



LKA.430.002.2023
Nr ewid. 47/2023/P/23/001/LKA

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/24 – województwo śląskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Delegatury NIK w Katowicach
Piotr Miklis



Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś



Warszawa, dnia 05.06.2023r

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | WPROWADZENIE | 4 |
| 2. | OCENA OGÓLNA | 6 |
| 3. | WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE | 9 |
| | 3.1.DOCHODY BUDŻETOWE | 9 |
| | 3.2.WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH | 13 |
| | 3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ | 27 |
| | 3.4.KSIĘGI RACHUNKOWE | 29 |
| 4. | INFORMACJE DODATKOWE | 30 |
| 5. | ZAŁĄCZNIKI | 31 |
| | 5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH | 31 |
| | 5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE..... | 32 |
| | 5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE | 33 |
| | 5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE | 38 |
| | 5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE | 43 |
| | 5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE..... | 48 |
| | 5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI | 49 |

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2022 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/24 – województwo śląskie oraz dokonanie, z zastosowaniem ww. kryteriów, oceny wykonania planu finansowego Urzędu (dysponenta III stopnia) na 2022 r.

W 2022 r. budżet państwa w części 85/24 – województwo śląskie realizowali: dysponent części – Wojewoda Śląski¹ oraz 50 dysponentów III stopnia, w tym dwóch będących jednocześnie dysponentami II stopnia². Ze środków budżetu państwa w tej części finansowane były także dotacje, które Wojewoda przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego³ – Samorządowi Województwa Śląskiego, 167 gminom, 17 powiatom i 19 miastom na prawach powiatu oraz innym jednostkom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora. Zadania Wojewody dotyczyły przede wszystkim wsparcia rodziny, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, administracji publicznej, rolnictwa i łowiectwa oraz transportu i łączności.

Kontrolę w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim⁴ przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵. Do oceny wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 85/24 – województwo śląskie wykorzystano również wyniki:

- kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Katowicach, której celem było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności;

¹ Dalej: Wojewoda.

² Dysponentami III stopnia są:

1. Dyrektor Generalny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego;
2. Śląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny (będący jednocześnie dysponentem II stopnia), kierownik Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Katowicach (dalej: WSSE) oraz 20 państwowych powiatowych inspektorów sanitarnych;
3. Śląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii (będący jednocześnie dysponentem II stopnia), kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Katowicach (dalej: WIW) oraz 17 powiatowych lekarzy weterynarii;
4. Śląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, kierownik Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach (dalej: KW PSP);
5. Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach (dalej: WIOŚ);
6. Śląski Kurator Oświaty, kierownik Kuratorium Oświaty w Katowicach (dalej: KO);
7. Śląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, kierownik Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Katowicach (dalej: WUOZ);
8. Śląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Katowicach (dalej: WINB);
9. Śląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Katowicach (dalej: WITD);
10. Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Katowicach (dalej: WIORIN);
11. Śląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach (dalej: WIJHARS);
12. Śląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Katowicach (dalej: WIF);
13. Śląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej, kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Katowicach (dalej: WIIH).

³ Dalej: j.s.t.

⁴ Dalej: Urząd.

⁵ Dz.U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

Zakres kontroli

Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Jednostki kontrolowane

- Śląski Urząd Wojewódzki
- Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Katowicach
- Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich

- kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich⁷, której celem było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa część 85/24 – województwo śląskie na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 5.1. do niniejszej informacji (str. 31).

Dane dotyczące dochodów i wydatków w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiały się w 2022 r. następująco:

- dochody budżetowe wyniosły 371 175,8 tys. zł (0,07% dochodów budżetu państwa ogółem), w tym: dochody Wojewody – 313 037,9 tys. zł (84,34% dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie), dochody Urzędu – 33 539,0 tys. zł (9,04%), dochody WSSE – 1483,9 tys. zł (0,40%);
- wydatki budżetu państwa wyniosły 5 752 018,8 tys. zł (1,11% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym wydatki Wojewody – 5 141 153,7 tys. zł (89,38% wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie), wydatki Urzędu – 194 236,5 tys. zł (3,38%), wydatki WSSE – 40 697,5 tys. zł (0,71%), wydatki MOPR (ze środków dotacji objętych kontrolą) – 4056,5 tys. zł (0,07%);
- wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 12 777,9 tys. zł (0,02% wydatków budżetu środków europejskich ogółem) i były w całości wydatkami KW PSP.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. Dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Dalej: MOPR.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 85/24
– województwo śląskie

W 2022 r. w części 85/24 – województwo śląskie osiągnięto dochody w kwocie 371 175,8 tys. zł (127,7% kwoty planowanej), w tym 33 539,0 tys. zł (9,0%) stanowiły dochody Urzędu (dysponenta III stopnia).

Zasadnie i prawidłowo spisano w księgach rachunkowych zbadane należności przedawnione w łącznej kwocie 127,1 tys. zł (37,7% wszystkich należności spisanych w 2022 r. w związku z przedawnieniem). Nie wystąpiły przesłanki do spisania z ksiąg rachunkowych skontrolowanych należności w łącznej kwocie 717,0 tys. zł (0,04% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie, w tym 4,7% zaległości netto Urzędu). Bez zbędnej zwłoki i zgodnie z przyjętymi procedurami podejmowano stosowne działania w celu dochodzenia objętych badaniem 5,3% zaległości Urzędu w łącznej kwocie 800,0 tys. zł. Odnośnie do skontrolowanych 15,2% zaległości Wojewody w łącznej kwocie 4 383,6 tys. zł ustalono natomiast, że

- w jednym przypadku – nie spisano z ksiąg rachunkowych Wojewody (do czasu przeprowadzenia przez NIK badania w tym zakresie) należności nieściągalnej w kwocie 3 947,0 tys. zł, czym naruszono art. 35b ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ (w rezultacie należność wykazano w łącznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2022 r.);
- w dwóch pozostałych przypadkach zaległości na łączną kwotę 436,6 tys. zł – wystąpiła zwłoka we wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji określającej kwotę dotacji przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki (postępowania wszczęto po 188 i 143 dniach od wpływu korekt rozliczeń dotacji), przy czym w jednym z tych dwóch przypadków (zaległość na kwotę 282,3 tys. zł) ustalono również, że wystąpiła zwłoka w podjęciu kolejnych działań wierzyciela po przekazaniu organowi egzekucyjnemu tytułu wykonawczego (działanie podjęto po 254 dniach, w toku kontroli NIK).

W 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 5 752 018,8 tys. zł (97,8% planu po zmianach), w tym 194 236,5 tys. zł (3,4%) stanowiły wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia). Wydatki budżetu środków europejskich w tej części wyniosły 12 777,9 tys. zł (99,7% planu po zmianach).

Zbadane wydatki w łącznej kwocie 1 587 812,3 tys. zł (27,6% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), z tego 1 570 140,7 tys. zł dotacji przekazanych j.s.t. przez dysponenta części, 13 597,0 tys. zł wydatków Urzędu (dysponenta III stopnia) i 4074,6 tys. zł wydatków WSSE (dysponenta III stopnia), zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych.

Kontrola 100,0% wydatków Urzędu, poniesionych na pięć zadań określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁹ w łącznej kwocie 1593,3 tys. zł, wykazała, że były one celowe i gospodarne oraz poniesione w kwotach wynikających z zawartych umów. W wyniku badania 100,0% wydatków WSSE, poniesionych na cztery zadania określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. w łącznej kwocie 2 904,6 tys. zł, w przypadku dwóch zadań ustalono jednak, że:

- pomimo iż w planie finansowym na 2021 r. i w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia ujęto wydatki na remont wind w WSSE w kwocie 352,4 tys. zł w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* § 4270 *Zakup usług*

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości.

⁹ Dz. U. poz. 2407. Dalej: rozporządzenie RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.

remontowych, to zaciągnięto zobowiązanie i poniesiono wydatki w ww. kwocie (stanowiącej 12,1% poniesionych przez WSSE wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r.) na wykonanie robót budowlanych stanowiących inwestycję (w zakresie modernizacji szybu windowego i wymiany starych wind na nową), czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wskutek zakwalifikowania inwestycji jako remontu, księgi rachunkowe i sprawozdanie Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego za 2022 r., nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego;

- nie zweryfikowano rzetelnie kwoty podanej przez wykonawcę na fakturze w ramach rozliczenia pierwszej transzy za wykonanie remontu laboratorium w WSSE oraz dokonano zapłaty, pomimo że jej wysokość przekraczała limit ustalony w umowie o 56,2 tys. zł (3,6%).

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano (w niepełnej wysokości) środki pochodzące z objętych badaniem w Urzędzie rezerw celowych (260 530,6 tys. zł, tj. 31,9% zwiększenia planu wydatków z rezerw celowych i 11 717,9 tys. zł, tj. 100,0% zwiększenia planu wydatków budżetu środków europejskich z rezerwy celowej) oraz rezerwy ogólnej (22 206,3 tys. zł, tj. 100,0% zwiększenia planu wydatków z rezerwy ogólnej). Również w WSSE zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki pochodzące z rezerwy celowej (w zbadanej kwocie 794,5 tys. zł, tj. 19,6% zwiększenia planu z rezerwy celowej).

W wyniku badania udzielonych w Urzędzie zamówień publicznych o łącznej wartości 8706,6 tys. zł brutto ustalono, że zrealizowano je zgodnie z postanowieniami zawartych umów, jednakże przy udzielaniu jednego z nich (o wartości 8240,0 tys. zł brutto):

- nie dochowano należytej staranności w opublikowaniu dokumentacji opisującej zamówienie, co skutkowało koniecznością unieważnienia pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- błędnie ustalono wartość zamówienia (zaniżono ją o 4,6%), co nie miało jednak wpływu na prawidłowość wyboru trybu jego udzielenia;
- błędnie podano w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁰, iż zamawiający nie wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- nie dochowano terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ na przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych¹² informacji o złożonych ofertach (opóźnienie wyniosło 217 dni).

W pozostałych zbadanych przypadkach (zamówienia o łącznej wartości 466,6 tys. zł brutto, 379,4 tys. zł netto) naruszono art. 29 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp, dzieląc zamówienie na trzy odrębne zamówienia, które udzielono temu samemu wykonawcy z pominięciem trybów określonych w ustawie pzp.

W Urzędzie podejmowano działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej. W rezultacie w grudniu 2022 r. zmniejszenie to uzyskano na poziomie wymaganym w art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej¹³. Monitorowano i analizowano koszty dystrybucji energii elektrycznej w poszczególnych miesiącach 2022 r. Nie zidentyfikowano jednak możliwości zmiany taryfy na korzystniejszą ekonomicznie, wskutek czego poniesiono niegospodarne wydatki w łącznej kwocie 34,0 tys. zł, z tego 31,2 tys. zł w 2022 r. i 2,8 tys. zł w 2023 r. (na koniec 2022 r. kwota ta stanowiła zobowiązanie niewymagalne).

¹⁰ Dalej: BZP.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm. Dalej: ustawa pzp.

¹² Dalej: UZP.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm. Dalej: ustawa o ochronie odbiorców energii elektrycznej.

Stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem dochodów budżetowych i wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie. W obszarze wydatków sprawowany nadzór nie zapewnił jednak identyfikacji nieprawidłowości w WSSE, polegającej na poniesieniu wydatków niezgodnie z planem finansowym na 2021 r. i załącznikiem nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. Obszar dochodów wymaga, zdaniem NIK, wzmocnienia nadzoru, z uwagi na nieobjęcie żadnego z 36 powiatów w województwie śląskim kontrolą (na miejscu) dochodów i należności związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Łączne (dysponenta części 85/24 – województwo śląskie) i jednostkowe (Urzędu – dysponenta III stopnia) roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r.¹⁴ oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.¹⁵ zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe Urzędu (dysponenta III stopnia) sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym. Wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Badanie zapisów księgowych o łącznej wartości 21 624,4 tys. zł wykazało, że ewidencja ta prowadzona była prawidłowo w zakresie dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań. Na prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych nie miało wpływu zaksięgowanie zakupu niskocennych środków trwałych w kwocie 2313,4 tys. zł na niewłaściwym koncie (a w konsekwencji błędne zaprezentowanie ich w bilansie jako zapasów). Na sprawozdania łączne Rb-27, Rb-N i Rb-28NW miały jednak wpływ nieprawidłowości stwierdzone w Urzędzie i w WSSE. Niespisana z ksiąg rachunkowych Wojewody należność stanowiła 0,2% należności pozostałych do zapłaty wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-27 i 0,3% należności ogółem wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-N. Wydatki majątkowe przedstawione (w ślad za sprawozdaniem Rb-28NW WSSE – dysponenta II stopnia) jako bieżące w łącznym sprawozdaniu Rb-28NW dysponenta części stanowiły 1,4% wszystkich wydatków ujętych w tym sprawozdaniu. Stosowany system kontroli zarządczej nie zapobiegł wystąpieniu tych nieprawidłowości, zapewniał jednak prawidłowość i rzetelność sporządzania pozostałych objętych badaniem sprawozdań.

Kalkulację oceny ogólnej w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5.2. do niniejszej informacji (str. 32).

¹⁴ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28NW, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR (nie dotyczy dysponenta III stopnia), Rb-28 UE (nie dotyczy dysponenta III stopnia), Rb-BZ1.

¹⁵ Rb-N, Rb-Z.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

W ustawie budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022¹⁶ dochody budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie zostały zaplanowane w wysokości 290 756,0 tys. zł. Zrealizowane i przekazane na rachunek budżetu państwa dochody wyniosły 371 175,8 tys. zł, stanowiąc 127,7% planu oraz 105,5% dochodów wykonanych w 2021 r. (351 745,8 tys. zł). Do uzyskania w 2022 r. dochodów wyższych w stosunku do dochodów zaplanowanych oraz dochodów zrealizowanych w roku poprzednim w największym stopniu przyczyniły się wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa¹⁷, wpływy realizowane przez Urząd (dysponenta III stopnia) z tytułu opłat paszportowych oraz opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców i wydanie im kart pobytu, wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. dotyczących wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wpływy z opłat i usług realizowanych przez jednostki Państwowej Inspekcji Sanitarnej, a także wpływy z tytułu opłat legalizacyjnych nałożonych przez organy nadzoru budowlanego. Na wzrost zrealizowanych dochodów w stosunku do 2021 r. miało wpływ odwołanie z dniem 16 maja 2022 r. stanu epidemii COVID-19¹⁸ i zniesienie związanych z tym stanem ograniczeń.

Największy udział w zrealizowanych dochodach (łącznie 97,1%) miały wpływy uzyskane w działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – 241 491,1 tys. zł, tj. 65,1% dochodów ogółem (w głównej mierze wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. dotyczące gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa);
- 855 *Rodzina* – 62 493,3 tys. zł, tj. 16,8% dochodów ogółem (przede wszystkim wpływy z związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. dotyczące świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawczego), w tym wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stanowiły 30,3% i wyniosły (bez odsetek) 18 960,1 tys. zł, tj. 95,9% wpływów uzyskanych z tego tytułu w 2021 r. (19 774,8 tys. zł);
- 750 *Administracja publiczna* – 31 689,4 tys. zł, tj. 8,5% dochodów ogółem (głównie wpływy Urzędu z tytułu opłat paszportowych i opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców);
- 851 *Ochrona zdrowia* – 13 407,7 tys. zł, tj. 3,6% dochodów ogółem (głównie wpływy z opłat i usług jednostek Państwowej Inspekcji Sanitarnej, w tym za przeprowadzanie badań laboratoryjnych);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 11 312,2 tys. zł, tj. 3,1% dochodów ogółem (przede wszystkim wpływy z opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane przez powiatowe inspektoraty weterynarii, w celu zapobiegania i zwalczania chorób zakaźnych).

Dochody Urzędu (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane na 2022 r. w wysokości 23 942,0 tys. zł. Zrealizowane i przekazane na rachunek budżetu państwa dochody Urzędu wyniosły 33 539,0 tys. zł, tj. 140,1% kwoty planowanej oraz 144,3% dochodów wykonanych w 2021 r. (23 234,6 tys. zł). Na kwotę zrealizowanych w Urzędzie dochodów składały się przede wszystkim wpływy z tytułu opłat paszportowych, opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców i wydanie im kart pobytu oraz opłat legalizacyjnych nałożonych przez organy nadzoru budowlanego, a także wpływy z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa. Do uzyskania w 2022 r. dochodów wyższych w stosunku do dochodów

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 270. Dalej: ustawa budżetowa.

¹⁷ Wskutek m.in. zintensyfikowania działań w zakresie aktualizacji i ustalenia opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa.

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 1027).

zaplanowanych oraz dochodów zrealizowanych w roku poprzednim w największym stopniu przyczyniły się wpływy z tytułu opłat paszportowych oraz opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców i wydanie im kart pobytu¹⁹, opłat legalizacyjnych, a także opłat z tytułu wpisów i zmian w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą. Zwiększenie wpływów z tytułu opłat paszportowych związane było z możliwością swobodnego podróżowania po świecie z uwagi na wygaśnięcie pandemii COVID-19, a także z obawą przed rozszerzeniem się konfliktu zbrojnego w Ukrainie.

Dochody WSSE (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane na 2022 r. w wysokości 2346,0 tys. zł. Zrealizowane i przekazane na rachunek budżetu państwa dochody WSSE wyniosły 1483,9 tys. zł, tj. 63,3% kwoty planowanej oraz 155,8% dochodów wykonanych w 2021 r. (952,5 tys. zł). Na kwotę zrealizowanych w WSSE dochodów składały się przede wszystkim wpływy z tytułu usług (dotyczących głównie badań na nosicielstwo pałeczek *Salmonella* i *Shigella*, badań serologicznych²⁰ i parazytologicznych²¹ oraz badań alkoholu i wody), kar pieniężnych (nałożonych głównie za prowadzenie działalności w zakresie niezgodnym z decyzją zatwierdzającą zakład, brak wpisu do rejestru zakładów podlegających urzędowej kontroli organów oraz brak przestrzegania warunków ochrony radiologicznej w jednostkach organizacyjnych stosujących aparaty rentgenowskie do celów medycznych) oraz opłat (za czynności nadzoru zapobiegawczego polegające na kontroli i wydaniu opinii sanitarnej). Na zrealizowanie dochodów na poziomie 63,3% kwoty planowanej wpłynął w szczególności fakt, że planowanie dochodów na 2022 r. opierało się na wielkości wpływów sprzed stanu epidemii COVID-19, przy założeniu, że stan epidemii i związane z nim ograniczenia w wykonywaniu przez WSSE zadań statutowych zostaną zniesione z początkiem 2022 r. Stan ten odwołano kilka miesięcy później, z dniem 16 maja 2022 r., co spowodowało wzrost dochodów zrealizowanych w 2022 r. w porównaniu z rokiem poprzednim.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5.3. do niniejszej informacji (str. 33).

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 2 016 003,3 tys. zł, w tym 1 933 616,3 tys. zł stanowiły zaległości netto²². Największe kwoty zaległości netto wystąpiły w działach: 855 *Rodzina* (1 688 626,5 tys. zł, tj. 87,3% zaległości netto) oraz 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (192 000,1 tys. zł, tj. 9,9% zaległości netto). W porównaniu do 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 127 589,2 tys. zł (6,8%), a zaległości netto – o 112 541,9 tys. zł (6,2%). Wzrost zaległości netto dotyczył głównie należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek i był spowodowany niską skutecznością prowadzonych przez komorników egzekucji.

