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim oraz rozbudowę SP ZOZ „REPTY” Górnośląskiego Centrum Rehabilitacji im. gen. Jerzego Ziętka w Tamowskich Górach, jak również na ratownictwo medyczne (3 669,4 tys. zł), tj. zakup ambulansów i urządzeń do kompresji klatki piersiowej;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 11 612,6 tys. zł (8,6%) – przede wszystkim na inwestycje związane z przeciwdziałaniem lub usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w Mieście Częstochowa oraz w gminach Poczesna i Koniecpol (10 204,0 tys. zł).

Wydatki majątkowe w ŚUW (dysponent III stopnia) wyniosły 5 198,5 tys. zł i stanowiły 94,4% kwoty planu po zmianach (5 508,7 tys. zł) oraz 129,0 % wydatków poniesionych w tej grupie w 2016 r. Wydatki majątkowe poniesiono przede wszystkim na: modernizację architektoniczno-instalacyjną w budynkach ŚUW w Katowicach, Tychach, Bielsku-Białej i Częstochowie oraz zakup sprzętu informatycznego i łączności, samochodów, urządzeń i sprzętu biurowego. Wyższe wykonanie wydatków w porównaniu z rokiem poprzednim dotyczyło przede wszystkim inwestycji budowlanych (brak opóźnień skutkujących przeniesieniem płatności na kolejny rok budżetowy); zakupów inwestycyjnych na potrzeby obrony cywilnej; większego zapotrzebowania na urządzenia biurowe, głównie w związku z przejściem przez Wojewodę Śląskiego zadań w zakresie koordynacji systemów pomocy społecznej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej, w części 85/24 – województwo śląskie, nie zaplanowano wydatków z budżetu środków europejskich. W ciągu roku, sześcioma decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów, zwiększono plan środkami z rezerwy celowej poz. 98 o 882,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 860,6 tys. zł (97,6% planu po zmianach)⁴⁴, z tego:

- 173,1 tys. zł wydatkowano na termomodernizację powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w Bielsku-Białej, Zawierciu, Dąbrowie Górniczej i Jaworznie;
- 254,1 tys. zł wydatkowano w ramach zadania pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap 1*, realizowanego przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (zakup trzech przyczep do przewozu kontenerów);

⁴⁴ W roku poprzednim, w części 85/24 – województwo śląskie nie były planowane i realizowane wydatki budżetu środków europejskich.

- 433,4 tys. zł wydatkowano w ramach zadania pn. *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*, realizowanego przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (zakup kontenera paliwowego).

Powyższe zadania były realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

W wyniku badania wszystkich zwiększeń w planie wydatków budżetu środków europejskich ustalono, że wynikały one z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji (str. 40).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r., w części 85/24 – województwo śląskie, wydatki w układzie zadaniowym w łącznej kwocie 5 464 042,5 tys. zł (z tego 5 463 181,9 tys. zł stanowiło wydatki budżetu państwa, w tym niewygasające i 860,6 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich) wystąpiły w ramach 19 funkcji, 43 zadań, 80 podzadań i 138 działań. Największe wydatki poniesiono w ramach funkcji: 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* (4 021 988,7 tys. zł, tj. 73,6%), 20. *Zdrowie* (416 586,7 tys. zł, tj. 7,6%), 2. *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* (354 901,1 tys. zł, tj. 6,5%), 3. *Edukacja, wychowanie i opieka* (257 886,7 tys. zł, tj. 4,7%).

W wyniku realizacji objętych badaniem kontrolnym pięciu podzadań⁴⁵, na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 3 930 046,7 tys. zł (71,9% wydatków w układzie zadaniowym w części 85/24), uzyskano następujące efekty:

- wsparcie otrzymało 110 rodzin na 1 tys. mieszkańców (100,0% założonej wartości docelowej miernika) w ramach podzadania 13.4.1. *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, na które poniesiono wydatki w wysokości 3 627 288,2 tys. zł (98,7% planu po zmianach);
- uznano za zasadną jedną na trzy skargi mieszkańców województwa z zakresu rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych (33,3%) w ramach podzadania 16.1.1. *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*, na które poniesiono wydatki w wysokości 47 799,8 tys. zł (97,2% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie dwóch zasadnych skarg na osiem złożonych (25,0%);
- obniżono koszty przejazdu komunikacją publiczną przeciętnie o 50,07% (24 275,8 tys. zł/ 48 479,4 tys. zł) w ramach podzadania 19.5.1. *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, na które poniesiono wydatki w wysokości 24 288,3 tys. zł (81,1% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie 52,52% (30 200,0 tys. zł/57 500,0 tys. zł). Wykonanie wydatków i osiągnięcie wartości docelowej miernika na poziomie niższym od planowanego było związane z wygaśnięciem jednej i wypowiedzeniem dwóch umów regulujących zasady przekazywania dopłat dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach oraz niezłożeniem zapotrzebowania na zaliczkę za grudzień 2017 r. przez kilkunastu przewoźników;
- na jednego mieszkańca województwa przypadało 0,0038% szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz zespołów ratownictwa medycznego w ramach podzadania 20.2.1. *Ratownictwo medyczne*, na które poniesiono wydatki w wysokości 210 329,7 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie 0,0037%;

⁴⁵ Dobranych celowo, po jednym w ramach funkcji: 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, 16. *Sprawy obywatelskie*, 19. *Transport i infrastruktura transportowa*, 20. *Zdrowie*, 21. *Polityka rolna i rybacka*.

