

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KIELCACH

LKI.410.001.00.2019

Nr ewid. 72/2019/P/19/001/LKI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Warszawa, maj 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 85/26 – województwo świętokrzyskie**

p.o. Dyrektor Delegatury w Kielcach


Grzegorz Walendzik

Zatwierdzam:


Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10. V. 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 i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdawczość.....	18
IV. Ustalenia innych kontroli	20
V. Informacje dodatkowe.....	21
Załączniki	22

I. Wprowadzenie

W ramach części 85/26 – województwo świętokrzyskie (część 85/26), której dysponentem był Wojewoda Świętokrzyski (Wojewoda), w 2018 r. finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu:

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

Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 17 funkcji państwa, 42 zadań, 79 podzadań i 138 działań.

Budżet w części 85/26 był realizowany przez 37 dysponentów, z tego dwóch dysponentów II stopnia¹ i 35 dysponentów III stopnia².

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na 2018 r. w części 85/26.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę wykonania planu dochodów;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz z budżetu środków europejskich;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ufp).

W ramach kontroli Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/26 skontrolowano: dysponenta części 85/26, dysponenta obsługującego Wojewodę – Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (ŚUW lub Urząd) oraz dwie jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.), tj. Urząd Miasta Kielce oraz Urząd Miasta i Gminy w Staszowie, które otrzymały dotacje z budżetu państwa. Szczegółowy wykaz tych jednostek przedstawiono w załączniku nr 6.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ (ustawa o NIK) pod względem legalności, gospodarności, celowości

¹ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach.

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

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

i rzetelności. Kontrole w j.s.t. przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Dochody zrealizowane w 2018 r. w części 85/26 wyniosły 68 523,6 tys. zł. Udział tych dochodów w budżecie państwa ogółem wynosił 0,02%. Dochody wykonane przez ŚUW stanowiły 7,6% ww. kwoty.

Wydatki budżetu państwa w 2018 r. w części 85/26 zrealizowano w kwocie 2 159 158,8 tys. zł. Udział tych wydatków w budżecie państwa ogółem wynosił 0,55%. Wydatki budżetu państwa wykonane przez ŚUW stanowiły 2,1% ww. kwoty. Ponadto z budżetu środków europejskich w części 85/26 wydatkowano kwotę 6323,5 tys. zł, co stanowiło 0,01% wydatków z budżetu środków europejskich ogółem.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/26.

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

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

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w j.s.t., w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonej na wychowanie przedszkolne, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekazaniu z opóźnieniem Wojewodzie informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z opieki przedszkolnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/26 przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych ŚUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań

⁵ 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.

w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków o charakterze systemowym.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody w części 85/26 wyniosły 68 523,6 tys. zł i były wyższe o 12,9% od kwoty planowanej. Nadwyżka dotyczyła dochodów, których wysokość była trudna do dokładnego oszacowania na etapie planowania budżetu. W porównaniu do 2017 r. wykonanie dochodów było wyższe o 5340,1 tys. zł, tj. o 8,5%.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 91,2% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. (§ 2350) w kwocie 39 690,1 tys. zł (57,9%). Wpływ na wyższą od planowanej o 3687,1 tys. zł (10,2%) realizację dochodów w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej miała m.in. większa skuteczność działań komorniczych w egzekucji świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 14 561,2 tys. zł (21,2%). Wyższa od planowanej o 803,2 tys. zł (5,8%) realizacja tych dochodów wynikała m.in. z większej liczby badań mięsa zwierząt łownych pochodzących z odstrzału sanitarnego;
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 4491,4 tys. zł (6,6%). Niższa od planowanej o 208,6 tys. zł (4,4%) realizacja tych dochodów wynikała m.in. z mniejszego zapotrzebowania na usługi laboratoryjne świadczone przez Wojewódzki Inspektorat Weterynaryjny w Kielcach oraz z mniejszej liczby wydanych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasion w Kielcach świadectw fitosanitarnych;
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 3779,6 tys. zł (5,5%). Wyższa od planowanej o 579,6 tys. zł realizacja tych dochodów (18,1%) wynikała z większej niż przewidywano liczby osób ubiegających się o wydanie paszportu, zezwolenia na pracę i karty pobytu.

Dochody ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 5203,8 tys. zł i stanowiły 79,2% zarówno planu po zmianach, jak i dochodów zrealizowanych w 2017 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych – 3779,6 tys. zł oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 509,8 tys. zł. Dochody ŚUW stanowiły 7,6% dochodów ogółem w części 85/26.

Niższa od planowanej realizacja dochodów ŚUW wynikała przede wszystkim z niższych o 1516,2 tys. zł dochodów z tytułu mandatów karnych. Było to wynikiem niewyegzekwowania przez urzędy skarbowe zaległości z okresu poprzedzającego wprowadzenie zmian w zakresie obsługi mandatów przepisami ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej⁶. Poborem należności wynikających z grzywien nałożonych od początku 2016 r. w drodze mandatów karnych zajmuje się naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

W 2018 r. nie wystąpiła konieczność wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu mandatów karnych kredytowanych.⁷

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji*.

⁶ Dz. U. poz. 1269, ze zm. Ustawa została uchylona z dniem 1 marca 2017 r. ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, ze zm.).

⁷ W związku z tym, NIK nie mogła ocenić, czy był realizowany wniosek w tym zakresie sformułowany po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie*.

Na koniec 2018 r. w części 85/26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 395 649,6 tys. zł, w tym zaległości netto 389 787,3 tys. zł.⁸ W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były wyższe o 18 762,6 tys. zł, tj. o 5%, a zaległości netto wyższe o 17 449,8 tys. zł, tj. o 4,7%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze zwiększenia należności pozostałych do zapłaty o 24 310,4 tys. zł (z tego 23 860,8 tys. zł stanowiły zaległości netto) z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Należności z tego tytułu stanowiły 95,1% wszystkich należności ogółem.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2018 wydatki budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w wysokości 1 774 682 tys. zł. W trakcie roku wydatki te zostały zwiększone środkami w wysokości 442 426,4 tys. zł, w tym pochodzącymi z: rezerw celowych w wysokości 430 944,6 tys. zł, rezerwy ogólnej o kwotę 10 210,7 tys. zł oraz części 42 *Sprawy wewnętrzne* o 1271 tys. zł⁹. Plan po zmianach wynosił 2 212 534,4 tys. zł.

Środkami pochodzącymi z rezerw celowych i rezerwy ogólnej zwiększono: dotacje i subwencje o 305 797,8 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych o 340 tys. zł, wydatki bieżące o 12 427 tys. zł i wydatki majątkowe o 122 590,5 tys. zł.

Pod koniec roku, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018¹⁰, dokonano zmniejszenia planu wydatków budżetu państwa o 4574 tys. zł. Środki te zostały przeniesione do części 22 *Gospodarka wodna*.

Wydatki w części 85/26 zrealizowane zostały w kwocie 2 159 158,8 tys. zł¹¹, co stanowiło 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2017 nastąpił wzrost wydatków o 44 914,5 tys. zł, tj. o 2,1%. Przyczyną wzrostu wydatków w części 85/26 była m.in. realizacja rządowego programu „Dobry start”¹², na który wydatkowano 43 938,7 tys. zł oraz *Rządowego Programu na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*¹³, na który poniesiono wydatki w wysokości 22 278,4 tys. zł.

Wydatki poniesione przez ŚUW (dysponent III stopnia) w kwocie 44 834,3 tys. zł stanowiły 2,1% wydatków w części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 94,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były wyższe o 2905,4 tys. zł, tj. o 6,9%.

Planowane wydatki budżetu państwa zostały zablokowane decyzjami Wojewody w kwocie 14 732 tys. zł. Przyczynami blokowania było niewykorzystanie środków przeznaczonych m.in. na:

- pokrycie dopłat do biletów ulgowych w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, w szczególności ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano – 3839,4 tys. zł;

⁸ RB-28 z 1 kwietnia 2019 r.

⁹ Podstawą zwiększenia środkami pochodzącymi z części 42 *Sprawy wewnętrzne* była decyzja Ministra Finansów z 28 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018. Środki te przeznaczone zostały na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 maja 2018 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz komendach powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (PSP).

¹⁰ Dz. U. poz. 1774, ze zm.

¹¹ W tym 908 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r.

¹² Program określony uchwałą Nr 80/2018 Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dobry start” (M.P. poz. 514) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061).

¹³ Program określony uchwałą Nr 53/2018 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Programu na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej.