Biorąc pod uwagę pięć wybranych rozdziałów: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 71015 *Nadzór budowlany*, 85132 *Inspekcja Sanitarna*, 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska*, istotny wzrost zaległości netto w porównaniu do roku ubiegłego wystąpił w rozdziałach 85502 (o 118 829,7 tys. zł, tj. 7,6%) oraz 90014 (o 165,9 tys. zł, tj. 22,0%). W związku z występującymi zaległościami Wojewoda zwracał się do j.s.t. oraz jednostek administracji zespolonej o udzielenie informacji o działaniach podjętych w celu usprawnienia dochodzenia należności oraz zobowiązał j.s.t. do podejmowania działań windykacyjnych w celu obniżenia stanu zaległości²³. Dyrektor Wydziału Nadzoru Właścicielskiego, w wyniku przeprowadzonej analizy dotyczącej realizacji dochodów budżetowych w rozdziale 70005, zwracała się do odpowiednich j.s.t. o złożenie wyjaśnień dotyczących nieobjęcia egzekucją wszystkich zaległości. Monitorowano również informacje zawarte w sporządzanych przez j.s.t. kwartalnych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁴ (dane dostępne w Centralnej Aplikacji Statystycznej) i wykorzystywano je przy sporządzaniu rocznego planu kontroli, jak również w analizie przedkontrolnej (pracownicy Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej przeprowadzili

¹⁹ Opłata za wydanie karty pobytu wzrosła z 50,00 zł do 100,00 zł.

²⁰ Obejmują wykrywanie przeciwciał w krwi u pacjentów podejrzanych o występowanie zakażeń patogenami np. odra, różyczka, ospa, świnka itp.

²¹ Obejmują badanie kału na pasożyty występujące w przewodzie pokarmowym człowieka.

²² Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

²³ W odniesieniu do zaległości wykazanych w rozdziale 70005 – pismo z 4 listopada 2022 r., a w rozdziale 85502 – pismo z 22 kwietnia 2021 r.

²⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 581, ze zm. Dalej: ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

w 2022 r. kontrole w gminach Myszków i Radlin, dotyczące działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych²⁵ oraz kontrole w gminach Pilchowice i Rydułtowy w zakresie ustalania uprawnień i wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w których jednym z obszarów kontrolnych była terminowość składania wniosków o wszczęcie lub przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego²⁶).

Na koniec 2022 r. należności Urzędu (dysponenta III stopnia) pozostałe do zapłaty wyniosły 16 204,8 tys. zł, w tym 15 018,3 tys. zł stanowiły zaległości netto. W porównaniu do 2021 r. należności te wzrosły o 198,8 tys. zł (1,2%), a zaległości netto – o 983,8 tys. zł (7,0%). Wzrost zaległości netto dotyczył głównie nieskutecznej egzekucji należności z tytułu kar nałożonych przez organy nadzoru budowlanego i z tytułu kar za prowadzenie bez zezwolenia placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, a także odsetek naliczonych od zaległości cywilnoprawnej, której egzekucja była bezskuteczna²⁷. Wśród pozostałych jednostek budżetowych działających w ramach części 85/24 – województwo śląskie istotny wzrost zaległości netto w 2022 r. w porównaniu do roku poprzedniego wystąpił w KW PSP (o 2001,5%, do kwoty 393,4 tys. zł²⁸), WIORIN (o 129,4%, do kwoty 39,0 tys. zł²⁹) oraz WIOŚ (o 22,0%, do kwoty 918,7 tys. zł³⁰). Był on spowodowany niską skutecznością egzekucji należności z tytułu zasądzonej kary umownej w związku z odstąpieniem od umowy oraz z tytułu nałożonych kar pieniężnych na podmioty nieprzestrzegające wymagań ochrony środowiska, a także wymagań ochrony roślin przed agrofagami³¹. W objętej kontrolą WSSE zaległości netto zmniejszyły się o 11,8 tys. zł (2,5%).

W wyniku badania próby sześciu należności, które pozostawały nierozliczone na koniec 2022 r., w łącznej kwocie 5 183,6 tys. zł³² (0,3% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie) – trzech zaległości Urzędu w łącznej kwocie 800,0 tys. zł (5,3%) i trzech zaległości Wojewody w łącznej kwocie 4383,6 tys. zł (15,2%) – ustalono, że w przypadku zaległości Urzędu bez zbędnej zwłoki i zgodnie z przyjętymi procedurami³³ podejmowano stosowne działania w celu ich dochodzenia. Odnośnie do zbadanych zaległości Wojewody ustalono natomiast, że:

- nie spisano z ksiąg rachunkowych (do czasu przeprowadzenia przez NIK badania w tym zakresie) należności nieściągalnej w kwocie 3947,0 tys. zł, czym naruszono art. 35b ust. 4 ustawy o rachunkowości (niespisana należność stanowiła 0,2% należności pozostałych do zapłaty wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. i 0,3% należności ogółem wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz

²⁵ Zalecenia pokontrolne dotyczyły m.in.: przestrzegania ustawowych terminów w prowadzonych postępowaniach wobec dłużników alimentacyjnych; zapewnienia stronie czynnego udziału w postępowaniu; wzywania dłużników alimentacyjnych do udzielenia wywiadu i złożenia oświadczenia majątkowego; przekazywania organowi egzekucyjnemu wszelkich informacji istotnych dla skuteczności egzekucji; ustalania w organie właściwym wierzyciela oraz w organie egzekucyjnym, czy dłużnik przez okres ostatnich sześciu miesięcy wywiązał się w każdym miesiącu z zobowiązań alimentacyjnych w kwocie nie niższej niż 50% kwoty ustalonych alimentów, a także przekazywania tym organom informacji o podjętych wobec dłużnika działaniach; kierowania do starosty wniosków o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego niezwłocznie po uprawomocnieniu się decyzji uznającej dłużnika za uchylającego się od obowiązku alimentacyjnego; informowania na bieżąco biur informacji gospodarczych o aktualnym stanie zadłużenia dłużnika alimentacyjnego; przekazywania wpłat dokonywanych przez dłużników na rachunek bankowy organu egzekucyjnego. Burmistrzowie skontrolowanych gmin poinformowali Wojewodę o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

²⁶ Ustalono, że w kontrolowanych gminach wnioski te składano niezwłocznie po wydaniu decyzji przyznającej prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

²⁷ Należność główna wyniosła 8281,9 tys. zł, a stawka odsetek ustawowych wzrosła z 7,75% na początku 2022 r. do 12,25% na koniec 2022 r.

²⁸ Dane według jednostkowego sprawozdania KW PSP Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. z dnia 1 lutego 2023 r.

²⁹ Dane według jednostkowego sprawozdania WIORIN Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. z dnia 1 lutego 2023 r.

³⁰ Dane według jednostkowego sprawozdania WIOŚ Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. z dnia 3 lutego 2023 r.

³¹ Agrofagi to niepożądane organizmy szkodliwe dla roślin uprawnych, płodów rolnych oraz zwierząt (takie jak patogeny, szkodniki, chwasty).

³² Przy doborze próby uwzględniono: wartość, okres powstania i okres przeterminowania należności, działania podjęte w celu ich wyegzekwowania oraz zagrożenie przedawnieniem, a także to, czy były objęte kontrolą NIK w zakresie wykonania budżetu państwa w 2021 r. Pięć należności w łącznej kwocie 411,3 tys. zł miało charakter publicznoprawny (dwie z tytułu zwrotu części dotacji, dwie z tytułu kary nałożonej przez organ nadzoru budowlanego i jedna z tytułu wydanej decyzji uwłaszczeniowej), a jedna w kwocie 572,3 tys. zł – cywilnoprawny (z tytułu kary umownej za odstąpienie od umowy).

³³ Procedura ewidencji dochodów budżetowych (załącznik nr 8 do zarządzenia Dyrektora Generalnego Urzędu nr 110.2.2018 z dnia 23 stycznia 2018 r., ze zm.).

- wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2022 r.). Pomimo że należność wynikała z decyzji uwłaszczeniowej Wojewody z 15 czerwca 2021 r., która została wydana z rażącym naruszeniem prawa i była niewykonalna w dniu jej wydania (informacja w tym zakresie wpłynęła do Wydziału Finansów i Budżetu w grudniu 2021 r.), ze spisaniem należności oczekiwano do wydania decyzji stwierdzającej nieważność ww. decyzji (spisanie nastąpiło 22 marca 2023 r., w toku kontroli NIK);
- w przypadku zaległości na kwotę 282,3 tys. zł i 154,3 tys. zł (stan na koniec 2022 r.) wystąpiła zwłoka we wszczęciu postępowań w sprawie wydania decyzji określającej kwotę dotacji przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki, gdyż zawiadomienia o wszczęciu postępowania sporządzono po odpowiednio 188 i 143 dniach od wpływu korekt rozliczeń dotacji złożonych przez beneficjentów. W sytuacji gdy z rozliczeń dotacji wynikały kwoty do zwrotu, które nie wpłynęły na rachunek Wojewody, zamiast wszcząć stosowne postępowania, do czego zobowiązywał art. 152 ust. 3 i art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, w powyższych okresach prowadzono korespondencję i rozmowy telefoniczne z beneficjentami, m.in. kilkakrotnie wzywając ich do zwrotu środków, aby, jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej, uniknąć zarzutu braku kontrydiktoryjności;
 - w przypadku zaległości na kwotę 282,3 tys. zł (stan na koniec 2022 r.) wystąpiła zwłoka w podjęciu kolejnych działań wierzyciela po przekazaniu organowi egzekucyjnemu tytułu wykonawczego. Dopiero po 254 dniach (9 marca 2023 r., w toku kontroli NIK) zwrócono się do organu egzekucyjnego o informacje na temat działań podjętych w związku z otrzymaniem ww. dokumentu. Wcześniej tego nie zrobiono, gdyż uznano, że upłynął zbyt krótki czas i nie ma podstaw aby ponaglać ten organ, bądź składać skargę na przewlekłość postępowania egzekucyjnego. Zgodnie jednak z art. 7a § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³⁴, wierzyciel winien współpracować z organem egzekucyjnym w sposób prowadzący do prawidłowego wykonania obowiązku podlegającego egzekucji administracyjnej (m.in. w zakresie przekazywania informacji dotyczących czynności egzekucyjnych oraz zdarzeń mających wpływ na egzekwowany obowiązek zapłaty należności pieniężnej).

W 2022 r. spisano z powodu przedawnienia należności w łącznej kwocie 336,7 tys. zł, z tego 282,0 tys. zł w księgach rachunkowych Wojewody (głównie z tytułu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i odsetek od należności cywilnoprawnych) oraz 54,7 tys. zł w księgach rachunkowych Urzędu (przede wszystkim z tytułu kary nałożonej przez organ nadzoru budowlanego oraz grzywien nałożonych w celu przymuszenia wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym). W wyniku badania próby pięciu należności spisanych w 2022 r. z powodu przedawnienia, w łącznej kwocie 127,1 tys. zł³⁵ (37,7% wszystkich należności spisanych w powyższym okresie z tego powodu), ustalono, że monitorowano terminy przedawnienia należności i wyjaśniano okoliczności spraw, a spisania dokonywano zasadnie (upłynął termin przedawnienia należności) i godnie z art. 35b ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zbadanej próby pięciu należności, które pozostawały nierozliczone na koniec 2022 r., w łącznej kwocie 717,0 tys. zł³⁶ (0,04% zaległości netto w części 85/24 – województwo śląskie, w tym 4,7% zaległości netto Urzędu) stwierdzono, że nie wystąpiły przesłanki do ich spisania w księgach rachunkowych. Zaległości te nie przedawniły się, z uwagi na prowadzenie wobec dłużników postępowań egzekucyjnych i skuteczne zastosowanie środków egzekucyjnych.

W ramach sprawowanego przez Wojewodę nadzoru, o którym mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, wydziały merytoryczne Urzędu przeprowadzały okresowe analizy wykonania dochodów. Ponadto w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu sporządzono zbiorczą informację o wykonaniu dochodów według stanu na 30 czerwca i 31 grudnia 2022 r. na podstawie informacji przekazanych przez kierowników jednostek administracji zespolonej oraz dyrektorów wydziałów merytorycznych Urzędu, zawierającą m.in. szczegółowy opis źródeł uzyskanych dochodów budżetowych, dane o występujących zaległościach, w tym o przyczynach powstania oraz działaniach podjętych w celu ich wyegzekwowania.

W 2022 r. w obszarze dochodów przeprowadzono wyżej przedstawione cztery kontrole w gminach dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Nie objęto kontrolą na miejscu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych powiatom w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, pomimo że w wystąpieniu pokontrolnym LKA.410.001.01.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r., skierowanym do Wojewody po kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/24 – województwo*

³⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

³⁵ Do próby wybrano należności w najwyższych kwotach (według stanu na 10 marca 2023 r.).

³⁶ Próbę stanowiły najstarsze zaległości (jedna Wojewody w kwocie 5,8 tys. zł i cztery Urzędu w łącznej kwocie 711,2 tys. zł).

śląskie oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, wskazano na potrzebę wzmocnienia nadzoru w powyższym zakresie (w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi przez NIK w wyniku kontroli w trzech powiatach oraz faktem, iż w 2021 r. Urząd przeprowadził tylko jedną kontrolę na miejscu w zakresie dochodów).

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

3.2.1.1. W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie zostały zaplanowane w wysokości 5 093 100,0 tys. zł. W trakcie roku wydano 246 decyzji zmieniających zaplanowaną kwotę, które *per saldo* zwiększyły plan wydatków o 786 954,0 tys. zł (15,5%) do kwoty 5 880 054,0 tys. zł. Na kwotę 786 954,0 tys. zł składały się zwiększenia *per saldo* wynikające z decyzji Ministra Finansów³⁷ w sprawie zmian w budżecie państwa na 2022 r. na łączną kwotę 842 161,1 tys. zł (z tego: z rezerw celowych 815 650,9 tys. zł³⁸, z rezerwy ogólnej 22 230,2 tys. zł³⁹ i z części 42 – Sprawy wewnętrzne 4280,0 tys. zł⁴⁰) oraz zmniejszenia na kwotę 55 207,1 tys. zł⁴¹. Wydatki budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 5 752 018,8 tys. zł, tj. 97,8% tys. zł planu po zmianach i 72,4% wydatków roku poprzedniego (7 949 959,6 tys. zł⁴²), w tym 751 406,2 tys. zł (13,1%) sfinansowano z rezerw (738 772,0 tys. zł z rezerw celowych i 12 634,2 tys. zł z rezerwy ogólnej). Spadek wydatków w porównaniu do roku poprzedniego był spowodowany w głównej mierze przejściem z dnia 1 czerwca 2022 r. zadania wypłaty świadczenia wychowawczego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych⁴³.

W strukturze zrealizowanych wydatków w układzie przedmiotowym największy udział (97,0% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) miały wydatki poniesione na: wsparcie rodziny – 3 242 558,1 tys. zł (56,4%), ochronę zdrowia – 666 063,3 (11,6%), pomoc społeczną – 595 761,5 tys. zł (10,4%), bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową – 414 735,0 tys. zł (7,2%), oświatę i wychowanie – 257 998,8 tys. zł (4,5%), administrację publiczną – 199 539,9 tys. zł (3,5%), rolnictwo i łowiectwo – 140 125,2 tys. zł (2,4%), transport i łączność – 62 424,9 tys. zł (1,1%).

W strukturze zrealizowanych wydatków w układzie podmiotowym największy udział miały dotacje dla j.s.t. i innych jednostek sektora finansów publicznych (przede wszystkim Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia) oraz jednostek spoza tego sektora (m.in. fundacji, stowarzyszeń), które wyniosły 5 142 992,4 tys. zł⁴⁴ (89,4%). Wydatki jednostek budżetowych (dysponentów II i III stopnia) wyniosły 607 931,8 tys. zł (10,6%).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5.4. do niniejszej informacji (str. 38).

3.2.1.2. W Urzędzie badaniem objęto decyzje zwiększające *per saldo* plan wydatków środkami z rezerw celowych na łączną kwotę 260 530,6 tys. zł (31,9% zwiększenia planu z rezerw celowych), z tego 231 298,1 tys. zł z rezerwy celowej poz. 24 *Wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji, w tym na dodatki osłonowe oraz ochronę odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej oraz*

³⁷ W niniejszej informacji należy przez to rozumieć również Prezesa Rady Ministrów, wykonującego obowiązki Ministra Finansów (od 9 lutego do 26 kwietnia 2022 r.).

³⁸ Na podstawie art. 154 ustawy o finansach publicznych. Największe zmiany (zwiększenie o 181 753,1 tys. zł) dotyczyły dotacji dla gmin na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (rezerwa celowa poz. 52 *Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego*).

³⁹ Na podstawie art. 155 ustawy o finansach publicznych. Największe zmiany (zwiększenie o 10 200,0 tys. zł) dotyczyły dotacji dla Komendy Miejskiej w Rudzie Śląskiej na budowę strażnicy.

⁴⁰ Środki na sfinansowanie od 1 stycznia 2022 r. podwyżek uposażeń i wzrostu pozostałych należności strażaków pełniących służbę w komendach wojewódzkiej i powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej, w ramach realizacji przedsięwzięcia *Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025”*.

⁴¹ Zmniejszenie dokonane decyzją Ministra Finansów MF/BP4.4143.16.6.2022.RC z dnia 22 grudnia 2022 r., w związku z przeniesieniem wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do rezerwy celowej poz. 80 Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

⁴² Wydatki roku ubiegłego (2021 r.) są przedstawione w niniejszej informacji w kwotach powiększonych o wydatki niewygasające z upływem 2021 r., przeniesione do wykonania w 2022 r.

⁴³ Dalej: ZUS.

⁴⁴ W tym dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

29 232,5 tys. zł z rezerwy celowej poz. 34 Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”. Ustalono, że wnioski o środki wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano w kwocie 225 710,8 tys. zł (86,6%), zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach. Wykorzystanie środków w niepełnej wysokości nastąpiło z przyczyn zaistniałych po ich otrzymaniu. W przypadku rezerwy poz. 34 wiązało się to przede wszystkim z mniejszą niż planowały j.s.t. liczbą złożonych wniosków o przyznanie świadczeń, mniejszą liczbą osób kwalifikujących się do świadczeń (w tym z powodu przekroczenia kryterium dochodowego na osobę w rodzinie), utratą prawa do świadczeń przez część świadczeniobiorców, niezakończonym w 2022 r. procesem przyznawania świadczeń w ramach koordynacji świadczeń rodzinnych, niezakończeniem postępowań toczących się przed samorządowymi kolegiami odwoławczymi. Wykorzystanie w niepełnej wysokości środków z rezerwy poz. 24 było związane z mniejszą niż zgłaszały j.s.t. liczbą osób kwalifikujących się do przyznania dodatku osłonowego; pozostawieniem niekompletnych wniosków o wypłatę dodatku osłonowego bez rozpatrzenia z uwagi na niezastosowanie się wnioskodawców do wezwania o uzupełnienie braków; niezakończeniem postępowań z powodu trudności w pozyskaniu informacji z ZUS, niezbędnych do rozpatrzenia wniosków; umorzeniem postępowań w związku z wycofywaniem wniosków przez wnioskodawców.

W wyniku badania w WSSE decyzji Ministra Finansów z dnia 7 października 2022 r. zwiększającej plan wydatków środkami z rezerwy celowej poz. 72 na sfinansowanie kosztów sekwencjonowania wirusa SARS-CoV-2 na kwotę 794,5 tys. zł (19,6% zwiększenia planu WSSE z rezerwy celowej) stwierdzono, że wniosek o środki był celowy i wynikał z faktycznych potrzeb. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano w pełnej kwocie zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzji.