- skontrolowano 85,97% jednostek nadzorowanych planowanych do skontrolowania, ustalono nieprawidłowości w 0,60% podjętych czynności inspekcyjnych oraz uzyskano dodatkowo wyniki w 0,073% wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt w ramach podzadania 21.3.1. *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*, na które poniesiono wydatki w wysokości 20 340,7 tys. zł (93,9% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartości docelowe mierników założono na poziomie odpowiednio: 86,06%, 0,58% i 0,061%.

W toku kontroli w ŚUW stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na przyjęciu dla podzadania 13.4.1 *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* miernika *Liczba rodzin otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców*, którego wartość była niezależna od dysponenta części, jak również od j.s.t. realizujących zadania zlecone w zakresie wspierania rodziny, w sytuacji gdy pkt 64 ppkt 4 załącznika nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017⁴⁶ (dalej: nota budżetowa), stanowi m.in., że mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponent realizujący zadania publiczne mają wpływ. Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej (komórki organizacyjnej ŚUW wykonującej zadania dysponenta części w zakresie zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny) wyjaśniła m.in., że ww. miernik pozwala ocenić efektywność wydatków budżetowych i stopień realizacji celu podzadania. Zdaniem NIK, wartość miernika uzależniona była od liczby złożonych wniosków o przyznanie świadczenia oraz spełnienia kryteriów ustawowych przez wnioskujących, jak również od liczby mieszkańców województwa śląskiego, na co zarówno dysponent części, jak i j.s.t., realizujące zadania zlecone w zakresie wspierania rodziny, nie mieli wpływu. Przyjęcie takiego miernika nie spowodowało nieprawidłowego wydatkowania środków publicznych i w związku z tym nie miało wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

Mierniki o wartościach niezależnych od dysponenta (*Stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych; Stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt*) przyjęto również dla podzadania 21.3.1. *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*, realizowanego przez wojewódzkiego i powiatowych lekarzy weterynarii. Dla podzadania 19.5.1. *Wsparanie transportu przyjaznego środowisku* przyjęto natomiast miernik (*Przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną*), którego wartość była zależna od poziomu wydatków dysponenta części, w sytuacji gdy pkt 64 ppkt 4 załącznika nr 49 do noty budżetowej, stanowi m.in., że nie dopuszcza się mierników o wartościach ukazujących poziom lub dynamikę finansowania. Powyższe mierniki dla podzadań 21.3.1. i 19.5.1. wynikały z listy przekazanej do stosowania przez Ministerstwo Finansów.

3. Sprawozdawczość

Roczne łączne sprawozdania dysponenta części 85/24 – województwo śląskie i jednostkowe sprawozdania ŚUW (dysponenta III stopnia) za 2017 r., jak również sprawozdania tych dysponentów w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo⁴⁷ przekazane do odbiorców (odpowiednio Wojewody Śląskiego

⁴⁶ Dz.U. poz. 735.

⁴⁷ 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 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109), odnośnie sprawozdania Rb-28 Programy;
- 3) z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766 ze zm.);
- 4) z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

w przypadku sprawozdań jednostkowych i Ministerstwa Finansów – w przypadku sprawozdań łącznych).

Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych wynikały ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe ŚUW sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej dla tej jednostki.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowane do UM WSL, UM w Knurowie oraz MOPS w Knurowie nie zawierały wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody Śląskiego, sformułowano wnioski pokontrolne o:

1. pozyskanie od j.s.t. informacji, czy sprzęt zakupiony do gabinetów profilaktyki zdrowotnej został dostarczony w terminie realizacji zadania określonym w umowie o udzielenie dotacji, w celu weryfikacji wystąpienia przesłanek do zwrotu dotacji;
2. zaplanowanie miernika dla podzadania 13.4.1. *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* o wartości, na który dysponent ma wpływ.

W piśmie z dnia 30 kwietnia 2018 r. Wojewoda Śląski poinformował, że wezwał beneficjentów dotacji do przedłożenia dokumentów potwierdzających dostarczenie sprzętu zakupionego do gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach. Poinformował również, że zostaną podjęte działania w celu realizacji drugiego z ww. wniosków.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Prezydenta Miasta Rybnika, sformułowano wnioski pokontrolne o:

1. zwrot dotacji udzielonej na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej, w kwocie zapłaconej za niedostarczony sprzęt;
2. wzmocnienie nadzoru nad realizacją przez OPS w Rybniku zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci i z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W piśmie z dnia 16 kwietnia 2018 r. Prezydent Miasta Rybnika poinformował, że dotacja na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej zostanie zwrócona w kwocie zapłaconej za niedostarczony sprzęt wraz z odsetkami. Poinformował również o działaniach podjętych w celu wzmocnienia nadzoru nad realizacją zadań przez OPS w Rybniku, polegających na zobowiązaniu Dyrektora tej jednostki m.in. do przekazywania raportów Zastępcy Prezydenta Miasta oraz informowania go o występujących problemach i nieprawidłowościach.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Dyrektora OPS w Rybniku, sformułowano wniosek o podjęcie działań zapewniających rzetelne informowanie świadczeniobiorców o terminie wypłaty świadczenia wychowawczego. W piśmie z dnia 10 kwietnia 2018 r. Dyrektor poinformował, że wniosek ten zrealizowano poprzez ujęcie w decyzjach przyznających świadczenie wychowawcze zapisu (zgodnego z art. 21 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci), że świadczenie to wypłaca się w okresach miesięcznych oraz poprzez załączenie do decyzji informacji o orientacyjnych terminach przekazywania środków.

