

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KIELCACH

LKI-4100-001-01/2014

65/2014/P/14/001/LKI

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/26 województwo świętokrzyskie

Kielce maj 2014 r.

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

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

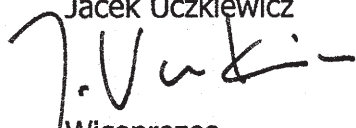
**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/26 województwo świętokrzyskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach


Grzegorz Walendzik

Zatwierdzam:

Jacek Uczkiewicz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 07. maj 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	14
Załączniki.....	15

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w okresie od 9 stycznia do 31 marca 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/26 województwo świętokrzyskie*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2013² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola miała charakter uproszczony³ i została przeprowadzona w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach (ŚUW), pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, Urzędzie Gminy w Mircu, jak również Urzędzie Miasta i Gminy w Stąporkowie, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości⁴, wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/26 województwo świętokrzyskie.

Ze względu na przyjęte założenia Najwyższa Izba Kontroli nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, jak również wiarygodności ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań, w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.181.606 tys. zł (97,7% planu po zmianach). Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników kontroli wydatków w kwocie 7.020 tys. zł poniesionych w części 85/26 na utrzymanie ŚUW. Prawidłowo zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 6.149 tys. zł (30,1% planu po zmianach). Wojewoda Świętokrzyski (Wojewoda) zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulację oceny końcowej wykonania budżetu w części 85/26 województwo świętokrzyskie zawiera załącznik nr 5 do *Informacji* (str.27).

Stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na udzieleniu Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach dotacji celowej na realizację zadań z zakresu doradztwa rolniczego, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego⁶ w łącznej kwocie 7.853 tys. zł, bez zawarcia umowy, co było niezgodne z art. 150 ustawy o finansach publicznych. Kwota udzielonej dotacji stanowiła 0,66% wydatków ogółem zrealizowanych w części 85/26 i nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części. Powyższa nieprawidłowość uzasadnia podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁷.

Przyczyną nieprawidłowości było m.in. nieprzestrzeganie przez służby wojewody procedur systemu kontroli zarządczej.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego przez ŚUW, jako dysponenta III stopnia.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

³ Zgodnie z przyjętymi w *Programie* kontroli założeniami, w częściach budżetu państwa, w których planowane na rok 2013 wydatki budżetu państwa są niższe niż 100 mln zł lub które w ostatnich trzech latach otrzymały pozytywną ocenę wykonania budżetu państwa i pozytywną opinię o ewidencji finansowo-księgowej, zostanie przeprowadzona kontrola uproszczona, tj. kontrola o ograniczonym zakresie i mniejszej szczegółowości.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Kryteria ocen zostały zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 474.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r., sporządzanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego, jako dysponenta części 85/26 województwo świętokrzyskie.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (Rb-50);
- 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 środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR);

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

Sprawozdania łączne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-50, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 WPR, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. zostały sporządzone w terminach wynikających z załącznika nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸. Zgodnie z § 19 ust. 2 i 4 rozporządzenia sprawozdania za: grudzień 2013 r., IV kwartały 2013 r. i rok 2013 sporządza się i przekazuje zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Do sprawozdań tych, za wyjątkiem sprawozdania za grudzień 2013 r., mają zastosowanie terminy określone w ww. załączniku nr 42 do ww. rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-BZ1 sporządzono w terminie określonym w zał. nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Natomiast sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. sporządzono w terminach wynikających z załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosku pokontrolnego dotyczącego udzielenia Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach dotacji celowej bez wymaganej umowy, ponieważ od 1 stycznia 2014 r. działalność tej jednostki nie jest finansowana z części 85/26 województwo świętokrzyskie. NIK zwróciła uwagę na konieczność dalszego doskonalenia w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach systemu kontroli zarządczej, w celu eliminowania tego typu nieprawidłowości.

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

⁹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁰ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 województwo świętokrzyskie, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w kwocie 73.156 tys. zł. W ustawie o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r.¹¹ plan dochodów został zwiększony do kwoty 73.581 tys. zł, tj. o 425 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 81.982 tys. zł, tj. 111,4% kwoty planowanej, głównie z tytułu:

- dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego (j.s.t.) (§ 2350) – 34.838 tys. zł (42,5% dochodów ogółem), wyższych o 31,0% w porównaniu z planem;
- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności (§ 0570) – 26.257 tys. zł (32,0%), wyższych o 0,7% w porównaniu z planem;
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 12.245 tys. zł (14,7%), co stanowiło 89,9% kwoty planowanej.

Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów spowodowane było głównie trudną do dokładnego zaplanowania wysokością dochodów związanych z realizacją zadań zleczonych j.s.t., z tytułu gospodarki nieruchomościami oraz uzyskanych z tytułu przejętych zadań, które do 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2013 r. w części 85/26 występowały należności pozostałe do zapłaty w kwocie 239.651 tys. zł w tym zaległości 236.180 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 43.271 tys. zł, a zaległości – wyższe o 42.301 tys. zł. Zwiększenie kwoty zaległości spowodował w szczególności wzrost o 42.778 tys. zł trudnych do ściągnięcia zaległości, dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, rozdział 85212 – *Świadczenia alimentacyjne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji* (str.15).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetowych.

Budżet części 85/26 województwo świętokrzyskie był realizowany przez dwie jednostki budżetowe – dysponenci II stopnia oraz 35 jednostek budżetowych – dysponentów III stopnia.

Wydatki budżetowe w części 85/26 województwo świętokrzyskie na 2013 r. zostały zaplanowane na podstawie założeń przekazanych przez Ministra Finansów.

Plan wydatków, wynoszący według ustawy budżetowej na 2013 r. 915.368 tys. zł, został zwiększony do wysokości 1.209.933 tys. zł (o 32,2%), z tego z rezerwy ogólnej o 2.218 tys. zł i z rezerw celowych o 292.347 tys. zł.

Minister Finansów przekazał na wydatki budżetu w części 85/26 środki w wysokości 1.186.753 tys. zł. Zrealizowane wydatki wynosiły 1.181.606 tys. zł (99,6%).

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1212.

W 2013 r. Wojewoda dokonała blokady wydatków budżetowych głównie na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych na łączną kwotę 20.223 tys. zł, z tego 20.191 tys. zł po 14 października 2013 r., tj. po dokonaniu nowelizacji ustawy budżetowej. Blokad dokonano głównie z uwagi na:

- różnicę między zaplanowaną kwotą wydatków, a kwotą faktycznego zapotrzebowania złożonego przez j.s.t.;
- oszczędności powstałe po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego;
- niewystąpienie zdarzeń przewidzianych do sfinansowania środkami z rezerw.

Główne przyczyny zablokowania środków to:

- mniejsze od zakładanych potrzeby środków na wypłatę świadczeń rodzinnych – 10.410 tys. zł;
- niższe od planowanych koszty zwalczania chorób zakaźnych wśród zwierząt oraz realizacji zadań przez inspekcję weterynaryjną – 2.280 tys. zł;
- oszczędności powstałe w trakcie scalania gruntów w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013* – 2.177 tys. zł;
- oszczędności powstałe w trakcie realizacji zadań przez Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego i Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w ramach *PROW 2007–2013 – Pomoc techniczna* – 822 tys. zł;
- oszczędności powstałe po przeprowadzonych przez ŚUW postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego – 711 tys. zł;
- niższe od planowanego wykonanie przez ŚUW wydatków w ramach *Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013* – 358 tys. zł.

Niewykorzystane na koniec 2013 r. przez j.s.t. środki w łącznej wysokości 5.147 tys. zł, Wojewoda przekazywała na rachunek Ministerstwa Finansów w okresie do 15 lutego 2014 r., tj. w terminie wynikającym z § 22 ust. 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹². Zwrot środków nierozdysponowanych oraz niewykorzystanych przez państwowe jednostki budżetowe w kwocie 1.912 tys. zł dokonany został automatycznie w dniu 31 grudnia 2013 r., poprzez przeksięgowanie w systemie *Trezor*.

ŚUW (dysponent III stopnia) otrzymał w 2013 r. środki w wysokości 41.147 tys. zł, z których wydatkowano 40.485 tys. zł (98,3%). Niewykorzystane środki w wysokości 662 tys. zł zwrócono na rachunek dysponenta głównego terminowo. Zwroty dotyczyły głównie niewykorzystanych środków, spowodowanych oszczędnościami powstałymi w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

W zrealizowanych wydatkach według grup ekonomicznych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dotacje stanowiły 948.592 tys. zł (80,3%), wydatki majątkowe 96.382 tys. zł (8,2%), wydatki bieżące jednostek budżetowych 125.861 tys. zł (10,6%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 1.507 tys. zł. (0,1%) oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 9.264 tys. zł (0,8%).