Badaniem w Urzędzie objęto również decyzje zwiększające *per saldo* plan wydatków środkami z rezerwy ogólnej na łączną kwotę 22 206,3 tys. zł (100,0% zwiększenia planu z rezerwy ogólnej), przeznaczonymi na sfinansowanie/dofinansowanie realizacji następujących zadań: przygotowanie do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców (1732,5 tys. zł); zapewnienie opieki i schronienia cudzoziemcom przybywającym z objętej konfliktem wojennym Ukrainy (8397,3 tys. zł); budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Rudzie Śląskiej (10 200,0 tys. zł); zakup przez j.s.t. flag i masztów oraz ich instalacja w ramach projektu *Pod Biało-czerwoną*⁴⁵ (445,9 tys. zł); remonty obiektów grobownictwa wojennego realizowane przez j.s.t. na terenie województwa śląskiego⁴⁶ (1430,6 tys. zł). Ustalono, że otrzymane środki z rezerwy ogólnej były każdorazowo odzwierciedlane w planie bezpośrednio po otrzymaniu decyzji. Przestrzegano przy tym zakazu określonego w art. 155 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. nie przeznaczono rezerwy ogólnej na zwiększenie wydatków, które zostały zmniejszone w trakcie realizacji budżetu w wyniku przeniesień, dokonanych na podstawie art. 171 ustawy o finansach publicznych. Z przyznaných środków rezerwy ogólnej wydatkowano 12 634,2 tys. zł (56,9%), zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach Ministra Finansów. Wykorzystanie środków w niepełnej wysokości w głównej mierze dotyczyło opóźnienia w budowie strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Rudzie Śląskiej, wynikającego z konieczności zmiany miejsca posadowienia budynku z powodu uskoku tektonicznego oraz wykonania w nowej lokalizacji nieprzewidzianych wcześniej prac budowlanych (przebudowy kabla energetycznego oraz przeprowadzenia prac wyburzeniowych fundamentów żelbetowych, odkrytych podczas prac ziemnych). Ponadto zakwaterowano mniej niż zakładano uchodźców i poniesiono mniejsze wydatki na remont obiektów grobownictwa wojennego, co było spowodowane m.in.: ograniczeniem przez gminę zakresu zadań objętych umową, trudnościami z pozyskaniem wykonawcy remontu, wycofaniem się gminy z realizacji umowy z uwagi na pozyskanie nowych informacji w wyniku kwerendy przeprowadzonej przez Instytut Pamięci Narodowej, niższymi niż planowały j.s.t. kosztami realizacji zadań.

⁴⁵ Projekt realizowany przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów od 25 sierpnia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. Z wnioskiem o przyznanie środków z rezerwy ogólnej Wojewoda zwrócił się 2 maja 2022 r.

⁴⁶ Zadanie realizowane przez wojewodów na podstawie art. 5a ustawy z dnia 28 marca 1993 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz.U. z 2018 r. poz. 2337). Na ten cel zostały poniesione w latach 2019–2021 wydatki w łącznej kwocie 1948,3 tys. zł. Na 2022 r. została zaplanowana kwota 655,0 tys. zł. Z wnioskiem o przyznanie środków z rezerwy ogólnej Wojewoda zwrócił się 29 kwietnia 2022 r. Do tego czasu nie podejmowano działań w celu pozyskania dodatkowych środków na realizację zadania w 2022 r.

Ponadto w 2022 r. Kancelaria Prezesa Rady Ministrów⁴⁷ wystąpiła do Wojewody o złożenie wniosku o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na dofinansowanie realizacji trzech innych zadań⁴⁸. Wojewoda nie wystąpił z wnioskami o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na dofinansowanie ich realizacji, gdyż jedno zadanie było w trakcie realizacji, a jego finansowanie zabezpieczono ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, natomiast w przypadku pozostałych dwóch zadań nie było możliwe zakończenie ich realizacji w 2022 r. Wojewoda poinformował wnioskodawców i KPRM o przyczynach niewystąpienia o środki z rezerwy ogólnej.

3.2.1.3. W 2022 r. Wojewoda wydał 84 decyzje w sprawie blokowania planowanych wydatków w łącznej kwocie 72 590,2 tys. zł⁴⁹, z tego: jedną w kwocie 141,0 tys. zł w maju 2022 r., jedną w kwocie 10 000,0 tys. zł w lipcu 2022 r., trzy w łącznej kwocie 298,8 tys. zł w październiku 2022 r., 25 w łącznej kwocie 29 804,2 tys. zł w listopadzie 2022 r. i 54 w łącznej kwocie 32 346,3 tys. zł w grudniu 2022 r. Z ww. decyzji, 79 w łącznej kwocie 53 917,3 tys. zł podjęto z powodu nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), cztery w łącznej kwocie 9 073,6 tys. zł – z powodu opóźnienia w realizacji zadań⁵⁰ i nadmiaru środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) oraz jedną w kwocie 9599,3 tys. zł – z powodu opóźnienia w realizacji zadań⁵¹ (art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Największe kwoty wynikające z decyzji o blokowaniu planowanych wydatków dotyczyły środków przeznaczonych na: realizację świadczenia wychowawczego (29,8%); prace realizowane w ramach operacji *Scalenie gruntów poddziałanie Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa*, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020⁵² (13,2%); inwestycję pn. *Budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Rudzie Śląskiej* w części obejmującej rozpoczęcie budowy i doprowadzenie do stanu surowego (11,6%).

Zablokowane wydatki w kwocie 55 207,1 tys. zł, w tym 12 884,6 tys. zł (23,3%) wydatków ze środków pochodzących z rezerw, Minister Finansów przeniósł 22 grudnia 2022 r.⁵³ do nowej rezerwy celowej poz. 80 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* (w 2022 r. nie wystąpiły przypadki wydawania przez Prezesa Rady Ministrów poleceń Wojewodzie dotyczących wpłaty środków na ww. fundusz).

⁴⁷ Dalej: KPRM.

⁴⁸ 1) *Budowa budynku placówki opiekuńczo wychowawczej wraz z mieszkaniami chronionymi – „Lepszy Start” w powiecie bieruńsko-łędzińskim* (w związku ze skierowaną do KPRM prośbą Starosty o wsparcie finansowe tego zadania); 2) *Remont Szkoły Podstawowej nr 9 im. Noblistów Polskich w Będzinie* (w związku ze skierowaną do KPRM prośbą Prezydenta Miasta o wsparcie finansowe tego zadania); 3) *Rozbudowa drogi powiatowej nr 1745S Trzebyczka – Głazówka w miejscowości Trzebyczka wraz z przebudową wiaduktu nad torami PKP* (w związku z wnioskiem powiatu zawierciańskiego o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na to zadanie).

⁴⁹ W zablokowanych wydatkach kwota 60 773,2 tys. zł (83,7%) dotyczyła wydatków na dotacje dla j.s.t., a kwota 22 575,2 tys. zł (31,1%) pochodziła z rezerw (celowych i ogólnej).

⁵⁰ W przypadku decyzji z dnia 15 grudnia 2022 r. na kwotę 280,0 tys. zł, blokowanie wydatków było związane z opóźnieniem w podpisaniu przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego umowy związanej z pozyskaniem środków unijnych (dotyczy pomocy technicznej realizowanej w WUOZ w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020). W przypadku dwóch decyzji z 16 i 23 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 348,8 tys. zł, blokowanie wydatków nastąpiło z uwagi na opóźnienie w wykonaniu dokumentacji projektowej dla inwestycji pn. *Budowa nowego budynku dla potrzeb „Centrum Ratownictwa 112” przy ul. Kocura w Katowicach*, spowodowane koniecznością przeprowadzenia dodatkowych prac geologicznych i wymuszoną przez dostawcę ciepła zmianą sposobu ogrzewania obiektu. W przypadku decyzji z 23 grudnia 2022 r. na kwotę 8 444,8 tys. zł, blokowanie wydatków dotyczyło inwestycji pn. *Budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Rudzie Śląskiej*. Opóźnienie w jej realizacji było związane z występowaniem, w miejscu planowanego usytuowania budynku, uskoku tektonicznego o parametrach uniemożliwiających jego bezpieczne posadowienie, a nowa lokalizacja strażnicy spowodowała konieczność przebudowy kabla energetycznego oraz przeprowadzenie prac wyburzeniowych fundamentów żelbetowych, odkrytych podczas prac ziemnych.

⁵¹ W przypadku decyzji z dnia 29 listopada 2022 r. na kwotę 9599,3 tys. zł, blokowanie wydatków było spowodowane wstrzymaniem prac dotyczących opracowania dokumentacji projektowej na terenie obrębów Roszków, Samborowice i Lekartów w związku z koniecznością wprowadzenia zmian do założeń do projektu scalania gruntów na tych obszarach oraz nierozstrzygnięciem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego *Urządzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz dojazdów do zabudowań gospodarczych poszczególnych uczestników postępowania scaleniowego* na obiekcie scaleniowym Lubojna w Gminie Mykanów oraz na roboty budowlane polegające na gruntownej renowacji i konserwacji rowów melioracji szczegółowej wraz z przebudową przepustów na obiekcie scaleniowym Widzów w Gminie Kruszyna (prace przesunięto do realizacji na 2023 r.).

⁵² Dalej: PROW 2014–2020.

⁵³ Decyzja MF/BP4.4143.16.6.2022.RC.

W wyniku badania, wydanych w listopadzie i grudniu 2022 r., sześciu decyzji Wojewody o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 20 766,9 tys. zł⁵⁴ (28,6% wydatków zablokowanych w części 85/24 – województwo śląskie), ustalono, że wydano je bez zbędnej zwłoki (do 10 dni od powzięcia informacji o zaistnieniu przesłanki do zablokowania środków, tj. stwierdzenia ich nadmiaru lub opóźnienia w realizacji zadania). W Urzędzie prawidłowo zatem wykorzystano uwagę NIK dotyczącą niezwłocznego podejmowania działań zmierzających do zablokowania planowanych wydatków, w sytuacji stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, sformułowaną w wystąpieniu pokontrolnym LKA.410.001.01.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r., skierowanym do Wojewody po kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/24 – województwo śląskie oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*.

3.2.1.4. W załączniku nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. w ramach części 85/24 – województwo śląskie ujęto 16 zadań (w tym pięć realizowanych przez Urząd⁵⁵ i cztery przez WSSE⁵⁶). Na zadania te przeniesiono do wykonania w 2022 r. wydatki w łącznej kwocie 24 705,5 tys. zł, z której wydatkowano 24 512,3 tys. zł (99,2%), w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw⁵⁷ (do 30 listopada 2022 r.). Nie wydatkowano, z uwagi na niższe niż przewidywano koszty realizacji pięciu zadań, pozostałej kwoty przeniesionej do wykonania w 2022 r. w ramach części 85/24 – województwo śląskie w wysokości 193,2 tys. zł, w tym kwoty 90,4 tys. zł (46,8%) pochodzącej z rezerw celowych i kwoty 86,0 tys. zł (44,5%) – z rezerwy ogólnej.

Stosownie do komunikatu Ministerstwa Finansów z 31 grudnia 2021 r.⁵⁸ składanie zapotrzebowania na środki niewygasające z upływem 2021 r. odbywało się przez system informatyczny TREZOR. Pierwotne zapotrzebowanie zostało przekazane do Departamentu Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów 3 stycznia 2022 r., a następnie aktualizowano je według potrzeb dysponentów / beneficjentów dotacji. Po otrzymaniu środków przekazywano je w tym samym dniu na ich rachunki. Okres od otrzymania środków do ich wydatkowania nie przekroczył trzech dni.

W wyniku badania wszystkich wydatków Urzędu i WSSE poniesionych na zadania określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. w łącznej kwocie odpowiednio 1593,3 tys. zł i 2904,6 tys. zł (co stanowiło odpowiednio 98,1% i 100,0% wydatków przeniesionych do wykonania w 2022 r. dla tych zadań) ustalono, że zostały one rzetelnie skalkulowane i zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. Zakupiony przez WSSE środek trwały (samochód) został przekazany do użytkowania i ujęty w ewidencji zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁵⁹. Inwestycje w Urzędzie wykonano terminowo, co przyczyniło się do realizacji jego zadań. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, wiążących się z naliczeniem i zapłaceniem odsetek. Wydatki poniesiono w kwotach wynikających z umów zawartych z wykonawcami, z wyjątkiem wydatków poniesionych na jedno zadanie zrealizowane przez WSSE. W przypadku zadania remontu laboratorium nie zweryfikowano bowiem rzetelnie kwoty podanej przez wykonawcę na fakturze w ramach rozliczenia pierwszej transzy (nie posiadano wykazu zrealizowanych robót i ich wartości, umożliwiającego weryfikację czy suma tych wartości jest zgodna z kwotą podaną na fakturze) oraz dokonano zapłaty, pomimo że jej wysokość przekraczała limit ustalony w umowie o 56,2 tys. zł, tj. 3,6%. Z kolei wartość faktury wystawionej w ramach rozliczenia drugiej transzy została zaniżona o ww. kwotę, a zatem suma transz była zgodna z kwotą wynagrodzenia wykonawcy ustaloną w umowie. Jak wyjaśniła Kierownik Oddziału Administracji, Logistyki i Zamówień Publicznych WSSE (sprawdzająca fakturę pod względem merytorycznym), nie wymagano od wykonawcy załączenia do faktury szczegółowego zakresu prac, a protokół częściowego odbioru wykonanych robót został przez nią podpisany w oparciu

⁵⁴ Decyzje na kwotę: 9 599,3 tys. zł z 29 listopada 2022 r., 1145,1 tys. zł z 8 grudnia 2022 r., 226,7 tys. zł z 16 grudnia 2022 r., 1228,9 tys. zł z 22 grudnia 2022 r., 122,1 tys. zł z 23 grudnia 202 r., 8 444,8 tys. zł z 23 grudnia 2022 r.

⁵⁵ 1) Zakupy na potrzeby Urzędu; 2) Remont pomieszczeń w budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach; 3) Modernizacje mające na celu poprawę funkcjonalności oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach; 4) Zakupy na potrzeby dyspozytorni medycznych; 5) Zakupy w związku z realizacją zadań związanych obsługą programu wieloletniego Senior+ na lata 2021–2025.

⁵⁶ 1) Zakup odczynników do sekwencjonowania genomu wirusa SARS-CoV-2; 2) Zakup samochodu osobowego dla WSSE; 3) Utworzenie interdyscyplinarnej pracowni wykonującej badania laboratoryjne w ramach nadzoru nad bezpieczeństwem chemikaliów, środków biobójczych, kosmetyków i środowiska pracy; 4) Remont wind w dziale laboratoryjnym WSSE.

⁵⁷ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

⁵⁸ BP2-K-7-2021.

⁵⁹ Dz. U. poz. 1864. Dalej: rozporządzenie RM w sprawie KŚT.

o nieudokumentowaną wizję lokalną, polegającą na wzrokowym porównaniu zaawansowania prac z kosztorysem ofertowym.

Objęte badaniem wydatki ujęto w ewidencjach księgowych Urzędu i WSSE we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem jednego zadania realizowanego przez WSSE. Pomimo iż w planie finansowym tej jednostki na 2021 r. i w załączniku nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. ujęto wydatki na remont wind w kwocie 352,4 tys. zł w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna § 4270 Zakup usług remontowych*, to WSSE zaciągnęła zobowiązanie i poniosła w listopadzie 2022 r. wydatki w ww. kwocie na wykonanie robót budowlanych stanowiących inwestycję (w zakresie modernizacji szybu windowego i wymiany starych wind na nową), podlegających klasyfikacji w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*. Tym samym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiący, iż wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Poniesione w związku z realizacją inwestycji wydatki ujęto w księgach rachunkowych WSSE i wykazano w przekazanym Wojewodzie sprawozdaniu Rb-28NW z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego za 2022 r. jako wydatki bieżące. Z wyjaśnień Dyrektora i Głównej Księgowej WSSE wynikało, iż uznano, że zakres robót objęty zamówieniem wypełnia definicję remontu.

3.2.1.5. Wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) na 2022 r. zostały zaplanowane w wysokości 193 460,0 tys. zł. Wydawane w trakcie roku decyzje zwiększyły *per saldo* zaplanowaną kwotę wydatków o 10 222,5 tys. zł (5,3%) do kwoty 203 682,5 tys. zł. Na kwotę 10 222,5 tys. zł składały się zwiększenia na łączną kwotę 19 848,9 tys. zł (z tego z rezerw celowych 14 538,5 tys. zł, z rezerwy ogólnej 1000,0 tys. zł, z rezerwy Wojewody 2 039,2 tys. zł i z przeniesień wydatków na łączną kwotę 2271,2 tys. zł⁶⁰) oraz zmniejszenia na łączną kwotę 9626,5 tys. zł⁶¹. Wydatki Urzędu wyniosły 194 236,5 tys. zł, tj. 3,4% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 95,4% planu po zmianach i 113,7% wydatków tej jednostki w roku poprzednim (170 893,2 tys. zł). Na wzrost wydatków Urzędu w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę 23 343,3 tys. zł składały się przede wszystkim wydatki majątkowe na realizację inwestycji budowlanej w budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach oraz zakupy inwestycyjne na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Katowice – Pyrzowice, a ponadto zwiększenie wynagrodzeń pracowników Urzędu wraz z pochodnymi.

Wydatki WSSE (dysponenta III stopnia) na 2022 r. zostały zaplanowane w kwocie 38 161,0 tys. zł. W trakcie roku plan finansowy został zwiększony *per saldo* o kwotę 2934,9 tys. zł (7,7%) do kwoty 41 095,9 tys. zł. Na kwotę 2934,9 tys. zł składały się zwiększenia z rezerwy celowej na łączną kwotę 4044,2 tys. zł oraz zmniejszenia na łączną kwotę 1109,3 tys. zł. Wydatki WSSE wyniosły 40 697,5 tys. zł, tj. 0,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 99,0% planu po zmianach i 101,8% wydatków tej jednostki w roku poprzednim (39 975,9 tys. zł).

W wyniku badania 47 wydatków Urzędu w łącznej kwocie 13 597,0 tys. zł⁶² (7,0%) oraz 33 wydatków WSSE w łącznej kwocie 4074,6 tys. zł⁶³ (10,0%), ustalono, że zostały one rzetelnie skalkulowane i zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, w sposób celowy i gospodarny. Zakupione środki trwale dostarczono terminowo oraz ujęto w ewidencji zgodnie z wymogami rozporządzenia RM w sprawie KŚT. Inwestycje w Urzędzie wykonano terminowo, co przyczyniło się do realizacji jego zadań. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, wiążących się z naliczeniem i zapłaceniem odsetek.

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej pięciu wybranych zamówień publicznych⁶⁴ o łącznej wartości 11 792,3 tys. zł brutto (8706,6 tys. zł dotyczyło czterech zamówień udzielonych przez Urząd, a 3 085,7 tys. zł dotyczyło zamówienia udzielonego przez WSSE), w związku z którymi w 2022 r.

⁶⁰ Dokonanych przez Wojewodę na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁶¹ Z tego 1600,8 tys. zł dotyczyło środków z rezerw celowych, 729,6 tys. zł – środków z rezerwy ogólnej oraz 7296,1 tys. zł – środków z ustawy budżetowej.

⁶² Czterdzieści trzy zapisy księgowe w łącznej kwocie 13 562,5 tys. zł dobrano losowo (przy zastosowaniu metody *Monetary Unit Sampling* MUS z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości, z wyłączeniem wydatków w §§ 401, 402, 404, 405, 407, 411, 412, 414, 444 i 471 i wydatków poniżej 1,0 tys. zł), a cztery zapisy księgowe w łącznej kwocie 34,5 tys. zł dobrano celowo. Kwota 3 180,0 tys. zł (23,4%) stanowiła wydatki bieżące, a kwota 10 417,0 tys. zł (76,6%) – wydatki majątkowe.

⁶³ Wydatki dobrano losowo (przy zastosowaniu metody MUS z wyłączeniem wydatków w §§ 401, 404, 411, 412, 414, 444, 471, wydatków na media i opłaty eksploatacyjne w § 426 oraz wydatków poniżej 1,0 tys. zł). Kwota 3 037,4 tys. zł (74,5%) stanowiła wydatki bieżące, a kwota 1 037,2 tys. zł (25,5%) – wydatki majątkowe.