Nie wystąpiły przypadki wniesienia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem (85/24 – województwo śląskie), w tym:	275 714	289 976	300 091	108,8	103,5
1.	Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo	11 961	13 163	12 995	108,6	98,7
1.1.	Rozdział 01006 – Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	46	50	56	121,7	112,0
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	38	3	38	100,0	1 266,7
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	194	130	134	69,1	103,1
1.4.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	322	336	314	97,5	93,5
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	311	582	348	111,9	59,8
1.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	305	572	340	111,5	59,4
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	10 979	12 062	11 608	105,7	96,2
1.6.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	10 630	11 828	11 279	106,1	95,4
1.6.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	251	234	257	102,4	109,8
1.7.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7	0	7	100,0	–
1.8.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13	0	445	3 423,1	–
1.9.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	51	0	45	88,2	–
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	2	0	0	0,0	–
2.1.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	2	0	0	0,0	–
3.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	39	47	46	117,9	97,9
3.1.	Rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego	39	47	46	117,9	97,9
4.	Dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	4	0	0	0,0	–
4.1.	Rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	4	0	0	0,0	–
5.	Dział 500 – Handel	249	140	170	68,3	121,4
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	249	140	170	68,3	121,4
6.	Dział 600 – Transport i łączność	3 847	246	889	23,1	361,4
6.1.	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	3 516	0	0	0,0	–
6.2.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	29	0	95	327,6	–
6.3.	Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0	0	83	–	–
6.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	2	0	389	19 450,0	–
6.5.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	0	0	2	–	–
6.6.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	138	126	134	97,1	106,4
6.6.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	80	64	48	60,0	75,0
6.7.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	17	0	54	317,6	–
6.8.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	145	120	132	91,0	110,0
6.8.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	145	120	132	91,0	110,0
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	171 361	191 879	199 065	116,2	103,7
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	171 361	191 879	199 065	116,2	103,7
7.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	171 087	191 879	198 804	116,2	103,6
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	1 479	1 491	2 047	138,4	137,3
8.1.	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	16	0	4	25,0	–
8.2.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1 460	1 491	2 042	139,9	137,0
8.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	95	400	164	172,6	41,0
8.2.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	373	150	1 047	280,7	698,0
8.2.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	331	111	273	82,5	246,0
8.3.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	3	0	1	33,3	–
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	36 495	36 284	26 618	72,9	73,4
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	36 446	36 229	26 559	72,9	73,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
9.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	18 387	20 000	5 266	28,6	26,3
9.1.2.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0	600	2 916	–	486,0
9.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	14 961	300	411	2,7	137,0
9.1.4.	§ 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	0	12 000	14 994	–	125,0
9.2.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	49	55	59	120,4	107,3
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	326	110	222	68,1	201,8
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	168	1	29	17,3	2 900,0
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	156	109	193	123,7	177,1
10.3.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	2	0	0	0,0	–
10.3.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2	0	0	0,0	–
11.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	0	0	9	–	–
11.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0	0	9	–	–
12.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0	0	4	–	–
12.1.	Rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń	0	0	4	–	–
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	6	0	0	0,0	–
13.1.	Rozdział 75860 – Euroregiony	6	0	0	0,0	–
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	175	98	102	58,3	104,1
14.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	28	0	3	10,7	–
14.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0	0	1	–	–
14.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13	0	0	0,0	–
14.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	36	0	2	5,6	–
14.5.	Rozdział 80110 – Gimnazja	9	0	4	44,4	–
14.6.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	64	63	65	101,6	103,2
14.7.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0	0	3	–	–
14.8.	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	2	0	2	100,0	–
14.9.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	23	35	22	95,7	62,9
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	12 920	12 279	14 320	110,8	116,6
15.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	10 680	10 270	10 907	102,1	106,2
15.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 112	2 129	2 020	95,6	94,9
15.1.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	8 325	7 851	8 544	102,6	108,8
15.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 419	1 189	1 893	133,4	159,2
15.2.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16	14	141	881,3	1 007,1
15.2.2.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0	0	1 634	–	–
15.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	368	225	547	148,6	243,1
15.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	151	90	316	209,3	351,1
15.5.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	302	505	657	217,6	130,1
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	36 006	2 030	2 039	5,7	100,4
16.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	43	0	12	27,9	–
16.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	542	700	608	112,2	86,9
16.3.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2	0	3	150,0	–
16.4.	Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze	3	0	0	0,0	–

