

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA.430.002.2019

Nr ewid. 45/2019/P/19/001/LKA

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

Warszawa, czerwiec 2019 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/24 – województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Katowicach


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 6. 06. 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	12
3. Sprawozdawczość.....	23
IV. Ustalenia innych kontroli	25
V. Informacje dodatkowe.....	27
Załączniki	29

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 2018 r., w części 85/24 – województwo śląskie, wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach 18 funkcji, 42 zadań, 77 podzadań i 135 działań. Zadania Wojewody Śląskiego dotyczyły przede wszystkim zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, edukacji, wychowania i opieki oraz transportu i infrastruktury transportowej.

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: Urząd), było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/24 – województwo śląskie. Celem kontroli było również dokonanie, z uwzględnieniem ww. kryteriów, oceny wykonania planu finansowego Urzędu (dysponenta III stopnia) na 2018 r. 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;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę na podstawie 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.

Do oceny wykonania budżetu państwa w 2018 w części 85/24 – województwo śląskie wykorzystano wyniki kontroli przeprowadzonych, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w Urzędzie Miasta Pszów (dalej: UM Pszów) oraz Urzędzie Gminy Istebna (dalej: UG Istebna). Ich celem było dokonanie oceny, pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, wykorzystania w 2018 r. dotacji celowych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przyznanych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadań realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*. Wykorzystano również wyniki kontroli

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 2019 r., poz. 489.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

wykonania zadań finansowanych w części 85/24 – województwo śląskie: P/18/096 *Działania wspierające i aktywizujące osoby bezdomne* oraz P/18/105 *Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców*.

W 2018 r., w części 85/24 – województwo śląskie:

- dochody budżetowe wyniosły 325 265,5 tys. zł (0,09% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym dochody Wojewody Śląskiego – 269 609,1 tys. zł (82,89%) i Urzędu – 28 442,7 tys. zł (8,74%);
- wydatki budżetu państwa wyniosły 5 603 141,0 tys. zł (1,44% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym wydatki Wojewody Śląskiego – 5 239 093,8 tys. zł (93,50%), Urzędu – 121 839,3 tys. zł (2,17%) i kontrolowanych j.s.t. (ze środków dotacji przyznanych na ww. zadania) – 6253,5 tys. zł (0,11%);
- wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 40 307,5 tys. zł (0,06% wydatków budżetu środków europejskich ogółem), w tym wydatki Urzędu – 256,7 tys. zł (0,64%).

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich zostały przedstawione w załącznikach nr 2, 3 i 5 do niniejszej informacji (str. 31, 38, 54).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że w części 85/24 – województwo śląskie w 2018 r. skontrolowane dochody Urzędu (dysponenta III stopnia) w łącznej kwocie 1024,1 tys. zł (3,6% dochodów tej jednostki) zostały ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Bez zbędnej zwłoki podejmowano przewidziane prawem działania w celu dochodzenia objętych badaniem zaległości w łącznej kwocie 10 876,6 tys. zł (76,0% zaległości netto tej jednostki). Skontrolowane postępowania w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności Urzędu w łącznej kwocie 117,6 tys. zł przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętymi procedurami, a należności objęte ulgami prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Stwierdzono przypadek niepowiadomienia właściwego organu podatkowego o powzięciu informacji (w związku z prowadzonym postępowaniem o rozłożenie należności na raty) o uchyłaniu się od opodatkowania przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą. W wyniku badania 100,0% należności dysponenta części rozłożonych na raty w łącznej kwocie 751,8 tys. zł ustalono, że część rat każdej z nich (0,03% dochodów w części 85/24 – województwo śląskie) zaksięgowano na niewłaściwych kontach (długoterminowe na koncie służącym do ewidencji należności krótkoterminowych, a krótkoterminowe na koncie służącym do ewidencji należności długoterminowych). Nieprawidłowości te, z uwagi na odpowiednio: incydentalny charakter i skalę, jak również brak negatywnego oddziaływania na sprawozdania budżetowe, nie miały istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

W toku kontroli badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 950 025,6 tys. zł, tj. 17,0% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie (wydatki Urzędu – dysponenta III stopnia w kwocie 22 688,9 tys. zł i wydatki dysponenta części w kwocie 927 336,7 tys. zł). W wyniku kontroli wydatków Urzędu (dysponenta III stopnia) w łącznej kwocie 22 688,9 tys. zł (18,7% wydatków tej jednostki) ustalono, że zostały one poniesione w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych. Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 1355,0 tys. zł, nie wykazało istotnych nieprawidłowości. Stwierdzone błędy w dokumentach z jednego z tych postępowań oraz skierowanie dyspozycji dokonania zapłaty zobowiązań wymagalnych Urzędu (dysponenta III stopnia) ze zwłoką (od 192 do 234 dni po uprawomocnieniu się wyroków sądowych, z których wynikały te zobowiązania), z uwagi na odpowiednio: charakter formalny oraz wartość (2,2 tys. zł, tj. 0,03% zobowiązań tej jednostki), nie miały istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie. Badanie wydatków na sfinansowanie dotacji na zadania bieżące i inwestycje w łącznej kwocie 927 336,7 tys. zł (16,6% wydatków w części i 17,7% przekazanych dotacji) wykazało, że zostały one prawidłowo zaplanowane, środki wypłacono w kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań, a w trakcie roku monitorowano uzyskane efekty rzeczowe. W wyniku kontroli wykorzystania dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadań realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* w łącznej kwocie 6253,5 tys. zł (z tego 2849,4 tys. zł dotyczyło UM Pszów i 3404,1 tys. zł – UG Istebna) ustalono jednak nieprawidłowości dotyczące udzielenia zamówienia publicznego oraz rzetelności danych przedstawionych przez gminę, mających wpływ na wysokość pobranej dotacji. W wyniku kontroli przeprowadzonej w UM Pszów stwierdzono, że poszczególnym członkom komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej, dofinansowaną ze środków dotacji, nie zostały ustalone zakresy obowiązków, a w protokole z tego postępowania odnotowano nazwę spółki zamiast

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

imion i nazwisk osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Kontrola przeprowadzona w UG Istebna wykazała brak rzetelnej weryfikacji danych w systemie informacji oświatowej, skutkujący pobraniem dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w nadmiernej wysokości 8,2 tys. zł. W wyniku badania całości wydatków budżetu środków europejskich Urzędu (dysponenta III stopnia) w kwocie 256,7 tys. zł, stwierdzono, że poniesiono je zgodnie z umową o dofinansowanie zawartą w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 i prawidłowo udokumentowano, jak również zapewniono dokonanie płatności w terminie wynikającym z umowy zawartej z wykonawcą.

Wojewoda Śląski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/24 – województwo śląskie. Stwierdzono jednakże, że nie zapewniono wymaganej częstotliwości kontroli kompleksowych w 95,2% domów pomocy społecznej funkcjonujących na terenie województwa śląskiego, czym naruszono § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej⁷ (dalej: rozporządzenie MPS w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej). Skutkowało to brakiem możliwości sprawowania w pełni rzetelnego nadzoru nad realizacją zadania w zakresie prowadzenia domów pomocy społecznej, dofinansowanego ze środków dotacji z budżetu państwa. Ponadto, nie w pełni rzetelnie mógł być sprawowany nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, gdyż dwa z ośmiu ustalonych przez Wojewodę Śląskiego mierników realizacji pięciu skontrolowanych podzadań nie odnosiły się do tego, na co dysponent części miał wpływ.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części i jednostkowych sprawozdań Urzędu (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);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW)⁸;
- 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)⁹;
- 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 2018 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Skontrolowane roczne łączne i jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane

⁷ Dz. U. Nr 61 poz. 543, ze zm.

⁸ Nie dotyczy Urzędu (dysponenta III stopnia).

⁹ Jw.

w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, który jednak nie zapobiegł wystąpieniu poniższych nieprawidłowości. W jednostkowych sprawozdaniach Urzędu i Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach Rb-28 za 2018 r. nie przedstawiono bowiem rzetelnie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników ww. jednostek, co miało wpływ na sprawozdanie łączne. W przypadku Urzędu nie wykazano tego zobowiązania, które wraz z pochodnymi wynosiło 5193,9 tys. zł (26,92% zobowiązań w części 85/24 – województwo śląskie), gdyż w terminie na przekazanie jednostkowego sprawozdania Rb-28 za 2018 r. nie sporządzono jeszcze listy płac dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w trakcie kontroli NIK sprawozdanie jednostkowe Urzędu i sprawozdanie łączne skorygowano). W sprawozdaniu Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawyżono o 52,0 tys. zł, tj. 16,10% (0,26% zobowiązań w części 85/24 – województwo śląskie), a dysponent części, mimo posiadania uprawnienia do kontrolowania merytorycznej prawidłowości otrzymanych sprawozdań, wynikającego z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰ (dalej: rozporządzenie MRIF w sprawie sprawozdawczości budżetowej), nie ustalił, że dane te były nierzetelne.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie została przedstawiona w załączniku nr 1 do niniejszej informacji (str. 29).

2. Uwagi

W związku z ustaleniami kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.* oraz P/18/096 *Działania wspierające i aktywizujące osoby bezdomne* (opisanymi w części IV niniejszej informacji), Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad realizacją zadań w zakresie pomocy społecznej dofinansowanych z budżetu państwa, poprzez przeprowadzanie kontroli w jednostkach realizujących te zadania. Wzmocnienia wymaga również system kontroli zarządczej w obszarze prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28.

¹⁰ Dz. U poz. 109, ze zm.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Według ustawy budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.¹¹ (dalej: ustawa budżetowa), plan dochodów w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 286 811,0 tys. zł. Został obniżony o 43,0 tys. zł w związku z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018¹². Po tej zmianie plan dochodów wyniósł 286 768,0 tys. zł.

W 2018 r. dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie uzyskano w wysokości 325 265,5 tys. zł, która stanowiła 113,4% kwoty planowanej (286 768,0 tys. zł) oraz 108,4% kwoty osiągniętej w 2017 r. Na kwotę dochodów uzyskanych ponad założenia planu oraz ponad kwotę dochodów osiągniętych w 2017 r. składały się przede wszystkim wpływy z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, należności zapłacone przez dłużników alimentacyjnych, opłaty paszportowe, zwroty dotacji na świadczenie wychowawcze, wpłaty przy składaniu wniosków o wydanie/przedłużenie zezwolenia na pracę sezonową cudzoziemca oraz rejestracji oświadczenia o powierzaniu wykonywania pracy cudzoziemcowi, kary pieniężne i grzywny nakładane przez inspektorów Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Katowicach (wcześniej dochody z tego tytułu wpływały na rachunek Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego), wpływy z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego.

Głównymi źródłami dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. w kwocie 249 622,4 tys. zł¹³ (76,7% dochodów w części), które były wyższe od planowanych o 12,4% i dotyczyły przede wszystkim należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z opłat w kwocie 41 674,2 tys. zł¹⁴ (12,8% dochodów w części), które były wyższe od planowanych o 26,8% i dotyczyły przede wszystkim opłat za wydawanie paszportów, opłat za badania i inne czynności wykonywane przez powiatowe inspektoraty weterynarii w celu zapobiegania chorobom i zwalczania chorób zakaźnych, wpłat przy składaniu wniosków o wydanie/przedłużenie zezwolenia na pracę sezonową cudzoziemca oraz rejestracji oświadczenia o powierzaniu wykonywania pracy cudzoziemcowi, opłat za sprawowanie bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego i nadzoru nad środkami zastępczymi, tzw. „dopalaczami”.

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

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 208 198,2 tys. zł (64,0% dochodów w części i 113,3% kwoty zaplanowanej 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 52 289,1 tys. zł (16,1% dochodów w części i 117,9% kwoty zaplanowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody z tytułu należności od dłużników

¹¹ Dz. U. poz. 291.

¹² Dz. U. poz. 1774, ze zm.

¹³ § 235 według sprawozdania Rb-27 za 2018 r.

¹⁴ §§ 061, 062, 069 i 093 według sprawozdania Rb-27 za 2018 r.

alimentacyjnych oraz z tytułu zwrotów dotacji udzielonych j.s.t. na świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego i świadczenie wychowawcze;

- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 26 787,0 tys. zł (8,2% dochodów w części i 92,7% kwoty zaplanowanej w dziale), na którą składały się przede wszystkim opłaty za wydanie paszportów, opłaty za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemców oraz grzywny nakładane w formie mandatu karnego kredytowanego.

Dochody budżetowe Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 28 442, 7 tys. zł i stanowiły 94,3% kwoty planowanej (30 166,0 tys. zł) oraz 102,9% kwoty uzyskanej w 2017 r. Wykonanie dochodów w kwocie niższej od zaplanowanej dotyczyło przede wszystkim wpływów z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych oraz z tytułu najmu składników majątkowych Skarbu Państwa.

W wyniku badania dochodów budżetowych Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 1024,1 tys. zł¹⁵ (0,3% dochodów w części i 3,6% dochodów Urzędu) nie stwierdzono nieprawidłowości. Dochody te ustalono terminowo i w odpowiedniej wysokości (określonej w przepisach prawa lub umowie), a także prawidłowo ujęto 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 wpływów 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 2 do niniejszej informacji (str. 31).

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2018 r. wyniosły 1 579 875,1 tys. zł, w tym zaległości netto¹⁶ – 1 519 166,2 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 1 355 505,4 tys. zł (85,8% należności pozostałych do zapłaty w części), w tym zaległości netto – 1 300 498,9 tys. zł (85,6% zaległości netto w części) i dotyczyły głównie należności od dłużników alimentacyjnych;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* należności pozostałe do zapłaty wyniosły 157 762,8 tys. zł (10,0% należności pozostałych do zapłaty w części), w tym zaległości netto – 156 448,2 tys. zł (10,3% zaległości netto w części) i dotyczyły w głównej mierze należności wynikających z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto na koniec 2018 r. były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 77 280,4 tys. zł (5,1%) i o 70 989,3 tys. zł (4,9%). Największy wzrost zaległości netto wystąpił:

- 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 98 158,3 tys. zł (8,2%) z tytułu nieuregulowanych należności od dłużników alimentacyjnych;

¹⁵ Doboru dokonano metodą PPS, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%. Próba obejmowała 49 zapisów księgowych, dotyczących 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: 60,3% w dziale 750 *Administracja publiczna*, 39,7% w dziale 851 *Ochrona zdrowia*.