⁶⁴ W Urzędzie wybrano do badania według osądu kontrolera jedno zamówienie publiczne udzielone w trybie ustawowym oraz trzy zamówienia udzielone z pominięciem trybów ustawowych, a w WSSE – jedno zamówienie o najwyższej wartości.

poniesiono wydatki w łącznej kwocie 11 445,7 tys. zł (8360,0 tys. zł w Urzędzie i 3085,7 tys. zł w WSSE) ustalono, że wykonanie zamówień (pod względem przedmiotu zamówienia i terminu realizacji) oraz wysokość wynagrodzenia zapłaconego wykonawcom były zgodne z postanowieniami zawartych umów, a poniesione z tego tytułu wydatki były celowe i służyły realizacji zadań odpowiednio Urzędu i WSSE. W WSSE nie zweryfikowano jednak rzetelnie kwoty podanej przez wykonawcę na fakturze w ramach rozliczenia pierwszej transzy oraz dokonano zapłaty, pomimo że jej wysokość przekraczała limit ustalony w umowie (pierwszą transzę zawyżono, a drugą zaniżono o tę samą kwotę), co opisano powyżej w pkt 3.2.1.4. Ponadto badanie udzielania tych zamówień wykazało, że:

a. Trzech zamówień o łącznej wartości 466,6 tys. zł brutto dotyczących remontu na IV piętrze budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach udzielono po przeprowadzeniu rozeznania rynku stosownie do wymogów określonych w przyjętej w Urzędzie procedurze⁶⁵, w sytuacji gdy zamówienia te były tożsame podmiotowo⁶⁶, przedmiotowo⁶⁷ oraz czasowo⁶⁸, a ich łączna wartość netto wyniosła 379,4 tys. zł. Tym samym dokonano zabronionego w art. 29 ust. 2 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp podzielenia zamówienia o wartości przekraczającej 130,0 tys. zł netto na odrębne zamówienia, prowadzącego do niestosowania przepisów ustawy pzp. Było to związane z obowiązywaniem procedury dotyczącej planowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego⁶⁹, stanowiącej, że roboty budowlane, w celu identyfikacji prawidłowego trybu udzielenia zamówienia, winny być agregowane według klas określonych w wykazie robót budowlanych.

b. W przypadku zamówienia na adaptację pomieszczeń I piętra w budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców wraz z modernizacją stacji wymienników ciepła i instalacji CO oraz wykonaniem instalacji wentylacji, klimatyzacji, ciepła technologicznego, o wartości 8 240,0 tys. zł brutto, udzielonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy pzp):

- w pierwszym postępowaniu o udzielenie zamówienia nie dochowano należytej staranności w opublikowaniu dokumentacji opisującej zamówienie, co skutkowało koniecznością jego unieważnienia;
- w pierwszym i drugim postępowaniu błędnie ustalono wartość zamówienia w kwocie o 4,6% niższej od kwoty wynikającej z kosztorysu inwestorskiego, co nie miało jednak wpływu na prawidłowość wyboru trybu udzielenia zamówienia;
- w drugim postępowaniu błędnie podano w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w BZP, iż zamawiający nie wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nie dochowano terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy pzp na przekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach (opóźnienie wyniosło 217 dni).

Jak wyjaśnili pracownicy Urzędu, powyższe nieprawidłowości były wynikiem omyłki bądź przeoczenia.

c. W przypadku zamówienia publicznego na remont pomieszczeń laboratorium II piętra WSSE o wartości 3 085,7 tys. zł brutto, również udzielonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji:

- protokół drugiego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie zawierał niektórych informacji wymaganych we wzorze protokołu postępowania w trybie podstawowym, określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁷⁰;
- w pierwszym (unieważnionym) postępowaniu o udzielenie zamówienia, wyznaczając termin składania ofert nie uwzględniono, że, z uwagi na wymóg odbycia przez wykonawcę wizji lokalnej, termin ten musi być dłuższy od ustawowego terminu minimalnego. Zgodnie z art. 283 ustawy pzp, termin minimalny składania ofert wynosi (dla robót budowlanych) 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP i taki termin wyznaczono, a zatem nie uwzględniono czasu niezbędnego do

⁶⁵ *Regulamin organizacyjny Biura Administracyjnego Urzędu* (zarządzenie Dyrektora Generalnego Urzędu nr 110.22.2016 z 17 sierpnia 2016 r.).

⁶⁶ Zamówienia realizował ten sam wykonawca.

⁶⁷ Przedmiotem zamówień był remont na IV piętrze budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach, tj.: 1) wymiana nawierzchni podłóg na wykładzinę wraz z wykonaniem prac towarzyszących oraz postawieniem ścianek działowych; 2) malowanie powierzchni sufitów i ścian; 3) remont trzech toalet.

⁶⁸ Dwie umowy zawarto 20 września 2021 r., a działania w celu udzielenia zamówienia na remont toalet podjęto w dniu następnym i umowę zawarto 12 października 2021 r.

⁶⁹ Zarządzenie nr 110.2.2021 Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 12 lutego 2021 r. w sprawie planowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach.

⁷⁰ Dz. U. poz. 2434.

zapoznania się przez wykonawców z informacjami koniecznymi do przygotowania oferty, które mieli uzyskać w związku z wymogiem odbycia wizji lokalnej, czym naruszono art. 131 ust. 2 ustawy pzp.

Jak wyjaśnił Dyrektor WSSE, braki w protokole postępowania oraz wyznaczenie nieprawidłowego terminu składania ofert były wynikiem przeoczenia.

3.2.1.6. W 2022 r. w części 85/24 – województwo śląskie wydatki poniesiono w ramach czterech grup ekonomicznych: dotacje, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe.

Dotacje

W 2022 r. wydatki w grupie dotacji wyniosły 5 097 607,8 tys. zł, stanowiąc 88,6% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 98,0% planu wydatków w tej grupie po zmianach (5 201 135,6 tys. zł) i 69,1% dotacji w roku poprzednim (7 376 503,2 tys. zł). Spadek wydatków w grupie dotacji w porównaniu do 2021 r. był spowodowany w głównej mierze przejściem z dniem 1 czerwca 2022 r. zadania wypłaty świadczenia wychowawczego przez ZUS.

Stosownie do wymogu określonego w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda podał do publicznej wiadomości w drodze obwieszczenia z dnia 20 marca 2022 r.⁷¹ wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych w 2022 r. poszczególnym jednostkom.

Największe kwoty dotacji przekazano na: realizację świadczenia wychowawczego – 1 833 827,7 tys. zł (36,0%); realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz jednorazowego świadczenia pieniężnego z tytułu urodzenia dziecka w wysokości 4,0 tys. zł – 1 362 105,0 tys. zł (26,7%); sfinansowanie bieżącej działalności komend powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej – 362 230,8 tys. zł (7,1%); sfinansowanie funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego – 330 741,7 tys. zł (6,5%); sfinansowanie wypłaty dodatku osłonowego wraz z obsługą – 207 544,1 tys. zł (4,1%); dofinansowanie wychowania przedszkolnego – 179 986,7 tys. zł (3,5%).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 1 570 140,7 tys. zł (27,3% wydatków ogółem i 30,8% wydatków w grupie dotacji) przekazanej na sfinansowanie zadań zleconych gminom w zakresie: wypłaty dodatku osłonowego; wypłaty zryczałtowanego dodatku energetycznego; realizacji świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz jednorazowego świadczenia pieniężnego z tytułu urodzenia dziecka w wysokości 4,0 tys. zł. Środki dotacji zaplanowane i przekazane na realizację zadań wynikały ze zweryfikowanych przez pracowników Urzędu kalkulacji potrzeb składanych przez gminy. Przed przekazaniem środków oceniono rzeczywiste zapotrzebowanie. Efektem prowadzonych analiz były zmiany w planie dotacji. Monitorowano stopień realizacji celów założonych przy udzielaniu ww. dotacji oraz uzyskane efekty. W oparciu o informacje i sprawozdania przekazane przez gminy dokonywano ocen wykorzystania udzielonych dotacji, a w razie stwierdzenia nadmiaru środków występowało do Ministra Finansów z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej (dotyczy dotacji na wypłaty zryczałtowanego dodatku energetycznego) lub podejmowano działania w celu zablokowania planowanych wydatków (dotyczy pozostałych dotacji objętych badaniem). Wykorzystanie dotacji na realizację ww. świadczeń było w 2022 r. przedmiotem trzech kontroli (w gminach: Sławków⁷² i Rajcza⁷³ oraz w Mieście Dąbrowa Górnicza⁷⁴). Wykorzystanie dotacji na wypłaty dodatku osłonowego oraz zryczałtowanego dodatku energetycznego nie było przedmiotem kontroli zaplanowanych na 2022 r. Pomimo że Wydział Rodziny i Polityki Społecznej zgłosił propozycje skontrolowania trzech gmin w zakresie wykorzystania dotacji na wypłaty zryczałtowanego dodatku energetycznego, nie uwzględniono tych propozycji w planie kontroli na 2022 r., z uwagi na inne priorytetowe zadania wskazane do realizacji przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Kontrole wykorzystania dotacji na wypłaty dodatku osłonowego w trzech gminach Wydział Rodziny i Polityki Społecznej zgłosił do planu kontroli na 2023 r.

⁷¹ Dziennik Urzędowy Województwa Śląskiego z dnia 11 marca 2022 r. poz. 1628.

⁷² Ocena pozytywna.

⁷³ Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które dotyczyły m.in.: błędnego obliczania dochodu przypadającego na członka rodziny, nierzetelnego weryfikowania uprawnień wnioskodawców do otrzymania świadczenia, nieprawidłowego sporządzenia harmonogramu zapotrzebowania na środki dotacji, opóźnień w przekazywaniu tych środków jednostce realizującej zadania, nieterminowego wypłacania świadczeń. Wydano zalecenia pokontrolne zobowiązujące do podjęcia działań mających na celu usunięcie tych nieprawidłowości.

⁷⁴ Na dzień zakończenia kontroli NIK trwały prace nad opracowaniem projektu wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w MOPR w Piekarach Śląskich ustalono, że jednostka ta wykorzystwała środki z dotacji celowych w kwotach 2 388,7 tys. zł (na wypłaty dodatku osłonowego wraz z obsługą) i 1 667,8 tys. zł (na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego wraz z obsługą). Środki dotacji zapewniono w kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. Terminowo wywiązano się wobec Wojewody z obowiązków sprawozdawczych (w tym w zakresie rozliczenia ww. dotacji) oraz z obowiązku zwrotu niewykorzystanych środków. Prawidłowo rozpatrzone objęte badaniem wnioski o wypłatę dodatku osłonowego oraz wnioski o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W zakresie dotyczącym dodatku osłonowego stwierdzono jednak, że:

- w 249 przypadkach (18,9% pozytywnie rozpatrzonych wniosków o wypłatę dodatku osłonowego złożonych w styczniu 2022 r.) I ratę w łącznej kwocie 64,2 tys. zł (2,7%) wypłacono z naruszeniem terminu określonego w art. 2 ust. 8 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym⁷⁵ (31 marca 2022 r.), co pracownicy jednostki wyjaśnili wystąpieniem okoliczności niezależnych od organu⁷⁶. Badanie 8,8% takich wniosków wykazało jednak, że działania w zakresie ich rozpatrywania⁷⁷ lub wypłacania środków były podejmowane ze zwłoką (nawet po 125 dniach od złożenia wniosku), co pracownicy jednostki uzasadniali w głównej mierze trudnościami organizacyjnymi, wynikającymi z obciążenia innymi zadaniami i brakiem wystarczających zasobów kadrowych;
- w 178 przypadkach (92,2% zbadanych nieprawidłowo wypełnionych wniosków o wypłatę dodatku osłonowego), wzywając wnioskodawców do poprawienia lub uzupełnienia wniosków, nie dochowano formy pisemnej, wymaganej w art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁷⁸. W celu przyśpieszenia rozpatrywania wniosków i ograniczenia wydatków związanych z wysyłką wezwań z wnioskodawcami kontaktowano się telefonicznie, a pisemne wezwania kierowano dopiero w razie braku kontaktu lub uporczywego niestawiania się wnioskodawców w celu uzupełnienia/poprawienia wniosku. Postępowanie takie nie zapewniło udokumentowania wystąpienia przesłanki do pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia, którą jest, w myśl ww. przepisu, niezastosowanie się przez osobę ubiegającą się o świadczenia do wezwania w terminie 14 dni od jego otrzymania;
- w rozliczeniach dotacji za I i II kwartał 2022 r. wykazano omyłkowo kwoty wypłaconych dodatków osłonowych zawyżone o odpowiednio 450,00 zł (0,1%) i 10,9 tys. zł (0,9%), a w rozliczeniach za II, III i IV kwartał 2022 r. wykazywano narastająco błędne liczby gospodarstw domowych, które otrzymały dodatek osłonowy i na koniec 2022 r. liczba ta była zawyżona o 1 028 (25,8%).

Ponadto w zakresie dotyczącym świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzono nieprawidłowości, które, z uwagi na incydentalny charakter, nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. I tak:

- w jednym przypadku (3,3% zbadanych) świadczenie z funduszu alimentacyjnego w kwocie 323,98 zł wypłacono osiem dni po terminie określonym w art. 20 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (31 października 2022 r.), wskutek wskazania późniejszej daty w harmonogramie wypłat zawartym w decyzji, co było spowodowane obawą, że strona nie odbierze tej decyzji do końca października 2022 r.;
- w jednym przypadku (0,3% wniosków złożonych w 2022 r.) nie zakończono (na dzień 28 lutego 2023 r.) postępowania w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, pomimo upływu terminu określonego w art. 20 ust. 7 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (31 stycznia 2023 r.). Jako przyczyny pracownicy jednostki wskazali trudności o charakterze organizacyjnym (obciążenie innymi zadaniami, problemy kadrowe oraz zmianę siedziby komórki organizacyjnej prowadzącej to postępowanie).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2022 r. wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 5 268,0 tys. zł, tj. 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 98,9% planu wydatków w tej grupie po zmianach (5 328,6 tys. zł) i 95,3% świadczeń na rzecz osób fizycznych w 2021 r. (5 525,9 tys. zł).

⁷⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 169, ze zm. Dalej: ustawa o dodatku osłonowym.

⁷⁶ Według wyjaśnień, okoliczności takie jak: uzupełnienie braków formalnych wniosków lub uzyskanie niezbędnych informacji z ZUS bądź odbiór gotówki w kasie przez świadczeniobiorców, nastąpiły po 31 marca 2022 r.

⁷⁷ Wzywanie wnioskodawców do poprawienia lub uzupełnienia wniosków bądź występowanie do ZUS o udzielenie informacji niezbędnych dla prawidłowego rozpatrzenia wniosków.

⁷⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 390, ze zm. Przepis ten ma odpowiednie zastosowanie do ustalenia prawa do dodatku osłonowego, w myśl art. 2 ust. 14 ustawy o dodatku osłonowym w związku z art. 411 ust. 10n pkt 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, ze zm.).

W strukturze zrealizowanych wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w układzie przedmiotowym największy udział miały: wydatki z tytułu stypendiów dla uczniów w kwocie 2 404,2 tys. zł (45,6%); wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń/uposażeń w kwocie 1 720,2 tys. zł (32,6%); zasądzone renty (przede wszystkim na rzecz poszkodowanych pacjentów byłych państwowych zakładów opieki zdrowotnej) w kwocie 758,4 tys. zł (14,4%); nagrody dla nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze w kwocie 355,0 tys. zł (6,7%).

W 2022 r. wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 981,6 tys. zł, tj. 0,5% wydatków Urzędu, 95,4% planu wydatków w tej grupie po zmianach (1028,5 tys. zł) i 84,8% wydatków jednostki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w roku poprzednim (1157,1 tys. zł). Spadek wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w porównaniu z 2021 r. wynikał z mniejszej kwoty wypłaconych rent na rzecz poszkodowanych pacjentów byłych państwowych zakładów opieki zdrowotnej.

W 2022 r. wydatki WSSE (dysponenta III stopnia) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 99,4 tys. zł, tj. 0,2% wydatków WSSE, 98,4% planu wydatków w tej grupie po zmianach (101,0 tys. zł) i 228,5% wydatków jednostki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w roku poprzednim (43,5 tys. zł). Poniesienie wydatków ponad dwukrotnie wyższych niż w 2021 r. wynikało głównie z wypłaty odprawy pośmiertnej po zmarłym pracowniku, a ponadto – ze wzrostu wydatków na zakup odzieży roboczej oraz dwukrotnego wzrostu ekwiwalentu za używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2022 r. wydatki w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych wyniosły 558 279,8 tys. zł, tj. 9,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 97,5% planu wydatków w tej grupie po zmianach (572 395,0 tys. zł) i 113,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych w 2021 r. (491 703,0 tys. zł).

Struktura zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych (dysponentów II i III stopnia) w układzie podmiotowym przedstawiała się następująco: jednostki Państwowej Inspekcji Sanitarnej – 209 432,4 tys. zł (37,5%), Urząd – 177 646,4 tys. zł (31,8%), jednostki Inspekcji Weterynaryjnej – 67 939,9 tys. zł (12,2%), KO – 26 866,1 tys. zł (4,8%), KW PSP – 18 383,2 tys. zł (3,3%), WIOŚ – 13 757,5 tys. zł (2,5%), WIORIN – 9767,8 tys. zł (1,7%), WITD – 9543,2 tys. zł (1,7%), WIIH – 7378,9 tys. zł (1,3%), WUOZ – 5726,8 tys. zł (1,0%), WINB – 4656,5 tys. zł (0,8%), WIJHARS – 3802,8 tys. zł (0,7%), WIF – 3378,3 tys. zł (0,6%).

Wydatki bieżące Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 177 646,4 tys. zł, tj. 91,5% wydatków Urzędu, 95,6% planu wydatków w tej grupie po zmianach (185 774,6 tys. zł) i 108,2% wydatków bieżących jednostki w roku poprzednim (164 158,8 tys. zł).

Wydatki bieżące WSSE (dysponenta III stopnia) wyniosły 39 397,6 tys. zł, tj. 96,8% wydatków WSSE, 99,0% planu wydatków w tej grupie po zmianach (39 794,4 tys. zł) i 104,4% wydatków bieżących jednostki w roku poprzednim (37 751,3 tys. zł).

Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych w układzie przedmiotowym stanowiły wynagrodzenia/uposażenia (w tym dodatkowe wynagrodzenie/uposażenie roczne) wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne⁷⁹ – 430 483, 2 tys. zł (77,1%) oraz zakupy towarów i usług (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych, pocztowych, ochrony i utrzymania czystości w budynkach jednostek)⁸⁰ – 75 890,5 tys. zł (13,6%). Pozostałe wydatki dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń bezosobowych, dodatku dla kierowników specjalizacji lekarskich, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, składek na Fundusz Pracy, opłat za administrowanie i czynszów za wynajem, zasądzonych odszkodowań, równoważników pieniężnych dla funkcjonariuszy PSP, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, szkoleń pracowników, ubezpieczeń, wpłat na pracownicze plany kapitałowe, podróży służbowych, podatków i opłat na rzecz budżetu państwa i budżetów j.s.t..

W części 85/24 – województwo śląskie na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano w 2022 r. 12 643,7 tys. zł, co stanowiło 91,7% planu po zmianach (13 782,7 tys. zł) oraz 112,5% takich wydatków w roku poprzednim (11 238,5 tys. zł)⁸¹. Zadania na rzecz Urzędu na podstawie umów cywilnoprawnych

⁷⁹ §§ 401–402, 404–407, 411.

⁸⁰ §§ 421–423, 426–428, 430, 436, 438–439.

⁸¹ § 417.

innych niż umowa o pracę⁸² wykonywały w 2022 r. 103 osoby, z tego dwie na podstawie umowy o dzieło⁸³, a 101 na podstawie umowy zlecenia (100 wykonywało zadania podstawowe⁸⁴, a jedna – zadania pomocnicze⁸⁵), tj. o 6,2% więcej niż w 2021 r. (97). Wydatki poniesione z tego tytułu wyniosły 507,5 tys. zł i były niższe o 19,2% w porównaniu do roku poprzedniego (628,0 tys. zł). Ponadto zadania na rzecz Urzędu były realizowane na podstawie 25 umów zleceń zawartych na okres krótszy niż trzy miesiące⁸⁶. Wydatki poniesione z tego tytułu wyniosły 34,7 tys. zł. Zadania na rzecz WSSE na podstawie umów cywilnoprawnych innych niż umowa o pracę wykonywało w 2022 r. siedem osób⁸⁷, tj. o 75,0% więcej niż w 2021 r. (cztery osoby). Wydatki poniesione z tego tytułu wyniosły 38,4 tys. zł i były wyższe o 38,1 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego (0,3 tys. zł). Było to związane z zawarciem w 2022 r. trzech umów zleceń dotyczących: przeprowadzenia szkolenia dla pracowników⁸⁸, przygotowania dokumentacji aplikacyjnej dla projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej⁸⁹ oraz przeprowadzenia audytu wewnętrznego w WSSE⁹⁰.