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.5.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	33 873	0	0	0,0	–
16.5.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	27 470	0	0	0,0	–
16.6.	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	80	40	49	61,3	122,5
16.7.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	283	300	342	120,9	114,0
16.8.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	1	0	0	0,0	–
16.9.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	663	650	629	94,9	96,8
16.10.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	6	0	2	33,3	–
16.11.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	15	0	0	0,0	–
16.12.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	263	300	340	129,3	113,3
16.13.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie żywienia	0	40	42	–	105,0
16.14.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków kłesk żywieniowych	14	0	3	21,4	–
16.15.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	218	0	9	4,1	–
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	505	337	307	60,8	91,1
17.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	183	0	0	0,0	–
17.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	31	0	0	0,0	–
17.3.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	10	0	0	0,0	–
17.4.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	281	337	301	107,1	89,3
17.4.1.	§ 85395 – Pozostała działalność	0	0	6	0,0	–
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	22	0	52	236,4	–
18.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3	0	30	1 000,0	–
18.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	19	0	22	115,8	–
18.3.	85495 – Pozostała działalność	0	0	0	–	–
19.	Dział 855 – Rodzina	0	31 676	40 758	–	128,7
19.1.	85501 – Świadczenie wychowawcze	0	0	1 472	–	–
19.2.	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0	31 670	39 078	–	123,4
19.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	26 000	33 373	–	128,4
19.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	4 800	4 949	–	103,1
19.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	0	6	4	–	66,7
19.4.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0	0	108	–	–
19.5.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0	0	41	–	–
19.6.	Rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	0	0	37	–	–
19.7.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	0	0	7	–	–
19.8.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0	0	10	–	–
19.9.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	0	0	1	–	–
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	286	196	445	155,6	227,0
20.1.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	0	17	–	–
20.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	188	196	349	185,6	178,1
20.3.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	1	0	0	0,0	–
20.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	97	0	79	81,4	–
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	31	0	3	9,7	–
21.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	31	0	3	9,7	–