- pokrycie kosztów prac związanych z realizacją projektów scalania gruntów wsi Słupia Jędrzejowska i Wielkopole w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020, w szczególności ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano – 2888 tys. zł;
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej*, m.in. w związku z oszczędnościami powstałymi w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego – 1582,2 tys. zł.

U dysponenta części 85/26 prawidłowość wykorzystania środków z rezerw budżetowych zbadano na próbie obejmującej 18% kwoty wszystkich zmian dokonanych w wyniku rozdysponowania rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że przeniesienie środków z rezerw celowych na:

- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* w kwocie 40 822,2 tys. zł;
- realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie 36 861,2 tys. zł

oraz z rezerwy ogólnej na zakup sprzętu medycznego dla powiatu ostrowieckiego i zakup aparatu USG dla powiatu włoszczowskiego w łącznej kwocie 1906,8 tys. zł, było celowe i wynikało z faktycznych potrzeb. Zmiany w planie finansowym wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z kwoty 79 590,2 tys. zł nie wykorzystano 281,2 tys. zł, co stanowiło 0,4% środków z rezerw objętych badaniem. Niewykorzystanie tych środków wynikało m.in. z przyczyn zaistniałych po ich otrzymaniu (tj. ze zmniejszenia liczby dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym) oraz oszczędności powstałych na etapie rozliczenia zadań.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

2.1.1. Dotacje

W części 85/26, zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1 993 289,7 tys. zł, w tym celowe – 1 992 639,7 tys. zł oraz podmiotowe – 650 tys. zł. Wykorzystanie dotacji w 2018 r. było wyższe niż w roku poprzednim o 18 738 tys. zł (1%).

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

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 3206,2 tys. zł, tj. w 98,8%. Środki te przeznaczono m.in. na sfinansowanie lub dofinansowanie: kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, edukacyjnej opieki wychowawczej, pomocy społecznej, zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty i wychowania, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych z zakresu ratownictwa medycznego wykorzystano w kwocie 62 299 tys. zł, tj. w 99,2%.

Dotacje dla j.s.t. zostały zrealizowane przez gminy w wysokości 1 605 269,7 tys. zł (97,8% planu po zmianach), powiaty – 268 588,9 tys. zł (97,4%), samorząd województwa świętokrzyskiego – 53 276,1 tys. zł (92,1%).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wykorzystano kwotę 1 518 494,8 tys. zł (78,8% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), w tym gminy wydatkowały 1 334 501,3 tys. zł, powiaty – 155 801,8 tys. zł, samorząd województwa – 28 191,7 tys. zł.

Na realizację własnych zadań bieżących j.s.t. wykorzystwały dotacje w wysokości 394 580,6 tys. zł (co stanowiło 20,5% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), z tego gminy wydatkowały 266 989,4 tys. zł, powiaty – 107 303,1 tys. zł, a samorząd województwa świętokrzyskiego – 20 288,1 tys. zł.

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą wydatkowano 986,6 tys. zł, z tego gminy wydatkowały 793,5 tys. zł, a powiaty – 193,1 tys. zł.

U dysponenta części 85/26 szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 341 639 tys. zł, stanowiące 17% dotacji ogółem, przeznaczone na:

- dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych – 85 545 tys. zł;
- dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – 48 531 tys. zł;
- realizację rządowego programu *Dobry Start* – 42 440,7 tys. zł;
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019* – 40 696,4 tys. zł;
- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – 36 706,9 tys. zł;
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 30 893,8 tys. zł;
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* – 27 919,4 tys. zł;
- dofinansowanie zadań bieżących środowiskowych domów samopomocy – 20 738,7 tys. zł;
- organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi (w tym dla dzieci chorych na autyzm) – 8167 tys. zł.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Wojewoda przekazała środki w terminach umożliwiających ich wykorzystanie. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i rozliczono terminowo.

2.1.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/26 w 2018 r. wyniosły 1586,6 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 12,6 tys. zł. Ze środków tych sfinansowano m.in.: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (środki higieny osobistej, odzież ochronna, woda mineralna) oraz ekwiwalenty za te świadczenia (okulary ochronne, teczki służbowe), ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 522,2 tys. zł; stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów – 344 tys. zł; nagrody kuratora oświaty dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – 284 tys. zł; renty zasądzone na podstawie wyroków sądowych – 241,3 tys. zł; równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego, równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniowa, dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 188,3 tys. zł.

W ŚUW (dysponent III stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2018 r. wyniosły 190,9 tys. zł, tj. 80,4% planu po zmianach i były wyższe o 15,9 tys. zł w porównaniu do 2017 r. Wydatki poniesiono m.in. na: wypłaty ekwiwalentu za umundurowanie i pranie odzieży – 100,8 tys. zł, dopłaty do zakupu okularów do pracy przy monitorach ekranowych – 42,4 tys. zł, zakup wody mineralnej i posiłków regeneracyjnych – 16,7 tys. zł, odszkodowanie na podstawie orzeczenia sądu pracy – 13,4 tys. zł, zwrot kosztów przejazdu dla członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 9,4 tys. zł.

2.1.3. Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w części 85/26 wydatki bieżące¹⁴ wyniosły 152 056,6 tys. zł (tj. 97,4% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 9684,8 tys. zł (o 6,8%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia¹⁵ w kwocie 89 001,5 tys. zł (58,5%) oraz zakupy materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych w kwocie 23 093,7 tys. zł (15,2%).

Zrealizowane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 44 834,3 tys. zł (tj. 94,3% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 3670,1 tys. zł (o 9,9%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia w kwocie 24 226,1 tys. zł (54%) oraz zakupy materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych w kwocie 8104,3 tys. zł (18,1%).

Przeciętne zatrudnienie¹⁶ w 2018 r. w części 85/26 wyniosło 1655 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 12 osób (tj. o 4,8%). Zwiększenie zatrudnienia wystąpiło w trzeciej grupie zatrudnionych¹⁷ (członkowie korpusu służby cywilnej) o 12 osób i jedenastej¹⁸ (żołnierze i funkcjonariusze) o jedną osobę, a zmniejszenie w pierwszej grupie (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) o jedną osobę.

Stan zatrudnienia na koniec 2018 r. wyniósł 1669 osób i był o 23 osoby większy niż na koniec 2017 r. Zwiększenie stanu zatrudnienia w porównaniu do 2017 r. związane było m.in. z uzyskaniem przez Urząd, WIOŚ i Komendę Wojewódzką PSP etatów na realizację dodatkowych zadań¹⁹ oraz powrotem do pracy osób, które przebywały na urlopach macierzyńskim lub wychowawczym.

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w ŚUW (dysponent III stopnia) wyniosło 473 osoby²⁰ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 19 osób (o 4,2%). Zatrudnienie na koniec 2018 r. wyniosło 475 osób, tj. o 23 więcej niż na koniec 2017 r.

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia²¹ w części 85/26 wyniosły 88 992,8 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach) i wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 4701,5 tys. zł (5,6%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 4482 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. było wyższe o 206 zł (tj. o 4,8%).

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie wyniosły 24 216,9 tys. zł (tj. 98,9% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2017 r. o 1670,2 tys. zł (tj. o 7,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wynosiło 4268 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2017 r. o 131 zł (tj. o 3,2%).

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe²² w części 85/26 wyniosły 14 897,5 tys. zł (95,1% planu po zmianach) i wzrosły o 1195,8 tys. zł w porównaniu do 2017 r. (o 8,7%).

ŚUW w 2018 r. zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1206,7 tys. zł (77,3% planu po zmianach). Wydatki te były niższe od wykonanych w 2017 r. o 354,35 tys. zł (tj. 29,4%).

¹⁴ Z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*.

¹⁵ Wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§§ 401, 402, 404) oraz uposażenie funkcjonariuszy wraz z nagrodami rocznymi dla funkcjonariuszy (§§ 405, 406, 407).

¹⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ Wg statusu zatrudnienia.

¹⁸ Uprzednio dziesiątej.

¹⁹ Np. związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego, utrzymaniem magazynów przeciwpowodziowych, kontrolą kolekcji zasobów genetycznych, kontrolą postępowania z substancjami kontrolowanymi, nowymi substancjami, fluorowanymi gazami cieplarnianymi wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej.

²⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

²¹ Według rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²² Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do *Informacji*.

2.1.4. Wydatki majątkowe

Zrealizowane w części 85/26 wydatki majątkowe²³ wyniosły 129 968,7 tys. zł (tj. 94,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 37 725,1 tys. zł (o 40,9%). Wzrost wydatków majątkowych w porównaniu do 2017 r. związany był m.in. z realizacją *Rządowego Programu na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej* oraz zwiększeniem środków na zadania realizowane w zakresie usuwania skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej j.s.t.