¹⁶ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych o kwotę 7995,5 tys. zł w związku z uchynieniem wyroku zasądającego odszkodowanie (w 2017 r. nie wystąpiły zaległości z tego tytułu w ww. rozdziale)*;
- w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, § 0959 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów o kwotę 728,6 tys. zł z powodu nieuiszczenia kar umownych naliczonych w związku z realizacją projektów finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (w 2017 r. nie wystąpiły zaległości z tego tytułu w ww. rozdziale)*.

Badanie 100,0% należności dysponenta części rozłożonych na raty w łącznej kwocie 751,8 tys. zł wykazało, że część rat każdej z tych należności w łącznej kwocie 105,1 tys. zł¹⁷ (0,03% dochodów w części) zaksięgowano na niewłaściwych kontach (długoterminowe na koncie do ewidencji należności krótkoterminowych, a krótkoterminowe na koncie do ewidencji należności długoterminowych). Nieprawidłowość ta, z uwagi na skalę i brak negatywnego oddziaływania na sprawozdania budżetowe, nie miała istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

W wyniku badania próby 20 zaległości netto Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 10 876,6 tys. zł¹⁸ (76,0% zaległości netto tej jednostki) 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 Urzędu wskutek:

- przedawnienia należności w łącznej kwocie 29 164,5 tys. zł (w całości objętych tytułami wykonawczymi), wśród których największą pozycję (99,2%) stanowiły 219 511 grzywny nałożone w formie mandatu karnego kredytowanego;
- umorzenia należności na łączną kwotę 4,4 tys. zł (dotyczących 36 mandatów karnych kredytowanych);
- wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego dłużnika zobowiązanego do zapłaty należności na kwotę 40,0 tys. zł;
- zgonów dłużników zobowiązanych do zapłaty łącznej kwoty 219,8 tys. zł z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

Badanie próby dziewięciu postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności budżetowych Urzędu (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 117,6 tys. zł¹⁹ (0,8% zaległości netto tej jednostki) wykazało, że postępowania te przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i przyjętymi procedurami, a należności objęte ulgami prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Stwierdzono przypadek niepowiadomienia właściwego organu podatkowego o powzięciu informacji (w związku z prowadzonym postępowaniem o rozłożenie należności na raty) o uchylaniu się od opodatkowania przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą. Stosowne zawiadomienie przekazano do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w toku kontroli NIK. Z uwagi na incydentalny charakter, nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

¹⁷ Rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*.

¹⁸ Przy doborze próby zastosowano następujące kryteria: największe kwoty zaległości ujęte w księgach Urzędu (dysponenta III stopnia), długi okres przeterminowania, niewielki zakres dokonanych czynności windykacyjnych. Próba obejmowała 10 należności cywilnoprawnych i 10 należności publicznoprawnych (kary nałożone przez organy nadzoru budowlanego).

¹⁹ Badaniu poddano 100,0% postępowań w sprawie udzielania ulg w spłacie należności ujętych w księgach Urzędu (dysponenta III stopnia), tj. cztery postępowania w sprawie umorzenia należności z tytułu grzywien nałożonych 36 mandatami karnymi kredytowanymi i pięć postępowań w sprawie rozłożenia na raty należności z tytułu kary i opłat nałożonych przez organy nadzoru budowlanego oraz ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Według ustawy budżetowej na 2018 r., plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 4 885 357,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego został *per saldo* zwiększony o kwotę 854 480,3 tys. zł (17,5%), na którą składały się zwiększenia z rezerw celowych o 850 558,5 tys. zł, rezerwy ogólnej o 2656,8 tys. zł i części 42 – *Sprawy wewnętrzne* o 4045,0 tys. zł²⁰ oraz zmniejszenie o 2780,0 tys. zł²¹. Plan wydatków po zmianach wyniósł 5 739 837,3 tys. zł.

Poniesione w 2018 r. wydatki wyniosły 5 603 141,0 tys. zł (97,6% planu po zmianach i 102,6% wydatków poniesionych w roku poprzednim), w tym 250,0 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego o 139 959,0 tys. zł wynikał głównie z realizacji dwóch nowych programów rządowych: „Dobry start” (wsparcie rodzin z dziećmi w ponoszeniu wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego) oraz *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*. Wydatki niższe od planowanych o 136 696,4 tys. zł dotyczyły przede wszystkim dotacji dla gmin przeznaczonych na świadczenie wychowawcze, świadczenie z funduszu alimentacyjnego i świadczenia rodzinne; zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze; realizację programu rządowego „Dobry start” oraz dotacji dla Samorządu Województwa Śląskiego przeznaczonej na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach.

Wydatki sfinansowane z rezerw celowych w kwocie 757 509,3 tys. zł (13,5% wydatków w części), poniesiono przede wszystkim na: zadania w zakresie wychowania przedszkolnego, świadczenie wychowawcze, inwestycje dotyczące infrastruktury drogowej, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, zasiłki okresowe i stałe oraz zapewnienie uczniom dostępu do podręczników (zadania realizowane przez j.s.t.). Wydatki sfinansowane z rezerwy ogólnej w kwocie 1624,4 tys. zł poniesiono na remont Klasztoru Ojców Paulinów na Jasnej Górze, budowę Oddziału Okulistyki w Powiatowym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Będzinie oraz przebudowę pomieszczeń budynku komunalno-oświatowego w celu ich adaptacji na sale lekcyjne Szkoły Podstawowej w Zborowskim (zadania te zostały zgłoszone przez beneficjentów dotacji w 2018 r.). Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych²² w kwocie 210 852,0 tys. zł (27,8%) i z rezerwy ogólnej w kwocie 1624,4 tys. zł (100,0%) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a uzyskane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w tych decyzjach.

Dysponent części, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 27 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 30 403,1 tys. zł, w tym 28 016,6 tys. zł (92,2%) dotyczyło środków na dotacje dla j.s.t. Największe kwoty objęte tymi decyzjami były przeznaczone na: dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach (dotacja dla Samorządu Województwa Śląskiego), stypendia szkolne i zasiłki szkolne (dotacja dla gmin) oraz świadczenie wychowawcze (dotacja dla gmin).

W strukturze zrealizowanych w 2018 r. wydatków największy udział (97,2%) miały wydatki w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej:

²⁰ Na zadanie pn. *Skutki podwyższenia od 1 maja 2018 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz w komendach powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej*.

²¹ Przeniesienie wynikające z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018.

²² Dobrano celowo rezerwy: poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego* i poz. 70 *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*.

- 855 *Rodzina* – 3 704 784,2 tys. zł (66,1% wydatków w części, 98,0% planu po zmianach i 101,9% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono głównie na świadczenie wychowawcze, świadczenie z funduszu alimentacyjnego i świadczenia rodzinne;
- 851 *Ochrona zdrowia* – 407 462,7 tys. zł (7,3% wydatków w części, 98,8% planu po zmianach i 104,6% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono przede wszystkim na ratownictwo medyczne, sfinansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne w szpitalach;
- 852 *Pomoc społeczna* 377 695,6 tys. zł (6,7% wydatków w części, 95,9% planu po zmianach i 97,6% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono w głównej mierze na zasiłki i pomoc w naturze, domy i ośrodki pomocy społecznej oraz ośrodki wsparcia, jak również na pomoc w zakresie dożywiania. Niższe, w stosunku do planu po zmianach, wydatki w tym dziale były związane z poprawą sytuacji materialnej osób korzystających do tej pory z pomocy społecznej;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 301 739,8 tys. zł (5,4% wydatków w części, 99,9% planu po zmianach i 105,9% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki w tym dziale poniesiono przede wszystkim na sfinansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (dalej: PSP). Wydatki zaplanowane w kwocie 3679,4 tys. zł, przeniesione z 2017 r. na wniosek Śląskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP do wykonania w 2018 r., zrealizowano w kwocie 3581,9 tys. zł (97,4%). Środki wydatkowano do 31 marca 2018 r. na zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby PSP, tj. w terminie i na zadania określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego²³. Wydatki niższe o 97,5 tys. zł od zaplanowanych wynikały z cen uzyskanych w ramach przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- 801 *Oświata i wychowanie* – 232 594,6 tys. zł (4,2% wydatków w części, 98,2% planu po zmianach i 96,6% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono głównie na wychowanie przedszkolne i szkoły podstawowe, zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych oraz sfinansowanie działalności Kuratorium Oświaty w Katowicach;
- 600 *Transport i łączność* – 197 721,7 tys. zł (3,5% wydatków w części, 95,9% planu po zmianach i 149,1% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki w tym dziale poniesiono przede wszystkim na inwestycje realizowane w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* oraz *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*, usuwanie skutków klęsk żywiołowych, dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach oraz sfinansowanie działalności Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Katowicach. Na niższą, w stosunku do planu po zmianach, kwotę wydatków w dziale wpływ miało przede wszystkim niewykorzystanie w pełni środków dotacji z uwagi na: rozwiązanie trzech umów regulujących zasady przekazywania dopłat do biletów ulgowych oraz rezygnację dwóch przewoźników z części zezwoleń na przewóz osób; zapłatę przez gminy niższego wynagrodzenia wykonawcom robót dotyczących infrastruktury drogowej w wyniku powykonawczego rozliczenia

²³ Dz. U. poz. 2426.

prac; rezygnację z zakupu ambulansu pirotechnicznego²⁴. Zakupy inwestycyjne na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Katowice-Pyrzowice²⁵ na kwotę 250,0 tys. zł zostały objęte wydatkami, które nie wygasają z upływem 2018 r., z uwagi na specjalistyczny charakter przedmiotu zamówienia, ograniczoną dostępność na rynku i wydłużony czas dostawy, powodujące brak możliwości realizacji zamówienia w 2018 r. Zgłaszając te wydatki do Ministerstwa Finansów, uwzględniono brak możliwości zakończenia w roku budżetowym procedur wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 181 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgłoszone wydatki nie spełniały warunków, o których mowa w art. 181 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wyłączających możliwość ujęcia ich w wykazie wydatków niewygasających;

- 750 *Administracja publiczna* – 140 337,5 tys. zł (2,5% wydatków w części, 95,4% planu po zmianach i 94,9% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono głównie na sfinansowanie działalności Urzędu. Niższe, w stosunku do planu po zmianach, wydatki w tym dziale dotyczyły w głównej mierze dotacji dla gmin na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (dotacja jest rozliczana na podstawie liczby zrealizowanych spraw);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 85 613,5 tys. zł (1,5% wydatków w części, 92,6% planu po zmianach i 83,3% wydatków w dziale w roku poprzednim) – wydatki te poniesiono głównie na sfinansowanie działalności wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach, zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa. Niższe, w stosunku do planu po zmianach, wydatki w tym dziale dotyczyły głównie odszkodowań wypłaconych osobom fizycznym i prawnym w związku z wystąpieniem chorób zakaźnych zwierząt (ogniska chorobowe nie wystąpiły na przewidywanym poziomie).

Wydatki części 85/24 – województwo śląskie, w podziale na grupy ekonomiczne wyniosły:

- w grupie dotacji – 5 064 085,8 tys. zł (90,4% wydatków w części, 97,7% planu po zmianach i 101,1% wydatków w tej grupie w roku poprzednim), w tym 10 683,8 tys. zł (0,2%) na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE;
- w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych – 3525,7 tys. zł (0,1% wydatków w części, 97,2% planu po zmianach i 96,7% wydatków w tej grupie w roku poprzednim);
- w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych – 336 781,0 tys. zł (6,0% wydatków w części, 96,9% planu po zmianach i 106,8% wydatków w tej grupie w roku poprzednim), w tym 1939,6 tys. zł (0,6%) na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE;
- w grupie wydatków majątkowych 198 745,9 tys. zł (3,5% wydatków w części, 97,0% planu po zmianach i 147,7% wydatków w tej grupie w roku poprzednim), w tym 8020,4 tys. zł (4,0%) na realizację programów finansowanych z udziałem środków UE;
- w grupie obsługi długu publicznego 2,6 tys. zł (poniżej 0,1% wydatków w części i 100,0% planu po zmianach, w roku poprzednim wydatki w tej grupie nie wystąpiły).

²⁴ Minister Finansów przyznał na ten zakup środki z rezerwy celowej poz. 22 *Budowa, modernizacja i utrzymywanie przejść granicznych (w tym na sfinansowanie zobowiązań wynikających z umów dwustronnych dotyczących przejść granicznych)* 29 czerwca 2018 r., a według beneficjenta dotacji ogłoszenie po tej dacie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z terminem realizacji do końca roku budżetowego mogło być podstawą dla wykonawców biorących udział w przetargu do wniesienia odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej, z uwagi na niemożliwość do dotrzymania termin realizacji zamówienia.

²⁵ Zakup samochodu patrolowego dla oddziałów celnych granicznych oraz laserowego wykrywacza materiałów wybuchowych i narkotyków dla Szóstego Referatu Realizacji Granicznego Portu Lotniczego.

W wyniku badania wydatków dysponenta części (w ramach grupy dotacji i grupy wydatków majątkowych) na sfinansowanie dotacji na zadania bieżące i inwestycje w łącznej kwocie 927 336,7 tys. zł²⁶ (16,6% wydatków w części i 17,7% przekazanych dotacji) stwierdzono, że informacje o kwotach przyjętych w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej na 2018 r. zostały przekazane j.s.t. w terminach określonych odpowiednio w art. 143 ust. 1 i art. 148 ustawy o finansach publicznych. Środki dotacji zaplanowane i przekazane na realizację zadań wynikały ze zweryfikowanych przez pracowników Urzędu kalkulacji potrzeb oraz z informacji przekazanej przez Ministra Edukacji Narodowej (dotyczy dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego). Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została prawidłowo określona, a przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie. Dysponent części przekazywał dotacje w kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. Nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu braku możliwości wykorzystania zbyt późno otrzymanych środków. W przypadku dotacji na dofinansowanie zadań własnych, zachowano limit określony w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dysponent części zapewnił weryfikację stopnia realizacji celów założonych przy udzielaniu dotacji, jak również uzyskanych efektów rzeczowych.