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa za 2016 r. i 2017 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017, znolizowana 24 listopada 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem część 85/24 województwo śląskie, w tym:	4 761 856	4 645 137	5 565 628	5 463 182	3 679	114,7	117,6	98,2
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	97 069	58 721	106 927	102 716	0	105,8	174,9	96,1
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	1 104	5 054	4 814	3 781	0	342,5	74,8	78,5
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	8 265	2 199	8 884	8 748	0	105,8	397,8	98,5
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	8 034	2 084	8 769	8 697	0	108,3	417,3	99,2
1.3.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	779	177	1 777	1 777	0	228,1	1 004,0	100,0
1.4.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 388	817	8 288	6 998	0	129,9	856,5	84,4
1.5.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 139	2 210	2 210	2 195	0	102,6	99,3	99,3
1.6.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 349	7 236	7 370	7 370	0	100,3	101,9	100,0
1.7.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 677	9 734	10 750	10 698	0	100,2	109,9	99,5
1.8.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 540	25 698	28 449	27 625	0	108,2	107,5	97,1
1.9.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 206	5 177	5 177	4 425	0	105,2	85,5	85,5
1.10.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 632	0	10 329	10 320	0	119,6	–	99,9
1.11.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	22 990	419	18 879	18 779	0	81,7	4 481,9	99,5
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	17 779	0	18 082	18 080	0	101,7	–	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	5	5	5	3	0	60,0	60,0	60,0
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	5	5	5	3	0	60,0	60,0	60,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 661	2 062	2 112	1 691	0	101,8	82,0	80,1
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	979	1 078	1 128	1 036	0	105,8	96,1	91,8
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	682	984	984	655	0	96,0	66,6	66,6
4.	Dział 500 – Handel	5 356	5 391	5 598	5 583	0	104,2	103,6	99,7
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	5 356	5 391	5 598	5 583	0	104,2	103,6	99,7
5.	Dział 600 – Transport i łączność	137 402	38 324	141 135	132 570	0	96,5	345,9	93,9
5.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26 034	30 200	29 928	24 276	0	93,2	80,4	81,1
5.1.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	26 034	30 200	29 928	24 276	0	93,2	80,4	81,1
5.2.	Rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	109	0	0	0	0	0,0	–	–
5.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	22 716	0	21 661	21 410	0	94,3	–	98,8
5.3.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	22 382	0	21 661	21 410	0	95,7	–	98,8
5.4.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3 757	0	4 749	4 742	0	126,2	–	99,9
5.4.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	3 757	0	4 749	4 742	0	126,2	–	99,9
5.5.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	28 592	0	27 876	27 765	0	97,1	–	99,6
5.5.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	27 372	0	26 833	26 722	0	97,6	–	99,6
5.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	2 489	1 780	2 991	2 071	0	83,2	116,3	69,2
5.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	6 305	6 198	6 456	6 455	0	102,4	104,1	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	47 279	0	47 328	45 724	0	96,7	–	96,6
5.8.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	4 923	0	14 008	13 614	0	276,5	–	97,2
5.8.2.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	19 753	0	13 457	12 771	0	64,7	–	94,9
5.8.3.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	16 405	0	11 129	11 075	0	67,5	–	99,5
5.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	121	146	146	127	0	105,0	87,0	87,0
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	29 083	16 046	26 233	24 230	0	83,3	151,0	92,4
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 019	15 982	25 949	23 948	0	82,5	149,8	92,3
6.2.	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	220	220	0	–	–	100,0
6.3.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	64	64	64	62	0	96,9	96,9	96,9
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	31 032	31 077	31 250	31 120	0	100,3	100,1	99,6
7.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	6	4	0	0	–	0,0	0,0
7.2.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 176	10 454	10 504	10 488	0	103,1	100,3	99,8
7.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 567	7 958	7 704	7 691	0	101,6	96,6	99,8
7.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	20 049	19 972	20 095	19 992	0	99,7	100,1	99,5
7.3.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	16 027	15 859	16 023	16 006	0	99,9	100,9	99,9
7.4.	Rozdział 71035 – Cmentarze	637	615	615	608	0	95,4	98,9	98,9
7.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	170	30	32	32	0	18,8	106,7	100,0
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	140 776	141 507	152 138	147 899	0	105,1	104,5	97,2
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	133 418	132 759	143 825	139 932	0	104,9	105,4	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	42 609	35 339	45 830	44 520	0	104,5	126,0	97,1
8.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	17	0	57	57	0	335,3	–	100,0
8.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 401	1 540	1 322	1 237	0	88,3	80,3	93,6
8.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	22	25	26	25	0	113,6	100,0	96,2
8.5.	Rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	5 827	7 116	6 735	6 493	0	111,4	91,2	96,4
8.6.	Rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	42	42	42	42	0	100,0	100,0	100,0
8.7.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	49	25	131	113	0	230,6	452,0	86,3
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	319	890	1 694	1 554	0	487,1	174,6	91,7
9.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	319	890	890	750	0	235,1	84,3	84,3
9.2.	Rozdział 75295 – Pozostała działalność	0	0	804	804	0	–	–	100,0
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	269 563	258 513	284 900	284 812	3 679	105,7	110,2	100,0
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	22 971	16 008	25 446	25 427	3 679	110,7	158,8	99,9
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	243 637	240 547	256 544	256 537	0	105,3	106,6	100,0
10.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	236 920	238 547	251 685	251 679	0	106,2	105,5	100,0
10.3.	Rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne	117	0	0	0	0	0,0	–	–
10.4.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	992	1 203	1 263	1 205	0	121,5	100,2	95,4
10.5.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	55	55	55	55	0	100,0	100,0	100,0
10.6.	Rozdział 75416 – Straż gminna (miejska)	282	0	0	0	0	0,0	–	–
10.7.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	584	500	690	689	0	118,0	137,8	99,9
10.8.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	394	0	505	505	0	128,2	–	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
10.9.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	531	200	397	394	0	74,2	197,0	99,2
11.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	11 037	11 332	11 332	11 278	0	102,2	99,5	99,5
11.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	11 037	11 332	11 332	11 278	0	102,2	99,5	99,5
12.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16	0	375	375	0	2 343,8	–	100,0
12.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16	0	375	375	0	2 343,8	–	100,0
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	7 936	5 841	8 212	8 198	0	103,3	140,4	99,8
13.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	7 509	2 591	7 906	7 906	0	105,3	305,1	100,0
13.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0	3 250	14	0	0	–	0,0	0,0
13.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	427	0	292	292	0	68,4	–	100,0
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	237 176	21 721	246 516	240 898	0	101,6	1 109,1	97,7
14.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	18 162	0	53 933	51 796	0	285,2	–	96,0
14.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	16 086	0	39 364	37 658	0	234,1	–	95,7
14.1.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 759	0	13 555	13 158	0	748,0	–	97,1
14.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	445	0	2 008	1 598	0	359,1	–	79,6
14.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	9 963	0	7 348	7 310	0	73,4	–	99,5
14.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	9 963	0	7 348	7 310	0	73,4	–	99,5
14.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	169 276	0	141 408	140 936	0	83,3	–	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	169 235	0	141 329	140 875	0	83,2	–	99,7
14.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	310	0	205	205	0	66,1	–	100,0
14.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	714	0	567	563	0	78,9	–	99,3
14.7.	Rozdział 80110 – Gimnazja	12 962	0	13 013	11 950	0	92,2	–	91,8
14.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	11 718	0	12 387	11 340	0	96,8	–	91,5
14.8.	Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	455	0	775	523	0	114,9	–	67,5
14.9.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	439	0	821	756	0	172,2	–	92,1
14.10.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	479	0	1 091	1 011	0	211,1	–	92,7
14.11.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	38	0	62	49	0	128,9	–	79,0
14.12.	Rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	1	0	53	53	0	5 300,0	–	100,0
14.13.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	19 342	19 865	19 915	19 518	0	100,9	98,3	98,0
14.14.	Rozdział 80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	0	0	24	24	0	–	–	100,0
14.15.	Rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	666	744	744	591	0	88,7	79,4	79,4
14.16.	Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	5	0	9	9	0	180,0	–	100,0
14.17.	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	1 633	0	1 174	1 167	0	71,5	–	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.18.	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	611	0	1 660	1213	0	198,5	–	73,1
14.19.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	53	0	0	0	0	0,0	–	–
14.20.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 622	1 112	1 706	1 626	0	100,2	146,2	95,3
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	392 071	388 727	398 203	389 436	0	99,3	100,2	97,8
15.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	2 547	0	7 630	7 589	0	298,0	–	99,5
15.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	88 651	91 409	93 590	92 648	0	104,5	101,4	99,0
15.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 639	2 693	2 718	2 718	0	103,0	100,9	100,0
15.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	204 704	202 876	210 694	210 115	0	102,6	103,6	99,7
15.4.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	201 105	202 876	206 944	206 446	0	102,7	101,8	99,8
15.5.	Rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	97	113	120	106	0	109,3	93,8	88,3
15.6.	Rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	2	10	10	1	0	50,0	10,0	10,0
15.7.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	89 994	89 506	80 523	73 450	0	81,6	82,1	91,2
15.7.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	89 720	89 260	80 248	73 183	0	81,6	82,0	91,2
15.8.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	3 437	2 120	2 918	2808	0	81,7	132,5	96,2
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	3 325 398	299 011	401 468	386 974	0	11,6	129,4	96,4
16.1.	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	303	0	0	0	0	0,0	–	–