W planie finansowym ŚUW wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 3469 tys. zł na realizację 20 zadań. W trakcie roku zrezygnowano z 14 zadań o wartości 2929 tys. zł (m.in. z adaptacji pomieszczeń V piętra budynku C dla Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców o wartości 1200 tys. zł oraz modernizacji schodów w budynku A o wartości 1200 tys. zł), a wprowadzono do planu 11 nowych zadań o wartości 3595,9 tys. zł (m.in. modernizację dróg pożarowych i zagospodarowanie terenu wokół budynków ŚUW oraz wykonanie zbiornika zapasu wody do zasilania instalacji przeciwpożarowej w budynku A o wartości 2409,8 tys. zł). Zmiany te były celowe. Na koniec 2018 r. plan wydatków majątkowych wyniósł 4242,3 tys. zł.

W 2018 r. trzykrotnie, na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp, występowano do Ministra Finansów o zgodę na dokonanie przeniesień polegających na zwiększeniu wydatków majątkowych ŚUW jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane. W każdym z tych przypadków uzyskano zgodę, łącznie na kwotę 263,6 tys. zł. Ze środków tych, ze względu na powstałe oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych na modernizację stacji Trafo i sali nr 13, nie wykorzystano 99,2 tys. zł. Środki te zostały zablokowane na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

Jedno zadanie z 17 zaplanowanych do realizacji, polegające na przygotowaniu dokumentacji projektowej dla inwestycji pn. *Przebudowa istniejącego budynku przy ul. Skrajnej 61* nie zostało zrealizowane, ponieważ wykonawcy deklarowali wykonanie tego zadania powyżej zaplanowanych środków. Kwota 50 tys. zł przeznaczona na to zadanie została zablokowana. Wydatki majątkowe ŚUW zrealizowano w kwocie 3996,5 tys. zł.

Badanie wydatków ŚUW (dysponent III stopnia) pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK, tj. pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania przeprowadzono na próbie 77 dowodów księgowych o wartości 5644,3 tys. zł, stanowiącej 12,6% wydatków ŚUW. Pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁴ (Pzp) zbadano wydatki w łącznej wysokości 5156,4 tys. zł, tj. 91,4% badanej próby wydatków. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zbadano dokumentację trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 324,7 tys. zł. Dwa postępowania dotyczące dostawy komputerów stacjonarnych i przenośnych na potrzeby ŚUW (50 tys. zł) oraz remontu połączenia dachowej w budynku A Urzędu (176 tys. zł) przeprowadzono w trybie z wolnej ręki²⁵. W trzecim postępowaniu na kompleksowe przygotowanie i organizację finałowej gali XII edycji nagrody Wojewody Laur Świątokrzyski 2017 (98,7 tys. zł) nie stosowano Pzp, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tego zamówienia

²³ Z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*.

²⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

²⁵ Tryb ten zastosowano w związku z tym, że w postępowaniach prowadzonych uprzednio w trybie przetargu nieograniczonego nie zostały złożone żadne oferty.

nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro. We wszystkich badanych postępowaniach prawidłowo dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty.

W zakresie zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego.

Wprowadzony w ŚUW system kontroli zarządczej związany z procesem zamówień publicznych nie był w pełni skuteczny, o czym świadczą następujące ustalenia:

- a) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na dostawę komputerów stacjonarnych i przenośnych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) z opóźnieniem wynoszącym 44 dni w stosunku do terminu określonego w art. 95 ust. 1 Pzp²⁶. Było to wynikiem przeoczenia. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor wojewódzki w Oddziale ds. Zamówień Publicznych Biura Administracyjno-Gospodarczego (BAG lub Biuro) prowadząca postępowanie o udzielenie ww. zamówienia oraz z tytułu nadzoru – kierownik tego Oddziału.
- b) Do wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadania pn. *Kompleksowe przygotowanie i organizacja Gali Finałowej XII edycji Nagrody Wojewody Świętokrzyskiego Laur Świętokrzyski 2017* nie załączono dokumentów potwierdzających ustalenie jego wartości, co było niezgodne z § 5 ust. 7 zarządzenia nr 6/2017 Dyrektora Generalnego Urzędu z 6 lutego 2017 r. w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w ŚUW. Inspektor wojewódzki w Biurze Wojewody, przygotowująca powyższy szacunek, wyjaśniła, że BAG nie żądał tych dokumentów.
- c) Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia publicznego na dostawę komputerów stacjonarnych i przenośnych nie zostało udokumentowane zgodnie z § 5 ust. 5 i 9 zarządzenia nr 28/2018 Dyrektora Generalnego ŚUW z 13 marca 2018 r. w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w ŚUW. Zastępca dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców wyjaśnił, że do notatki służbowej z 4 września 2018 r., dokumentującej ustalenie wartości zamówienia, nie dołączono wydruków ze stron internetowych zawierających ceny towarów, ponieważ ceny podane w tej notatce nie różniły się od cen wskazanych w notatce z 7 czerwca 2018 r., którą udokumentowano wcześniejszą wycenę i do której dołączono wydruki ze stron internetowych zawierające ceny towarów. Wydruki te nie były jednak zgodne z § 5 ust. 9 ww. zarządzenia, gdyż nie zostały opatrzone datą dokonania wydruku, która jednoznacznie wskazywałaby na datę szacowania wartości zamówienia.
- d) Nie dochowano należytej staranności w trakcie sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę komputerów stacjonarnych i przenośnych. Zawierał on informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym. Odpowiedzialność za powyższe ponosi pracownica BAG, która sporządziła ten protokół oraz dyrektor BAG, który zatwierdził przedmiotowy dokument. Stwierdzone pomyłki nie miały negatywnego wpływu na wynik badanego postępowania.
- e) Pięć komórek organizacyjnych ŚUW²⁷ przeprowadzających zamówienia publiczne we własnym zakresie nie informowało BAG o zamiarze wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do kwoty 30 tys. euro, zaś dwie²⁸ – nie składały lub nieterminowo składały kwartalne sprawozdania z samodzielnie przeprowadzonych zamówień. Było to niezgodne z § 1 ust. 4 i 5 *Regulaminu udzielania zamówień, które finansowane są ze środków publicznych, a ich wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*²⁹. Przyczyną niewypełnienia

²⁶ Zgodnie z art. 95 ust. 1 Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP.

²⁷ Biuro Wojewody oraz Wydziały: Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Infrastruktury i Rozwoju, Organizacji i Kadr, Polityki Społecznej i Zdrowia.

²⁸ Biuro Wojewody i Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia.

²⁹ Regulamin stanowi załącznik Nr 5 do zarządzenia nr 28/2018 Dyrektora Generalnego ŚUW z dnia 13 marca 2018 r.

tych obowiązków – jak wynika z wyjaśnień dyrektorów ww. komórek organizacyjnych ŚUW – była błędna interpretacja zapisów *Regulaminu* lub nadmiar obowiązków.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 ufp, celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

Funkcjonujący system kontroli zarządczej w niewystarczający sposób zapewniał rzetelną realizację zadań związanych z zamówieniami publicznymi, o czym świadczą również nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzone podczas poprzednich kontroli NIK³⁰ oraz kontroli prowadzonych przez Oddział Kontroli Finansowej ŚUW³¹ (OKF).

Sporządzono i terminowo przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018*.

2.1.5. Zobowiązania

Zobowiązania w części 85/26 budżetu państwa na koniec 2018 r. wyniosły 8086,9 tys. zł i były wyższe o 437,7 tys. zł, tj. o 5,7% od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy, dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody rocznej dla funkcjonariuszy, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (93,5%) oraz faktur za zakup energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek, których termin płatności przypadał na rok następny (5,5%). Największy wzrost zobowiązań dotyczył zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 319,5 tys. zł. Na koniec 2018 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania ŚUW (2172,8 tys. zł) stanowiły 26,9% wszystkich zobowiązań w części 85/26 i dotyczyły przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

2.1.6. Wydatki niewygasające

Wojewoda wystąpiła w grudniu 2018 r. do Ministra Finansów o uwzględnienie w wydatkach niewygasających z końcem roku 2018:

- kwoty 600,9 tys. zł przeznaczonej na realizację przez powiat ostrowiecki zadania pn. *Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych oraz innych pomieszczeń szpitalnych wraz z ich doposażeniem*. W związku z realizacją tego zadania wszczęto 20 września 2018 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane. Umowa na te roboty nie została zawarta, gdyż wykonawca wybrany w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego odstąpił od jej podpisania. W dniu 5 listopada 2018 r. ponownie wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane, które zostało rozstrzygnięte 19 listopada 2018 r. Z uwagi na duży zakres tych robót nie mogły one zostać wykonane w 2018 r.;
- kwoty 307,5 tys. zł przeznaczonej na realizację przez Komendę Powiatową PSP w Sandomierzu zadania pn. *Remont dachu na budynku jednostki ratowniczo-gaśniczej z wyprowadzeniem instalacji*

³⁰ Kontrola P/18/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.* wykazała, że cztery dokumenty dotyczące postępowania na zakup serwerów i urządzeń sieciowych zawierały informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym, zaś kontrola P/17/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.* – nierzetelne sporządzenie sześciu protokołów z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz *Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych*.