W 2022 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 372 127,5 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (374 933,7 tys. zł)⁹¹ i były o 16,5% wyższe niż w 2021 r. (319 356,1 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8033,84 zł i było o 15,1% wyższe niż w 2021 r. (6979,54 zł). Wzrost wynagrodzeń był związany ze zwiększeniem stanu zatrudnienia oraz podwyżkami dla pracowników Urzędu i jednostek administracji zespolonej (w szczególności jednostek Inspekcji Weterynaryjnej i Państwowej Inspekcji Sanitarnej oraz WITD i KW PSP⁹²). Wynagrodzenia w Urzędzie wyniosły 112 606,0 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (114 183,0 tys. zł)⁹³ i były o 7,1% wyższe niż w 2021 r. (105 160,8 zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7424,39 zł i było o 8,1% wyższe niż w 2021 r. (6869,48 zł). Wzrost wynagrodzeń ogółem wynikał głównie z faktu podwyższenia wynagrodzeń pracowników Urzędu (od 1 lipca 2022 r.) oraz pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego (od 1 września 2021 r.). Zmiany mnożników kwoty bazowej wynagrodzenia Wojewody i Wicewojewodów, wprowadzone rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁹⁴ (które weszło w życie z dniem 1 sierpnia 2021 r.), spowodowały wzrost wynagrodzeń tych osób w 2022 r. w porównaniu do 2020 r. i 2021 r. o odpowiednio 164,7 tys. zł (43,7%) i 88,0 tys. zł (19,4%). Powyższe kwoty wzrostu wynagrodzeń Wojewody i Wicewojewodów w odpowiednich kwotach wzrostów wynagrodzeń ogółem (w Urzędzie) wynosiły odpowiednio 0,6% i 1,2%.

⁸² Uwzględniono umowy zlecenia obowiązujące w okresie przynajmniej trzech miesięcy oraz umowy o dzieło finansowane w ramach § 417.

⁸³ Sporządzenie recenzji porad udzielonych w ramach świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego przez doradców obywatelskich na terenie województwa śląskiego, rozbudowa programu e-CPR o moduł e-DM z pełnym dostosowaniem do działania w dyspozytorniach medycznych oraz aktualizacja instrukcji eksploatacyjno-użytkowej i instrukcji użytkownika do programu e-CPR wraz z opieką serwisową i techniczną.

⁸⁴ Zadania wojewódzkich konsultantów w ochronie zdrowia (87), stwierdzanie zgonów osób podejrzanych o zakażenie wirusem SARS-CoV-2 albo zakażonych tym wirusem poza szpitalem, w tym wystawianie dokumentu stwierdzenia zgonu (pięć), czynności obsługi biurowej posiedzeń składów orzekających Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (cztery), zapewnienie całodobowego niezawodnego funkcjonowania oprogramowania na potrzeby systemu zarządzania kryzysowego „e-CZK” (jedna), wykonywanie zadań Naczelnego Lekarza Uzdrawiska (jedna), udzielanie porad asystenta kulturowego (jedna) oraz porad w zakresie doradztwa zawodowego (jedna) cudzoziemcom spoza UE w punkcie informacyjno-doradczym.

⁸⁵ Obsługa Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

⁸⁶ Występowanie w charakterze pełnomocnika procesowego Skarbu Państwa – Wojewody i Urzędu, kontrole w trybie *ex-post* dokumentacji postępowania przetargowego, zadania konsultanta wojewódzkiego w ochronie zdrowia, przeprowadzenie szkoleń, obsługa konferansjerska podczas uroczystości z okazji Narodowego Święta Powstań Śląskich i Narodowego Święta Niepodległości 11 Listopada.

⁸⁷ Na podstawie umów zlecenia, z których dwie zawarto na okres krótszy niż trzy miesiące, a pięć – na okres dłuższy niż sześć miesięcy. Ich przedmiotem było wykonywanie zadań pomocniczych.

⁸⁸ Szkolenie pt. *Auditor wewnętrzny system zarządzania w jednostce prowadzącej inspekcję*.

⁸⁹ WSSE nie posiadała komórki organizacyjnej właściwej dla realizacji takiego zadania.

⁹⁰ Do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w państwowych jednostkach budżetowych zobowiązuje art. 274 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli kwota ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej dochodów lub kwota wydatków przekroczyła wysokość 40 000,0 tys. zł.

⁹¹ Dane według łącznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 r.

⁹² W ramach przedsięwzięcia pn. *Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025”*.

⁹³ Dane według jednostkowego sprawozdania Urzędu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 r.

⁹⁴ Dz. U. poz. 1394.

W części 85/24 – województwo śląskie przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 3 860 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych⁹⁵ i było wyższe o 1,2% (47 osób) od przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. (3813 osób). Wzrost zatrudnienia wystąpił głównie w jednostkach Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Inspekcji Weterynaryjnej oraz w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Urzędu. Wynikał z konieczności zapewnienia ciągłości pracy i poprawy jakości jej wykonywania. W Urzędzie był związany przede wszystkim z realizacją, w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, nowego projektu pn. *Wsparcie integracji uchodźców z Ukrainy oraz obywateli państw trzecich w województwie śląskim* i kontynuacją projektu pn. *Podniesienie jakości usług świadczonych na rzecz obywateli państw trzecich w województwie śląskim*, jak również realizacją zadań związanych z obsługą wniosków cudzoziemców i prowadzeniem postępowań o wydanie zezwoleń na pobyt i pracę. W Urzędzie przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wyniosło 1264 osoby w przeliczeniu na pełnozatrudnionych⁹⁶ i było niższe o 0,9% (12 osób) od przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. (1276 osób). Spadek zatrudnienia dotyczył przede wszystkim Wydziału Powiadamiania Ratunkowego Urzędu i dyspozytorni medycznych.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5.5. do niniejszej informacji (str. 43).

W 2022 r. Urząd poniósł wydatki na energię elektryczną w kwocie 1 605,0 tys. zł, w tym 772,9 tys. zł (48,2%) stanowiły wydatki na usługi dystrybucji. Wydatki na energię elektryczną i wydatki na usługi dystrybucji były wyższe o odpowiednio 0,3% i 12,0% w porównaniu z rokiem poprzednim, w którym wydatki te wyniosły odpowiednio 1600,4 tys. zł i 689,9 tys. zł⁹⁷. W Urzędzie podejmowano działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej, wskutek czego w grudniu 2022 r. zmniejszenie to uzyskano na poziomie wymaganym w art. 37 ust. 2 ustawy o ochronie odbiorców energii elektrycznej. W wyniku badania kosztów dystrybucji energii elektrycznej poniesionych przez Urząd w 2022 r. i udokumentowanych 36 fakturami w łącznej kwocie 494,5 tys. zł⁹⁸ (65,3% kosztów dystrybucji energii elektrycznej poniesionych w powyższym okresie) w czterech punktach poboru energii elektrycznej (PPE)⁹⁹, ustalono, że monitorowano i analizowano te koszty, jak również podejmowano działania w celu zainstalowania urządzeń do kompensacji energii biernej oraz dostosowania poziomu mocy umownej do faktycznych potrzeb. Wskutek przeoczenia, nie zidentyfikowano jednak możliwości zmiany grupy jednostrefowej B21 na korzystniejszą ekonomicznie trójstrefową grupę B23¹⁰⁰ dla PPE budynku Urzędu przy ul. Jagiellońskiej 25 w Katowicach i w rezultacie poniesiono niegospodarne wydatki w łącznej kwocie 34,0 tys. zł, z tego 31,2 tys. zł w 2022 r. i 2,8 tys. zł w 2023 r. (na koniec 2022 r. kwota ta stanowiła zobowiązanie niewymagalne).

W 2022 r. WSSE poniosła wydatki na energię elektryczną w kwocie 380,2 tys. zł, w tym 101,9 tys. zł (26,8%) stanowiły usługi dystrybucji. Wydatki na energię elektryczną i wydatki na usługi dystrybucji były wyższe o odpowiednio 84,1% i 12,9% w porównaniu z rokiem poprzednim, w którym wydatki te wyniosły odpowiednio 206,5 tys. zł i 90,3 tys. zł. W WSSE podejmowano działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej, wskutek czego w grudniu 2022 r. zużycie energii elektrycznej było niższe o 5,0% w porównaniu z listopadem 2022 r. i o 2,8% w porównaniu z grudniem 2021 r. Badanie faktur dokumentujących wydatki z tytułu usług dystrybucji energii elektrycznej za okres od stycznia do listopada 2022 r. w jednym PPE¹⁰¹ w łącznej kwocie 94,2 tys. brutto (92,4% wydatków z tego tytułu poniesionych w 2022 r.) wykazało, że opłaty za energię bierną wyniosły zaledwie 3,79 zł i nie wystąpiły przypadki przekroczenia maksymalnej mocy umownej (jej wykorzystanie wynosiło od 61,7% do 81,7%). W grupach taryfowych wielostrefowych (C22, C23) nie wystąpiło takie zróżnicowanie stawek opłaty sieciowej zmiennej, które mogłyby przynieść istotne oszczędności w razie zmiany grupy taryfowej jednostrefowej (C21), obowiązującej dla objętego badaniem PPE, na grupę wielostrefową¹⁰².

⁹⁵ Dane według łącznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 r.

⁹⁶ Dane według jednostkowego sprawozdania Urzędu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 r.

⁹⁷ Koszty energii elektrycznej w 2022 r. wyniosły 1560,6 tys. zł i były o 4,6% niższe od kosztów poniesionych w 2021 r. (1636,0 tys. zł).

⁹⁸ Z tego kwota 452,7 tys. zł stanowiła wydatki poniesione w 2022 r., a 41,8 tys. zł – zobowiązanie niewymagalne na dzień 31 grudnia 2022 r.

⁹⁹ Faktury za poszczególne miesiące 2022 r. dotyczyły trzech budynków zlokalizowanych: (1) przy ul. Jagiellońskiej 25 w Katowicach (PPE nr 590322400701682294 i nr 590322400700074267), (2) przy ul. Damrota 16 w Katowicach (PPE nr 590322400701475506) i (3) przy ul. Sobieskiego 7 w Częstochowie (PPE nr 590322428100001171).

¹⁰⁰ *Taryfa dla energii elektrycznej w zakresie dystrybucji energii elektrycznej TAURON Dystrybucja S.A. na rok 2022* (obszar gliwicki).

¹⁰¹ Dla budynku będącego siedzibą WSSE przy ul. Raciborskiej 39 w Katowicach.

¹⁰² *Taryfa dla energii elektrycznej w zakresie dystrybucji energii elektrycznej TAURON Dystrybucja S.A. na rok 2022* (obszar gliwicki).

Wydatki majątkowe

W 2022 r. wydatki w grupie wydatków majątkowych wyniosły 90 863,1 tys. zł, tj. 1,6% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie, 89,8% planu wydatków w tej grupie po zmianach (101 194,9 tys. zł) i 119,2% wydatków majątkowych w 2021 r. (76 227,4 tys. zł). Wzrost wydatków, w porównaniu do roku poprzedniego, był spowodowany realizacją inwestycji w budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach (adaptacji pomieszczeń parteru i I piętra, modernizacji stacji wymienników ciepła i instalacji CO oraz wykonania instalacji wentylacji, klimatyzacji, ciepła technologicznego, jak również montażu windy). Niższe wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do planu po zmianach dotyczyło w głównej mierze dotacji na inwestycję pn. *Budowa strażnicy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Rudzie Śląskiej*.

Na kwotę wydatków majątkowych składały się:

- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 46 479,2 tys. zł (51,2% wydatków majątkowych w części 85/24 – województwo śląskie), w tym największe kwoty stanowiły dotacje: dla gmin na dofinansowanie inwestycji w zakresie stabilizacji osuwisk – 10 154,2 tys. zł (21,8%); dla j.s.t. na dofinansowanie inwestycji w zakresie infrastruktury komunikacyjnej – 611,2 tys. zł (20,7%), tj. dla Miasta Jaworzno na zadanie pn. *Budowa nowego śladu DK 79 w Byczynie wraz z wiaduktem drogowym w Jaworznie* oraz dla Województwa Śląskiego na przygotowanie dokumentacji dla zadania pn. *Budowa mostu nad rzeką Odra w ciągu drogi wojewódzkiej nr 421 w ramach Programu Rządowego Mosty dla Regionów*; dla j.s.t. na dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych w szpitalach – 6485,8 tys. zł (14,0%), tj. dla Powiatu Tarnogórskiego na zadanie pn. *Adaptacja byłej kuchni w budynku WSP S.A. na potrzeby bloku operacyjnego i centralnej sterylizatorni* oraz dla Województwa Śląskiego na zadanie pn. *Zakup systemu neuronawigacji czaszkowej z wyposażeniem i mikroskopem operacyjnym neurochirurgicznym dla Oddziału Neurochirurgii Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 2 w Jastrzębiu-Zdroju*; dla powiatów częstochowskiego, raciborskiego, myszkowskiego i zawierciańskiego na zadania dotyczące zagospodarowania poscaleniowego realizowanego w ramach operacji typu *Scalenie gruntów w ramach poddziałania Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa* objętego PROW 2014–2020 – 5391,8 tys. zł (11,6%); dla powiatów (miast na prawach powiatów) na sfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych w komendach powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej – 3984,2 tys. zł (8,6%); dla gmin na dofinansowanie przedsięwzięć służących poprawie warunków życia mieszkańców w sołectwach – 2965,9 tys. zł (6,4%); dla powiatów myszkowskiego i żywieckiego oraz Województwa Śląskiego na sfinansowanie zadań w zakresie ratownictwa medycznego, tj. na zakup ambulansów – 2355,1 tys. zł (5,1%); dla gmin na dofinansowanie zadań wynikających z programu wieloletniego Senior+ – 2286,8 tys. zł (4,9%); dla powiatu cieszyńskiego z przeznaczeniem na utworzenie domu dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży oraz na zakup wyposażenia do tworzonej placówki – 1500,5 tys. zł (3,2%);
- inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (dysponentów II i III stopnia) w kwocie 44 384,0 tys. zł (48,8% wydatków majątkowych w części 85/24 – województwo śląskie), z tego 17 675,7 tys. zł (39,8%) w KW PSP, 15 608,5 tys. zł (35,2%) w Urzędzie (w tym w dyspozytorniach medycznych), 6 171,6 tys. zł (13,9%) w jednostkach Inspekcji Weterynaryjnej, 1940,4 tys. zł (4,4%) w WITD, 1868,0 tys. zł (4,2%) w jednostkach Państwowej Inspekcji Sanitarnej, 388,2 tys. zł (0,9%) w WIORIN, 330,0 tys. zł (0,7%) w KO, 295,2 tys. zł (0,7%) w WIOŚ i 106,3 tys. zł (0,2%) w WINB.

Wydatki majątkowe Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły 15 608,5 tys. zł, tj. 8,0% wydatków Urzędu, 92,5% planu wydatków w tej grupie po zmianach (16 879,4 tys. zł) i 279,9% wydatków majątkowych w roku poprzednim (5 577,3 tys. zł). W pierwotnym planie rzeczowym ujęto 18 zadań, a w trakcie roku zasadnie wprowadzono dziewięć nowych. Plan po zmianach obejmował 27 zadań, z tego 24 zrealizowano, a trzy przeniesiono do realizacji na 2023 r. (dwa w całości i jedno rozpoczęte w 2022 r.). Efekty realizacji największych zadań przedstawiały się następująco:

- w ramach modernizacji budynku Urzędu przy ul. Damrota 16 w Katowicach zaadaptowano pomieszczenia parteru i I piętra na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, wykonano instalacje wentylacji i klimatyzacji z nowym systemem klimatyzacji centralnej, zamontowano windę, zmodernizowano instalację CO, zamontowano nowy węzeł cieplny;
- w ramach zakupów inwestycyjnych na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Katowice-Pyrzowice zakupiono m.in. urządzenie do przeprowadzenia inspekcji rentgenowskich potencjalnie niebezpiecznych przedmiotów, system monitoringu, stanowisko do zarządzania kontrolą dostępu, urządzenie do wykrywania śladowych ilości materiałów wybuchowych i narkotyków, stanowisko do

- rejestracji elektronicznych danych identyfikacyjnych osoby oraz laserowy wykrywacz materiałów wybuchowych i narkotyków;
- w ramach modernizacji mających na celu poprawę funkcjonalności oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów budynków będących w trwałym zarządzie Urzędu wykonano m.in.: program prac konserwatorskich na prace związane z montażem poręczy w strefie wejściowej (wewnątrz) do zabytkowego budynku Urzędu przy ul. Jagiellońskiej 25 w Katowicach, modernizację oświetlenia dziedzińców w tym budynku oraz dostawę i montaż 25 sztuk okien aluminiowych do niektórych pomieszczeń w budynku Urzędu przy ul. Powstańców 41a w Katowicach;
 - w ramach zakupów informatycznych i łączności zakupiono m.in. licencje na oprogramowanie antywirusowe ESET, system informatyczny do ewidencji i monitorowania dotacji udzielonych przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej, oprogramowanie MS Windows, Windows Server CAL, Windows Serwer, MDM do zarządzania urządzeniami mobilnymi wraz z oprogramowaniem antywirusowym i niezbędnymi licencjami, sprzęt sieciowy (przełączniki), serwery, urządzenia i akcesoria informatyczne, laptopy (26 sztuk);
 - w ramach pozostałych zakupów inwestycyjnych zakupiono m.in. kompaktowe regały przesuwne dwustronne do pomieszczenia Archiwum Zakładowego i Zlikwidowanych Przedsiębiorstw Państwowych.

W przypadku zadania pn. *Budowa nowego budynku dla potrzeb „Centrum Ratownictwa 112” przy ul. Kocura w Katowicach* nastąpiło opóźnienie w wykonaniu dokumentacji projektowej, wynikające z konieczności przeprowadzenia dodatkowych prac geologicznych i wymuszonej przez dostawcę ciepła zmiany sposobu ogrzewania obiektu. W związku z powyższym realizację robót budowlanych zaplanowano na 2023 r. W 2022 r. z zaplanowanych środków w kwocie 1463,0 tys. zł, wydatkowano 81,0 tys. zł na sporządzenie dokumentacji w związku z dodatkowymi badaniami podłoża gruntowego. Część środków zaplanowanych na ww. zadanie przeznaczono na dofinansowanie modernizacji mających na celu poprawę funkcjonalności oraz dostosowanie do obowiązujących przepisów budynków Urzędu, a pozostałe zablokowano.

Nie przystąpiono do realizacji dwóch zadań (przeniesiono je na 2023 r.), tj. zakupów automatycznej kontroli ABC oraz ciężkiego kombinezonu pirotechnicznego, na które zaplanowano środki w łącznej kwocie 4 540,0 tys. zł. Było to związane z unieważnieniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zbyt krótkim czasem na przeprowadzenie kolejnych postępowań i realizację dostaw do końca 2022 r. Część środków zaplanowanych na ww. zadania przeznaczono na: utrzymanie lotniczego przejścia granicznego Katowice-Pyrzowice, dotacje dla j.s.t. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie bieżącej działalności i zakupy inwestycyjne WITD. Część środków zablokowano.