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.2.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	77 071	74 137	80 102	79 964	0	103,8	107,9	99,8
16.2.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	77 069	74 137	80 100	79 962	0	103,8	107,9	99,8
16.3.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	25 341	26 005	27 634	26 902	0	106,2	103,4	97,4
16.3.1.	§ 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	14 695	15 277	15 820	15 356	0	104,5	100,5	97,1
16.3.2.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 605	10 728	11 601	11 359	0	107,1	105,9	97,9
16.4.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	3 0981	0	0	0	0	0,0	–	–
16.5.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 749	2 054	2 156	1 950	0	111,5	94,9	90,4
16.6.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	5 035	0	0	0	0	0,0	–	–
16.7.	Rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze	1 745 623	0	0	0	0	0,0	–	–
16.8.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 138 442	0	0	0	0	0,0	–	–
16.9.	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	14 362	14 004	15 763	15 229	0	106,0	108,7	96,6
16.10.	Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	84 068	52 266	72 652	66 717	0	79,4	127,6	91,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.10.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	83 531	52 266	71 864	65 929	0	78,9	126,1	91,7
16.11.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	2 945	0	2 875	2 723	0	92,5	–	94,7
16.12.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	94 508	50 867	96 071	93 201	0	98,6	183,2	97,0
16.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	94 508	50 867	96 071	93 201	0	98,6	183,2	97,0
16.13.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	40	0	52	51	0	127,5	–	98,1
16.14.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	53 015	47 856	53 944	53 726	0	101,3	112,3	99,6
16.14.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	51 351	47 506	52 049	51 888	0	101,0	109,2	99,7
16.15.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	20	0	98	21	0	105,0	–	21,4
16.16.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	3 552	0	0	0	0	0,0	–	–
16.17.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 487	4 571	5 067	4 818	0	107,4	105,4	95,1
16.18.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie żywienia	0	26 331	39 827	36 830	0	–	139,9	92,5
16.18.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0	26 331	39 827	36 830	0	–	139,9	92,5
16.19.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	55	20	84	84	0	152,7	420,0	100,0
16.20.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	128	0	1 247	1 204	0	940,6	–	96,6
16.21.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	43 673	900	3 895	3 554	0	8,1	394,9	91,2
16.21.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	42 602	0	1 524	1 447	0	3,4	–	94,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.	Dział 853 – Pozostała zadania w zakresie polityki społecznej	26 522	6 921	14 701	13 852	0	52,2	200,1	94,2
17.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	12 759	0	0	0	0	0,0	–	–
17.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	1 297	0	0	0	0	0,0	–	–
17.3.	Rozdział 85307 – Dziennik opiekunowie	273	0	0	0	0	0,0	–	–
17.4.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 109	6 921	10 033	9 700	0	106,5	140,2	96,7
17.4.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8 187	6 020	9 062	8 744	0	106,8	145,2	96,5
17.5.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	2 939	0	3 402	3 063	0	104,2	–	90,0
17.6.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	145	0	1 266	1 089	0	751,0	–	86,0
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	26 038	1 656	26 924	22 065	0	84,7	1 332,4	82,0
18.1.	Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	0	0	10	10	0	–	–	100,0
18.2.	Rozdział 85406 – Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	11	0	0	0	0	0,0	–	–
18.3.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 574	1 656	1 705	1 668	0	106,0	100,7	97,8
18.4.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	24 226	0	23 805	18 986	0	78,4	–	79,8
18.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	21 289	0	22 350	18 036	0	84,7	–	80,7
18.5.	Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0	0	1 145	1 145	0	–	–	100,0
18.6.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	227	0	259	256	0	112,8	–	98,8
19.	Dział 855 – Rodzina	0	3 338 458	3 683 536	3 635 666	0	–	108,9	98,7
19.1.	Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	0	2 199 729	2 396 462	2 372 313	0	–	107,8	99,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0	2 199 469	2 394 801	2 370 691	0	–	107,8	99,0
19.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0	1 099 900	1 221 885	1 200 488	0	–	109,1	98,2
19.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0	1 099 685	1 220 202	1 198 842	0	–	109,0	98,2
19.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	0	0	94	85	0	–	–	90,4
19.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0	0	2 022	1 857	0	–	–	91,8
19.5.	Rozdział 85505– Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0	0	13 098	11 582	0	–	–	88,4
19.6.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0	0	1 469	1 325	0	–	–	90,2
19.7.	Rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	0	0	335	264	0	–	–	78,8
19.8.	Rozdział 85508– Rodziny zastępcze	0	35 160	42 940	42 578	0	–	121,1	99,2
19.8.1.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0	35 160	39 082	38 839	0	–	110,5	99,4
19.9.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0	3 271	3 819	3 806	0	–	116,4	99,7
19.10.	Rozdział 85510– Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0	398	347	343	0	–	86,2	98,8
19.11.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	0	0	1 065	1 025	0	–	–	96,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 822	10 741	14 088	14 004	0	94,5	130,4	99,4
20.1.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami	4	25	13	6	0	150,0	24,0	46,2
20.2.	Rozdział 90003 – Oczyszczanie miast i wsi	372	0	0	0	0	0,0	–	–
20.3.	Rozdział 90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	54	0	0	0	0	0,0	–	–
20.4.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	104	104	72	0	–	69,2	69,2
20.5.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	13 642	10 612	13 741	13 696	0	100,4	129,1	99,7
20.6.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	554	0	229	229	0	41,3	–	100,0
20.7.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	196	0	1	1	0	0,5	–	100,0
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 579	6 134	6 222	6 221	0	94,6	101,4	100,0
21.1.	Rozdział 92116 – Biblioteki	465	0	0	0	0	0,0	–	–
21.2.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 886	2 886	2 871	2 871	0	99,5	99,5	100,0
21.3.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 228	3 248	3 293	3 292	0	102,0	101,4	100,0
21.4.	Rozdział 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	58	58	0	–	–	100,0
22.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 995	2 059	2 059	2 036	0	102,1	98,9	98,9
22.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 945	2 009	2 009	1 987	0	102,2	98,9	98,9
22.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	50	50	50	49	0	98,0	98,0	98,0