³¹ W toku kontroli prowadzonej przez OKF w grudniu 2016 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niesporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, brak oświadczenia jednego z członków komisji przetargowej złożonego na druku ZP-1 (co skutkowało złożeniem zawiadomienia do rzeczownika dyscypliny finansów publicznych), nieterminowym złożeniu do wykonawcy wniosku o dostawę przedmiotu zamówienia. Natomiast podczas kontroli prowadzonej w grudniu 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na nierzetelnym sporządzaniu protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

wentylacji grawitacyjnej z pomieszczeń. Z uwagi na złe warunki pogodowe wykonawca robót nie mógł ich wykonać w 2018 r.

Zgłoszone wydatki nie stanowiły wydatków, które w toku realizacji budżetu zostały zwiększone w trybie art. 171 ust. 3 i art. 173 ust. 2 ufp. Powyższe wydatki zostały ujęte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego³².

Przedmiotowe zadania zostały zrealizowane w terminie określonym w powyższym rozporządzeniu.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. plan wydatków budżetu środków europejskich został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu środków europejskich do kwoty 6323,5 tys. zł. Badanie decyzji wprowadzających te zmiany wykazało, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację przez Komendę Wojewódzką PSP dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 pn.:

- *Usprawnianie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I.* W ramach tego projektu zakupiono: dwa samochody ratowniczo-gaśnicze kategorii terenowej do gaszenia pożarów w trudno dostępnym terenie oraz jeden samochód ratownictwa technicznego;
- *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych.* W ramach realizacji tego projektu zakupiono m.in. samochód z drabiną mechaniczną oraz agregat prądotwórczy.

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich na koniec 2018 r. wynosiło 6323,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Szczegółowe dane dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich przedstawia załącznik nr 5 do *Informacji*.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Analizę osiągniętych efektów rzeczowych przeprowadzono w ramach czterech poniższych funkcji budżetu w układzie zadaniowym, w których poniesiono łączne wydatki w wysokości 1 917 919,6 tys. zł, tj. 89% wydatków ogółem w części 85/26, w tym:

- *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* – 1 456 461,2 tys. zł, finansując w szczególności następujące zadania:
 - a) pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 732 062,2 tys. zł, w tym na dotacje dla j.s.t. w kwocie 730 863,1 tys. zł, z których sfinansowano 1 432 882 świadczenia wychowawcze. Liczba rodzin mających ustalone prawo do świadczenia wychowawczego wynosiła 75 782,
 - b) świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów – 483 611,5 tys. zł, w tym dotacje dla j.s.t. w kwocie 482 443,1 tys. zł, z których sfinansowano 189 157 świadczeń rodzinnych, w tym m.in. wypłatę zasiłków rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów,
 - c) wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – 121 639 tys. zł, z których sfinansowano m.in. 95 788 zasiłków stałych dla 9373 osób, 49 693 zasiłków okresowych dla 9925 osób, bieżące utrzymanie 1094 mieszkańców przebywających w domach pomocy społecznej, wypłatę przez 102 ośrodki pomocy społecznej dodatków w wysokości po 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych;
- *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* – 198 977,8 tys. zł, finansując m.in. następujące zadania:
 - a) interwencje ratowniczo-gaśnicze – 107 510 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na likwidację 12 500 pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych,

³² Dz. U. poz. 2346.

- b) wspieranie j.s.t. w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz na ochronę przeciwpowodziową – 85 791,9 tys. zł, z których m.in. odbudowano lub wyremontowano 368 obiektów infrastruktury komunalnej,
- c) funkcjonowanie i rozwój systemu powiadamiania ratunkowego – 2644,5 tys. zł, które wydatkowano na poprawę efektywności obsługi połączeń z numerami alarmowymi;
- *Zdrowie* – 149 880,7 tys. zł, finansując w szczególności następujące zadania:
 - a) działalność zespołów ratownictwa medycznego (ZRM) oraz przebudowę, rozbudowę, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM – 65 045,5 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 64 415,4 tys. zł na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego,
 - b) opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione – 37 530,1 tys. zł, z których odprowadzono składkę na ubezpieczenie zdrowotne średniomiesięcznie od 39 098 bezrobotnych oraz 637 dzieci i dwóch uczniów,
- *Transport i infrastruktura transportowa* – 112 600 tys. zł, finansując m.in. następujące zadania:
 - a) pozostałe drogi publiczne – 81 847 tys. zł, za które wybudowano, przebudowano i wyremontowano 80,2 km dróg powiatowych i gminnych oraz 96 905 m² dróg wojewódzkich³³. Z tych środków utrzymywano również 1057 km dróg wojewódzkich,
 - b) rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym – 25 857,4 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 25 831,4 tys. zł dla samorządu województwa, z której dokonano dopłaty do 1 059 750 biletów ulgowych³⁴ z tytułu stosowania obowiązujących ulg w przewozach pasażerskich.

Analizę realizacji mierników wykonania zadań przeprowadzono dla pięciu³⁵ poniższych podzadań:

- dla podzadania *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego* ustalono dwa mierniki:
 - a) *średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia*, którego realizacja wyniosła 10 min. 2 s, przy planowanych 10 s,
 - b) *stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk i miejsc wyznaczonych do kąpeli*, który osiągnął oczekiwany poziom i wynosił 160/40;
- dla podzadania *Wyrównywanie szans zawodowych i integracja społeczna osób niepełnosprawnych* określono miernik *liczba orzeczeń o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych w stosunku do wszystkich wydanych orzeczeń*, którego realizacja wyniosła 38 543/39 896 przy zakładanych 38 500/39 500, co było spowodowane większą niż zakładano liczbą wniosków o wydanie ww. orzeczeń;
- dla podzadania *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku* ustalono miernik *przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną*, którego realizacja wyniosła 51% i była zgodna z planowanym obniżeniem;
- dla podzadania *Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych* określono miernik *liczba wydanych przez gminy decyzji administracyjnych w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni*, którego realizacja wyniosła 2182 przy zakładanej liczbie 2000, co wynikało z większej niż planowano liczby wydanych decyzji;
- dla podzadania *Zapobieganie i zwalczanie chorób zakaźnych* ustalono miernik *liczba osób, które zachorowały na choroby zakaźne do liczby mieszkańców*, którego realizacja wyniosła 119 194 osób

³³ Jednostka miary długości dróg wojewódzkich – w m², wskazana analogicznie jak w druku *Sprawozdania Rb-BZ1*.

³⁴ W tym 764 529 biletów jednorazowych i 295 221 biletów miesięcznych.

³⁵ 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* oraz 20.5. *Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny*.

na 1244,4 tys. mieszkańców województwa, przy zakładanej liczbie 108 770 osób na 1244,4 tys. mieszkańców województwa, co wynikało ze zwiększonej liczby zachorowań na gripę sezonową.

Podzadania objęte badaniem były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Prawidłowo określono mierniki przyjęte do pomiaru stopnia wykonania zadań.

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

OKF przeprowadził 21 kontroli planowych (13 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę, sześć w gminach, dwie w starostwach powiatowych) oraz jedną kontrolę pozaplanową. W dziewięciu przypadkach stwierdzono uchybienia/nieprawidłowości polegające między innymi na: nieterminowym przekazywaniu środków stanowiących dochód Skarbu Państwa oraz naruszeniu wewnętrznych przepisów jednostki dotyczących obiegu dokumentów finansowo-księgowych. W siedmiu przypadkach stwierdzone nieprawidłowości skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych, a w trzech skierowano zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

W 2018 r. pięć komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadziło łącznie 67 kontroli w zakresie udzielonych dotacji. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trzech kontrolach, beneficjenci zostali zobowiązani do zwrotu dotacji w kwocie 18,7 tys. zł.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/26 i sprawozdań jednostkowych przez ŚUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Ustalenia innych kontroli

W *Informacji* nie były wykorzystywane wyniki innych kontroli, poza niniejszą kontrolą *Wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/26*, w ramach której skontrolowano beneficjentów dotacji – Urząd Miasta Kielce oraz Urząd Miasta i Gminy w Staszowie, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W wyniku przeprowadzenia powyższych kontroli stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na przekazaniu Wojewodzie przez Burmistrza Miasta i Gminy Staszów z opóźnieniem informacji o liczbie dzieci, którym nie wskazano miejsca korzystania z wychowania przedszkolnego³⁶.