Kontrole przeprowadzone przez NIK w Urzędzie Miasta Pszów i Urzędzie Gminy Istebna wykazały, że środki dotacji z budżetu państwa przekazane przez dysponenta części na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadań inwestycyjnych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*, wykorzystano terminowo i zgodnie z przeznaczeniem, osiągając zakładane efekty rzeczowe. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Pszów stwierdzono dwie nieprawidłowości dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej (realizowaną w ramach ww. programu), polegające na nieokreśleniu, wymaganych w myśl art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ (dalej: ustawa Pzp), zakresów obowiązków dla poszczególnych członków komisji przetargowej oraz wskazaniu w protokole tego postępowania nazwy spółki zamiast imion i nazwisk osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁸. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Istebna ustalono natomiast, że nie zapewniono rzetelnej weryfikacji danych zamieszczonych przez kierowników placówek przedszkolnych w systemie informacji oświatowej (tj. liczby dzieci w wieku do lat pięciu, korzystających z tych placówek według stanu na 30 września 2017 r. i 2018 r.) które stanowiły podstawę do obliczenia należnej dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w odpowiednio 2018 r. i 2019 r., co skutkowało pobraniem w 2018 r. dotacji w nadmiernej wysokości wynoszącej 8,2 tys. zł, tj. 1,72% przyznanych i wypłaconych Gminie środków z tego tytułu (w 2019 r. dotacja wyższa od należnej o 35,1 tys. zł nie została na dzień zakończenia kontroli wypłacona)²⁹.

Zobowiązania w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2018 r. wyniosły 19 292,9 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 9792,6 tys. zł (33,7%). Dotyczyły w głównej

²⁶ Dobrane celowo na: dofinansowanie bieżących zadań własnych powiatów w zakresie domów pomocy społecznej; finansowanie bieżących zadań zleconych powiatom w zakresie utrzymania miejskich i powiatowych komend PSP; dofinansowanie bieżących zadań własnych gmin i powiatów w zakresie wychowania przedszkolnego; dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych gmin i powiatów w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*; finansowanie zadań zleconych gminom i powiatom w zakresie rządowego programu „Dobry start”; finansowanie zespołów ratownictwa medycznego. Struktura wartości próby wydatków według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 28,5% w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 23,6% w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, 16,9% w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, 16,3% w dziale 855 *Rodzina*, 8,8% w dziale 852 *Pomoc społeczna* i 5,8% w dziale 600 *Transport i łączność*.

²⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

²⁸ Dz. U. poz. 1128.

²⁹ Rozdziały: 80103 *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* i 80104 *Przedszkola*.

mierze dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. Zobowiązania wymagalne³⁰ w kwocie 28,7 tys. zł (z tego 11,1 tys. zł dotyczyło Urzędu, a 17,6 tys. zł – Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach) stanowiły w całości koszty postępowań sądowych. W przypadku części zobowiązań wymagalnych Urzędu (dysponenta III stopnia), dyspozycje dokonania zapłaty skierowano ze zwłoką, tj. od 192 do 234 dni (średnio siedem miesięcy) po uprawomocnieniu się wyroków sądowych, z których wynikały te zobowiązania. Nieprawidłowość ta, z uwagi na wartość (2,2 tys. zł³¹), nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

W 2018 r. wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 121 839,3 tys. zł i stanowiły 2,2% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 96,6% kwoty planu po zmianach (126 065,3 tys. zł) i 114,4% wydatków poniesionych w tej jednostce w 2017 r. Wzrost wydatków w 2018 r. był spowodowany w głównej mierze uregulowaniem zobowiązań wynikających z wyroku sądu zasądzającego na rzecz Miasta Katowice kwotę z tytułu pokrycia kosztów utrzymania zabudowanych nieruchomości Skarbu Państwa wraz z odsetkami oraz z tytułu kosztów postępowania sądowego. Ponadto, wzrosły ceny usług pocztowych, utrzymania czystości i ochrony, jak również wykonano w większym zakresie remonty.

Badanie próby wydatków Urzędu (dysponenta III stopnia) w łącznej kwocie 22 688,9 tys. zł³² (0,4% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie i 18,7% 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 w łącznej kwocie 10 314,3 tys. zł³³ (45,5% wartości próby), których poniesienie było wynikiem udzielenia zamówień publicznych, prawidłowo zastosowano tryby określone w ustawie Pzp lub wystąpiły przesłanki wyłączenia stosowania tej ustawy³⁴.

Badanie dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie z wolnej ręki (w wyniku których zawarto umowy o wartościach 910,2 tys. zł i 300,0 tys. zł) wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy Pzp. W dokumentach dotyczących jednego z nich (w wyniku którego zawarto umowę o wartości 300,0 tys. zł) wystąpiły błędy, polegające na: wskazaniu w protokole postępowania (jako osoby przygotowującej opis przedmiotu zamówienia, ustalającej jego wartość oraz dokonującej wyboru wykonawcy zaproszonego do negocjacji) pracownika, który nie wykonywał czynności w postępowaniu oraz braku podpisu kierownika zamawiającego na dokumencie sporządzonym w celu zatwierdzenia zmiany w składzie komisji przetargowej. Ze względu na charakter formalny, nieprawidłowości te nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. Badanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (w wyniku którego zawarto umowę o wartości 144,8 tys. zł) wykazało, że wykonawcę wybrano z zachowaniem zasady konkurencyjności. Umowy zawarte z wykonawcami zostały zrealizowane prawidłowo pod względem przedmiotu zamówienia i wysokości

³⁰ Nieumorzone i nieprzedawnione zobowiązania, które nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

³¹ Rozdziały: 75011 Urzędy wojewódzkie i 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

³² Dobrano losowo metodą monetarną MUS (*Monetary Unit Sampling*) 121 zapisów księgowych w kwocie 18 639,2 tys. zł z grupy pozapłacowych wydatków bieżących jednostki budżetowej (82,2% wartości próby) oraz 21 zapisów księgowych w kwocie 4049,7 tys. zł z grupy wydatków majątkowych (17,8% wartości próby). Struktura wartości wylosowanych zapisów księgowych według działów klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco: 48,6% w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa; 40,1% w dziale 750 Administracja publiczna; 5,4% w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; 4,2% w dziale 600 Transport i łączność; 1,2% w dziale 752 Obrona narodowa; 0,3% w dziale 050 Rybołówstwo i rybactwo; 0,1% w dziale 851 Ochrona zdrowia; 0,1% w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej; 0,1% w dziale 855 Rodzina; 0,01% w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo.

³³ 106 zapisów księgowych.

³⁴ W badanej próbie wystąpiło 30 zapisów księgowych dotyczących wydatków w łącznej kwocie 887,4 tys. zł, których poniesienie było wynikiem udzielenia zamówień publicznych bez stosowania ustawy Pzp. Wartość tych zamówień nie przekroczyła 30,0 tys. euro.

wypłaconego wynagrodzenia, natomiast termin realizacji zamówienia nie został w dwóch przypadkach (zamówienia w trybie z wolnej ręki) dotrzymany, wskutek czego prawidłowo naliczono kary umowne.

Wojewoda Śląski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 85/24 – województwo śląskie, przede wszystkim poprzez kontrole przeprowadzone w jednostkach administracji zespolonej i j.s.t.; weryfikację informacji, sprawozdań rzeczowych i rozliczeń składanych przez beneficjentów dotacji; monitorowanie zgodności wydatków z planem oraz wartości mierników stopnia realizacji celów podzadań i działań przyjętych w planie finansowym w układzie zadaniowym. W wyniku badania próby przekazanych dotacji stwierdzono jednakże, że nie zapewniono wymaganej częstotliwości kontroli kompleksowych (nie rzadziej niż raz na trzy lata) w 95,2% domów pomocy społecznej funkcjonujących na terenie województwa śląskiego, czym naruszono § 5 ust. 2 rozporządzenia MPS w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej. Skutkowało to brakiem możliwości sprawowania w pełni rzetelnego nadzoru nad realizacją zadania w zakresie prowadzenia domów pomocy społecznej, dofinansowanego ze środków dotacji z budżetu państwa udzielonej powiatom w łącznej kwocie 81 504,9 tys. zł³⁵ (1,45% wydatków w części).

W Urzędzie zrealizowano wniosek pokontrolny, sformułowany w wyniku kontroli P/18/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.*, o pozyskanie od j.s.t. informacji, czy sprzęt zakupiony do gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach, został dostarczony w 2017 r., w celu weryfikacji wystąpienia przesłanek do zwrotu dotacji otrzymanej na ten cel.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji (str. 38).

Dotacje

W 2018 r. wydatki w części 85/24 – województwo śląskie w grupie dotacji wyniosły 5 064 085,8 tys. zł, tj. 90,4% wydatków w części, 97,7% planu po zmianach (5 183 717,4 tys. zł) i 101,1% wydatków w tej grupie w roku poprzednim.

Z ww. kwoty, 4 235 023,6 tys. zł (83,6%) dotyczyło zadań bieżących gmin³⁶, 550 068,2 tys. zł (10,9%) – powiatów³⁷, 36 028,1 tys. zł (0,7%) – Samorządu Województwa Śląskiego³⁸, a 242 965,8 tys. zł (4,8%) – pozostałych dotacji (m.in. dla ŚOW NFZ, gmin uzdrowiskowych, spółek wodnych, fundacji, stowarzyszeń)³⁹.

W strukturze zrealizowanych wydatków w grupie dotacji największy udział (95,3%) miały wydatki w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej:

- 855 *Rodzina* – 3 699 009,7 tys. zł (73,0%) – wydatki w tym dziale poniesiono głównie na świadczenie wychowawcze, świadczenie z funduszu alimentacyjnego i świadczenia rodzinne;
- 852 *Pomoc społeczna* – 375 614,2 tys. zł (7,4%) – wydatki te poniesiono w głównej mierze na zasiłki i pomoc w naturze, domy i ośrodki pomocy społecznej oraz ośrodki wsparcia, jak również na pomoc w zakresie dożywiania;
- 851 *Ochrona zdrowia* – 278 128,1 tys. zł (5,5%) – wydatki te poniesiono przede wszystkim na ratownictwo medyczne oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 265 452,8 tys. zł (5,2%) – wydatki w tym dziale poniesiono przede wszystkim na sfinansowanie działalności powiatowych komend PSP;

³⁵ Rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej*.

³⁶ §§ 201-204, 206 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

³⁷ §§ 211, 213, 216 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

³⁸ §§ 221, 223, 238 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

³⁹ §§ 200, 205, 258, 268, 272, 273, 281-284, 287 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

- 801 *Oświata i wychowanie* – 209 157,5 tys. zł (4,1%) – wydatki te poniesiono głównie na wychowanie przedszkolne i szkoły podstawowe oraz zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2018 r. wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3525,7 tys. zł, tj. 0,1% wydatków w części, 97,2% planu po zmianach (3628,3 tys. zł) i 96,7% wydatków w tej grupie w roku poprzednim.

W strukturze zrealizowanych wydatków w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych największy udział (80,1%) miały wydatki w trzech działach klasyfikacji budżetowej:

- 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1134,2 tys. zł (32,2%) – wydatki w tym dziale poniesiono na stypendia dla uczniów;
- 851 *Ochrona zdrowia* – 1078,8 tys. zł (30,6%) – wydatki te poniesiono przede wszystkim na renty zasądzone na rzecz poszkodowanych pacjentów byłych państwowych zakładów opieki zdrowotnej oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w jednostkach Inspekcji Sanitarnej;
- 801 *Oświata i wychowanie* – 610,4 tys. zł (17,3%) – wydatki w tym dziale poniesiono głównie na nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze oraz na renty dla uczniów, którzy ulegli wypadkowi na terenie szkoły.

Wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 1001,3 tys. zł, tj. 0,8% wydatków Urzędu, 91,8% planu po zmianach (1090,9 tys. zł) i 105,2% wydatków tej jednostki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w roku poprzednim. Wzrost wydatków w 2018 r. dotyczył zasądzonych rent wyrównawczych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2018 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 336 781,0 tys. zł, tj. 6,0% wydatków w części, 96,9% planu po zmianach (347 693,3 tys. zł) i 106,8% wydatków w tej grupie w roku poprzednim (wzrost wydatków bieżących jednostek budżetowych dotyczył głównie Urzędu, przyczyny opisano powyżej).

Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia/uposażenia (w tym wynagrodzenia bezosobowe) i pochodne⁴⁰ – 252 615,2 tys. zł (75,0%) oraz zakupy towarów i usług⁴¹ (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych, pocztowych i utrzymania czystości w budynkach jednostek) – 56 695,2 tys. zł (16,8%). Pozostałe wydatki dotyczyły przede wszystkim zasądzonych odszkodowań, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, czynszów za wynajem, szkoleń pracowników, podróży służbowych, podatków i opłat na rzecz budżetu państwa i budżetów j.s.t. oraz ubezpieczeń.

W 2018 r. na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano 13 433,1 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach (14 562,5 tys. zł) i 103,4% wydatków poniesionych w roku poprzednim⁴². Wzrost wynagrodzeń bezosobowych dotyczył przede wszystkim lekarzy weterynarii wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii do wykonywania czynności Inspekcji Weterynaryjnej.

W strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych największy udział (79,3%) miały wydatki w czterech działach klasyfikacji budżetowej:

⁴⁰ §§ 401-402, 404-408, 411-412, 417 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

⁴¹ §§ 421-423, 426-428, 430, 436, 438-439 według sprawozdania Rb-28 za 2018 r.

⁴² § 417 według rocznych sprawozdań Rb-28 za 2017 r. i 2018 r.

- 851 *Ochrona zdrowia* – 98 409,5 tys. zł (29,2%) – wydatki te poniesiono przede wszystkim na bieżącą działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Katowicach;
- 750 *Administracja publiczna* – 93 678,3 tys. zł (27,8%) – wydatki w tym dziale poniesiono głównie na bieżącą działalność Urzędu;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 53 999,6 tys. zł (16,0%) – wydatki te poniesiono głównie na bieżącą działalność wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach;
- 801 *Oświata i wychowanie* – 21 026,9 tys. zł (6,2%) – wydatki w tym dziale poniesiono głównie na bieżącą działalność Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Wydatki bieżące Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 115 434,6 tys. zł, tj. 94,7% wydatków Urzędu, 96,9% planu po zmianach (119 149,1 tys. zł) i 115,0% wydatków bieżących tej jednostki w roku poprzednim.

W 2018 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 204 046,0 tys. zł (w tym 66 099,5 tys. zł w Urzędzie), tj. 99,6% planu po zmianach (204 956,8 tys. zł) i były o 4,4% wyższe niż w roku poprzednim. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4598,11 zł (w Urzędzie – 4991,11 zł) i było o 4,0% wyższe niż w 2017 r.⁴³

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 3698 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych (w tym 1103,6 w Urzędzie) i było wyższe o 0,4% (13 osób) od przeciętnego zatrudnienia w roku poprzednim⁴⁴. Wzrost zatrudnienia, występujący głównie w Urzędzie, był związany przede wszystkim z przejęciem od Marszałka Województwa Śląskiego zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego oraz z realizacją zadań związanych z legalizacją pobytu cudzoziemców.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji (str. 51).