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2016 r. i 2017 r. oraz ustaleń kontroli NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017, znowelizowana 24 listopada 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾	3 728	188 715	4 218,41	3 685	195 538	4 421,91	104,8
	w tym:							
	Ogółem status 01	1 890	80 343	3 542,50	1 850	84 053	3 786,16	106,9
	Ogółem status 02	3	410	11 398,61	3	425	11 810,31	103,6
	Ogółem status 03	1 746	100 858	4 813,68	1 743	103 545	4 950,49	102,8
	Ogółem status 10	89	7 104	6 651,89	89	7 515	7 036,37	105,8
1.	Dział 010	470	23 207	4 114,83	465	24 158	4 329,18	105,2
	Rolnictwo i łowiectwo							
1.1.	Rozdział 01023							
	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	28	1 407	4 187,37	27	1 485	4 585,45	109,5
	status 01	2	184	7 671,42	2	225	9 392,33	122,4
	status 03	26	1 223	3 919,37	25	1 260	4 200,91	107,2
1.2.	Rozdział 01032							
	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	107	5 031	3 918,65	102	5 151	4 207,79	107,4
	status 01	10	455	3 793,38	9	475	4 395,48	115,9
	status 03	97	4 576	3 931,57	93	4 676	4 189,63	106,6
1.3.	Rozdział 01033							
	Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	142	6 604	3 875,46	140	6 723	4 001,34	103,2
	status 01	35	1 081	2 574,17	32	1 030	2 681,30	104,2
	status 03	107	5 523	4 301,12	108	5 693	4 392,47	102,1
1.4.	Rozdział 01034							
	Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	193	10 165	4 389,19	192	10 584	4 593,41	104,7
	status 01	10	327	2 726,31	9	287	2 653,63	97,3
	status 03	183	9 838	4 480,06	183	10 297	4 688,82	104,7
1.5.	Rozdział 01095							
	Pozostała działalność	0	0	0	4	215	4 486,10	–
	status 01	0	0	0	4	215	4 486,10	–
2.	Dział 050	14	664	3 951,55	14	675	4 017,94	101,7
	Rybolówstwo i rybactwo							
2.1.	Rozdział 05003							
	Państwowa Straż Rybacka	14	664	3 951,55	14	675	4 017,94	101,7
	status 01	14	664	3 951,55	14	675	4 017,94	101,7
3.	Dział 500	81	3 867	3 977,91	81	4 012	4 127,44	103,8
	Handel							
3.1.	Rozdział 50001							
	Inspekcja Handlowa	81	3 867	3 977,91	81	4 012	4 127,44	103,8
	status 01	6	300	4 161,89	5	306	5 095,23	122,4
	status 03	75	3 567	3 963,2	76	3 706	4 063,77	102,5
4.	Dział 600	63	3 786	5 007,88	62	3 886	5 223,50	104,3
	Transport i łączność							
4.1.	Rozdział 60055							
	Inspekcja Transportu Drogowego	63	3 786	5 007,88	62	3 886	5 223,50	104,3
	status 01	8	469	4 885,27	8	499	5 200,42	106,5
	status 03	55	3 317	5 025,72	54	3 387	5 226,93	104,0
5.	Dział 710	37	2 405	5 418,26	37	2 451	5 520,07	101,9
	Działalność usługowa							
5.1.	Rozdział 71015							
	Nadzór Budowlany	37	2 405	5 418,26	37	2 451	5 520,07	101,9
	status 01	1	137	11 454,00	1	114	9 524,92	83,2
	status 03	36	2 268	5 250,61	36	2 337	5 408,83	103,0
6.	Dział 750	1 038	5 9997	4 816,73	1 031	61 705	4 987,44	103,5
	Administracja publiczna							