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

³⁶ Przekazanie tej informacji z opóźnieniem stanowiło naruszenie § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. poz. 2425).

V. Informacje dodatkowe

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

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku*³⁸.

Dochody (D) ³⁹ :	68 523,6 tys. zł
Wydatki (W) ⁴⁰ :	2 264 574,3 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 233 097,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie	(Wd = D : G) – <i>nie dotyczy</i>
Waga wydatków w łącznej kwocie:	Ww = 1
Nieprawidłowości w dochodach:	0
Nieprawidłowości w wydatkach:	0
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁴¹ :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁴⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴¹ ŁO: 5 x 1=5.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

L.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym:	63 183,5	60 702,0	68 523,6	108,5	112,9
1.	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	13 556,1	14 035,0	14 706,8	108,5	104,8
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,2	0,0	4,5	2 250,0	–
1.2.	01008 Melioracje wodne	123,0	0,0	23,8	19,3	–
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	182,0	60,0	76,9	42,3	128,2
1.3.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	167,3	50,0	62,0	37,1	124,0
1.3.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8,4	10,0	9,8	116,7	98,0
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	487,3	501,0	447,8	91,9	89,4
1.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	486,3	496,0	420,8	86,5	84,8
1.4.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	5,0	12,6	–	252,0
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	502,5	574,0	514,1	102,3	89,6
1.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	501,8	572,0	513,4	102,3	89,7
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 260,6	12 900,0	13 637,3	111,2	105,7
1.6.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	33,2	26,0	46,3	139,5	178,1
1.6.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	67,4	24,0	29,0	43,0	120,8
1.6.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	11 990,7	12 667,0	13 338,7	111,2	105,3
1.6.4.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	105,8	115,0	99,7	94,2	86,7
1.6.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	38,0	64,0	77,3	203,4	120,8
1.6.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	8,7	0,0	21,8	250,6	–
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,5	0,0	2,4	480,0	–
2.	500 HANDEL	111,3	70,0	127,5	114,6	182,1
2.1.	50001 Inspekcja Handlowa	111,3	70,0	127,5	114,6	182,1
2.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	20,0	60,0	–	300,0
2.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	90,0	30,0	48,0	53,3	160,0
2.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	21,4	20,0	16,9	79,0	84,5
3.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	149,5	63,0	816,7	546,3	1 296,3
3.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	71,5	0,0	97,8	136,8	–
3.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20,3	0,0	63,4	312,3	–
3.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	44,9	0,0	31,1	69,3	–
3.2.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	43,0	20,0	666,4	1549,8	3 332,0
3.2.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,6	4,0	642,7	4119,9	16 067,5
3.2.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	23,3	13,0	15,6	67,0	120,0

3.3.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,4	0,0	18,0	4500,0	-
3.4.	60095 Pozostała działalność	34,6	43,0	34,5	99,7	80,2
4.	630 TURYSTYKA	0,0	0,0	2,3	-	-
4.1.	63095 Pozostała działalność	0,0	0,0	2,3	-	-
L.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ^{1)/}	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
5.	700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	25 323,3	28 000,0	25 906,7	102,3	92,5
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	25 323,3	28 000,0	25 906,7	102,3	92,5
5.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	25 277,8	28 000,0	25 900,1	102,5	92,5
6.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	730,9	675,0	518,8	71,0	76,9
6.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	7,0	7,0	9,6	137,1	137,1
6.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2,9	0,0	3,3	113,8	-
6.3.	71015 Nadzór budowlany	714,9	668,0	505,8	70,8	75,7
6.3.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2,0	10,0	25,0	1250,0	250,0
6.3.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	100,0	0,0	-	0,0
6.3.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	609,3	500,0	305,3	50,1	61,1
6.3.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	63,4	0,0	140,9	222,2	-
6.3.5.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	37,4	53,0	30,6	81,8	57,7
6.4.	71035 Cmentarze	6,1	0,0	0,0	-	-
7.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	5 923,5	5 981,0	4 939,3	83,4	82,6
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	6 138,3	5 958,0	4 906,7	79,9	82,4
7.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2 102,9	2 001,0	484,8	23,1	24,2
7.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	148,5	193,0	128,8	86,7	66,7
7.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	195,2	300,0	188,8	96,7	62,9
7.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	172,3	200,0	193,5	112,3	96,8
7.1.5.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych i pozostałych opłat konsularnych	3 272,3	3 200,0	3 779,6	115,5	118,1
7.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	35,7	30,0	16,2	45,4	54,0
7.1.7.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	111,8	23,0	53,2	47,6	231,3
7.2.	75045 Kwalifikacja wojskowa	31,6	0,0	0,0	0,0	-
7.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	18,0	23,0	15,9	88,3	69,1
7.4.	75095 Pozostała działalność	-264,4	0,0	16,7	-6,3	-
7.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-269,0	-	16,0	-5,9	-
8.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	23,1	5,0	201,1	870,6	4 022,0
8.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	2,9	0,0	22,6	779,3	-

8.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	20,1	5,0	177,6	883,6	3 552,0
8.3.	75495 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,9	900,0	–
9.	755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	6,9	0,0	1,3	18,8	–
9.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6,9	0,0	1,3	18,8	–
10.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	488,4	507,0	585,7	119,9	115,5
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	0,2	0,0	31,3	15 650,0	–
10.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,5	–	–
10.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,2	0,0	0,0	0,0	–
10.4.	80104 Przedszkola	0,0	0,0	25,0	–	–
10.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,2	0,0	0,0	0,0	–
10.6.	80110 Gimnazja	0,4	0,0	0,9	225,0	–
10.7.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	31,8	–	–
10.8.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	10,5	–	–
L.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
10.9.	80136 Kuratoria oświaty	476,5	500,0	475,0	99,7	95,0
10.9.1.	§ 0830 Wpływy z usług	380,1	428,0	403,2	106,1	94,2
10.9.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	96,4	72,0	71,8	74,5	99,7
10.10.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,2	0,0	0,0	0,0	–
10.11.	80195 Pozostała działalność	10,7	7,0	10,8	100,9	154,3
10.11.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	7,8	5,0	7,8	100,0	156,0
10.11.2.	§ 0620 wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	3,0	2,0	3,1	103,3	155,0
11.	851 OCHRONA ZDROWIA	3 896,9	3 416,0	3 636,5	93,3	106,5
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	3 379,4	3 396,0	3 374,3	99,8	99,4
11.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	55,6	51,0	43,0	77,3	84,3
11.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	363,2	386,0	361,9	99,6	93,8
11.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	13,6	16,0	11,2	82,4	70,0
11.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	2 900,7	2 929,0	2 934,9	101,2	100,2
11.1.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	27,3	1,0	9,0	33,0	900,0
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	368,9	20,0	54,7	14,8	273,5
11.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	365,6	20,0	50,1	13,7	250,5
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	17,1	0,0	84,4	493,6	–
11.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	14,3	0,0	46,4	324,5	–
11.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	131,5	0,0	123,1	93,6	–

12.	852 POMOC SPOŁECZNA	678,1	291,0	893,6	131,8	307,1
12.1.	85203 Ośrodki wsparcia	157,4	90,0	212,8	135,2	236,4
12.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	157,2	90,0	203,6	129,5	226,2
12.2.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	3,7	0,0	0,0	–	–
12.3.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	69,5	0,0	70,7	101,7	–
12.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	67,7	0,0	69,4	102,5	–
12.4.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19,9	0,0	32,6	163,8	–
12.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	18,4	0,0	31,4	170,7	–
12.5.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,3	150,0	–
12.6.	85216 Zasiłki stałe	208,9	0,0	261,9	125,4	–
12.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	159,8	0,0	242,2	151,6	–
12.6.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	31,9	0,0	3,8	11,9	–
12.6.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,4	0,0	15,6	95,1	–
12.7.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	214,7	201,0	284,7	132,6	141,6
12.8.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,7	0,0	8,5	1 214,3	–
12.9.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,7	0,0	20,3	751,9	–
12.9.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,7	0,0	19,6	2 800,0	–
12.10.	85295 Pozostała działalność	0,4	0,0	1,7	425,0	–
L.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
13.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	100,3	104,0	679,1	677,1	653,0
13.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	100,3	104,0	121,9	121,5	117,2
13.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	100,3	104,0	115,6	115,3	111,2
13.2.	85333 Powiatowe Urzędy Pracy	0,0	0,0	557,2	–	–
13.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	0,0	0,0	148,8	–	–
13.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	408,4	–	–
14.	854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	12,8	0,0	9,2	71,9	–
14.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	3,5	–	–
14.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	0,1	50,0	–
14.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	12,6	0,0	5,6	44,4	–
15.	855 RODZINA	12 056,4	7 477,0	15 316,6	127,0	204,8
15.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	583,2	0,0	1 003,9	172,1	–
15.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	33,7	0,0	66,5	197,3	–