Wydatki majątkowe

W 2018 r. wydatki majątkowe wyniosły 198 745,9 tys. zł, tj. 3,5% wydatków w części, 97,0% planu po zmianach (204 795,7 tys. zł) i 147,7% wydatków w tej grupie w roku poprzednim. Wzrost wydatków dotyczył przede wszystkim inwestycji w zakresie infrastruktury drogowej, realizowanych w ramach *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej* oraz ze środków przyznanych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jak również inwestycji i zakupów inwestycyjnych w szpitalach.

Spośród wydatków majątkowych, 178 038,9 tys. zł dotyczyło j.s.t. i jednostek spoza sektora finansów publicznych (jako beneficjentów dotacji), a 20 707,0 tys. zł – jednostek administracji zespolonej i Urzędu.

W strukturze zrealizowanych wydatków majątkowych największy udział (91,8%) miały wydatki w trzech działach klasyfikacji budżetowej:

- 600 *Transport i łączność* – 132 080,4 tys. zł (66,5%) – wydatki w tym dziale poniesiono przede wszystkim na inwestycje realizowane w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* oraz *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*, usuwanie skutków

⁴³ Według sprawozdań Rb-70 za IV kwartał 2017 r. i za IV kwartał 2018 r.

⁴⁴ Jw.

klęsk żywiołowych oraz zakupy inwestycyjne w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Katowicach;

- 851 *Ochrona zdrowia* – 29 846,2 tys. zł (15,0%) – wydatki te poniesiono głównie na inwestycje i zakupy inwestycyjne w szpitalach oraz jednostkach Inspekcji Sanitarnej, jak również na zakup sprzętu medycznego dla zespołów ratownictwa medycznego;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 20 457,0 tys. zł (10,3%) – wydatki w tym dziale poniesiono przede wszystkim na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wojewódzkiej i powiatowych komendach PSP.

Wydatki majątkowe Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 5400,7 tys. zł, tj. 4,4% wydatków Urzędu, 92,8% planu po zmianach (5822,7 tys. zł) i 103,9% wydatków majątkowych tej jednostki w roku poprzednim.

W planie wydatków majątkowych Urzędu uwzględniono 26 zadań, z tego 13 ujęto w planie pierwotnym, a 13 wprowadzono w trakcie roku (nie wystąpiły przypadki rezygnacji z zaplanowanych zadań). Na zwiększenie wydatków w trakcie roku o 320,0 tys. zł (na zakup dwóch radiowych stacji przemiennikowych) oraz o 90,0 tys. zł (na rozbudowę Zapasowego Miejsca Pracy Wojewody Śląskiego) dysponent części uzyskał zgodę Ministra Finansów, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowane zadania zrealizowano (przy czym zakupy inwestycyjne na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Katowice-Pyrzowice na kwotę 250,0 tys. zł objęto wydatkami niewygasającymi). Największe kwoty środków finansowych przeznaczono na modernizację budynków będących w trwałym zarządzie Urzędu (w celu poprawy ich funkcjonalności oraz dostosowania do obowiązujących przepisów) oraz na zakup: sprzętu informatycznego i oprogramowania, samochodów, radiowych stacji przemiennikowych oraz agregatu pompowego na przyczepie z wyposażeniem.

Obsługa długu publicznego

W 2018 r. wydatki w grupie obsługi długu publicznego wyniosły 2,6 tys. zł, tj. poniżej 0,1% wydatków w części i 100,0% planu po zmianach (w roku poprzednim wydatki w tej grupie nie wystąpiły). Wydatki te dotyczyły zapłaty zobowiązania po osobie nieposiadającej spadkobierców, w związku z przyjęciem przez Skarb Państwa spadku z dobrodziejstwem inwentarza.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Według ustawy budżetowej na 2018 r., plan wydatków budżetu środków europejskich (dalej: BŚE) w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 2265,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego kwota ta została zwiększona o 38 105,3 tys. zł z rezerwy celowej poz. 98. *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich* do kwoty 40 370,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki BŚE wyniosły 40 307,5 tys. zł (99,8% planu po zmianach) z tego:

- 1) w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 w związku z realizacją projektu pn. *Doposażenie Państwowej Straży Rybackiej w Katowicach w celu zwiększenia efektywności kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybnictwie śródlądowym*, wydatkowano 256,7 tys. zł na zakup dwóch samochodów terenowych na potrzeby Państwowej Straży Rybackiej w Katowicach (funkcjonującej w strukturze Urzędu);
- 2) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020:
 - w związku z realizacją dwóch projektów: 1] *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* oraz 2] *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji*

ratowniczych, wydatkowano odpowiednio: 21 865,7 tys. zł oraz 14 917,0 tys. zł na zakup samochodów i sprzętu dla PSP⁴⁵;

- w związku z termomodernizacją powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w Bielsku-Białej, Zawierciu, Dąbrowie Górniczej i Jaworznie wydatkowano łącznie 3268,1 tys. zł.

W porównaniu do 2017 r., wydatki z BŚE wzrosły blisko 47-krotnie, co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia wartości projektów realizowanych w ramach POIiŚ 2014–2020 przez Komendę Wojewódzką PSP w Katowicach.

W wyniku badania pięciu ostatnich decyzji zwiększających plan wydatków BŚE na łączną kwotę 29 526,0 tys. zł (73,1% planu po zmianach) ustalono, że wynikały one z faktycznych potrzeb i były celowe, a zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji.

W 2018 r. wydatki BŚE Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 256,7 tys. zł i stanowiły 0,6% wydatków BŚE w części 85/24 – województwo śląskie oraz 95,1% kwoty planu po zmianach, tj. 270,0 tys. zł (w roku poprzednim wydatki BŚE w Urzędzie nie wystąpiły).

W wyniku badania 100,0% wydatków BŚE Urzędu (dysponenta III stopnia), poniesionych w ramach projektu, o którym mowa powyżej w pkt 1, ustalono, że zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności, zgodnie z umową o dofinansowanie, do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. Wydatki poprzedzono postępowaniem przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego i prawidłowo udokumentowano. Zlecenie płatności do Banku Gospodarstwa Krajowego sporządzono terminowo, ujmując właściwe kwoty, wynikające z dwóch faktur. Należności zostały zapłacone w terminie wynikającym z umowy zawartej z wykonawcą.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5 do niniejszej informacji (str. 54).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r., dysponent części 85/24 – województwo śląskie, realizował wydatki w układzie zadaniowym w łącznej kwocie 5 643 448,5 tys. zł (z tego 5 603 141,0 tys. zł stanowiło wydatki budżetu państwa, w tym niewygasające i 40 307,5 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich) w ramach 18 funkcji, 42 zadań, 77 podzadań i 135 działań. Największe wydatki poniesiono w ramach funkcji 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* (4 083 249,6 tys. zł, tj. 72,4%), 20. *Zdrowie* (433 431,2 tys. zł, tj. 7,7%), 2. *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* (433 517,1 tys. zł, tj. 7,7%), 3. *Edukacja, wychowanie i opieka* (251 726,5 tys. zł, tj. 4,5%), 19. *Transport i infrastruktura transportowa* (120 337,2 tys. zł, tj. 2,1%).

W wyniku badania kontrolnego pięciu podzadań⁴⁶, na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 881 782,5 tys. zł (15,6% wydatków w układzie zadaniowym w części 85/24 – województwo śląskie), ustalono, że spośród ośmiu przyjętych dla tych podzadań mierników, trzy osiągnęły, a pięć nie

⁴⁵ W ramach projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* wydatki poniesiono na zakup: dwóch ciężkich samochodów z żurawiem, średniego samochodu z modulem proszkowym, średniego samochodu z funkcją cięcia, samochodu – nośnika kontenerowego, autobusu marki IVECO, kontenera sanitarnego, czterech średnich samochodów terenowych, sześciu samochodów z żurawiem, średniego samochodu ze zwiększonym potencjałem, trzech lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych, zestawu narzędzi hydraulicznych.

W ramach projektu *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* wydatki poniesiono na zakup: trenażera, czterech samochodów specjalnych pożarniczych z drabiną, samochodu specjalnego z podnośnikiem hydraulicznym, agregatu prądotwórczego przewoźnego na przyczepie.

⁴⁶ Dobranych celowo, po jednym w ramach zadań: 2.3. *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności*, 13.1. *Pomoc i integracja społeczna*, 19.5. *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu*, 20.1. *System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej*, 20.5. *Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny*.

osiągnęło w pełni planowanych wartości docelowych. Efekty wydatkowania środków z budżetu państwa na skontrolowane podzadania przedstawiały się następująco:

- zmodernizowano/wybudowano budynki 9,7% miejskich i powiatowych komend PSP, zapewniono obsadę 37 ratowników wodnych przypadających na jedno kąpielisko (1171/32) oraz uzyskano średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia wynoszący 9 minut i 32 sekundy w ramach podzadania 2.3.1. *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*, na które poniesiono wydatki w wysokości 327 561,0 tys. zł (blisko 100,0% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartości docelowe mierników założono na poziomie odpowiednio: 6,0% komend PSP, 60 ratowników na jedno kąpielisko (1811/30) oraz nie więcej niż 10 minut średniego czasu dojazdu na miejsce zdarzenia. Osiągnięcie wartości drugiego z ww. mierników na poziomie niższym od planowanego było związane z odejściem części ratowników Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego do pracy w firmach prywatnych;
- na tysiąc mieszkańców województwa śląskiego wsparcie otrzymały 34 osoby w ramach podzadania 13.1.2. *Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym*, na które poniesiono wydatki w wysokości 357 713,7 tys. zł (96,1% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie 39 osób na tysiąc mieszkańców. Niższa uzyskana wartość miernika od wartości zaplanowanej wynikała z poprawy sytuacji materialnej osób otrzymujących dotychczas wsparcie w ramach systemu pomocy społecznej;
- obniżono koszty przejazdu komunikacją publiczną przeciętnie o 50,1% (23 457 057,19 zł/46 870 608,08 zł) w ramach podzadania 19.5.1. *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, na które poniesiono wydatki w wysokości 23 471,6 tys. zł (81,7% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie 55,8% (29 000 000 zł/52 000 000 zł). Wykonanie wydatków i osiągnięcie wartości miernika na poziomie niższym od planowanego było związane z rozwiązaniem trzech umów z przewoźnikami regulujących zasady przekazywania dopłat do biletów ulgowych oraz rezygnacją dwóch przewoźników z części zezwoleń na przewóz osób;
- za osoby uprawnione opłacono 910 332 świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne (miernik monitorowany przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej Urzędu) oraz 245 379 świadczeń (miernik monitorowany przez Wydział Zdrowia Urzędu) w ramach podzadania 20.1.3. *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*, na które poniesiono wydatki w wysokości 73 326,2 tys. zł (97,2% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie odpowiednio 1 257 471 oraz 252 900 świadczeń. Osiągnięcie wartości miernika na poziomie niższym od planowanego było związane z polepszeniem sytuacji materialnej lub uzyskaniem zatrudnienia przez osoby uprzednio uprawnione do świadczenia;
- zrealizowano 2 (9 140 859/4 540 140) przedsięwzięcia zapewniające bezpieczeństwo sanitarno-epidemiologiczne przypadające na jednego mieszkańca województwa śląskiego w ramach podzadania 20.5.2. *Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna*, na które poniesiono wydatki w wysokości 99 710,0 tys. zł (99,6% planu po zmianach), w sytuacji gdy wartość docelową miernika założono na poziomie 1,9 (8 729 894/4 552 627) liczby takich przedsięwzięć przypadających na jednego mieszkańca.

Stwierdzona nieprawidłowość w realizacji budżetu w części 85/24 – województwo śląskie dotyczyła mierników przyjętych dla podzadania 20.1.3 *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*, tj.:

- *Liczba świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne opłacana za osoby uprawnione (liczby)*⁴⁷;

⁴⁷ Za realizację tego miernika odpowiedzialny był Wydział Zdrowia Urzędu.

– *Liczba świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby uprawnione (w szt.)*⁴⁸;

które nie odnosiły się to tego, na co dysponent części, jak również j.s.t. realizujące zadanie zlecone mają wpływ, a zatem nie spełniono wymogu wynikającego z pkt 13 ppkt 4 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁴⁹ (dalej: nota budżetowa). Skutkowało to brakiem możliwości sprawowania w pełni rzetelnego nadzoru nad efektywnością i skutecznością realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym.

Dla podzadania 19.5.1. *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku* przyjęto natomiast miernik (*Przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną (w %, w zł/zł)*), którego wartość była zależna od poziomu wydatków dysponenta części, w sytuacji gdy pkt 13 ppkt 4 załącznika nr 48 do noty budżetowej, stanowi m.in., że nie dopuszcza się mierników o wartościach ukazujących poziom lub dynamikę finansowania. Powyższy miernik wynikał z listy przekazanej do stosowania przez Ministerstwo Finansów.

W Urzędzie (dysponent III stopnia) uzyskano wartość oczekiwaną wskaźnika przyjętego dla projektu pn. *Doposażenie Państwowej Straży Rybackiej w Katowicach w celu zwiększenia efektywności kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybactwie śródlądowym*, dofinansowanego z budżetu środków europejskich (Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020), gdyż zgodnie z założeniami projektu kupiono dwa samochody terenowe typu *pick-up*.

W Urzędzie zrealizowano wniosek pokontrolny, sformułowany w wyniku kontroli P/18/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.*, o zaplanowanie miernika dla podzadania 13.4.1. *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* uwzględniającego wielkości, na który dysponent części ma wpływ.

3. Sprawozdawczość

Skontrolowane roczne łączne i jednostkowe sprawozdania budżetowe za 2018 r.⁵⁰ oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r.⁵¹ zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo⁵² przekazane do odbiorców.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Ustalono jednakże, iż pomimo posiadania uprawnienia, wynikającego z § 9 ust. 4 rozporządzenie MRIF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, do kontrolowania merytorycznej prawidłowości otrzymanych sprawozdań, nie zapewniono rzetelnego zaprezentowania danych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. (jednostkowym Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach i łącznym), dotyczących zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników ww. jednostki. Zobowiązanie to wykazano w kwocie 375,0 tys. zł, pomimo że w lutym 2019 r. wypłacono pracownikom

⁴⁸ Za realizację tego miernika odpowiedzialny był Wydział Rodziny i Polityki Społecznej Urzędu.

⁴⁹ Dz.U. poz. 1154.