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 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	
1	2	Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	932	55 566	4 968,41	926	56 599	5 093,45	102,5
	status 01	157	7 832	4 157,45	152	7 919	4 341,36	104,4
	status 02	3	410	11 398,61	3	425	11 810,31	103,6
	status 03	772	47 324	5 108,36	771	48 255	5 215,59	102,1
6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	106	4 431	3 483,07	105	5 106	4 052,54	116,3
	status 01	105	4 289	3 404,21	103	4 920	3 980,39	116,9
	status 03	1	142	11 763,92	2	186	7 768,58	66,0
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	117	8 221	5 855,37	115	8 702	6 305,53	107,7
7.1.	Rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	113	7 784	5 740,43	112	8 384	6 237,90	108,7
	status 01	11	405	3 070,16	10	411	3 421,33	111,4
	status 03	17	712	3 487,58	16	776	4 042,88	115,9
	status 10	85	6 667	6 536,57	86	7 197	6 973,8	106,7
7.2.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	4	437	9 102,39	3	318	8 830,16	97,0
	status 10	4	437	9 102,39	3	318	8 830,16	97,0
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	216	14 116	5 445,63	211	14 288	5 642,86	103,6
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria Oświaty	216	14 116	5 445,63	211	14 288	5 642,86	103,6
	status 01	27	1 282	3 956,51	25	1 249	4 163,49	105,2
	status 03	189	12 834	5 658,36	186	13 039	5 841,71	103,2
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1511	63 497	3 501,90	1 483	6 6376	3 729,88	106,5
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 483	61 730	3 468,76	1 454	6 4470	3 694,99	106,5
	status 01	1 483	61 730	3 468,76	1 454	6 4470	3 694,99	106,5
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 688	5 408,45	27	1 819	5 615,4	103,8
	status 01	2	192	7 972,92	2	230	9 582,71	120,2
	status 03	24	1 496	5 194,75	25	1 589	5 298,02	102,0
9.3.	Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	2	79	3 290,29	2	87	3 642,87	110,7
	status 01	2	79	3 290,29	2	87	3 642,87	110,7
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	189	3 937,95	5	232	3 869,50	98,3
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	189	3 937,95	5	232	3 869,50	98,3
	status 01	4	189	3 937,95	5	232	3 869,50	98,3
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	136	6 721	4 118,37	139	6 957	4 171,36	101,3
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	136	6 721	4 118,37	139	6 957	4 171,36	101,3
	status 01	8	468	4 876,79	8	419	4 369,21	89,6
	status 03	128	6 253	4 070,97	131	6 538	4 159,28	102,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 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	
1	2	Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	2 045	4 156,60	42	2 096	4 157,06	100,0
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	2 045	4 156,60	42	2 096	4 157,06	100,0
	status 01	5	260	4 328,42	5	290	4 825,28	111,5
	status 03	36	1785	4 132,75	37	1 806	4 066,77	98,4

Opracowanie własne NIK na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2016 r. i za IV kwartał 2017 r.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	0	0	882	861	-	-	97,6
1.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0	0	688	688	-	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	0	688	688	-	-	100,0
2.	Dział 851 Ochrona zdrowia	0	0	194	173	-	-	89,2
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	0	194	173	-	-	89,2

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej za 2016 r. i 2017 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017, znowelizowana 24 listopada 2017 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/24 – województwo śląskie dokonano, stosując kryteria⁴⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku⁴⁹.

Dochody: 300 091,1 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 5 464 042,5 tys. zł

Łączna kwota G (kwota dochodów + kwota wydatków): 5 764 133,6 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0521$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9479$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: 5 (pozytywna)

Nie stwierdzono wydatków niecelowych, niegospodarnych lub dokonanych z naruszeniem prawa. Nieprawidłowości dotyczące wydatków polegały na:

- niewystarczającym nadzorze dysponenta części nad realizacją zadania wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, finansowanego środkami dotacji celowej w kwocie 4 746,5 tys. zł (0,09% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24);
- zastosowaniu niezgodnego z obowiązującym wzorem (nieaktualnego) protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki;
- przyjęciu – w ramach budżetu w układzie zadaniowym – miernika dla podzadania 13.4.1. *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* o wartości, na którą dysponent części i j.s.t. realizujące zadania zlecone w zakresie wspierania rodziny nie mieli wpływu.

Nieprawidłowości te nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa na 2017 r. w części 85/24 – województwo śląskie, odpowiednio z uwagi na skalę wydatków ze środków dotacji, charakter formalny oraz brak skutku w postaci nieprawidłowego wydatkowania środków publicznych.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $5 \times 0,0521 + 5 \times 0,9479 = 5$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniach objętych badaniem.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania tych sprawozdań.

Ocena ogólna: pozytywna

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

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

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Śląski Urząd Wojewódzki	Jarosław Wieczorek	Wojewoda Śląski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Wojciech Saluga	Marszałek Województwa Śląskiego	P
3.	Urząd Miasta Knurów	Adam Rams	Prezydent Miasta	P
4.	Urząd Miasta Rybnika	Piotr Kuczera	Prezydent Miasta	O
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Knurowie	Małgorzata Cisek-Sopel	Dyrektor	P
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Rybniku	Jerzy Kajzerek	Dyrektor	P

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

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

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