Na koniec 2013 r. zobowiązania ogółem w części 85/26 województwo świętokrzyskie wynosiły 6.782 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. były niższe o 15 tys. zł (0,2%). Zobowiązania w kwocie 6.385 tys. zł (94,1% zobowiązań ogółem) dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi, a szczególnie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. Pozostałe zobowiązania w kwocie 397 tys. zł dotyczyły zakupu na podstawie umów wieloletnich mediów komunalnych oraz usług pocztowych i telekomunikacyjnych. Na koniec 2013 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji* (str.19).

2.1.1. Dotacje

Wojewoda prawidłowo, zgodnie z notą budżetową na 2013 r. Ministra Finansów zaplanowała wydatki na dotacje, celowo i gospodarnie wydatkowała środki dotacji oraz zapewniła rzetelne ich ewidencjonowanie i rozliczenie.

W części 85/26 województwo świętokrzyskie, zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.037.934 tys. zł, z tego celowe – 1.037.656 tys. zł oraz podmiotowe – 278 tys. zł.

¹² Dz. U. poz. 82.

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

Dotacje celowe dla jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 2.667 tys. zł, finansując realizację przez te jednostki zadań publicznych z dziedziny opieki społecznej, wypoczynku dzieci i młodzieży oraz ochrony zabytków.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, zrealizowano w kwocie 64.325 tys. zł. W ramach tej dotacji kwotę 7.853 tys. zł wydatkowano na bieżące utrzymanie Świętokrzyskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach, natomiast 56.472 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Środki te przekazano do Świętokrzyskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (ŚOW NFZ).

NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na udzieleniu w 2013 r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego dotacji celowej w kwocie 7.853 tys. zł¹³ dla Świętokrzyskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach, z przeznaczeniem na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego bez zawarcia umowy z dotacjobiorcą, co stanowiło naruszenie art. 150 ustawy o finansach publicznych¹⁴.

Odpowiedzialnym za prawidłowe przekazywanie powyższej dotacji był dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ŚUW. Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na realizację w 2013 r. budżetu w części 85/26.

Dyrektor Wydziału wyjaśnił: (...) *Od dnia 1 sierpnia 2009 r. ustawa kompetencyjna przeniosła tę jednostkę do Samorządu Województwa, natomiast sposób realizacji przekazywania dotacji pozostał ten sam. Ponieważ wszystkie zasady ustalania wysokości dotacji, jej przekazywania oraz rozliczania pozostały takie same, wydawało się, że nie ma potrzeby zawierania dodatkowej umowy. Prowadzone w innych województwach rozeznanie w tej sprawie utwierdziło nas w przekonaniu, że w tym przypadku nie ma konieczności zawierania umowy. Każdego roku pracownicy ŚUW przeprowadzali kontrolę w ŚODR.*

Stosownie do art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

Zdaniem NIK, wystąpienie ww. nieprawidłowości świadczy o nieskuteczności mechanizmów kontrolnych stosowanych w ŚUW w ramach systemu kontroli zarządczej, w zakresie udzielania dotacji dla Świętokrzyskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach.

Planowane dla j.s.t. dotacje celowe w wysokości 991.872 tys. zł, wykonano w kwocie 970.664 tys. zł (98,0%). Zaplanowane dotacje celowe dla gmin wyniosły 684.371 tys. zł (69,0% ogólnej kwoty planowanych dotacji), dla powiatów – 233.366 tys. zł (23,5%) oraz dotacje celowe dla samorządu województwa – 74.135 tys. zł (7,5%).

Ze środków dotacji dla j.s.t. kwotę 681.914 tys. zł (70,2% dotacji dla j.s.t. ogółem) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, finansując zadania z zakresu pomocy społecznej, w formie: zasiłków celowych dla osób i rodzin oraz opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem tego ubezpieczenia; na rozbudowę wałów przeciwpowodziowych i budowę przepompowni wód deszczowych; zwrotu rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego; utrzymanie powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej.

Przeprowadzona w czterech j.s.t. (Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, Urzędzie Gminy w Mircu, Urzędzie Miasta i Gminy w Stąporkowie w ramach kontroli *wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/26 województwo świętokrzyskie*) kontrola planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

¹³ Dotacja ta stanowiła 0,66% wydatków ogółem w wysokości 1.187.755 tys. zł, w tym poniesionych z budżetu państwa – 1.181.606 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich – 6.149 tys. zł.

¹⁴ NIK przeprowadziła w ŚUW kontrolę Nr I/14/004 w zakresie *udzielania dotacji Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach przez wojewodę świętokrzyskiego w latach 2009-2012*, gdzie również stwierdzono nieprawidłowość polegającą na udzieleniu przez Wojewodę Świętokrzyskiego kontrolowanej jednostce dotacji celowej z przeznaczeniem na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego w łącznej kwocie 26.776 tys. zł, bez zawarcia umowy z dotacjobiorcą.

ustawami w łącznej wysokości 25.898 tys. zł, nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykonania badanych zadań oraz wykorzystania przeznaczonej na ich finansowanie, dotacji celowej w skontrolowanej próbie w wysokości 1.577 tys. zł.