⁵⁰ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 NW (sprawozdanie to nie dotyczyło wydatków Urzędu – dysponenta III stopnia), Rb- 28 Programy, Rb-28 Programy WPR (sprawozdanie to nie dotyczyło wydatków Urzędu – dysponenta III stopnia), Rb-28 UE, Rb-BZ1.

⁵¹ Rb-N, Rb-Z.

⁵² W terminach określonych:

- w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 138);
- w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 stycznia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. poz. 137);
- w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

tej jednostki dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 323,0 tys. zł, tj. o 52,0 tys. zł⁵³ (0,26% zobowiązań w części) niższej od wykazanej.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalono jednakże, że w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. z dnia 5 lutego 2019 r. nie uwzględniono zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od tego wynagrodzenia w łącznej kwocie 5193,9 tys. zł⁵⁴ (26,92% zobowiązań w części), z uwagi na niesporządzenie do tego dnia listy płac, wskutek czego zobowiązań tych nie ujęto w sprawozdaniu łącznym Rb-28 za 2018 r. z dnia 27 lutego 2019 r. (zostały uwzględnione dopiero w korekcie sprawozdania jednostkowego Urzędu z dnia 19 marca 2019 r. i w korekcie sprawozdania łącznego z dnia 29 marca 2019 r.).

Sprawozdania zostały sporządzone w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej, który jednak nie zapobiegł wystąpieniu powyższych nieprawidłowości.

⁵³ Rozdział 50001 *Inspekcja Handlowa*.

⁵⁴ Rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*.

IV. Ustalenia innych kontroli

W okresie od września 2018 r. do marca 2019 r. przeprowadzono dwie kontrole dotyczące realizacji zadań dofinansowanych/finansowanych w części 85/24 – województwo śląskie, tj. wspierania i aktywizowania osób bezdomnych oraz obsługi cudzoziemców.

1. W wyniku kontroli P/18/096 *Działania wspierające i aktywizujące osoby bezdomne* (przeprowadzonej w Urzędzie, trzech ośrodkach pomocy społecznej⁵⁵ oraz trzech podmiotach niepublicznych, obejmującej lata 2016–2018) stwierdzono, że Wojewoda Śląski publikował dane o podmiotach udzielających pomocy osobom bezdomnym zgromadzone w rejestrze placówek zapewniających miejsca noclegowe, rejestrze placówek udzielających tymczasowego schronienia, a od października 2018 r. – w rejestrze miejsc, w których gmina udziela schronienia w schroniskach dla osób bezdomnych, schroniskach dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi, noclegowniach oraz ogrzewalniach, prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego. Publikacja tego rejestru nastąpiła jednak z dwumiesięcznym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w art. 3 w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 lutego 2018 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej⁵⁶.

Prawidłowo przebiegała współpraca Wojewody Śląskiego z podmiotami niepublicznymi i organizacjami pozarządowymi. Działania w tym obszarze opierały się głównie o przyjęty *Program współpracy Wojewody Śląskiego z podmiotami niepublicznymi w zakresie pomocy społecznej na lata 2016–2020*. W wyniku przeprowadzonych w ramach tego programu konkursów ofert, w 2018 r. podpisano umowy na dofinansowanie w kwocie 484,4 tys. zł zadań na rzecz osób bezdomnych o wartości 1215,6 tys. zł.

Wojewoda Śląski nie zapewnił jednak wystarczającego nadzoru nad realizacją zadań w tym zakresie ze względu na niewielką skalę przeprowadzonych kontroli zarówno w gminach (w latach 2016–2018 30 kontroli w ośrodkach pomocy społecznej na 167 gmin województwa śląskiego), jak i w podmiotach niepublicznych otrzymujących dotację w ramach ogłaszanych konkursów (w latach 2016–2018 pięć kontroli na 38 dotowanych podmiotów). W Urzędzie nie posiadano kompletnych danych dotyczących spełniania przez placówki świadczące usługi schronienia osobom bezdomnym w województwie śląskim wymaganych standardów, o których mowa w rozporządzeniach Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie standardów noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych i ogrzewalni⁵⁷ i z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie minimalnych standardów noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, schronisk dla osób bezdomnych z usługami opiekuńczymi i ogrzewalni⁵⁸. Danych w tym zakresie nie pozyskiwano od podmiotów niepublicznych świadczących usługi udzielania schronienia bezdomnym (jedynie częściowe dane w tym zakresie pozyskano od gmin), jak również nie przeprowadzono kontroli jakości usług wykonywanych przez te podmioty, mimo że, zgodnie z art. 22 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁵⁹ (dalej: ustawa o pomocy społecznej), kontrola taka należy do zadań wojewody.

2. W wyniku kontroli P/18/105 *Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców* (przeprowadzonej w Urzędzie oraz Powiatowym Urzędzie Pracy w Katowicach, obejmującej okres od maja 2014 r. do listopada 2018 r.), stwierdzono, że struktura organizacyjna oraz warunki lokalowe i wyposażenie komórek Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Urzędu (dalej: Wydział SO), właściwych do realizacji spraw związanych z obsługą cudzoziemców, umożliwiały wykonywanie zadań Wojewody Śląskiego, wynikających z ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach⁶⁰ oraz ustawy

⁵⁵ W Katowicach, Pszczynie i Suszcu.

⁵⁶ Dz. U. poz. 700.

⁵⁷ Dz. U. poz. 953.

⁵⁸ Dz. U. poz. 896.

⁵⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1508, ze zm.

⁶⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2094, ze zm.

z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁶¹. W Urzędzie od 1 stycznia 2018 r. realizowano dwa projekty współfinansowane w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji 2014–2020, mające na celu zakup i wdrożenie nowego systemu kolejkowego usprawniającego obsługę klienta, podniesienie kompetencji językowych pracowników Wydziału SO oraz poprawę infrastruktury przyjmowania cudzoziemców w budynku Urzędu w Częstochowie. W ramach tego programu sfinansowano wydatki w łącznej kwocie 367,8 tys. zł, w tym 73,1 tys. zł wystąpiło w próbie wydatków Urzędu objętej badaniem w toku kontroli P/19/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.* (wyniki badania opisano powyżej w pkt 2.1.).

Kwalifikacje oraz przeszkolenie pracowników, zajmujących się obsługą cudzoziemców, były odpowiednie do ich obowiązków oraz zakresów czynności (wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Wydziału SO wyniosły na dzień 30 września 2018 r. 3001,4 tys. zł). Zasady obsługi cudzoziemców zostały uregulowane w opisach poszczególnych stanowisk pracy oraz w instrukcjach postępowania. Zasoby kadrowe Urzędu, z uwagi na dużą rotację zatrudnionych oraz stale zwiększające się obciążenie pracowników liczbą przypadających spraw, były niewystarczające, co utrudniało terminową realizację zadań. Skutkowało to wystąpieniem nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach administracyjnych, polegających na niedotrzymaniu przy rozpatrywaniu spraw dotyczących cudzoziemców terminów, wynikających z ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶². Ustalono, że pisma, które zgodnie z przepisami ww. ustawy, winny być rozpatrywane jako ponaglenia, rozpatrywano jako skargi. Ponadto, w badanych sprawach wystąpiły przypadki nieinformowania stron o wszczęciu postępowania oraz załatwiania części spraw ze zwłoką. Wystąpiła również zwłoka w rejestrowaniu w systemie informatycznym Pobyt v.2 wniosków (od pięciu do 26 dni od ich złożenia) i rozstrzygnięć wydawanych w prowadzonych postępowaniach (do 64 dni od wydania rozstrzygnięcia).

Wojewoda Śląski, dostrzegając potrzeby zmian, zgłaszał w celu usprawnienia systemu obsługi cudzoziemców propozycje modyfikacji aktów prawnych regulujących te sprawy.

Ścisłe współpracowano ze Strażą Graniczną w zakresie sprawdzania legalności pobytu cudzoziemców na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz w przypadku stwierdzenia okoliczności wskazujących na możliwość popełnienia czynu zabronionego przez cudzoziemców. Stwierdzono jednakże przypadki niepowiadomienia Straży Granicznej o uchyleniu zezwolenia na pracę.

W celu ułatwienia obsługi cudzoziemców opracowano i udostępniono zainteresowanym osobom karty informacyjne dotyczące sposobu załatwiania poszczególnych spraw. Ponadto, dostępne były broszury informacyjne, zawierające pouczenia o przysługujących cudzoziemcom prawach i obowiązkach. Podejmowano działania w zakresie organizacji spotkań i konferencji przybliżających sprawy związane z pobytem cudzoziemców w Polsce. Urząd realizował także projekt, którego celem było wsparcie i integracja cudzoziemców przebywających na terenie województwa śląskiego. Wyniki badania ankietowego, przeprowadzonego w toku kontroli wśród cudzoziemców, wskazywały na ich zadowolenie z poziomu obsługi w Urzędzie.

⁶¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1265, ze zm.

⁶² Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.

V. Informacje dodatkowe

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników jednostek kontrolowanych sformułowano łącznie osiem wniosków pokontrolnych (dotyczy dwóch jednostek) oraz uwagi (dotyczy trzech jednostek).

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Śląskiego NIK zwróciła uwagę na potrzebę sporządzenia i ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu (dysponenta III stopnia) dowodu księgowego będącego podstawą dokonania przypisu zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w terminie umożliwiającym ujęcie tego zobowiązania w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-28, sporządzonym w wymaganym terminie oraz wносиła o podjęcie działań zapewniających:

1. dokonywanie w trakcie roku budżetowego przypisów należności krótkoterminowych i długoterminowych dysponenta części na odpowiednich kontach księgowych;
2. niezwłoczne regulowanie zobowiązań wymagalnych Urzędu;
3. przeprowadzanie kontroli kompleksowych w domach pomocy społecznej nie rzadziej niż raz na trzy lata;
4. wzmocnienie nadzoru przy sporządzaniu i podpisywaniu dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego⁶³;
5. zaplanowanie miernika dla podzadania 20.1.3 *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*, odnoszącego się do tego, na co dysponent części ma wpływ;
6. skorygowanie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkowym sprawozdaniu Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach i łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2018 r.

Pismem z dnia 14 maja 2019 r. Wojewoda Śląski zgłosił siedem zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, które dotyczyły ww. wniosków zawartych w pkt 4-6, błędów w kwocie dochodów i nazwie jednostki PSP oraz zmiany danych w związku z korektami sprawozdań Rb-27 i Rb-BZ1 za 2018 r. W uchwale z dnia 30 maja 2019 r. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uwzględnił w całości dwa zastrzeżenia dotyczące błędów w kwocie dochodów i nazwie jednostki PSP, a w części – jedno zastrzeżenie dotyczące wniosku nr 4. W pozostałym zakresie zastrzeżenia oddalił.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wójta Gminy Istebna NIK zwróciła uwagę na potrzebę zapewnienia rzetelnej weryfikacji zamieszczanych w systemie informacji oświatowej danych, stanowiących podstawę do obliczenia należnej dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (w szczególności poprzez wprowadzenie procedury określającej zasady tej weryfikacji) oraz wniosowała o:

1. zwrot dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 8,2 tys. zł wraz z odsetkami, pobranej w 2018 r. w nadmiernej wysokości;
2. podjęcie działań zapewniających wypłacenie w 2019 r. dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie obliczonej w oparciu o rzetelną liczbę dzieci w placówkach przedszkolnych, które w 2018 r. kończą pięć lat lub mniej (według stanu na 30 września 2018 r.).

W piśmie z dnia 25 kwietnia 2019 r. Wójt Gminy Istebna poinformowała o podjęciu działań w zakresie weryfikacji podanej w systemie informacji oświatowej liczby dzieci korzystających z placówek wychowania przedszkolnego na dzień 30 września 2018 r., o zobowiązaniu dyrektorów szkół do aktualizowania liczby dzieci faktycznie uczęszczających do tych placówek w ciągu całego roku szkolnego oraz o zamiarze dokonania zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w dniu 30 kwietnia 2019 r.

⁶³ Wniosek w brzmieniu nadanym uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 30 maja 2019 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Miasta Pszów NIK zwróciła uwagę na potrzebę podjęcia działań zapewniających indywidualizację odpowiedzialności za czynności wykonywane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w sytuacji gdy w obowiązującym w Urzędzie *Regulaminie udzielania zamówień publicznych* nie przypisano zadań poszczególnym członkom komisji przetargowej oraz rzetelne sporządzanie protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. ujmowanie imion i nazwisk wszystkich osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania.

W piśmie z dnia 10 maja 2019 r. Burmistrz Miasta Pszów poinformował, że na dzień złożenia tego pisma w decyzjach powołujących komisję przetargową indywidualizuje się odpowiedzialność poszczególnych członków komisji za czynności wykonywane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w protokołach z tego postępowania podaje się imiona i nazwiska wszystkich osób wykonujących czynności związane z jego przygotowaniem.

- skierowaniu dyspozycji dokonania zapłaty zobowiązań wymagalnych Urzędu (dysponenta III stopnia) ze zwłoką, tj. od 192 do 234 dni (średnio siedem miesięcy) po uprawomocnieniu się wyroków sądowych, z których wynikały te zobowiązania. Nieprawidłowość ta, z uwagi na wartość (2,2 tys. zł, tj. 0,01% zobowiązań i poniżej 0,01% wydatków w części), nie miała istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie;
- wskazaniu w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki (jako osoby przygotowującej opis przedmiotu zamówienia, ustalającej jego wartość oraz dokonującej wyboru wykonawcy zaproszonego do negocjacji) pracownika, który nie wykonywał czynności w postępowaniu oraz braku podpisu kierownika zamawiającego na dokumencie sporządzonym w celu zatwierdzenia zmiany w składzie komisji przetargowej. Ze względu na charakter formalny, nieprawidłowości te nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): w formie opisowej (3)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO⁶⁹: w formie opisowej (5 x 5,45% + 3 x 94,55% = 3,11)

Nieprawidłowości w sprawozdaniach polegały na:

- nieuwzględnieniu zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od tego wynagrodzenia w łącznej kwocie 5193,9 tys. zł (0,18% średniej arytmetycznej kwoty zrealizowanych wydatków i zobowiązań pozostałych do zapłaty w części) w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-28 za 2018 r., z uwagi na niesporządzenie listy płac w terminie na przekazanie sprawozdania dysponentowi części, wskutek czego zobowiązań tych nie ujęto w sprawozdaniu łącznym Rb-28 za 2018 r. (zostały uwzględnione dopiero w korektach tych sprawozdań);
- niezapewnieniu, pomimo posiadania uprawnienia, wynikającego z § 9 ust. 4 rozporządzenie MRIF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, do kontrolowania merytorycznej prawidłowości otrzymanych sprawozdań, rzetelnego zaprezentowania danych w sprawozdaniach Rb-28 za 2018 r. (jednostkowym Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach i łącznym), dotyczących zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników ww. jednostki, które zawyżono o 52,0 tys. zł (poniżej 0,01% średniej arytmetycznej kwoty zrealizowanych wydatków i zobowiązań pozostałych do zapłaty w części).