15.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	422,0	0,0	724,4	171,7	-
15.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	76,1	0,0	83,6	109,9	-
15.1.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50,2	0,0	127,5	254,0	-
15.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 469,5	7 477,0	14 297,9	124,7	191,2
15.2.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	228,2	0,0	158,3	69,4	-
15.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 015,5	0,0	1 108,4	109,1	-
15.2.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	195,2	0,0	88,7	45,4	-
15.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	9 752,6	7 477,0	12 786,1	131,1	171,0
15.2.5.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	272,2	0,0	150,7	55,4	-
15.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	1,5	0,0	1,3	86,7	-
15.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	7,2	-	-
15.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,9	0,0	0,0	0,0	-
15.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	1,9	-	-
15.7.	85508 Rodziny zastępcze	0,3	0,0	2,0	666,7	-
15.8.	85578 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	0,0	0,3	300,0	-
15.9.	85595 Pozostała działalność	0,8	0,0	2,1	262,5	-
16.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	125,7	78,0	181,7	144,6	232,9
16.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	114,6	78,0	179,6	156,7	230,3
16.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	52,9	22,0	164,1	310,2	745,9
16.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	60,4	55,0	8,6	14,2	15,6
16.2.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,8	0,0	0,0	0,0	-
16.3.	90095 Pozostała działalność	10,3	0,0	2,1	20,4	-
17.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	0,0	0,0	0,7	-	-
17.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	0,7	-	-
L.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
18.	926 KULTURA FIZYCZNA	0,3	0,0	0,0	0,0	-
18.1.	92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,3	0,0	0,0	0,0	-