Wydatki majątkowe WSSE (dysponenta III stopnia) wyniosły 1200,5 tys. zł, tj. 2,9% wydatków WSSE, 100,0% planu wydatków w tej grupie po zmianach i 55,0% wydatków majątkowych w roku poprzednim (2181,1 tys. zł). Poniesienie w 2021 r. wydatków w tej grupie ekonomicznej w kwocie wyższej niż w 2022 r. było spowodowane tym, że w związku z epidemią COVID-19 działalność statutowa WSSE była ograniczona i zaoszczędzone w ten sposób środki przeznaczono na zakup nowego sprzętu laboratoryjnego. Na 2022 r. pierwotnie zaplanowano dwa zadania, tj. zakupy spektrometru masowego ICP-MS i jednokanałowego chromatografu jonowego do analizy anionów i kationów w wodzie. W trakcie roku dokonano zmiany planu polegającej na rezygnacji z zakupu chromatografu (z powodu znacznego wzrostu ceny tego urządzenia) i zastąpieniu go sześcioma innymi zadaniami: zakupami mineralizatora krótkofalowego, serwera i suszarki laboratoryjnej, ulepszeniem środka trwałego o elementy zwiększające funkcjonalność sprzętu multimedialnego, ulepszeniem środka trwałego – modułu UPS, wydłużającego czas działania w przypadku awarii prądu, doposażeniem środka trwałego – podtrzymanie baterijne zamrażarki. Zadania te zostały zrealizowane.

3.2.1.7. Zobowiązania ogółem w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2022 r. wyniosły 36 915,5 tys. zł. Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego (26 107,0 tys. zł¹⁰³, tj. 70,7%) oraz z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (4720,1 tys. zł¹⁰⁴, tj. 12,8%). Zobowiązania wymagalne wyniosły na koniec 2022 r. 18,7 tys. zł i wynikały z wyroków sądowych (koszty postępowań sądowych i odsetki oraz suma pieniężna przyznana skarżącemu w związku z bezczynnością organu¹⁰⁵). Zobowiązania te, w stosunku do

¹⁰³ §§ 4040, 4048, 4049 i 4070.

¹⁰⁴ §§ 4110, 4118 i 4119.

¹⁰⁵ 500,00 zł na podstawie art. 149 § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2022 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 259).

zobowiązań wymagalnych na koniec 2021 r. (które również wynikały z wyroków sądowych), były wyższe o 62,6%.

Zobowiązania ogółem Urzędu (dysponenta III stopnia) na koniec 2022 r. wyniosły 13 000,8 tys. zł. Największy udział w tej kwocie stanowiły zobowiązania z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia rocznego (7702,6 tys. zł¹⁰⁶, tj. 59,2%), refundacji dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji, o którym mowa w art. 16m ust. 1a ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry¹⁰⁷ (1648,9 tys. zł¹⁰⁸, tj. 12,7%), składek na ubezpieczenie społeczne (1409,9 tys. zł¹⁰⁹, tj. 10,8%). Zobowiązania wymagalne Urzędu wyniosły na koniec 2022 r. 15,4 tys. zł i wynikały z wyroków sądowych. Zobowiązania te, w stosunku do zobowiązań wymagalnych Urzędu na koniec 2021 r. (które również wynikały z wyroków sądowych), były wyższe o 48,1%. W WSSE nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na koniec 2022 r.

W wyniku badania zgodności zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i WSSE Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2022 r. z ewidencją księgową tych jednostek, nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono również opóźnień w regulowaniu zobowiązań Urzędu i WSSE, skutkujących zapłatą odsetek.

3.2.1.8. Stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przede wszystkim poprzez kontrole (na miejscu) wykorzystania dotacji przeprowadzone u beneficjentów¹¹⁰ oraz kontrole prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi i przestrzegania przepisów ustawy pzp przeprowadzone u dysponentów III stopnia¹¹¹. W wyniku kontroli sformułowano zalecenia pokontrolne oraz monitorowano ich realizację. Efektami kontroli były zwroty dotacji w łącznej kwocie 14,1 tys. zł (z należnymi odsetkami) oraz zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznej skierowane do właściwego organu.

¹⁰⁶ §§ 4040, 4048, 4049 i 4070.

¹⁰⁷ Dz.U. z 2022 r. poz. 1731, ze zm.

¹⁰⁸ § 4320.

¹⁰⁹ §§ 4110, 4118 i 4119.

¹¹⁰ Wydział Kontroli przeprowadził 16 takich kontroli, Wydział Rozwoju i Współpracy Terytorialnej – 18, Wydział Rodziny i Polityki Społecznej – siedem, Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców – pięć, Wydział Infrastruktury – cztery, Wydział Nadzoru Właścicielskiego – trzy, Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – jedną. Kontrole obejmowały prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych m.in. na: przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych i ruchów osuwiskowych ziemi; realizację świadczeń rodzinnych; realizację zadań związanych z działalnością zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności; realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego; opłacanie przez gminy składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej; dofinansowanie wypłaty zasiłków stałych; realizację programu Opieka 75+; dofinansowanie wypłat świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym; odbudowę infrastruktury technicznej; wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów i jednorazowego świadczenia pieniężnego z tytułu urodzenia dziecka; dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletnich programów: Maluch+ 2020 i 2021, Senior+ na lata 2021–2025, Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa; finansowanie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej; wypłaty świadczeń pieniężnych dla posiadaczy Karty Polaka; realizację zadań wynikających z przepisów o aktach stanu cywilnego, o powszechnym obowiązku obrony, o aktywizacji zawodowej repatriantów; realizację zadań z zakresu opieki nad grobami wojennymi; prace konserwatorskie na pomnikach przyrody; realizację zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa; wsparcie zadań publicznych realizowanych przez fundacje i stowarzyszenia, Beskidzkie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Bielsku-Białej oraz Śląskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe w Katowicach.

¹¹¹ Kontrole przeprowadzono w WIOŚ oraz w WUOZ. W przypadku WIOŚ, trwały prace nad opracowaniem projektu wystąpienia pokontrolnego. Działalność WUOZ oceniono negatywnie i wydano zalecenia pokontrolne dotyczące m.in.: dokonywania przeniesienia wydatków między paragrafami w ramach posiadanego upoważnienia (o tej nieprawidłowości zawiadomiono Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych), księgowania faktur zgodnie z datą oraz kwotą wynikającą z tych dokumentów, przeprowadzania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130,0 tys. zł na podstawie obowiązującego regulaminu i dochowania staranności przy szacowaniu wartości zamówienia, dokonywania zakupów kartą płatniczą zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami, prowadzenia dokumentacji zakupów bieżących zgodnie z polityką rachunkowości, aktualizacji tego dokumentu w celu zapewnienia zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości.

Ponadto w ramach nadzoru, weryfikowano informacje, sprawozdania i rozliczenia składane przez beneficjentów dotacji, monitorowano zgodność wydatków z planem oraz wartości mierników stopnia realizacji celów podzadań i działań przyjętych w planie finansowym w układzie zadaniowym.

Sprawowany przez Wojewodę nadzór nie zapewnił jednak identyfikacji nieprawidłowości w WSSE, polegającej na poniesieniu wydatków niezgodnie z planem finansowym na 2021 r. i załącznikiem nr 1 do rozporządzenia RM w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej w części 85/24 – województwo śląskie zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 1 094,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego zwiększono plan o środki pochodzące z rezerwy celowej poz. 98 *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich* do kwoty 12 812,0 tys. zł, przeznaczonej na zakupy inwestycyjne w ramach następujących projektów realizowanych przez KW PSP w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020: *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV*; *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V*; *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*.

W 2022 r. poniesiono wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 12 777,9 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach i 194,7% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w 2021 r. Blisko dwukrotny wzrost wydatków w porównaniu do roku poprzedniego był związany w głównej mierze ze wzrostem wartości zakupów inwestycyjnych ujętych w harmonogramach projektów *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* oraz *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*.

W wyniku realizacji ww. projektów KW PSP zakupiła: samochód do dekontaminacji, samochód ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x4, samochód z podnośnikiem hydraulicznym SH68, samochód specjalny pożarniczy z drabiną mechaniczną SD 30, mikrobus do przewozu dziewięciu osób oraz lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy z napędem terenowym dla Specjalistycznej Grupy Ratownictwa Technicznego.

Badanie pięciu (100,0%) decyzji¹¹² zwiększających plan wydatków budżetu środków europejskich na 2022 r. w łącznej kwocie 11 717,9 tys. zł wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerwy celowej wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

W Urzędzie ani w WSSE w 2022 r. nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich (wydatki takie nie były ujęte w planach finansowych tych jednostek).

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 5.6. do niniejszej informacji (str.48).

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

W wyniku badania rocznych łącznych sprawozdań dysponenta części 85/24 – województwo śląskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) za 2022 r.:

- 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)¹¹³;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)¹¹⁴;
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);

¹¹² Z 31 stycznia, 4 maja (dwie decyzje), 31 października i 3 listopada 2022 r.

¹¹³ Dysponent III stopnia nie sporządził sprawozdania, z uwagi na to, że nie planował i nie realizował wydatków, które należało wykazać w tym sprawozdaniu.

¹¹⁴ Jw.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.:

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

ustalono, że zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowo¹¹⁵ przekazane do odbiorców. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Na sprawozdania łączne Rb-27 i Rb-N miała jednak wpływ nieprawidłowość stwierdzona w Urzędzie w obszarze dochodów (niespisana z ksiąg rachunkowych Wojewody należność stanowiła 0,2% należności pozostałych do zapłaty wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-27 i 0,3% należności ogółem wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-N). Sprawozdania jednostkowe Urzędu (dysponenta III stopnia) sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym. Wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Stosowany system kontroli zarządczej nie zapobiegł wystąpieniu w Urzędzie nieprawidłowości wpływającej na łączne sprawozdania Rb-27 i Rb-N oraz nieprawidłowości stwierdzonej w WSSE wpływającej na łączne sprawozdanie Rb-28NW (co przedstawiono poniżej), zapewniał jednak prawidłowość i rzetelność sporządzania pozostałych objętych badaniem sprawozdań.

W Urzędzie zrealizowano wnioski o uwzględnienie w korektach łącznych sprawozdań Rb-27 za 2021 r. i Rb-N za IV kwartał 2021 r. spisanego w księgach rachunkowych Wojewody przedawnionej zaległości przejętej po zlikwidowanej Delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym LKA.410.001.01.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r., skierowanym do Wojewody po kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/24 – województwo śląskie oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*

W wyniku badania sprawozdań WSSE – rocznych łącznych sprawozdań dysponenta II stopnia oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia za 2022 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.:

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

ustalono, że sprawozdania łączne dysponenta II stopnia sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek) i terminowo¹¹⁶ przekazano do Wojewody. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych WSSE (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te sporządzono terminowo¹¹⁷ oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, z wyjątkiem sprawozdania Rb-28NW. Wydatek majątkowy wykazany jako bieżący (nieprawidłowość przedstawiona w pkt 3.2.1.4.) stanowił 12,1% wydatków ujętych w sprawozdaniach Rb-28NW sporządzonych przez WSSE (jednostkowym dysponenta III stopnia i łącznym dysponenta II stopnia) oraz 1,4% wydatków ujętych w łącznym sprawozdaniu Rb-

¹¹⁵ W terminach określonych:

- w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144, ze zm.);
- w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1731);
- w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396, ze zm.).

¹¹⁶ Jw.

¹¹⁷ Jw.

28NW dysponenta części 85/24 – województwo śląskie. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił prawidłowość sporządzenia pozostałych skontrolowanych sprawozdań WSSE.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) przeprowadzono na próbie 117 zapisów księgowych o łącznej wartości 21 624,4 tys. zł¹¹⁸. Ustalono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Wyjątek stanowiły operacje zakupu niskocennych środków trwałych (tj. środków trwałych o wartości niższej niż 10,0 tys. zł), które zostały ujęte (przed ich wydaniem do użytkowania) na koncie 310-01-01 – *Materiały* i zaprezentowane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 r. jako zapasy (aktywa obrotowe), czym naruszono przepisy art. 3 ust. 1 pkt 13, pkt 15 lit. b, pkt 18 lit. a i pkt 19 ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹⁹. Wartość takich operacji ogółem wyniosła 2313,4 tys. zł (w tym 643,0 tys. zł w zbadanej próbie). W Urzędzie uznano, że konto 310-01-01 – *Materiały* jest właściwe dla księgowania zakupu niskocennych środków trwałych, gdyż wydatki z tym związane nie są wydatkami majątkowymi, lecz bieżącymi. Według załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych może być jednak księgowane na koncie 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na dochody i wydatki oraz związane z nimi należności i zobowiązania przedstawione w sprawozdaniach budżetowych za 2022 r. oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. (jednostkowych Urzędu i łącznych dysponenta części 85/24 – województwo śląskie).

¹¹⁸ Wylosowanych metodą monetarną MUS.

¹¹⁹ Dz.U. z 2020 r. poz. 342.

4. INFORMACJE DODATKOWE

W wyniku kontroli P/23/001, NIK skierowała wystąpienia pokontrolne do kierowników trzech jednostek wykorzystujących środki budżetu państwa w ramach części 85/24 – województwo śląskie:

- Wojewody – czynności kontrolne w Urzędzie przeprowadzono od 5 stycznia do 3 kwietnia 2023 r., a wystąpienie pokontrolne podpisano 17 kwietnia 2023 r.;
- Śląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego¹²⁰ – czynności kontrolne w WSSE przeprowadzono od 2 stycznia do 28 lutego 2023 r., a wystąpienie pokontrolne podpisano 27 marca 2023 r.;
- Dyrektora MOPR – czynności kontrolne w MOPR przeprowadzono od 16 stycznia do 28 lutego 2023 r., a wystąpienie pokontrolne podpisano 27 marca 2023 r.;

Łącznie w ww. wystąpieniach sformułowano cztery wnioski pokontrolne i dziewięć uwag, z tego:

- w wystąpieniu do Wojewody – dwa wnioski pokontrolne i pięć uwag;
- w wystąpieniu do ŚPW Inspektora Sanitarnego – jeden wniosek pokontrolny i trzy uwagi (według pisma ŚPW Inspektora Sanitarnego z dnia 20 kwietnia 2023 r wniosek jest w trakcie realizacji, poinformowano również o sposobie wykorzystania uwag);
- w wystąpieniu do Dyrektora MOPR – jeden wniosek pokontrolny i jedną uwagę (według pisma p.o. Dyrektora MOPR z dnia 18 kwietnia 2023 r. wniosek zrealizowano, poinformowano również o sposobie wykorzystania uwagi).

Pismem z dnia 8 maja 2023 r. Wojewoda zgłosił 10 zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, z których jedno Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uwzględnił w całości, trzy – w części, a sześć – oddalił (uchwała z dnia 30 maja 2023 r.). Kierownicy pozostałych jednostek nie zgłosili zastrzeżeń do ww. wystąpień pokontrolnych.

¹²⁰ Dalej: ŚPW Inspektor Sanitarny.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności* | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|---|--|-----------------------------------|---|
| 1. | Śląski Urząd Wojewódzki | Jarosław Wieczorek | 0 | Delegatura w Katowicach |
| 2. | Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Katowicach | Grzegorz Hudzik | 0 | Delegatura w Katowicach |
| 3. | Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich | Maciej Gazda | 0 | Delegatura w Katowicach |

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/24 – województwo śląskie dokonano stosując kryteria¹²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*¹²².

| | |
|---|---------------------|
| Dochody (D): | 371 175,8 tys. zł |
| Wydatki (W) ¹²³ : | 5 764 796,7 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W): | 6 135 972,5 tys. zł |
| Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): | 0,0605 |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): | 0,9395 |

Nieprawidłowości w dochodach:

- w przypadku zaległości w kwocie 282,3 tys. zł (0,01% zaległości netto i 0,08% dochodów w części 85/24), wystąpiła zwłoka w podjęciu kolejnych działań wierzyciela po przekazaniu organowi egzekucyjnemu tytułu wykonawczego;
- w przypadku powyższej zaległości w kwocie 282,3 tys. zł i zaległości w kwocie 154,3 tys. zł – łącznie 436,6 tys. zł (0,02% zaległości netto i 0,12% dochodów w części 85/24) – wystąpiła zwłoka we wszczęciu postępowań w sprawie wydania decyzji określającej kwotę dotacji przypadającej do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki;
- nie spisano z ksiąg rachunkowych Wojewody nieściągalnej należności w kwocie 3 947,0 tys. zł (0,20% zaległości netto w części 85/24).

Ocena cząstkowa dochodów (Od): ocena w formie opisowej (3)

Nieprawidłowości w wydatkach:

- w przypadku zamówienia publicznego, w wyniku którego poniesiono w 2022 r. wydatek w kwocie 8 240,0 tys. zł (0,14% wydatków w części 85/24) – nie dochowano należytej staranności w opublikowaniu dokumentacji opisującej zamówienie; błędnie ustalono wartość zamówienia; błędnie podano w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w BZP, iż zamawiający nie wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy; nieterminowo przekazano Prezesowi UZP informacje o złożonych ofertach;
- w przypadku zamówień publicznych, w wyniku których poniesiono wydatek w łącznej kwocie 466,6 tys. zł (z tego 346,6 tys. zł w 2021 r. i 120,0 tys. zł w 2022 r. jako wydatek niewygasający z upływem 2021 r., co stanowiło 0,49% takich wydatków w części 85/24) – podzielono zamówienie na trzy odrębne zamówienia, które udzielono temu samemu wykonawcy z pominięciem trybów określonych w ustawie pzp;
- nie zidentyfikowano możliwości zmiany taryfy na korzystniejszą ekonomicznie, wskutek czego poniesiono niegospodarne wydatki w łącznej kwocie 34,0 tys. zł, z tego 31,2 tys. zł w 2022 r. (poniżej 0,01% wydatków w części 85/24) i 2,8 tys. zł w 2023 r. (na koniec 2022 r. kwota ta stanowiła zobowiązanie niewymagalne).

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

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO¹²⁴): w formie opisowej (3 x 0,0605 + 3 x 0,9395 = 3)

Opinia o sprawozdaniach: w formie opisowej

Nieprawidłowości stwierdzone w Urzędzie i WSSE miały wpływ na trzy z 10 skontrolowanych łącznych sprawozdań dysponenta części 85/24: Rb-27 za 2022 r. i Rb-N za IV kwartał 2022 r. (niespisanie nieściągalnej należności Wojewody) oraz Rb-28NW za 2022 r. (wykazanie przez WSSE wydatku majątkowego jako bieżącego).

Ocena ogólna: w formie opisowej

¹²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

¹²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/analiza-budżetu-panstwa/>.