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: w formie opisowej

⁶⁹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem (85/24 – województwo śląskie), w tym:	300 091,1	286 811,0	325 265,5	108,4	113,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	12 995,8	13 026,0	12 686,7	97,6	97,4
1.1.	Rozdział 01006 – Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	56,1	43,0	5,4	9,6	12,6
1.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	56,1	43,0	5,4	9,6	12,6
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	38,2	2,0	7,6	19,9	380,0
1.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	21,4	2,0	7,6	35,5	380,0
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	134,2	130,0	164,2	122,4	126,3
1.3.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,9	10,0	24,8	146,7	248,0
1.3.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	80,9	80,0	105,6	130,5	132,0
1.3.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	35,6	40,0	33,4	93,8	83,5
1.4.	Rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	314,0	336,0	303,7	96,7	90,4
1.4.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	16,3	4,0	17,9	109,8	447,5
1.4.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	290,8	328,0	285,4	98,1	87,0
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	348,5	315,0	240,8	69,1	76,4
1.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	339,8	295,0	234,5	69,0	79,5
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	11 607,6	12 200,0	11 918,8	102,7	97,7
1.6.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	37,0	0,0	41,1	111,1	-
1.6.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,5	0,0	13,2	528,0	-
1.6.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	11 278,9	11 967,0	11 580,7	102,7	96,8
1.6.4.	§ 0750 – Wpływy 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	256,9	233,0	265,1	103,2	113,8
1.6.5.	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	12,3	0,0	8,2	66,7	-
1.6.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	15,7	0,0	5,8	36,9	-
1.7.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7,4	0,0	5,7	77,0	-
1.8.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	445,2	0,0	0,8	0,2	-
1.8.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	342,2	0,0	0,8	0,2	-
1.9.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	44,6	0,0	39,7	89,0	-
1.9.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	43,9	0,0	37,4	85,2	-
2.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	46,2	47,0	52,4	113,4	111,5
2.1.	Rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego	46,2	47,0	52,4	113,4	111,5
2.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	46,2	47,0	52,4	113,4	111,5
3.	Dział 500 – Handel	169,8	180,0	285,4	168,1	158,6
3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	169,8	180,0	285,4	168,1	158,6
3.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	69,0	70,0	76,5	110,9	109,3
3.1.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	71,2	70,0	183,2	257,3	261,7
3.1.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	21,1	40,0	23,0	109,0	57,5
4.	Dział 600 – Transport i łączność	889,2	215,0	2 472,0	278,0	1 149,8
4.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	95,2	0,0	20,8	21,8	-
4.1.1.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	42,8	0,0	19,8	46,3	-
4.2.	Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	83,3	0,0	205,5	246,7	-
4.2.1.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	83,3	0,0	205,5	246,7	-
4.3.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	285,2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	
			3	w tys. zł		6
4.3.1.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0,0	0,0	285,2	-	-
4.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	388,6	0,0	293,9	75,6	-
4.4.1.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	388,6	0,0	293,7	75,6	-
4.5.	Rozdział 60017 – Drogi wewnętrzne	0,0	0,0	123,0	-	-
4.5.1.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0,0	0,0	123,0	-	-
4.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	2,1	0,0	0,1	4,8	-
4.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	133,4	85,0	1 299,0	973,8	1 528,2
4.7.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	65,7	35,0	380,7	579,5	1 087,7
4.7.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	877,1	-	-
4.7.3.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9,7	5,0	1,9	19,6	38,0
4.7.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	47,8	40,0	33,1	69,2	82,8
4.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	54,3	0,0	107,3	197,6	-
4.8.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od 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	1,4	0,0	12,1	864,3	-
4.8.2.	§ 6660 – 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, dotyczące dochodów majątkowych	27,0	0,0	35,0	129,6	-
4.8.3.	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	5,3	0,0	59,8	1 128,3	-
4.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	132,3	130,0	137,2	103,7	105,5
4.9.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	132,3	130,0	137,2	103,7	105,5
5.	Dział 630 – Turystyka	0,0	30,0	28,2	-	94,0
5.1.	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	0,0	30,0	28,2	-	94,0
5.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	30,0	28,2	-	94,0
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	199 065,0	183 823,0	208 198,2	104,6	113,3
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	199 065,0	183 823,0	208 198,2	104,6	113,3
6.1.1.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	23,0	-	-
6.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	40,4	-	-
6.1.3.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	191,5	0,0	2 174,3	1 135,4	-
6.1.4.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	198 803,5	183 823,0	205 902,8	103,6	112,0
6.1.5.	§ 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	65,2	0,0	49,5	75,9	-
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 047,2	1 148,0	1 874,2	91,5	163,3
7.1.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4,0	0,0	3,2	80,0	-
7.2.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 041,7	1 148,0	1 870,8	91,6	163,0
7.2.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	163,9	100,0	215,7	131,6	215,7
7.2.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 047,4	500,0	323,2	30,9	64,6
7.2.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	499,1	400,0	1 097,5	219,9	274,4
7.2.4.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	28,9	36,0	23,6	81,7	65,6
7.2.5.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	272,5	105,0	170,2	62,5	162,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		3	w tys. zł		5	%	
1	2	3	4	5	6	7	
7.2.6.	§ 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	18,0	0,0	26,4	146,7	-	
7.3.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	1,5	0,0	0,2	13,3	-	
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	26 617,7	28 883,0	26 787,0	100,6	92,7	
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	26 558,6	28 828,0	26 725,4	100,6	92,7	
8.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5 265,5	10 005,0	1 367,1	26,0	13,7	
8.1.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25,5	5,0	141,5	554,9	2 830,0	
8.1.3.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2 916,0	2 600,0	3 047,8	104,5	117,2	
8.1.4.	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	22,0	0,0	6,9	31,4	-	
8.1.5.	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	456,6	9,0	21,0	4,6	233,3	
8.1.6.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	411,5	400,0	421,3	102,4	105,3	
8.1.7.	§ 0750 – Wpływy 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	584,4	1 299,0	608,6	104,1	46,9	
8.1.8.	§ 0810 – Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	89,9	0,0	119,2	132,6	-	
8.1.9.	§ 0830 – Wpływy z usług	863,1	194,0	771,0	89,3	397,4	
8.1.10.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,8	1,0	10,7	109,2	1 070,0	
8.1.11.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	85,0	0,0	286,2	336,7	-	
8.1.12.	§ 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	14 994,3	14 000,0	19 073,9	127,2	136,2	
8.1.13.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23,9	0,0	51,8	216,7	-	
8.1.14.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	251,9	0,0	547,9	217,5	-	
8.1.15.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	61,4	35,0	18,8	30,6	53,7	
8.1.16.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	309,1	280,0	225,7	73,0	80,6	
8.1.17.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	143,4	0,0	2,5	1,7	-	
8.2.	Rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	0,2	-	-	
8.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	0,4	0,0	0,8	200,0	-	
8.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	58,7	55,0	60,6	103,2	110,2	
8.4.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	53,6	55,0	54,6	101,9	99,3	
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	222,3	137,0	389,3	175,1	284,2	
9.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	28,8	2,0	168,4	584,7	8 420,0	
9.1.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	24,2	0,0	121,8	503,3	-	
9.1.2.	§ 0959 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	46,1	-	-	
9.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	193,1	135,0	220,6	114,2	163,4	
9.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	169,8	135,0	193,1	113,7	143,0	
9.2.2.	§ 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	19,7	0,0	24,1	122,3	-	
9.3.	Rozdział 75416 – Straż gminna (miejska)	0,0	0,0	0,3	-	-	
10.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8,7	0,0	32,1	369,0	-	
10.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8,7	0,0	32,1	369,0	-	
10.1.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,2	0,0	31,9	613,5	-	

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6	7
11.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	102,3	92,0	547,9	535,6	595,5
11.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	2,3	0,0	254,8	11 078,3	-
11.1.1.	§ 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	0,7	0,0	218,6	31 228,6	-
11.1.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,6	0,0	29,6	1 850,0	-
11.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1,2	0,0	17,2	1 433,3	-
11.2.1.	§ 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	1,0	0,0	16,2	1 620,0	-
11.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	10,7	-	-
11.3.1.	§ 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	0,0	0,0	10,7	-	-
11.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	1,7	0,0	44,6	2 623,5	-
11.4.1.	§ 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	1,4	0,0	44,3	3 164,3	-
11.5.	Rozdział 80110 – Gimnazja	4,3	0,0	7,8	181,4	-
11.6.	Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	0,2	0,0	0,4	200,0	-
11.7.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	29,2	-	-
11.7.1.	§ 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	0,0	0,0	28,2	-	-
11.8.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	0,0	22,7	-	-
11.8.1.	§ 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	0,0	0,0	22,3	-	-
11.9.	Rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,6	-	-
11.10.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	65,3	66,0	130,2	199,4	197,3
11.10.1.	§ 0750 – Wpływy 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	56,3	56,0	116,5	206,9	208,0
11.10.2.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,6	10,0	9,2	139,4	92,0
11.11.	Rozdział 80140 – Placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego i ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego	0,0	0,0	0,3	-	-
11.12.	Rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	3,3	0,0	6,6	200,0	-
11.13.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	22,4	26,0	22,8	101,8	87,7
11.13.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	12,5	11,0	10,6	84,8	96,4
11.13.2.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	8,9	15,0	12,2	137,1	81,3
12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	14 319,7	12 223,0	13 640,7	95,3	111,6
12.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	10 907,3	10 465,0	11 844,3	108,6	113,2
12.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	142,6	133,0	175,8	123,3	132,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		3	w tys. zł		5	%	
1	2	3	4	5	6	7	
12.1.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60,2	70,0	107,5	178,6	153,6	
12.1.3.	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,8	23,0	25,8	108,4	112,2	
12.1.4.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 020,1	2 101,0	2 630,8	130,2	125,2	
12.1.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	8 544,1	8 070,0	8 771,0	102,7	108,7	
12.1.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,9	5,0	9,1	91,9	182,0	
12.1.7.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	26,0	28,0	20,2	77,7	72,1	
12.1.8.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23,2	3,0	20,9	90,1	696,7	
12.1.9.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	24,9	20,0	8,9	35,7	44,5	
12.1.10.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	30,6	10,0	67,2	219,6	672,0	
12.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 893,3	843,0	479,4	25,3	56,9	
12.2.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	11,5	10,0	34,4	299,1	344,0	
12.2.2.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	140,8	18,0	66,2	47,0	367,8	
12.2.3.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 634,0	750,0	292,9	17,9	39,1	
12.2.4.	§ 0830 – Wpływy z usług	86,3	65,0	85,5	99,1	131,5	
12.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	546,4	275,0	347,7	63,6	126,4	
12.3.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	52,6	-	-	
12.3.2.	§ 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	421,7	250,0	295,1	70,0	118,0	
12.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	315,9	120,0	170,7	54,0	142,3	
12.4.1.	§ 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	267,3	120,0	170,7	63,9	142,3	
12.5.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	656,8	520,0	798,6	121,6	153,6	
12.5.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	31,6	0,0	8,4	26,6	-	
12.5.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	622,9	520,0	376,5	60,4	72,4	
12.5.3.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	80,0	8 888,9	-	
12.5.4.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,5	0,0	329,8	21 986,7	-	
13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	2 039,0	2 140,0	2 357,1	115,6	110,1	
13.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	11,6	0,0	24,9	214,7	-	
13.1.1.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1,0	0,0	23,0	2 300,0	-	
13.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	608,6	640,0	755,9	124,2	118,1	
13.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	604,2	640,0	751,4	124,4	117,4	
13.3.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	48,6	80,0	45,4	93,4	56,8	
13.3.1.	§ 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	48,6	80,0	45,3	93,2	56,6	
13.4.	Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	341,8	350,0	288,4	84,4	82,4	
13.4.1.	§ 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	341,8	350,0	287,5	84,1	82,1	
13.5.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,4	0,0	6,3	1 575,0	-	