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 85/26 – województwo świętokrzyskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym			
						niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.	Ogółem	2 114 244,3	1 774 682,0	2 212 534,4	2 159 158,8	908,0	102,1	121,7	97,6
	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	97 233,2	56 084,0	91 871,6	86 074,0	0,0	88,5	153,5	93,7
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 508,3	9 453,0	9 453,0	5 386,8	0,0	214,8	57,0	57,0
1.1.1.	§ 2058 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.	1 483,2	4 058,0	4 058,0	3 366,7	0,0	227,0	83,0	83,0
1.1.2.	§ 2059 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.	847,8	2 320,0	2 320,0	1 924,3	0,0	227,0	82,9	82,9
1.2.	01008 Melioracje wodne	11 449,7	4 644,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.3.	01009 Spółki wodne	626,0	50,0	650,0	650,0	0,0	103,8	1 300,0	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 742,0	600,0	4 580,4	4 137,3	0,0	110,6	689,6	90,3
1.4.1.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 165,6	295,0	1 373,9	1 322,2	0,0	113,4	448,2	96,2
1.4.2.	§ 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	755,0	103,0	1 255,0	1 095,1	0,0	145,0	1 063,2	87,3
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	2 029,0	2 006,0	2 079,9	2 048,5	0,0	101,0	102,1	98,5
1.6.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 932,8	6 140,0	6 444,2	6 438,5	0,0	108,5	104,9	99,9
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 456,4	5 864,0	6 286,6	6 097,7	0,0	94,4	104,0	97,0
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	23 034,8	21 684,0	26 090,9	25 628,3	0,0	111,3	118,2	98,2
1.8.1.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	10 690,8	11 460,0	12 279,5	11 935,8	0,0	111,6	104,2	97,2
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 873,4	5 000,0	5 000,0	4 413,4	0,0	113,9	88,3	88,3
1.9.1.	§ 2058 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.	2 349,0	2 915,0	2 915,0	2 662,9	0,0	113,4	91,4	91,4
1.9.2.	§ 2059 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.	1 342,7	1 665,0	1 665,0	1 522,1	0,0	113,4	91,4	91,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 385,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.11.	01095 Pozostała działalność	31 195,6	643,0	31 286,5	31 273,4	0,0	100,2	4 863,7	100,0
1.11.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom	30 604,7	0,0	30 897,1	30 893,8	0,0	100,9	-	100,0
2.	020 LEŚNICTWO	13,4	30,0	30,0	14,5	0,0	108,2	48,3	48,3
2.1.	02001 Gospodarka leśna	13,4	30,0	30,0	14,5	0,0	108,2	48,3	48,3
3.	050 RYBOŁÓWSTWO	983,8	992,0	1 032,0	963,8	0,0	98,0	97,2	93,4
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	358,9	579,0	619,0	580,9	0,0	161,9	100,3	93,8
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	624,9	413,0	413,0	382,9	0,0	61,3	92,7	92,7
4.	500 HANDEL	3 304,4	3 609,0	3 609,0	3 607,3	0,0	109,2	100,0	100,0
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	3 304,4	3 609,0	3 609,0	3 607,3	0,0	109,2	100,0	100,0
5.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	141 469,8	34 230,0	203 812,1	197 540,8	0,0	139,6	577,1	96,9
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26 073,1	30 576,0	29 671,1	25 831,4	0,0	99,1	84,5	87,1
5.2.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	16 667,7	0,0	18 674,1	18 674,1	0,0	112,0	-	100,0
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	22 305,4	0,0	30 596,8	29 510,6	0,0	132,3	-	96,4
5.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 130,4	1 037,7	0,0	-	-	91,8
5.5.	60016 Drogi publiczne gminne	18 241,0	0,0	32 955,7	32 426,5	0,0	177,8	-	98,4
5.6.	60031 Przejście graniczne	3,9	7,0	7,0	6,8	0,0	174,4	97,1	97,1
5.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 870,4	3 521,0	4 468,5	4 409,9	0,0	90,5	125,2	98,7
5.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	53 203,2	0,0	86 182,5	85 545,0	0,0	160,8	-	99,3
5.8.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18 448,2	0,0	23 685,9	23 532,6	0,0	127,6	-	99,4
5.8.2.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	8 664,4	0,0	19 098,4	18 962,8	0,0	218,9	-	99,3
5.8.3.	§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	17 676,8	0,0	32 999,6	32 696,5	0,0	185,0	-	99,1
5.8.4.	§ 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	8 413,8	0,0	10 398,5	10 353,1	0,0	123,0	-	99,6
5.9.	60095 Pozostała działalność	105,3	126,0	126,0	98,8	0,0	93,8	78,4	78,4
6.	630 TURYSTYKA	0,0	127,0	127,0	127,0	0,0	-	100,0	100,0
6.1.	630095 Pozostała działalność	0,0	127,0	127,0	127,0	0,0	-	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
7.	700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	3 369,3	3 363,0	4 309,8	3 828,2	0,0	113,6	113,8	88,8
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 361,3	3 363,0	4 250,1	3 768,5	0,0	112,1	112,1	88,7
7.2.	70095 Pozostała działalność	8,0	0,0	59,7	59,7	0,0	746,3	–	100,0
8.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	12 517,5	12 671,0	13 093,8	12 936,2	0,0	103,3	102,1	98,8
8.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	297,8	303,0	327,6	325,7	0,0	109,4	107,5	99,4
8.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 032,6	4 408,0	4 408,0	4 348,2	0,0	107,8	98,6	98,6
8.3.	71015 Nadzór budowlany	7 428,4	6 975,0	7 548,3	7 506,4	0,0	101,1	107,6	99,4
8.4.	71035 Cmentarze	480,9	500,0	500,0	495,9	0,0	103,1	99,2	99,2
8.5.	71095 Pozostała działalność	277,8	485,0	309,8	259,9	0,0	93,6	53,6	83,9
9.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	54 167,1	53 228,0	55 549,8	53 172,8	0,0	98,2	99,9	95,7
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	51 126,2	49 507,0	51 720,3	49 473,6	0,0	96,8	99,9	95,7
9.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	13 723,0	11 664,0	13 468,1	12 655,5	0,0	92,2	108,5	94,0
9.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej	16 088,1	15 783,0	16 192,4	16 181,5	0,0	100,6	102,5	99,9
9.1.3.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 681,7	2 635,0	2 898,6	2 784,9	0,0	103,8	105,7	96,1
9.1.4.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 768,0	534,0	804,8	752,2	0,0	42,5	140,9	93,5
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	77,0	77,0	77,0	77,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	596,3	823,0	641,5	640,6	0,0	107,4	77,8	99,9
9.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	14,2	23,0	23,0	12,7	0,0	89,4	55,2	55,2
9.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	2 267,2	2 598,0	2 542,6	2 481,1	0,0	109,4	95,5	97,6
9.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	10,0	200,0	129,0	100,6	0,0	1 006,0	50,3	78,0
9.7.	75095 Pozostała działalność	76,3	0,0	416,3	387,3	0,0	507,6	–	93,0
10.	752 OBRONA NARODOWA	471,4	204,0	1 215,0	1 127,3	0,0	239,1	552,6	92,8
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	99,4	204,0	204,0	124,8	0,0	125,6	61,2	61,2
10.2.	75295 Pozostała działalność	372,0	0,0	1 011,0	1 002,5	0,0	269,5	–	99,2
11.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA POŻAROWA	90 341,2	88 838,0	101 691,2	101 628,8	307,0	112,5	114,4	99,9
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 455,0	8 366,0	9 595,6	9 593,8	0,0	113,5	114,7	100,0
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	80 559,2	80 131,0	90 210,7	90 208,2	307,0	112,0	112,6	100,0
11.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	78 083,4	78 831,0	84 535,4	84 533,1	307,0	108,3	107,2	100,0
11.2.2.	§ 6410 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 475,7	1 300,0	5 675,3	5 675,0	0,0	229,2	436,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
11.3.	75414 Obrona cywilna	279,2	296,0	385,0	362,8	0,0	129,9	122,6	94,2
11.3.1.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	67,5	115,0	123,3	106,7	0,0	158,1	92,8	86,5
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	55,0	45,0	55,0	55,0	0,0	100,0	122,2	100,0
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	470,0	448,1	0,0	–	–	95,3
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	187,3	0,0	690,0	689,8	0,0	368,3	–	100,0
11.6.1.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	390,0	389,9	0,0	–	–	100,0
11.7.	75495 Pozostała działalność	542,5	0,0	284,8	271,2	0,0	50,0	–	95,2
12.	755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	3 104,9	3 131,0	3 131,0	3 109,9	0,0	100,2	99,3	99,3
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 104,9	3 131,0	3 131,0	3 109,9	0,0	100,2	99,3	99,3
13.	756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	53,5	0,0	50,1	50,1	0,0	93,6	–	100,0
13.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	53,5	0,0	50,1	50,1	0,0	93,6	–	100,0
14.	758 RÓŻNE ROZLICZENIA	7 849,5	5 158,0	8 516,2	8 514,8	0,0	108,5	165,1	100,0
14.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	7 849,5	2 708,0	8 516,2	8 514,8	0,0	108,5	314,4	100,0
14.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	2 450,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
15.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	61 860,0	6 621,0	64 072,4	63 405,9	0,0	102,5	957,6	99,0
15.1.	80101 Szkoły podstawowe	15 216,2	0,0	8 061,8	8 002,2	0,0	52,6	–	99,3
15.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	234,7	0,0	46,6	46,6	0,0	19,9	–	100,0
15.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 519,4	0,0	5 788,4	5 748,4	0,0	104,1	–	99,3
15.4.	80104 Przedszkola	25 855,4	0,0	27 198,9	27 113,2	0,0	104,9	–	99,7
15.5.	80105 Przedszkola specjalne	42,8	0,0	79,5	79,5	0,0	185,7	–	100,0
15.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 552,2	0,0	3 384,7	3 361,5	0,0	94,6	–	99,3
15.7.	80110 Gimnazja	3 602,9	0,0	69,3	69,3	0,0	1,9	–	100,0
15.8.	80111 Gimnazja specjalne	138,6	0,0	1,0	1,0	0,0	0,7	–	100,0
15.9.	80113 Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	300,0	300,0	0,0	–	–	100,0
15.10.	80115 Technika	0,0	0,0	270,2	261,4	0,0	–	–	96,7
15.11.	80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	2,6	2,1	0,0	–	–	80,8
15.12.	80120 Licea ogólnokształcące	252,6	0,0	194,7	185,6	0,0	73,5	–	95,3
15.13.	80130 Szkoły zawodowe	286,4	0,0	6,4	5,0	0,0	1,7	–	78,1
15.14.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
15.15.	80136 Kuratoria oświaty	5 952,3	6 069,0	6 179,0	6 090,2	0,0	102,3	100,3	98,6
15.16.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	55,8	100,0	53,0	52,9	0,0	94,8	52,9	99,8
15.17.	80147 Biblioteki pedagogiczne	41,4	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.18.	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	319,4	0,0	409,8	407,6	0,0	127,6	–	99,5
15.19.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	189,3	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
15.20.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	11 415,9	11 105,1	0,0	–	–	97,3
15.21.	80195 Pozostała działalność	590,3	452,0	610,6	574,4	0,0	97,3	127,1	94,1
16.	851 OCHRONA ZDROWIA	130 440,1	126 864,0	138 038,4	137 016,8	600,9	105,0	108,0	99,3
16.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	4 045,8	3 970,6	600,9	–	–	98,1
16.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	18,1	25,0	25,0	19,2	0,0	106,1	76,8	76,8
16.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	36 914,0	35 786,0	38 854,4	38 656,1	0,0	104,7	108,0	99,5
16.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	751,2	758,0	758,0	752,9	0,0	100,2	99,3	99,3
16.5.	85141 Ratownictwo medyczne	60 495,6	57 750,0	64 978,5	64 415,4	0,0	106,5	111,5	99,1
16.5.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów	58 874,1	57 750,0	62 811,7	62 298,7	0,0	105,8	107,9	99,2
16.6.	85144 System wspomagania dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	132,0	143,0	143,0	138,2	0,0	104,7	96,6	96,6
16.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	31 623,7	32 006,0	28 697,2	28 573,8	0,0	90,4	89,3	99,6
16.8.	85195 Pozostała działalność	505,6	396,0	536,4	490,6	0,0	97,0	123,9	91,5
17.	852 POMOC SPOŁECZNA	191 632,0	150 481,0	196 000,9	190 566,6	0,0	99,4	126,6	97,2
17.1.	85202 Domy pomocy społecznej	42 308,3	38 469,0	42 096,9	42 096,9	0,0	99,5	109,4	100,0
17.2.	85203 Ośrodki wsparcia	17 894,3	20 005,0	21 963,9	20 991,1	0,0	117,3	104,9	95,6
17.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	549,8	529,0	635,2	625,1	0,0	113,7	118,2	98,4
17.4.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	8 840,4	9 070,0	9 418,3	8 956,3	0,0	101,3	98,7	95,1
17.5.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18 950,1	14 093,0	16 538,7	15 884,8	0,0	83,8	112,7	96,0
17.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	352,6	0,0	352,4	307,1	0,0	87,1	–	87,1
17.7.	85216 Zasiłki stałe	50 335,1	34 847,0	49 624,2	48 531,0	0,0	96,4	139,3	97,8
17.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	21,3	0,0	22,8	22,0	0,0	103,3	–	96,5