¹²³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

¹²⁴ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|-----------------------|---|------------------|----------------------|------------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem, w tym: | | 351 745,8 | 290 756,0 | 371 175,8 | 105,5 | 127,7 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 11 107,8 | 11 908,0 | 11 312,2 | 101,8 | 95,0 |
| 1.1. | 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 25,3 | 0,0 | 112,6 | 445,1 | - |
| 1.2. | 01008 Melioracje wodne | 2,6 | 0,0 | 2,0 | 76,9 | - |
| 1.3. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 303,4 | 200,0 | 282,2 | 93,0 | 141,1 |
| 1.4. | 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 202,5 | 183,0 | 173,6 | 85,7 | 94,9 |
| 1.5. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 231,9 | 155,0 | 159,4 | 68,7 | 102,8 |
| 1.6. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 10 263,5 | 11 370,0 | 10 488,9 | 102,2 | 92,3 |
| 1.7. | 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 2,7 | 0,0 | 2,7 | 100,0 | - |
| 1.8. | 01095 Pozostała działalność | 75,9 | 0,0 | 90,8 | 119,6 | - |
| 2. | 020 Leśnictwo | 9,9 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 2.1. | 02095 Pozostała działalność | 9,9 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 3. | 050 Rybołówstwo i rybactwo | 0,4 | 0,0 | 3,1 | 775,0 | - |
| 3.1. | 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 | 0,4 | 0,0 | 3,1 | 775,0 | - |
| 4. | 100 Górnictwo i kopalnictwo | 34,4 | 55,0 | 47,8 | 139,0 | 86,9 |
| 4.1. | 10001 Górnictwo węgla kamiennego | 34,4 | 55,0 | 47,8 | 139,0 | 86,9 |
| 5. | 500 Handel | 500,0 | 620,0 | 320,6 | 64,1 | 51,7 |
| 5.1. | 50001 Inspekcja Handlowa | 500,0 | 620,0 | 320,6 | 64,1 | 51,7 |
| 6. | 600 Transport i łączność | 331,0 | 145,0 | 185,1 | 55,9 | 127,7 |
| 6.1. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 8,4 | 0,0 | 15,1 | 179,8 | - |
| 6.2. | 60004 Lokalny transport zbiorowy | 0,0 | 0,0 | 0,2 | - | - |
| 6.3. | 60014 Drogi publiczne powiatowe | 0,0 | 0,0 | 11,6 | - | - |
| 6.4. | 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 0,0 | 0,0 | 0,1 | - | - |
| 6.5. | 60016 Drogi publiczne gminne | 0,0 | 0,0 | 3,1 | - | - |
| 6.6. | 60031 Przejścia graniczne | 3,1 | 0,0 | 3,8 | 122,6 | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|------------------|----------------------|------------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6.7. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 10,1 | 5,0 | 6,2 | 61,4 | 124,0 |
| 6.8. | 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 183,8 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 6.9. | 60095 Pozostała działalność | 125,6 | 140,0 | 145,0 | 115,4 | 103,6 |
| 7. | 630 Turystyka | 20,0 | 30,0 | 15,3 | 76,5 | 51,0 |
| 7.1. | 63095 Pozostała działalność | 20,0 | 30,0 | 15,3 | 76,5 | 51,0 |
| 8. | 700 Gospodarka mieszkaniowa | 237 735,9 | 178 502,0 | 241 491,1 | 101,6 | 135,3 |
| 8.1. | 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 237 735,9 | 178 421,0 | 241 491,1 | 101,6 | 135,3 |
| 8.2. | 70095 Pozostała działalność | 0,0 | 81,0 | 0,0 | - | - |
| 9. | 710 Działalność usługowa | 1 587,6 | 1 097,0 | 2 615,4 | 164,7 | 238,4 |
| 9.1. | 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 5,4 | 0,0 | 26,4 | 488,9 | - |
| 9.2. | 71015 Nadzór budowlany | 1 581,1 | 1 097,0 | 2 584,8 | 163,5 | 235,6 |
| 9.3. | 71035 Cmentarze | 0,0 | 0,0 | 1,4 | - | - |
| 9.4. | 71095 Pozostała działalność | 1,1 | 0,0 | 2,8 | 254,5 | - |
| 10. | 750 Administracja publiczna | 23 721,7 | 23 117,0 | 31 689,4 | 133,6 | 137,1 |
| 10.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 23 662,8 | 23 052,0 | 31 626,8 | 133,7 | 137,2 |
| 10.2. | 75020 Starostwa powiatowe | 0,0 | 0,0 | 0,2 | - | - |
| 10.3. | 75045 Kwalifikacja wojskowa | 0,0 | 0,0 | 3,8 | - | - |
| 10.4. | 75046 Komisje egzaminacyjne | 57,9 | 65,0 | 55,3 | 95,5 | 85,1 |
| 10.5. | 75095 Pozostała działalność | 1,0 | 0,0 | 3,3 | 330,0 | - |
| 11. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona | 165,2 | 92,0 | 344,0 | 208,2 | 373,9 |
| 11.1. | 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 7,2 | 1,0 | 4,4 | 61,1 | 440,0 |
| 11.2. | 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 153,2 | 91,0 | 311,6 | 203,4 | 342,4 |
| 11.3. | 75414 Obrona cywilna | 0,0 | 0,0 | 1,8 | - | - |
| 11.4. | 75416 Straż gminna (miejska) | 2,3 | 0,0 | 3,1 | 134,8 | - |
| 11.5. | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 1,3 | 0,0 | 19,0 | 1 461,5 | - |
| 11.6. | 75495 Pozostała działalność | 1,2 | 0,0 | 4,1 | 341,7 | - |
| 12. | 755 Wymiar sprawiedliwości | 9,9 | 0,0 | 15,7 | 158,6 | - |
| 12.1. | 75515 Nieodpłatna pomoc prawna | 9,9 | 0,0 | 15,7 | 158,6 | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|----------------|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13. | 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 0,0 | 0,0 | 7,3 | - | - |
| 13.1. | 75619 Wpływy z różnych rozliczeń | 0,0 | 0,0 | 7,3 | - | - |
| 14. | 758 Różne rozliczenia | 5,1 | 0,0 | 510,2 | 10 003,9 | - |
| 14.1. | 75814 Różne rozliczenia finansowe | 5,1 | 0,0 | 506,9 | 9 939,2 | - |
| 14.2. | 75860 Euroregiony | 0,0 | 0,0 | 3,3 | - | - |
| 15. | 801 Oświata i wychowanie | 997,2 | 137,0 | 805,8 | 80,8 | 588,2 |
| 15.1. | 80101 Szkoły podstawowe | 6,5 | 0,0 | 275,1 | 4 232,3 | - |
| 15.2. | 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 0,0 | 0,0 | 98,90 | - | - |
| 15.3. | 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 73,2 | 0,0 | 22,3 | 30,5 | - |
| 15.4. | 80104 Przedszkola | 699,9 | 0,0 | 200,4 | 28,6 | - |
| 15.5. | 80105 Przedszkola specjalne | 0,2 | 0,0 | 1,0 | 500,0 | - |
| 15.6. | 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 2,4 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 15.7. | 80115 Technika | 7,3 | 0,0 | 7,1 | 97,3 | - |
| 15.8. | 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia | 4,9 | 0,0 | 0,7 | 14,3 | - |
| 15.9. | 80120 Licea ogólnokształcące | 16,3 | 0,0 | 3,9 | 23,9 | - |
| 15.10. | 80132 Szkoły artystyczne | 2,8 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 15.11. | 80134 Szkoły zawodowe specjalne | 2,8 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 15.12. | 80136 Kuratoria oświaty | 96,1 | 97,0 | 106,1 | 110,4 | 109,4 |
| 15.13. | 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne | 0,2 | 0,0 | 11,9 | 5 950,0 | - |
| 15.14. | 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 | 7,1 | 0,0 | 2,0 | 28,2 | - |
| 15.15. | 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dzieci i młodzieży | 0,0 | 0,0 | 0,7 | - | - |
| 15.16. | 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 35,5 | 0,0 | 63,6 | 179,2 | - |
| 15.17. | 80195 Pozostała działalność | 42,0 | 40,0 | 12,1 | 28,8 | 30,3 |
| 16. | 851 Ochrona zdrowia | 9 973,3 | 11 222,0 | 13 407,7 | 134,4 | 119,5 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|---|----------------|----------------------|----------------|-------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 16.1. | 85111 Szpitale ogólne | 2,6 | 0,0 | 7,8 | 300,0 | - |
| 16.2. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 8 417,6 | 9 889,0 | 11 294,8 | 134,2 | 114,2 |
| 16.3. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 750,1 | 630,0 | 739,4 | 98,6 | 117,4 |
| 16.4. | 85141 Ratownictwo medyczne | 129,8 | 265,0 | 654,7 | 504,4 | 247,1 |
| 16.5. | 85146 Działalność dyspozytorni medycznych | 0,0 | 0,0 | 1,9 | - | - |
| 16.6. | 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS | 0,0 | 0,0 | 0,2 | - | - |
| 16.7. | 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 278,8 | 110,0 | 231,1 | 82,9 | 210,1 |
| 16.8. | 85157 Staże i specjalizacje medyczne | 0,0 | 0,0 | 8,9 | - | - |
| 16.9. | 85195 Pozostała działalność | 394,4 | 328,0 | 468,9 | 118,9 | 143,0 |
| 17. | 852 Pomoc społeczna | 2 486,6 | 1 596,0 | 2 262,8 | 91,0 | 141,8 |
| 17.1. | 85202 Domy pomocy społecznej | 2,2 | 10,0 | 9,6 | 436,4 | 96,0 |
| 17.2. | 85203 Ośrodki wsparcia | 468,8 | 52,0 | 78,7 | 16,8 | 151,3 |
| 17.3. | 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 54,6 | 30,0 | 60,6 | 111,0 | 202,0 |
| 17.4. | 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe | 230,5 | 250,0 | 195,7 | 84,9 | 78,3 |
| 17.5. | 85215 Dodatki mieszkaniowe | 1,0 | 0,0 | 0,8 | 80,0 | - |
| 17.6. | 85216 Zasiłki stałe | 802,4 | 600,0 | 966,7 | 120,5 | 161,1 |
| 17.7. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 49,9 | 10,0 | 8,3 | 16,6 | 83,0 |
| 17.8. | 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 5,9 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 17.9. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 671,3 | 624,0 | 729,5 | 108,7 | 116,9 |
| 17.10. | 85230 Pomoc w zakresie dożywiania | 76,5 | 20,0 | 69,3 | 90,6 | 346,5 |
| 17.11. | 85278 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych | 2,7 | 0,0 | 47,4 | 1 755,6 | - |
| 17.12. | 85295 Pozostała działalność | 120,8 | 0,0 | 96,2 | 79,6 | - |
| 18. | 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki | 3 183,6 | 3 038,0 | 2 903,7 | 91,2 | 95,6 |
| 18.1. | 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | 412,5 | 468,0 | 492,7 | 119,4 | 105,3 |
| 18.2. | 85333 Powiatowe urzędy pracy | 2 765,3 | 2 570,0 | 2 407,9 | 87,1 | 93,7 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|-----------------|----------------------|-----------------|--------------|----------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 18.3. | 85334 Pomoc dla repatriantów | 5,8 | 0,0 | 3,1 | 53,4 | - |
| 19. | 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 68,3 | 0,0 | 32,5 | 47,6 | - |
| 19.1. | 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 20,6 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 19.2. | 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym | 47,7 | 0,0 | 32,5 | 68,1 | - |
| 20. | 855 Rodzina | 59 268,4 | 58 917,0 | 62 493,3 | 105,4 | 106,1 |
| 20.1. | 85501 Świadczenie wychowawcze | 2 496,4 | 2 800,0 | 1 620,2 | 64,9 | 57,9 |
| 20.2. | 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 55 532,8 | 56 035,0 | 60 324,0 | 108,6 | 107,7 |
| 20.3. | 85503 Karta Dużej Rodziny | 12,9 | 16,0 | 14,0 | 108,5 | 87,5 |
| 20.4. | 85504 Wspieranie rodziny | 190,5 | 15,0 | 48,0 | 25,2 | 320,0 |
| 20.5. | 85508 Rodziny zastępcze | 22,4 | 15,0 | 14,6 | 65,2 | 97,3 |
| 20.6. | 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych | 10,4 | 0,0 | 0,7 | 6,7 | - |
| 20.7. | 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 6,7 | 10,0 | 0,8 | 11,9 | 8,0 |
| 20.8. | 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 27,5 | 15,0 | 31,2 | 113,5 | 208,0 |
| 20.9. | 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 0,4 | 1,0 | 0,7 | 175,0 | 70,0 |
| 20.10. | 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 967,6 | 10,0 | 439,1 | 45,4 | 4 391,0 |
| 20.11. | 85595 Pozostała działalność | 0,8 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 21. | 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 523,7 | 278,0 | 686,7 | 131,1 | 247,0 |
| 21.1. | 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 497,2 | 270,0 | 654,8 | 131,7 | 242,5 |
| 21.2. | 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami | 26,5 | 8,0 | 31,9 | 120,4 | 398,8 |
| 22. | 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 15,8 | 2,0 | 26,0 | 164,6 | 1 300,0 |
| 22.1. | 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 15,8 | 2,0 | 26,0 | 164,6 | 1 300,0 |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa.

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | 7 949 959,6 | 5 093 100,0 | 5 880 054,0 | 5 752 018,8 | 72,4 | 112,9 | 97,8 |
| 1. | 010 Rolnictwo i łowiectwo | 129 928,7 | 109 917,0 | 142 629,8 | 140 125,2 | 107,8 | 127,5 | 98,2 |
| 1.1. | 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | 23 473,4 | 24 727,0 | 15 126,9 | 15 126,0 | 64,4 | 61,2 | 100,0 |
| 1.2. | 01009 Spółki wodne | 1 909,0 | 177,0 | 1 951,0 | 1 951,0 | 102,2 | 1 102,3 | 100,0 |
| 1.3. | 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 12 468,3 | 11 418,0 | 12 018,0 | 11 603,1 | 93,1 | 101,6 | 96,5 |
| 1.4. | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 3 272,8 | 3 655,0 | 3 827,8 | 3 826,1 | 116,9 | 104,7 | 100,0 |
| 1.5. | 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 8 997,7 | 9 602,0 | 10 190,6 | 10 190,0 | 113,3 | 106,1 | 100,0 |
| 1.6. | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 13 665,3 | 13 662,0 | 19 047,1 | 18 553,0 | 135,8 | 135,8 | 97,4 |
| 1.7. | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 32 207,9 | 37 925,0 | 45 437,3 | 44 050,6 | 136,8 | 116,2 | 96,9 |
| 1.8. | 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 4 509,1 | 5 648,0 | 5 071,8 | 4 900,3 | 108,7 | 86,8 | 96,6 |
| 1.9. | 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 1 149,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 1.10. | 01095 Pozostała działalność | 28 276,2 | 3 103,0 | 29 959,3 | 29 925,0 | 105,8 | 964,4 | 99,9 |
| 2. | 600 Transport i łączność | 41 791,0 | 40 434,0 | 63 737,3 | 62 424,9 | 149,4 | 154,4 | 97,9 |
| 2.1. | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 14 527,4 | 23 388,0 | 26 388,0 | 25 454,8 | 175,2 | 108,8 | 96,5 |
| 2.2. | 60004 Lokalny transport zbiorowy | 744,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 2.3. | 60013 Drogi publiczne wojewódzkie | 359,9 | 0,0 | 646,1 | 646,1 | 179,5 | - | 100,0 |
| 2.4. | 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 2 770,3 | 0,0 | 8 965,1 | 8 965,1 | 323,6 | - | 100,0 |
| 2.5. | 60031 Przejścia graniczne | 2 428,3 | 7 709,0 | 4 126,8 | 3 927,6 | 161,7 | 50,9 | 95,2 |
| 2.6. | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 8 860,1 | 8 515,0 | 11 768,7 | 11 732,7 | 132,4 | 137,8 | 99,7 |
| 2.7. | 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 10 610,4 | 0,0 | 10 288,0 | 10 154,2 | 95,7 | - | 98,7 |
| 2.8. | 60095 Pozostała działalność | 1 489,7 | 822,0 | 1 554,6 | 1 544,4 | 103,7 | 187,9 | 99,3 |
| 3. | 700 Gospodarka mieszkaniowa | 19 121,4 | 25 822,0 | 28 492,4 | 20 413,0 | 106,8 | 79,1 | 71,6 |
| 3.1. | 70005 Gospodarka gruntami i | 18 977,4 | 25 766,0 | 28 441,2 | 20 361,8 | 107,3 | 79,0 | 71,6 |
| 3.2. | 70078 Usuwanie skutków klęsk | 89,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 3.3. | 70095 Pozostała działalność | 54,7 | 56,0 | 51,2 | 51,2 | 93,6 | 91,4 | 100,0 |
| 4. | 710 Działalność usługowa | 43 153,5 | 45 170,0 | 48 047,2 | 47 397,5 | 109,8 | 104,9 | 98,6 |
| 4.1. | 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 11 608,0 | 12 232,0 | 12 537,6 | 12 523,2 | 107,9 | 102,4 | 99,9 |
| 4.2. | 71015 Nadzór budowlany | 27 011,9 | 28 229,0 | 29 213,3 | 28 921,6 | 107,1 | 102,5 | 99,0 |
| 4.3. | 71035 Cmentarze | 637,6 | 655,0 | 2 085,6 | 1 742,0 | 273,2 | 266,0 | 83,5 |
| 4.4. | 71095 Pozostała działalność | 3 896,0 | 4 054,0 | 4 210,7 | 4 210,7 | 108,1 | 103,9 | 100,0 |
| 5. | 750 Administracja publiczna | 179 066,0 | 185 151,0 | 208 047,5 | 199 539,9 | 111,4 | 107,8 | 95,9 |
| 5.1. | 75011 Urzędy wojewódzkie | 166 107,4 | 171 960,0 | 193 164,0 | 185 335,8 | 111,6 | 107,8 | 95,9 |
| 5.2. | 75018 Urzędy marszałkowskie | 46,6 | 71,0 | 71,0 | 49,4 | 106,0 | 69,6 | 69,6 |
| 5.3. | 75045 Kwalifikacja wojskowa | 2 087,7 | 1 857,0 | 2 012,8 | 1 778,6 | 85,2 | 95,8 | 88,4 |
| 5.4. | 75046 Komisje egzaminacyjne | 28,1 | 50,0 | 50,0 | 27,4 | 97,5 | 54,8 | 54,8 |
| 5.5. | 75081 System powiadamiania ratunkowego | 10 465,2 | 10 978,0 | 11 978,2 | 11 677,0 | 111,6 | 106,4 | 97,5 |
| 5.6. | 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego | 183,8 | 210,0 | 217,3 | 165,9 | 90,3 | 79,0 | 76,3 |
| 5.7. | 75095 Pozostała działalność | 147,2 | 25,0 | 554,2 | 505,8 | 343,6 | 2 023,2 | 91,3 |
| 6. | 754 Bezpieczeństwo publiczne | 379 224,5 | 367 837,0 | 424 382,1 | 414 735,0 | 109,4 | 112,7 | 97,7 |
| 6.1. | 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 38 744,2 | 20 322,0 | 36 331,8 | 36 315,7 | 93,7 | 178,7 | 100,0 |
| 6.2. | 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 337 947,6 | 345 331,0 | 374 811,4 | 366 215,1 | 108,4 | 106,0 | 97,7 |
| 6.3. | 75414 Obrona cywilna | 1 007,8 | 1 344,0 | 999,7 | 989,8 | 98,2 | 73,6 | 99,0 |
| 6.4. | 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 55,0 | 55,0 | 155,0 | 155,0 | 281,8 | 281,8 | 100,0 |
| 6.5. | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 854,5 | 585,0 | 11 059,1 | 10 106,9 | 1 182,8 | 1 727,7 | 91,4 |
| 6.6. | 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 520,0 | 0,0 | 340,0 | 340,0 | 65,4 | - | 100,0 |
| 6.7. | 75495 Pozostała działalność | 95,4 | 200,0 | 685,1 | 612,5 | 642,0 | 306,3 | 89,4 |
| 7. | 801 Oświata i wychowanie | 263 286,5 | 35 714,0 | 260 878,0 | 257 998,8 | 98,0 | 722,4 | 98,9 |
| 7.1. | 80101 Szkoły podstawowe | 4 793,1 | 0,0 | 7 184,8 | 7 108,5 | 148,3 | - | 98,9 |
| 7.2. | 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 953,50 | 0,0 | 316,1 | 308,3 | 32,3 | - | 97,5 |
| 7.3. | 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 8 548,1 | 0,0 | 9 789,5 | 9 742,5 | 114,0 | - | 99,5 |
| 7.4. | 80104 Przedszkola | 162 797,3 | 0,0 | 170 275,1 | 169 619,5 | 104,2 | - | 99,6 |
| 7.5. | 80105 Przedszkola specjalne | 188,4 | 0,0 | 254,8 | 251,8 | 133,7 | - | 98,8 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7.6. | 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 331,8 | 0,0 | 378,9 | 372,8 | 112,4 | - | 98,4 |
| 7.7. | 80107 Świetlice szkolne | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 11,4 | - | - | 95,0 |
| 7.8. | 80115 Technika | 857,5 | 0,0 | 636,0 | 623,6 | 72,7 | - | 98,1 |
| 7.9. | 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia | 522,7 | 0,0 | 266,0 | 260,7 | 49,9 | - | 98,0 |
| 7.10. | 80120 Licea ogólnokształcące | 850,1 | 0,0 | 711,0 | 707,3 | 83,2 | - | 99,5 |
| 7.11. | 80121 Licea ogólnokształcące specjalne | 17,0 | 0,0 | 28,0 | 28,0 | 164,7 | - | 100,0 |
| 7.12. | 80132 Szkoły artystyczne | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 7.13. | 80134 Szkoły zawodowe specjalne | 141,0 | 0,0 | 82,8 | 82,1 | 58,2 | - | 99,2 |
| 7.14. | 80136 Kuratoria oświaty | 24 622,3 | 25 741,0 | 26 388,0 | 25 650,6 | 104,2 | 99,6 | 97,2 |
| 7.15. | 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli | 2 581,7 | 8 581,0 | 2 295,8 | 2 261,7 | 87,6 | 26,4 | 98,5 |
| 7.16. | 80147 Biblioteki pedagogiczne | 0,0 | 0,0 | 15,0 | 15,0 | - | - | 100,0 |
| 7.17. | 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne | 4 154,7 | 0,0 | 4 149,0 | 4 144,0 | 99,7 | - | 99,9 |
| 7.18. | 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 | 1 908,8 | 0,0 | 1 892,3 | 1 888,6 | 98,9 | - | 99,8 |
| 7.19. | 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych | 0,0 | 0,0 | 420,0 | 420,0 | - | - | 100,0 |
| 7.20. | 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 48 828,4 | 0,0 | 34 139,4 | 32 994,9 | 67,6 | - | 96,6 |
| 7.21. | 80195 Pozostała działalność | 1 187,6 | 1 392,0 | 1 643,5 | 1 507,5 | 126,9 | 108,3 | 91,7 |
| 8. | 851 Ochrona zdrowia | 555 036,6 | 604 862,0 | 673 366,3 | 666 063,3 | 120,0 | 110,1 | 98,9 |
| 8.1. | 85111 Szpitale ogólne | 9 493,7 | 0,0 | 6 485,8 | 6 485,8 | 68,3 | - | 100,0 |
| 8.2. | 85121 Lecznictwo ambulatoryjne | 366,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 8.3. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 176 563,0 | 190 418,0 | 213 327,4 | 211 826,3 | 120,0 | 111,2 | 99,3 |
| 8.4. | 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 3 316,9 | 3 281,0 | 3 381,0 | 3 379,9 | 101,9 | 103,0 | 100,0 |
| 8.5. | 85141 Ratownictwo medyczne | 256 128,9 | 304 465,0 | 336 157,0 | 335 997,4 | 131,2 | 110,4 | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 8.6. | 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 287,6 | 304,0 | 325,0 | 318,2 | 110,6 | 104,7 | 97,9 |
| 8.7. | 85146 Działalność dyspozytorni medycznych | 19 484,9 | 22 616,0 | 21 176,5 | 19 775,9 | 101,5 | 87,4 | 93,4 |
| 8.8. | 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS | 5,0 | 10,0 | 9,8 | 4,4 | 88,0 | 44,0 | 44,9 |
| 8.9. | 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 82 317,2 | 69 392,0 | 78 056,0 | 76 019,5 | 92,3 | 109,6 | 97,4 |
| 8.10. | 85157 Staże i specjalizacje medyczne | 4 222,7 | 12 164,0 | 11 392,9 | 9 374,6 | 222,0 | 77,1 | 82,3 |
| 8.11. | 85195 Pozostała działalność | 2 850,7 | 2 212,0 | 3 054,9 | 2 881,3 | 101,1 | 130,3 | 94,3 |
| 9. | 852 Pomoc społeczna | 370 084,4 | 352 364,0 | 628 193,7 | 595 761,5 | 161,0 | 169,1 | 94,8 |
| 9.1. | 85202 Domy pomocy społecznej | 80 642,9 | 74 084,0 | 82 643,1 | 81 849,9 | 101,5 | 110,5 | 99,0 |
| 9.2. | 85203 Ośrodki wsparcia | 46 148,0 | 50 215,0 | 57 003,6 | 56 397,8 | 122,2 | 112,3 | 98,9 |
| 9.3. | 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 2 240,1 | 2 101,0 | 2 682,7 | 2 588,5 | 115,6 | 123,2 | 96,5 |
| 9.4. | 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 7 500,9 | 8 722,0 | 8 206,4 | 7 975,8 | 106,3 | 91,4 | 97,2 |
| 9.5. | 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe | 44 626,1 | 52 266,0 | 44 969,6 | 43 240,2 | 96,9 | 82,7 | 96,2 |
| 9.6. | 85215 Dodatki mieszkaniowe | 1 820,2 | 0,0 | 493,1 | 491,6 | 27,0 | - | 99,7 |
| 9.7. | 85216 Zasiłki stałe | 84 204,9 | 82 532,0 | 91 535,2 | 90 047,6 | 106,9 | 109,1 | 98,4 |
| 9.8. | 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie | 43,7 | 0,0 | 44,8 | 42,6 | 97,5 | - | 95,1 |
| 9.9. | 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 55 779,0 | 48 554,0 | 57 564,5 | 57 193,6 | 102,5 | 117,8 | 99,4 |
| 9.10. | 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 187,0 | 0,0 | 379,8 | 334,3 | 178,8 | - | 88,0 |
| 9.11. | 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 8 211,7 | 5 109,0 | 10 234,1 | 9 456,9 | 115,2 | 185,1 | 92,4 |
| 9.12. | 85230 Pomoc w zakresie dożywiania | 29 614,6 | 26 331,0 | 31 483,4 | 30 080,4 | 101,6 | 114,2 | 95,5 |
| 9.13. | 85231 Pomoc dla cudzoziemców | 79,3 | 50,0 | 876,7 | 870,4 | 1 097,6 | 1 740,8 | 99,3 |
| 9.14. | 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 3 674,9 | 1 500,0 | 1 500,0 | 100,0 | 2,7 | 6,7 | 6,7 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 9.15. | 85295 Pozostała działalność | 5 311,1 | 900,0 | 238 576,7 | 215 091,9 | 4 049,9 | 23 899,1 | 90,2 |
| 10. | 855 Rodzina | 5 867 424,5 | 3 242 536,0 | 3 290 406,3 | 3 242 558,1 | 55,3 | 100,0 | 98,5 |
| 10.1. | 85501 Świadczenie wychowawcze | 4 457 632,4 | 1 864 629,0 | 1 843 629,0 | 1 833 827,7 | 41,1 | 98,3 | 99,5 |
| 10.2. | 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1 318 044,4 | 1 334 997,0 | 1 398 772,5 | 1 362 105,0 | 103,3 | 102,0 | 97,4 |
| 10.3. | 85503 Karta Dużej Rodziny | 164,6 | 0,0 | 582,6 | 568,2 | 345,2 | - | 97,5 |
| 10.4. | 85504 Wspieranie rodziny | 424,8 | 0,0 | 1,9 | 1,9 | 0,4 | - | 100,0 |
| 10.5. | 85508 Rodziny zastępcze | 37 566,4 | 15 660,0 | 15 120,7 | 14 923,8 | 39,7 | 95,3 | 98,7 |
| 10.6. | 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych | 4 354,1 | 4 426,0 | 4 906,3 | 4 889,3 | 112,3 | 110,5 | 99,7 |
| 10.7. | 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 12 223,8 | 4 915,0 | 5 320,2 | 5 162,4 | 42,2 | 105,0 | 97,0 |
| 10.8. | 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 13 576,3 | 13 000,0 | 16 965,5 | 16 330,2 | 120,3 | 125,6 | 96,3 |
| 10.9. | 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 4 368,2 | 4 701,0 | 4 892,4 | 4 549,4 | 104,1 | 96,8 | 93,0 |
| 10.10. | 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 18 877,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 10.11. | 85595 Pozostała działalność | 191,9 | 208,0 | 215,2 | 200,2 | 104,3 | 96,3 | 93,0 |