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾		Wykonanie		
			3	w tys. zł		5	%
13.6.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	629,1	700,0	789,7	125,5	112,8	
13.6.1.	§ 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	625,2	700,0	787,4	125,9	112,5	
13.7.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	1,6	0,0	0,7	43,8	-	
13.8.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	1,0	-	-	
13.9.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	340,2	330,0	395,0	116,1	119,7	
13.9.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	335,8	330,0	387,7	115,5	117,5	
13.10.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	42,0	40,0	37,5	89,3	93,8	
13.10.1.	§ 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	40,3	40,0	32,7	81,1	81,8	
13.11.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,7	0,0	6,5	240,7	-	
13.12.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	9,6	0,0	5,8	60,4	-	
14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	306,9	293,0	3 328,9	1 084,7	1 136,1	
14.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	300,9	293,0	343,9	114,3	117,4	
14.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	300,9	293,0	343,9	114,3	117,4	
14.2.	Rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	2 971,3	-	-	
14.2.1.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0,0	0,0	48,2	-	-	
14.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	2 923,1	-	-	
14.3.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	13,7	-	-	
14.3.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	13,4	-	-	
15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	51,6	0,0	22,7	44,0	-	
15.1.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	29,5	0,0	4,2	14,2	-	
15.1.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	28,6	0,0	4,0	14,0	-	
15.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	22,1	0,0	18,5	83,7	-	
15.2.1.	§ 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	20,9	0,0	17,7	84,7	-	
16.	Dział 855 – Rodzina	40 758,1	44 340,0	52 289,1	128,3	117,9	
16.1.	Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	1 472,4	1 550,0	4 572,8	310,6	295,0	
16.1.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od 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	3,2	0,0	13,0	406,3	-	
16.1.2.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	71,3	50,0	267,3	374,9	534,6	
16.1.3.	§ 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	1 397,8	1 500,0	4 286,5	306,7	285,8	
16.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	39 078,0	42 771,0	47 458,3	121,4	111,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾		Wykonanie		
			3	w tys. zł		5	%
1	2	3	4	5	6	7	
16.2.1.	§ 0900 – Wpływy z odsetek od 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	48,3	70,0	84,9	175,8	121,3	
16.2.2.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	682,6	900,0	673,9	98,7	74,9	
16.2.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	33 373,1	36 301,0	41 366,8	124,0	114,0	
16.2.4.	§ 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	4 949,3	5 500,0	5 320,4	107,5	96,7	
16.2.5.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	24,7	0,0	11,0	44,5	-	
16.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	4,3	9,0	5,6	130,2	62,2	
16.4.	Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,7	-	-	
16.5.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	107,7	0,0	188,8	175,3	-	
16.5.1.	§ 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	10,7	0,0	25,4	237,4	-	
16.5.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	95,9	0,0	160,4	167,3	-	
16.6.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	40,4	0,0	31,5	78,0	-	
16.6.1.	§ 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	13,9	0,0	26,0	187,1	-	
16.6.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	25,1	0,0	4,5	17,9	-	
16.7.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	7,6	10,0	9,6	126,3	96,0	
16.7.1.	§ 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	6,8	10,0	9,2	135,3	92,0	
16.8.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	9,9	0,0	18,7	188,9	-	
16.8.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,2	0,0	13,3	1 108,3	-	
16.9.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	0,8	0,0	3,1	387,5	-	
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	444,5	230,0	271,6	61,1	118,1	
17.1.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	0,0	6,0	7,8	-	130,0	
17.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	348,3	224,0	228,7	65,7	102,1	
17.2.1.	§ 0540 – Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	15,1	2,0	71,3	472,2	3 565,0	
17.2.2.	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	74,2	50,0	54,0	72,8	108,0	
17.2.3.	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	228,2	150,0	85,6	37,5	57,1	
17.2.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	10,9	10,0	9,9	90,8	99,0	
17.3.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	78,8	0,0	35,1	44,5	-	
17.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	78,8	0,0	35,0	44,4	-	
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3,2	4,0	2,0	62,5	50,0	
18.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3,2	4,0	2,0	62,5	50,0	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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:	5 463 181,9	4 885 357,0	5 739 837,3	5 603 141,0	250,0	102,6	114,6	97,6
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	102 716,6	59 978,0	92 425,0	85 613,5	0,0	83,3	142,7	92,6
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	3 781,1	4 444,0	5 406,1	5 392,4	0,0	142,6	121,3	99,7
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	8 747,8	2 101,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	1 777,0	177,0	1 849,0	1 849,0	0,0	104,1	1044,6	100,0
1.4.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach	6 997,8	767,0	9 017,1	5 175,1	0,0	74,0	674,7	57,4
1.5.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 194,8	2 171,0	2 199,0	2 183,7	0,0	99,5	100,6	99,3
1.6.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 370,3	8 000,0	8 221,0	8 218,0	0,0	111,5	102,7	100,0
1.7.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 698,3	9 984,0	10 863,2	10 653,4	0,0	99,6	106,7	98,1
1.8.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 625,2	25 430,0	29 523,0	27 787,9	0,0	100,6	109,3	94,1
1.9.	Rozdział 01041 " – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 425,4	5 320,0	5 320,0	4 431,4	0,0	100,1	83,3	83,3
1.10.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 320,2	0,0	239,2	239,2	0,0	2,3	-	100,0
1.11.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	18 778,7	1 584,0	19 787,4	19 683,4	0,0	104,8	1 242,6	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	18 079,7	0,0	18 372,8	18 367,6	0,0	101,6	-	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	3,0	96,0	96,0	75,3	0,0	2510,0	78,4	78,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	3,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Rozdział 02095 – Pozostała działalność	0,0	85,0	85,0	75,3	0,0	-	88,6	88,6
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 691,2	2 101,0	2 180,0	1 903,6	0,0	112,6	90,6	87,3
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 036,3	1 137,0	1 216,0	1 161,7	0,0	112,1	102,2	95,5
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	654,9	896,0	896,0	673,9	0,0	102,9	75,2	75,2
3.3.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	0,0	68,0	68,0	68,0	0,0	-	100,0	100,0
4.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	0,0	653,0	653,0	652,7	0,0	-	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 10095 – Pozostała działalność	0,0	653,0	653,0	652,7	0,0	-	100,0	100,0
5.	Dział 500 – Handel	5 583,3	6 401,0	6 502,1	6 500,5	0,0	116,4	101,6	100,0
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	5 583,3	6 401,0	6 502,1	6 500,5	0,0	116,4	101,6	100,0
6.	Dział 600 – Transport i łączność	132 570,7	38 560,0	206 098,3	197 721,7	250,0	149,1	512,8	95,9
6.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 275,8	29 000,0	28 701,0	23 457,1	0,0	96,6	80,9	81,7
6.1.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	24 275,8	29 000,0	28 701,0	23 457,1	0,0	96,6	80,9	81,7
6.2.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	21 410,1	0,0	41 835,7	41 728,6	0,0	194,9	-	99,7
6.2.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	21 410,1	0,0	41 835,7	41 728,6	0,0	194,9	-	99,7
6.3.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	4 742,1	0,0	3 025,8	3 020,2	0,0	63,7	-	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
6.3.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	4 742,1	0,0	3 025,8	3 020,2	0,0	63,7	-	99,8
6.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	27 765,3	0,0	44 353,6	43 120,3	0,0	155,3	-	97,2
6.4.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	26 721,9	0,0	37 930,2	36 717,4	0,0	137,4	-	96,8
6.5.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	2 070,9	2 030,0	4 091,0	2 873,0	250,0	138,7	141,5	70,2
6.6.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	6 455,3	6 853,0	7 922,5	7 870,0	0,0	121,9	114,8	99,3
6.7.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	45 723,9	0,0	75 491,7	74 991,1	0,0	164,0	-	99,3
6.7.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	8 264,0	0,0	15 145,8	15 070,1	0,0	182,4	-	99,5
6.7.2.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	13 613,5	0,0	11 467,2	11 271,9	0,0	82,8	-	98,3
6.7.3.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12 771,1	0,0	22 022,4	21 881,4	0,0	171,3	-	99,4
6.7.4.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	11 075,3	0,0	26 856,3	26 767,8	0,0	241,7	-	99,7
6.8.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	127,3	677,0	677,0	661,4	0,0	519,6	97,7	97,7
7.	Dział 630 – Turystyka	0,0	291,0	291,0	291,0	0,0	-	100,0	100,0
7.1.	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	0,0	291,0	291,0	291,0	0,0	-	100,0	100,0
8.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	24 230,3	16 280,0	30 042,7	26 944,1	0,0	111,2	165,5	89,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	23 948,4	16 220,0	29 737,9	26 642,6	0,0	111,3	164,3	89,6
8.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	19 926,9	15 620,0	17 040,9	14 214,0	0,0	71,3	91,0	83,4
8.2.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	61,8	60,0	304,8	301,5	0,0	487,9	502,5	98,9
9.	Dział 710 – Działalność usługowa	31 120,0	35 095,0	35 007,3	34 530,4	0,0	111,0	98,4	98,6
9.1.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 487,7	10 674,0	10 674,0	10 585,1	0,0	100,9	99,2	99,2
9.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 691,1	8 178,0	8 090,0	8 003,8	0,0	104,1	97,9	98,9
9.2.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	19 992,4	20 351,0	20 497,3	20 158,6	0,0	100,8	99,1	98,3
9.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	16 005,8	16 119,0	16 323,7	16 257,5	0,0	101,6	100,9	99,6
9.3.	Rozdział 71035 – Cmentarze	607,9	655,0	655,0	605,7	0,0	99,6	92,5	92,5
9.4.	Rozdział 71095 – Pozostałe działalność	32,0	3 415,0	3 181,0	3 181,0	0,0	9940,6	93,1	100,0
10.	Dział 750 – Administracja publiczna	147 899,1	135 295,0	147 092,6	140 337,5	0,0	94,9	103,7	95,4
10.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	139 931,5	126 160,0	138 675,8	132 447,6	0,0	94,7	105,0	95,5
10.1.1.	§ 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	44 519,8	35 674,0	45 086,2	41 389,6	0,0	93,0	116,0	91,8
10.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	57,0	55,0	55,0	43,5	0,0	76,3	79,1	79,1
10.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 237,5	1 500,0	1 320,0	1 227,4	0,0	99,2	81,8	93,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
10.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	25,5	25,0	37,5	34,3	0,0	134,5	137,2	91,5
10.5.	Rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	6 492,5	7 330,0	6 648,3	6 263,3	0,0	96,5	85,4	94,2
10.6.	Rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	42,0	200,0	200,0	187,3	0,0	446,0	93,7	93,7
10.6.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	42,0	200,0	200,0	187,3	0,0	446,0	93,7	93,7
10.7.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	113,1	25,0	156,0	134,1	0,0	118,6	536,4	86,0
11.	Dział 752 – Obrona narodowa	1 554,4	809,0	3 510,0	3 335,9	0,0	214,6	412,3	95,0
11.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	750,4	809,0	809,0	635,2	0,0	84,6	78,5	78,5
11.2.	Rozdział 75295 – Pozostała działalność	804,0	0,0	2 701,0	2 700,7	0,0	335,9	-	100,0
12.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	284 812,1	269 506,0	301 978,9	301 739,8	0,0	105,9	112,0	99,9
12.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	25 427,1	15 567,0	25 569,4	25 561,8	0,0	100,5	164,2	100,0
12.1.1.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	500,2	0,0	6 601,9	6 601,9	0,0	1319,9	-	100,0
12.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	256 537,3	251 403,0	271 840,2	271 808,4	0,0	106,0	108,1	100,0
12.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	251 679,0	250 210,0	264 164,8	264 145,7	0,0	105,0	105,6	100,0
12.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	1 204,7	1 229,0	1 047,0	986,2	0,0	81,9	80,2	94,2
12.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	55,0	55,0	70,0	70,0	0,0	127,3	127,3	100,0
12.5.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	689,5	1 052,0	1 407,9	1 357,6	0,0	196,9	129,0	96,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
12.6.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	504,7	0,0	1 400,0	1 397,1	0,0	276,8	-	99,8
12.7.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	393,8	200,0	644,4	558,7	0,0	141,9	279,4	86,7
13.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	11 278,0	11 394,0	11 394,0	11 324,6	0,0	100,4	99,4	99,4
13.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	11 278,0	11 394,0	11 394,0	11 324,6	0,0	100,4	99,4	99,4
14.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	375,1	0,0	532,0	532,0	0,0	141,8	-	100,0
14.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	375,1	0,0	532,0	532,0	0,0	141,8	-	100,0
15.	Dział 758 – Różne rozliczenia	8 197,7	26 753,0	9 478,9	8 213,6	0,0	100,2	30,7	86,7
15.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	7 905,6	2 601,0	7 712,6	7 711,4	0,0	97,5	296,5	100,0
15.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	23 450,0	1 064,3	0,0	0,0	-	0,0	0,0
15.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	292,1	702,0	702,0	502,2	0,0	171,9	71,5	71,5
16.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	240 897,1	22 020,0	236 824,2	232 594,6	0,0	96,6	1056,3	98,2
16.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	51 795,8	0,0	10 303,8	10 193,2	0,0	19,7	-	98,9
16.1.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	13 157,9	0,0	8 492,1	8 411,2	0,0	63,9	-	99,0
16.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1 597,6	0,0	354,3	344,8	0,0	21,6	-	97,3
16.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 310,2	0,0	7 736,6	7 684,7	0,0	105,1	-	99,3
16.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	140 936,0	0,0	147 675,2	147 196,1	0,0	104,4	-	99,7
16.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	140 875,5	0,0	147 528,4	147 064,9	0,0	104,4	-	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
16.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	204,9	0,0	176,4	173,6	0,0	84,7	-	98,4
16.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	562,8	0,0	551,9	544,1	0,0	96,7	-	98,6
16.7.	Rozdział 80115 – Technika	0,0	0,0	872,5	857,0	0,0	-	-	98,2
16.8.	Rozdział 80117 – Szkoły branżowe I i II stopnia	0,0	0,0	14,7	14,7	0,0	-	-	100,0
16.9.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	756,0	0,0	294,3	294,1	0,0	38,9	-	99,9
16.10.	Rozdział 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	2,5	2,5	0,0	-	-	100,0
16.11.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	48,8	0,0	58,0	58,0	0,0	118,9	-	100,0
16.12.	Rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	52,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.13.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	19 517,8	19 991,0	19 991,0	19 606,0	0,0	100,5	98,1	98,1
16.14.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	590,7	744,0	744,0	571,4	0,0	96,7	76,8	76,8
16.15.	Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	9,2	0,0	41,3	41,3	0,0	448,9	-	100,0
16.16.	Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	61,0	61,0	0,0	-	-	100,0
16.17.	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	1 167,3	0,0	1 358,3	1 344,2	0,0	115,2	-	99,0