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	13 803,0	10 000,0	13 920,2	13 909,1	0,0	100,8	139,1	99,9
17.9.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 560,5	10 000,0	13 644,5	13 634,2	0,0	100,5	136,3	99,9
17.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	151,8	0,0	170,7	108,1	0,0	71,2	–	63,3
17.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 583,2	2 500,0	8 929,4	8 481,8	0,0	111,8	339,3	95,0
17.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	29 126,1	20 968,0	28 977,4	27 919,4	0,0	95,9	133,2	96,3
17.13.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	175,2	0,0	83,3	78,8	0,0	45,0	–	94,6
17.14.	85295 Pozostała działalność	1 540,7	0,0	3 267,5	2 655,0	0,0	172,3	–	81,3
17.14.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	636,7	0,0	1 184,6	975,1	0,0	153,1	–	82,3
17.14.2.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	816,2	0,0	1 539,8	1 142,2	0,0	139,9	–	74,2
18.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	5 808,3	4 221,0	7 009,9	6 495,7	0,0	111,8	153,9	92,7
18.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	5 463,3	4 221,0	6 431,6	6 146,4	0,0	112,5	145,6	95,6
18.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	51,4	0,0	423,1	195,9	0,0	381,1	–	46,3
18.3.	85395 Pozostała działalność	293,7	0,0	155,2	153,4	0,0	52,2	–	98,8
19.	854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	10 936,6	708,0	11 960,8	10 516,4	0,0	96,2	1 485,4	87,9
19.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	69,7	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
19.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	668,4	708,0	708,0	693,7	0,0	103,8	98,0	98,0
19.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	9 821,6	0,0	10 912,8	9 482,7	0,0	96,5	–	86,9
19.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	9 599,6	0,0	10 524,9	9 255,3	0,0	96,4	–	87,9
19.4.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	347,8	0,0	340,0	340,0	0,0	97,8	–	100,0
19.5.	85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	18,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
19.6.	85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	10,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
20.	855 RODZINA	12 850 092	12 135 250	12 295 473	12 266 541,3	0,0	98,6	104,4	97,8
20.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	7 717 368	7 594 418	7 317 741	7 235 694	0,0	93,8	95,3	98,9
20.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 983 318	4 450 170	4 959 285	4 828 469	0,0	96,9	108,5	97,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	W tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
20.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	19,9	0,0	38,9	26,9	0,0	135,2	–	69,2
20.4.	85504 Wspieranie rodziny	784,8	0,0	50 412,0	43 938,7	0,0	5 598,7	–	87,2
20.4.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	0,0	0,0	48 336,3	41 955,1	0,0	–	–	86,8
20.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3 701,3	0,0	5 438,9	4 782,9	0,0	129,2	–	87,9
20.5.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 717,4	0,0	3 625,7	3 019,3	0,0	175,8	–	83,3
20.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	539,0	0,0	63,0	51,8	0,0	9,6	–	82,2
20.7.	85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	121,6	117,8	0,0	–	–	96,9
20.8.	85508 Rodziny zastępcze	7 748,6	6 204,0	7 963,8	7 731,0	0,0	99,8	124,6	97,1
20.8.1.	§ 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	6 782,6	6 204,0	6 955,4	6 733,1	0,0	99,3	108,5	96,8
20.9.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	876,6	462,0	934,3	934,3	0,0	106,6	202,2	100,0
20.10.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	696,4	583,0	666,9	630,9	0,0	90,6	108,2	94,6
20.11.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	2 131,0	1 910,6	0,0	–	–	89,7
20.12.	85595 Pozostała działalność	574,1	1 841,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
21.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	6 091,1	4 983,0	6 201,5	6 201,5	0,0	101,8	124,5	100,0
21.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	5 392,1	4 883,0	6 201,5	6 201,5	0,0	115,0	127,0	100,0
21.2.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	599,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
21.3.	90095 Pozostała działalność	99,8	100,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
22.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	3 885,3	4 171,0	4 296,0	4 276,7	0,0	110,1	102,5	99,6
22.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 581,0	1 550,0	1 550,0	1 538,3	0,0	97,3	99,2	99,2
22.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 304,3	2 621,0	2 746,0	2 738,4	0,0	118,8	104,5	99,7
23.	925 OGRODY BOTANICZNE I OOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY I OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY	1 431,4	1 443,0	1 443,0	1 442,3	0,0	100,8	100,0	100,0
23.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 431,4	1 443,0	1 443,0	1 442,3	0,0	100,8	100,0	100,0
24.	926 KULTURA FIZYCZNA	2 271,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
24.1.	92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 271,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–

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.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

1	2	3	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			9:6
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		1 643	84 291,3	4 276	1 655	88 992,8	4 482	104,8
		1	725	33 764,5	3 883	724	35 598,6	4 099	105,6
		2	2	307,0	12 791	2	277,2	11 551	90,3
		3	866	45 975,8	4 424	878	48 802,0	4 632	104,7
		11	50	4 244,0	7 073	51	4 315,0	7 051	99,7
1.	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO		314	16 417,3	4 357	309	17 274,8	4 659	106,9
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1	4	312,1	6 501	4	317,4	6 614	101,7
		3	17	1 036,0	5 079	17	1 054,5	5 169	101,8
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1	7	504,6	6 007	8	527,6	5 496	91,5
		3	69	3 212,4	3 880	68	3 624,6	4 442	114,5
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1	12	355,5	2 469	11	353,4	2 677	108,5
		3	55	3 382,5	5 125	55	3 455,0	5 235	102,1
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1	13	401,1	2 571	13	381,6	2 446	95,1
		3	132	7 010,8	4 426	128	7 350,4	4 785	108,1
1.5.	01095 Pozostała działalność	1	5	202,3	3 372	5	210,3	3 505	103,9
2.	050 RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO		5	231,9	3 865	6	282,5	3 924	101,5
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1	5	231,9	3 865	6	282,5	3 924	101,5
3.	500 HANDEL		45	2 364,8	4 379	40	2 613,8	5 445	124,3
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	1	5	299,0	4 983	3	285,7	7 936	159,3
		3	40	2 065,8	4 304	37	2 328,1	5 244	121,8
4.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ		36	2 115	4 896	37	2 127	4 790	97,8
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1	5	351,8	5 863	5	379,9	6 332	108,0
		3	31	1 763,5	4 741	32	1 746,7	4 549	96,0
5.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA		23	1 121	4 063	21	1 134	4 499	110,7
5.1.	71015 Nadzór budowlany	1	1	99,9	8 326	1	103,4	8 617	103,5
		3	22	1 021,4	3 869	20	1 030,2	4 293	110,9
6.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA		442	22 024,5	4 152	426	22 070,6	4 317	104,0
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	1	64	2 740,0	3 568	60	2 607,5	3 621	101,5
		2	2	307,0	12 791	2	277,2	11 551	90,3
		3	329	17 258,7	4 371	321	17 351,1	4 504	103,0
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	1	47	1 710,9	3 034	43	1 826,2	3 539	116,7
		3	0	7,9	0	0	8,7	0,00	
7.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA		70	5 105,0	6 106	70	5 198,7	6 218	101,8
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1	3	111,7	3 485	3	102,8	3 207	92,0
		3	17	749,3	3 673	16	780,9	4 067	110,7
		11	50	4 244,0	7 073	51	4 315,0	7 051	99,7

1	2	3	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			9:6
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
8.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE		71	4 424,0	5 192	70	4 493,9	5 350	103,0
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	1	5	432,7	7 211	5	444,1	7 402	102,6
		3	66	3 991,3	5 039	65	4 049,8	5 192	103,0
9.	851 OCHRONA ZDROWIA		547	25 745,7	3 922	549	27 241,2	4 135	105,4
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1	536	25 156,7	3 911	538	26 649,3	4 128	105,5
9.2.	85133 Inspekcja farmaceutyczna	1	2	152,2	6 344	2	153,9	6 412	101,1
		3	7	348,8	4 152	7	346,1	4 120	99,2
9.3.	85144 System wspomagania dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	2	88,0	3 666	2	91,9	3 830	104,5
10.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ		-	-	-	5	225,4	3 756	-
10.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	1	-	-	-	5	225,4	3 756	-
11.	855 RODZINA		-	-	-	29	1 336,0	3 840	-
11.1.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1	-	-	-	0	16,7	-	-
		3	-	-	-	29	1 319,5	3 792	-
12.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA		65	3 185,5	4 084	66	3 253,5	4 108	100,6
12.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1	7	452,0	5 381	7	403,1	4 798	89,2
		3	58	2 733,6	3 928	59	2 850,5	4 026	102,5
13.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO		25	1 556,0	5 187	27	1 742,0	5 377	103,7
13.1.	92121 Służba Ochrony Zabytków	1	2	162,1	6 755	3	236,0	6 555	97,0
		3	23	1 393,9	5 050	24	1 506,0	5 229	103,5

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 Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), 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 85/26 – województwo świętokrzyskie

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, w tym:	15 132,0	0,0	6 323,5	6 323,5	41,8	–	100,0
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	8,5	0,0	0,0	0,0	–	–	–
1.1.	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	8,5	0,0	0,0	0,0	–	–	–
2.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	15 123,5	0,0	0,0	0,0	–	–	–
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	15 123,5	0,0	0,0	0,0	–	–	–
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona pożarowa	0,0	0,0	6 323,5	6 323,5	–	–	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	0,0	6 323,5	6 323,5	–	–	100,0

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 i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	Agata Wojtyszek	Wojewoda Świętokrzyski	P
2.	Urząd Miasta Kielce	Bogdan Wenta	Prezydent Miasta Kielce	P
3.	Urząd Miasta i Gminy w Staszowie	Leszek Kopeć	Burmistrz Miasta i Gminy Staszów	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna.

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

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