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa.

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|--|--|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym: | | 3 813 | 319 356,1 | 6 979,54 | 3 860 | 372 127,4 | 8 033,84 | 115,1 |
| Ogółem status 01 | | 1 968 | 167 945,0 | 7 111,49 | 1 968 | 205 402,7 | 8 697,61 | 122,3 |
| Ogółem status 02 | | 3 | 453,2 | 12 589,72 | 3 | 541,2 | 15 033,33 | 119,4 |
| Ogółem status 03 | | 1 750 | 141 682,1 | 6 746,77 | 1 798 | 155 193,1 | 7 192,87 | 106,6 |
| Ogółem status 10 | | 92 | 9 275,8 | 8 401,97 | 91 | 10 990,4 | 10 064,45 | 119,8 |
| 1. | Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo | 434 | 32 578,8 | 6 255,53 | 456 | 39 833,1 | 7 279,45 | 116,4 |
| 1.1. | Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 29 | 2 329,9 | 6 695,37 | 28 | 2 712,8 | 8 073,86 | 120,6 |
| 1.1.1. | status 03 | 29 | 2 329,9 | 6 695,37 | 28 | 2 712,8 | 8 073,86 | 120,6 |
| 1.2. | Rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 82 | 6 327,3 | 6 430,15 | 84 | 6 912,4 | 6 857,55 | 106,6 |
| 1.2.1. | status 01 | 4 | 390,1 | 8 126,56 | 4 | 423,9 | 8 831,33 | 108,7 |
| 1.2.2. | status 03 | 78 | 5 937,2 | 6 343,16 | 80 | 6 488,5 | 6 758,86 | 106,6 |
| 1.3. | Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 125 | 8 860,7 | 5 907,13 | 129 | 9 732,9 | 6 287,41 | 106,4 |
| 1.3.1. | status 01 | 33 | 1 623,9 | 4 100,68 | 33 | 1 798,5 | 4 541,77 | 110,8 |
| 1.3.2. | status 03 | 92 | 7 236,8 | 6 555,10 | 96 | 7 934,4 | 6 887,47 | 105,1 |
| 1.4. | Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii | 194 | 14 744,5 | 6 333,54 | 211 | 20 138,5 | 7 953,61 | 125,6 |
| 1.4.1. | status 01 | 9 | 414,4 | 3 836,99 | 9 | 454,0 | 4 203,70 | 109,6 |
| 1.4.2. | status 03 | 185 | 14 330,1 | 6 454,99 | 202 | 19 684,5 | 8 120,68 | 125,8 |
| 1.5. | Rozdział 01095 - Pozostała działalność | 4 | 316,4 | 6 590,71 | 4 | 336,5 | 7 010,33 | 106,4 |
| 1.5.1. | status 01 | 4 | 316,4 | 6 590,71 | 4 | 336,5 | 7 010,33 | 106,4 |
| 2. | Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo | 12 | 974,1 | 6 764,58 | 12 | 1 035,6 | 7 191,54 | 106,3 |
| 2.1. | Rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka | 12 | 974,1 | 6 764,58 | 12 | 1 035,6 | 7 191,54 | 106,3 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|-----------|---|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | tys. zł | zł | | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2.1.1. | status 01 | 12 | 974,1 | 6 764,58 | 12 | 1 035,6 | 7 191,54 | 106,3 |
| 3. | Dział 500 - Handel | 73 | 5 405,0 | 6 170,09 | 71 | 5 447,9 | 6 394,24 | 103,6 |
| 3.1. | Rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa | 73 | 5 405,0 | 6 170,09 | 71 | 5 447,9 | 6 394,24 | 103,6 |
| 3.1.1. | status 01 | 5 | 433,6 | 7 226,90 | 5 | 451,3 | 7 521,18 | 104,1 |
| 3.1.2. | status 03 | 68 | 4 971,4 | 6 092,38 | 66 | 4 996,6 | 6 308,87 | 103,6 |
| 4. | Dział 600 - Transport i łączność | 62 | 5 543,1 | 7 450,48 | 67 | 6 368,4 | 7 920,89 | 106,3 |
| 4.1. | Rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego | 62 | 5 543,1 | 7 450,48 | 67 | 6 368,4 | 7 920,89 | 106,3 |
| 4.1.1. | status 01 | 5 | 464,7 | 7 745,70 | 5 | 550,9 | 9 181,35 | 118,5 |
| 4.1.2. | status 03 | 57 | 5 078,4 | 7 424,58 | 62 | 5 817,5 | 7 819,24 | 105,3 |
| 5. | Dział 710 - Działalność usługowa | 34 | 2 804,7 | 6 874,36 | 34 | 3 065,3 | 7 512,95 | 109,3 |
| 5.1. | Rozdział 71015 - Nadzór budowlany | 34 | 2 804,7 | 6 874,36 | 34 | 3 065,3 | 7 512,95 | 109,3 |
| 5.1.1. | status 01 | 1 | 155,2 | 12 935,58 | 1 | 159,0 | 13 247,08 | 102,4 |
| 5.1.2. | status 03 | 33 | 2 649,5 | 6 690,68 | 33 | 2 906,3 | 7 339,19 | 109,7 |
| 6. | Dział 750 - Administracja publiczna | 1 078 | 85 055,8 | 6 575,13 | 1 085 | 90 902,3 | 6 981,74 | 106,2 |
| 6.1. | Rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie | 968 | 76 541,6 | 6 589,33 | 984 | 81 518,2 | 6 903,64 | 104,8 |
| 6.1.1. | status 01 | 169 | 11 675,6 | 5 757,22 | 176 | 12 965,3 | 6 138,85 | 106,6 |
| 6.1.2. | status 02 | 3 | 453,2 | 12 589,72 | 3 | 541,2 | 15 033,33 | 119,4 |
| 6.1.3. | status 03 | 796 | 64 412,8 | 6 743,38 | 805 | 68 011,7 | 7 040,55 | 104,4 |
| 6.2. | Rozdział 75081 - System powiadamiania ratunkowego | 110 | 8 514,2 | 6 450,14 | 101 | 9 384,1 | 7 742,66 | 120,0 |
| 6.2.1. | status 01 | 108 | 8 317,0 | 6 417,43 | 99 | 9 163,7 | 7 713,59 | 120,2 |
| 6.2.2. | status 03 | 2 | 197,2 | 8 216,50 | 2 | 220,4 | 9 181,63 | 111,7 |
| 7. | Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 120 | 10 882,4 | 7 557,23 | 122 | 13 053,0 | 8 916,01 | 118,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|-----------|--|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | tys. zł | zł | | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7.1. | Rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 116 | 10 416,7 | 7 483,29 | 118 | 12 582,6 | 8 886,06 | 118,7 |
| 7.1.1. | status 01 | 10 | 570,8 | 4 756,77 | 12 | 728,4 | 5 058,46 | 106,3 |
| 7.1.2. | status 03 | 18 | 1 035,8 | 4 795,52 | 19 | 1 334,2 | 5 851,93 | 122,0 |
| 7.1.3. | status 10 | 88 | 8 810,1 | 8 342,89 | 87 | 10 520,0 | 10 076,63 | 120,8 |
| 7.2. | Rozdział 75414 - Obrona cywilna | 4 | 465,7 | 9 701,67 | 4 | 470,4 | 9 799,56 | 101,0 |
| 7.2.1. | status 10 | 4 | 465,7 | 9 701,67 | 4 | 470,4 | 9 799,56 | 101,0 |
| 8. | Dział 801 - Oświata i wychowanie | 203 | 18 280,8 | 7 504,42 | 207 | 18 617,4 | 7 494,90 | 99,9 |
| 8.1. | Rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty | 203 | 18 280,8 | 7 504,42 | 207 | 18 617,4 | 7 494,90 | 99,9 |
| 8.1.1. | status 01 | 20 | 1 403,7 | 5 848,88 | 18 | 1 376,2 | 6 371,18 | 108,9 |
| 8.1.2. | status 03 | 183 | 16 877,1 | 7 685,35 | 189 | 17 241,2 | 7 601,93 | 98,9 |
| 9. | Dział 851 - Ochrona zdrowia | 1 587 | 141 730,2 | 7 442,25 | 1 594 | 176 561,9 | 9 230,55 | 124,0 |
| 9.1. | Rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna | 1 444 | 124 948,4 | 7 210,78 | 1 464 | 158 300,1 | 9 010,71 | 125,0 |
| 9.1.1. | status 01 | 1 444 | 124 948,4 | 7 210,78 | 1 464 | 158 300,1 | 9 010,71 | 125,0 |
| 9.2. | Rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna | 22 | 2 229,6 | 8 445,56 | 24 | 2 292,0 | 7 958,27 | 94,2 |
| 9.2.1. | status 01 | 2 | 256,3 | 10 680,33 | 2 | 281,1 | 11 711,71 | 109,7 |
| 9.2.2. | status 03 | 20 | 1 973,3 | 8 222,08 | 22 | 2 010,9 | 7 617,05 | 92,6 |
| 9.3. | Rozdział 85144 - System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego | 3 | 230,9 | 6 414,56 | 3 | 255,9 | 7 109,17 | 110,8 |
| 9.3.1. | status 01 | 3 | 230,9 | 6 414,56 | 3 | 255,9 | 7 109,17 | 110,8 |
| 9.4. | Rozdział 85146 - Działalność dyspozytorska medycznych | 118 | 14 321,3 | 10 113,90 | 103 | 15 713,9 | 12 713,50 | - |
| 9.4.1. | status 01 | 116 | 14 043,9 | 10 088,98 | 100 | 15 320,7 | 12 767,21 | - |
| 9.4.2. | status 03 | 2 | 277,4 | 11 559,00 | 3 | 393,2 | 10 923,19 | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|---------|---|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|-------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | tys. zł | zł | | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10. | Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 5 | 306,6 | 5 109,98 | 4 | 290,7 | 6 057,13 | 118,5 |
| 10.1. | Rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 5 | 306,6 | 5 109,98 | 4 | 290,7 | 6 057,13 | 118,5 |
| 10.1.1. | status 01 | 5 | 306,6 | 5 109,98 | 4 | 290,7 | 6 057,13 | 118,5 |
| 11. | Dział 855 - Rodzina | 52 | 3 490,0 | 5 592,90 | 50 | 3 600,7 | 6 001,19 | 107,3 |
| 11.1. | Rozdział 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 50 | 3 327,7 | 5 546,21 | 48 | 3 434,2 | 5 962,11 | 107,5 |
| 11.1.1. | status 01 | 7 | 378,4 | 4 504,85 | 6 | 359,6 | 4 993,96 | 110,9 |
| 11.1.2. | status 03 | 43 | 2 949,3 | 5 715,74 | 42 | 3 074,6 | 6 100,42 | 106,7 |
| 11.2. | Rozdział 85595 - Pozostała działalność | 2 | 162,3 | 6 760,00 | 2 | 166,5 | 6 938,92 | 102,6 |
| 11.2.1. | status 03 | 2 | 162,3 | 6 760,00 | 2 | 166,5 | 6 938,92 | 102,6 |
| 12. | Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 107 | 8 890,8 | 6 924,26 | 111 | 9 716,0 | 7 294,33 | 105,3 |
| 12.1. | Rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska | 107 | 8 890,8 | 6 924,26 | 111 | 9 716,0 | 7 294,33 | 105,3 |
| 12.1.1. | status 01 | 4 | 385,6 | 8 033,06 | 4 | 439,0 | 9 146,35 | 113,9 |
| 12.1.2. | status 03 | 103 | 8 505,2 | 6 881,20 | 107 | 9 277,0 | 7 225,10 | 105,0 |
| 13. | Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 46 | 3 413,8 | 6 184,37 | 47 | 3 635,1 | 6 445,28 | 104,2 |
| 13.1. | Rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 46 | 3 413,8 | 6 184,37 | 47 | 3 635,1 | 6 445,28 | 104,2 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|--------|------------------|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|-------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | tys. zł | zł | | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 13.1.1 | status 01 | 7 | 655,4 | 7 801,82 | 7 | 712,3 | 8 480,19 | 108,7 |
| 13.1.2 | status 03 | 39 | 2 758,4 | 5 894,06 | 40 | 2 922,8 | 6 089,18 | 103,3 |

Opracowanie własne na podstawie danych z kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w ww. rozporządzeniu.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/24 – WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|-----------------------|---|----------------|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|---------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po | | | | Wykonanie |
| | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | 6 564,1 | 1 094,0 | 12 812,0 | 12 777,9 | 194,7 | 1168,0 | 99,7 |
| 1. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 6 293,0 | 1 094,0 | 12 812,0 | 12 777,9 | 203,0 | 1168,0 | 99,7 |
| 1.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 | 6 293,0 | 1 094,0 | 12 812,0 | 12 777,9 | 203,0 | 1168,0 | 99,7 |
| 2. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 271,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 2.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 | 271,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |

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 –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa.

5.7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Śląski