16.18.	Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	44 818,0	42 011,0	0,0	-	-	93,7
16.18.1.	§ 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	0,0	0,0	42 563,0	40 184,0	0,0	-	-	94,4
16.19.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 626,6	1 285,0	1 770,4	1 596,9	0,0	98,2	124,3	90,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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 851 – Ochrona zdrowia	389 436,1	368 672,0	412 264,1	407 462,7	0,0	104,6	110,5	98,8
17.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	7 589,3	0,0	26 335,0	25 999,9	0,0	342,6	-	98,7
17.1.1.	§ 6530 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	4 584,2	0,0	13 979,3	13 979,3	0,0	304,9	-	100,0
17.2.	Rozdział 85117 – Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	759,9	691,7	0,0	-	-	91,0
17.3.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	92 647,7	90 051,0	96 744,4	96 441,8	0,0	104,1	107,1	99,7
17.4.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 718,0	2 697,0	2 716,0	2 716,0	0,0	99,9	100,7	100,0
17.5.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	210 115,5	202 473,0	224 002,5	221 245,4	0,0	105,3	109,3	98,8
17.5.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	206 446,1	202 473,0	221 755,5	219 310,7	0,0	106,2	108,3	98,9
17.6.	Rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	106,3	130,0	130,0	118,6	0,0	111,6	91,2	91,2
17.7.	Rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	1,4	10,0	10,0	4,2	0,0	300,0	42,0	42,0
17.8.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	73 450,2	71 091,0	58 626,1	57 525,4	0,0	78,3	80,9	98,1
17.8.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	73 183,4	70 845,0	58 340,1	57 267,3	0,0	78,3	80,8	98,2
17.9.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	2 807,7	2 220,0	2 940,2	2 719,7	0,0	96,9	122,5	92,5
18.	Dział 852 – Pomoc społeczna	386 974,4	316 441,0	393 800,7	377 695,6	0,0	97,6	119,4	95,9
18.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	79 964,4	74 137,0	81 619,8	81 507,0	0,0	101,9	109,9	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
18.1.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	79 962,3	74 137,0	81 617,0	81 504,9	0,0	101,9	109,9	99,9
18.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	26 902,4	31 096,0	34 497,1	33 734,5	0,0	125,4	108,5	97,8
18.2.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 355,8	17 937,0	19 359,5	19 065,7	0,0	124,2	106,3	98,5
18.2.2.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	11 359,2	13 159,0	14 638,1	14 221,3	0,0	125,2	108,1	97,2
18.3.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 949,9	2 074,0	2 089,6	1 957,5	0,0	100,4	94,4	93,7
18.4.	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	15 228,4	16 048,0	16 694,4	15 711,7	0,0	103,2	97,9	94,1
18.5.	Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	66 716,9	52 266,0	59 096,4	52 966,3	0,0	79,4	101,3	89,6
18.5.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	65 929,2	52 266,0	58 548,4	52 429,2	0,0	79,5	100,3	89,5
18.6.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	2 723,4	0,0	2 590,9	2 469,1	0,0	90,7	-	95,3
18.7.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	93 200,8	61 142,0	93 580,4	90 003,2	0,0	96,6	147,2	96,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
18.7.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	93 200,8	61 142,0	93 580,4	90 003,2	0,0	96,6	147,2	96,2
18.8.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	50,6	0,0	52,3	51,8	0,0	102,4	-	99,0
18.9.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	53 725,9	47 856,0	54 030,2	53 832,3	0,0	100,2	112,5	99,6
18.9.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	51 887,6	47 506,0	51 923,4	51 795,3	0,0	99,8	109,0	99,8
18.10.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	20,6	0,0	670,5	409,6	0,0	1988,3	-	61,1
18.11.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 818,1	4 571,0	5 762,4	5 340,5	0,0	110,8	116,8	92,7
18.12.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie żywienia	36 830,4	26 331,0	36 564,8	33 943,6	0,0	92,2	128,9	92,8
18.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	36 830,4	26 331,0	36 564,8	33 943,6	0,0	92,2	128,9	92,8
18.13.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	84,4	20,0	126,4	125,9	0,0	149,2	629,5	99,6
18.14.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 203,7	0,0	79,8	79,8	0,0	6,6	-	100,0
18.15.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	3 554,5	900,0	6 345,7	5 562,8	0,0	156,5	618,1	87,7
19.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13 852,3	6 956,0	14 147,3	13 813,9	0,0	99,7	198,6	97,6
19.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 700,7	6 956,0	11 623,8	11 453,1	0,0	118,1	164,7	98,5
19.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8 743,4	6 022,0	10 594,8	10 462,8	0,0	119,7	173,7	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
19.2.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	3 062,6	0,0	1 366,7	1 259,9	0,0	41,1	-	92,2
19.3.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	1 089,0	0,0	1 156,8	1 100,9	0,0	101,1	-	95,2
20.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	22 065,0	1 656,0	27 519,6	19 349,1	0,0	87,7	1168,4	70,3
20.1.	Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	10,0	0,0	20,0	20,0	0,0	200,0	-	100,0
20.2.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 668,5	1 656,0	1 699,2	1 671,4	0,0	100,2	100,9	98,4
20.3.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	18 985,9	0,0	24 359,3	16 225,5	0,0	85,5	-	66,6
20.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18 035,7	0,0	22 901,7	15 343,0	0,0	85,1	-	67,0
20.4.	Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 145,0	0,0	1 134,1	1 134,1	0,0	99,0	-	100,0
20.5.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	255,6	0,0	307,0	298,1	0,0	116,6	-	97,1
21.	Dział 855 – Rodzina	3 635 665,7	3 544 970,0	3 779 075,1	3 704 784,2	0,0	101,9	104,5	98,0
21.1.	Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	2 372 312,9	2 324 770,0	2 322 070,2	2 280 360,4	0,0	96,1	98,1	98,2
21.1.1.	§ 2060 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2 370 690,6	2 324 770,0	2 322 070,2	2 280 360,4	0,0	96,2	98,1	98,2
21.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 200 488,0	1 178 153,0	1 235 991,0	1 211 313,2	0,0	100,9	102,8	98,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
21.2.1.	§ 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	1 198 841,9	1 178 153,0	1 235 991,0	1 211 313,2	0,0	101,0	102,8	98,0
21.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	84,6	0,0	151,0	100,4	0,0	118,7	-	66,5
21.4.	Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	1 857,5	0,0	160 601,6	155 152,0	0,0	8352,7	-	96,6
21.4.1.	§ 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	0,0	0,0	154 459,8	149 160,8	0,0	0,0	-	96,6
21.5.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	11 581,9	0,0	10 013,1	8 307,5	0,0	71,7	-	83,0
21.6.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 324,6	0,0	280,8	267,9	0,0	20,2	-	95,4
21.7.	Rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	263,9	0,0	31,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
21.8.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	42 578,5	35 522,0	42 262,1	41 994,9	0,0	98,6	118,2	99,4
21.8.1.	§ 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	38 838,5	35 522,0	38 715,0	38 486,2	0,0	99,1	108,3	99,4
21.9.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	3 806,2	3 271,0	3 983,9	3 964,8	0,0	104,2	121,2	99,5
21.10.	Rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	342,6	373,0	400,8	373,6	0,0	109,0	100,2	93,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 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
21.11.	Rozdział 85515 –Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	3 289,0	2 949,0	0,0	-	-	89,7
21.12.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	1 025,0	2 881,0	0,6	0,6	0,0	0,1	0,0	100,0
22.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 003,3	12 549,0	18 526,8	18 435,2	0,0	131,6	146,9	99,5
22.1.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami	6,3	25,0	16,5	1,9	0,0	30,7	7,7	11,7
22.2.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	71,7	104,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
22.3.	Rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	50,4	50,4	0,0	-	-	100,0
22.4.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	13 695,7	10 979,0	14 210,9	14 133,9	0,0	103,2	128,7	99,5
22.5.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	228,7	0,0	2 745,9	2 745,9	0,0	1 200,7	-	100,0
22.6.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	0,9	1 441,0	1 503,1	1 503,1	0,0	167011,1	104,3	100,0
23.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 220,6	6 821,0	8 337,9	7 298,5	0,0	117,3	107,0	87,5
23.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 871,0	2 886,0	4 402,9	3 370,5	0,0	117,4	116,8	76,6
23.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 292,0	3 935,0	3 935,0	3 928,0	0,0	119,3	99,8	99,8
24.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 035,9	2 060,0	2 060,0	1 991,0	0,0	97,8	96,7	96,7
24.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 986,9	2 010,0	2 010,0	1 944,1	0,0	97,8	96,7	96,7
24.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	49,0	50,0	50,0	46,9	0,0	95,7	93,8	93,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 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	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾	3 685	195 537,2	4 421,92	3 698	204 046,0	4 598,11	104,0
	w tym:							
	Ogółem status 01	1 850	84 052,7	3 786,16	1 818	87 716,3	4 020,74	106,2
	Ogółem status 02	3	425,2	11 810,31	3	409,8	11 383,61	96,4
	Ogółem status 03	1 743	103 544,5	4 950,49	1 786	107 960,2	5 037,32	101,8
	Ogółem status 11 /w roku 2017 status 10/	89	7 514,9	7 036,37	91	7 959,7	7 289,14	103,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	465	24 157,0	4 329,18	453	24 729,8	4 549,25	105,1
	Rozdział 01023							
1.1.	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	1 485,8	4 585,46	27	1 448,0	4 469,04	97,5
	status 01	2	225,4	9 392,33	2	202,7	8 444,17	89,9
	status 03	25	1 260,3	4 200,91	25	1 245,3	4 151,03	98,8
1.2.	Rozdział 01032							
	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	102	5 150,3	4 207,80	97	5 619,3	4 827,55	114,7
	status 01	9	474,7	4 395,48	9	472,0	4 370,31	99,4
	status 03	93	4 675,6	4 189,63	88	5 147,3	4 874,32	116,3
1.3.	Rozdział 01033							
	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	140	6 722,3	4 001,35	136	6 646,9	4 072,84	101,8
	status 01	32	1 029,6	2 681,30	33	1 073,4	2 710,52	101,1
	status 03	108	5 692,6	4 392,47	103	5 573,5	4 509,32	102,7
1.4.	Rozdział 01034							
	Powiatowe inspektoraty weterynarii	192	10 583,2	4 593,42	189	10 790,3	4 757,64	103,6
	status 01	9	286,6	2 653,63	8	281,8	2 935,49	110,6
	status 03	183	10 296,6	4 688,82	181	10 508,5	4 838,19	103,2
1.5.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	4	215,3	4 486,10	4	225,2	4 692,56	104,6
	status 01	4	215,3	4 486,10	4	225,2	4 692,56	104,6
2.	Dział 050	14	675,0	4 017,94	12	698,7	4 852,38	120,8
	Rybołówstwo i rybactwo							
2.1.	Rozdział 05003							
	Państwowa Straż Rybacka	14	675,0	4 017,94	12	698,7	4 852,38	120,8
	status 01	14	675,0	4 017,94	12	698,7	4 852,38	120,8
3.	Dział 500	81	4 011,9	4 127,44	84	4 634,7	4 597,86	111,4
	Handel							
3.1.	Rozdział 50001							
	Inspekcja Handlowa	81	4 011,9	4 127,44	84	4 634,7	4 597,86	111,4
	status 01	5	305,7	5 095,23	5	337,3	5 621,38	110,3
	status 03	76	3 706,2	4 063,77	79	4 297,4	4 533,08	111,5
4.	Dział 600	62	3 886,3	5 223,51	60	3 882,4	5 392,26	103,2
	Transport i łączność							
4.1.	Rozdział 60055							
	Inspekcja Transportu Drogowego	62	3 886,3	5 223,51	60	3 882,4	5 392,26	103,2
	status 01	8	499,2	5 200,42	6	422,5	5 868,58	112,8
	status 03	54	3 387,1	5 226,93	54	3 459,9	5 339,34	102,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 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	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	Dział 710 Działalność usługowa	37	2 450,9	5 520,07	36	2 440,3	5 648,91	102,3
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	37	2 450,9	5 520,07	36	2 440,3	5 648,91	102,3
	status 01	1	114,3	9 524,92	1	130,7	10 895,58	114,4
	status 03	36	2 336,6	5 408,83	35	2 309,6	5 499,01	101,7
6.	Dział 750 Administracja publiczna	1 031	61 704,6	4 987,44	1 039	62 401,4	5 004,91	100,4
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	926	56 598,4	5 093,45	946	57 485,8	5 063,93	99,4
	status 01	152	7 918,6	4 341,36	155	7 961,4	4 280,30	98,6
	status 02	3	425,2	11 810,31	3	409,8	11 383,61	96,4
	status 03	771	48 254,6	5 215,59	788	49 114,6	5 194,02	99,6
6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	105	5 106,2	4 052,55	93	4 915,6	4 404,66	108,7
	status 01	103	4 919,8	3 980,39	91	4 738,0	4 338,82	109,0
	status 03	2	186,4	7 768,58	2	177,6	7 400,38	95,3
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	115	8 701,7	6 305,53	119	9 215,1	6 453,22	102,3
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	112	8 383,8	6 237,91	115	8 825,5	6 395,37	102,5
	status 01	10	410,6	3 421,33	11	445,7	3 376,87	98,7
	status 03	16	776,2	4 042,88	17	809,7	3 969,24	98,2
	status 11 /w roku 2017 status 10/	86	7 197,0	6 973,80	87	7 570,1	7 251,10	104,0
7.2.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	3	317,9	8 830,17	4	389,6	8 116,54	91,9
	status 11 /w roku 2017 status 10/	3	317,9	8 830,16	4	389,6	8 116,54	91,9
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	211	14 287,7	5 642,87	206	14 288,1	5 779,95	102,4
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	211	14 287,7	5 642,87	206	14 288,1	5 779,95	102,4
	status 01	25	1 249,0	4 163,49	25	1 301,9	4 339,60	104,2
	status 03	186	13 038,7	5 841,71	181	12 986,2	5 978,90	102,3
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 483	66 377,0	3 729,89	1 457	69 890,1	3 997,37	107,2
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 454	64 470,2	3 694,99	1 432	67 984,7	3 956,28	107,1
	status 01	1454	64 470,2	3 694,99	1 432	67 984,7	3 956,28	107,1
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	27	1 819,4	5 615,41	23	1 807,6	6 549,30	116,6
	status 01	2	230,0	9 582,71	2	219,4	9 142,92	95,4
	status 03	25	1 589,4	5 298,02	21	1 588,2	6 302,29	119,0
9.3.	Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	2	87,4	3 642,87	2	97,8	4 074,00	111,8
	status 01	2	87,4	3 642,87	2	97,8	4 074,00	111,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 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	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5	232,2	3 869,50	5	236,0	3 933,73	101,7
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5	232,2	3 869,50	5	236,0	3 933,73	101,7
	status 01	5	232,2	3 869,50	5	236,0	3 933,73	101,7
11.	Dział 855 Rodzina	0	0,0	0	38	2 050,7	4 497,14	-
11.1.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0	0,0	0	38	2 050,7	4 497,14	-
	status 01	0	0,0	0	2	66,0	2 751,42	-
	status 03	0	0,0	0	36	1 984,7	4 594,13	-
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	139	6 957,8	4 171,36	143	7 072,8	4 121,71	98,8
12.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	139	6 957,8	4 171,36	143	7 072,8	4 121,71	98,8
	status 01	8	419,4	4 369,21	8	497,2	5 179,56	118,5
	status 03	131	6 538,4	4 159,28	135	6 575,6	4 059,03	97,6
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42	2 095,1	4 157,06	46	2 505,7	4 539,38	109,2
13.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	42	2 095,1	4 157,06	46	2 505,7	4 539,38	109,2
	status 01	5	289,5	4 825,28	5	323,6	5 393,88	111,8
	status 03	37	1 805,6	4 066,77	41	2 182,1	4 435,17	109,1

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 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 Celno-Skarbowej, 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 w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie, w tym:	860,6	2 265,0	40 370,3	40 307,5	4683,7	1779,6	99,8
1.	Dział 050 – Rybołówstwo i Rybactwo	0,0	270,0	270,0	256,7	-	95,1	95,1
1.1.	Program operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	270,0	270,0	256,7	-	95,1	95,1
2.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	687,5	0,0	36 782,7	36 782,7	5350,0	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	687,5	0,0	36 782,7	36 782,7	5350,0	-	100,0
3.	Dział 851 – Ochrona Zdrowia	173,1	1 995,0	3 317,6	3 268,1	1888,0	163,8	98,5
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	173,1	1 995,0	3 317,6	3 268,1	1888,0	163,8	98,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Śląski