Kwotę 288.182 tys. zł (29,7%) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na: utrzymanie ośrodków pomocy społecznej oraz domów pomocy społecznej; wypłatę zasiłków okresowych; wypłatę przez gminy zasiłków i świadczeń w ramach pomocy materialnej dla uczniów; dofinansowanie wieloletnich programów pn. *Pomoc państwa w zakresie dożywiania i Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój*.

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą Świętokrzyskim wydatkowano 568 tys. zł (0,1%), finansując głównie utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach oraz funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach.

Wojewoda, na podstawie art. 148 ustawy o finansach publicznych, terminowo poinformowała j.s.t. o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

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

Z dotacji planowanych na 2013 r. dla j.s.t. Wojewoda zablokowała kwotę 16.055 tys. zł, tj. 1,6% zaplanowanej kwoty dotacji. Największe blokady dotyczyły niewykorzystanych środków przeznaczonych na:

- realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 10.410 tys. zł ze względu na to, iż potrzeby dotyczące wypłaty tych świadczeń były mniejsze niż zakładano;
- scalanie gruntów w ramach *PROW 2007–2013* – 2.177 tys. zł, głównie z uwagi na toczące się postępowanie odwoławcze oraz powstałe oszczędności, gdyż wykonawca projektów scalenia nie jest płatnikiem VAT;
- realizację zadań przez Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego i Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w ramach *PROW 2007–2013 – Pomoc techniczna* – 822 tys. zł, z uwagi na oszczędności powstałe w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, niższe koszty remontu pomieszczeń biurowych oraz niższe koszty związane z bieżącym utrzymaniem.

2.1.2. Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wykonane w części 85/26 wydatki bieżące wyniosły 125.861 tys. zł (96,5% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 6.012 tys. zł (5,0%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (95,2%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 97.421 tys. zł (98,7% planu po zmianach) oraz zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług zrealizowane w wysokości 22.437 tys. zł (88,8 %).

Zrealizowane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 35.628 tys. zł (97,6% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 1.686 tys. zł (5,0%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (97,8% wydatków ogółem) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 25.254 tys. zł (70,1%), a także zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług wykonane w wysokości 9.604 tys. zł (27,0%).

Planowane wydatki na wynagrodzenia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w kwocie 73.923 tys. zł, zrealizowano w wysokości 73.561 tys. zł (99,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.587 zł i w porównaniu do 2012 r. zwiększyło się o 50 zł (1,4%). W 2013 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o sześć osób (0,3%).

W ŚUW przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wzrosło w porównaniu do 2012 r. z 456 osób do 474 osób (o 18 osób). Wzrost ten spowodowany został głównie przejściem w trakcie 2013 r. sześciu pracowników Państwowej Straży Rybackiej oraz przyjęciem pięciu operatorów numerów alarmowych do Wojewódzkiego Centrum Powiadomienia Ratunkowego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. w ŚUW wyniosło 3.751 zł i w porównaniu do 2012 r. wzrosło o 11 zł (o 0,3%).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji* (str.24).

2.1.3. Wydatki majątkowe

Prawidłowo zrealizowano w części 85/26 – województwo świętokrzyskie wydatki majątkowe. Planowane na 2013 r. wydatki majątkowe w wysokości 98.341 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 96.382 tys. zł (98,0%). Wydatki majątkowe państwowych jednostek budżetowych planowane w wysokości 9.178 tys. zł zrealizowano w kwocie 8.179 tys. zł (89,1%), natomiast środki na finansowanie i dofinansowanie wydatków majątkowych j.s.t. zaplanowane w formie dotacji celowych w wysokości 89.163 tys. zł zrealizowano w kwocie 88.203 tys. zł (98,9%). W ramach dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne j.s.t. sfinansowano m.in.:

- *Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2012–2015*, w ramach którego zrealizowano budowę, przebudowę i modernizację dróg powiatowych oraz gminnych – 23.816 tys. zł;
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym *Program ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły* – 20.180 tys. zł i odbudowę dróg gminnych i powiatowych – 30.574 tys. zł;
- inwestycje i zakupy inwestycyjne komend powiatowych straży pożarnych, na które wydatkowano 5.802 tys. zł.

ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 3.306 tys. zł, z tego na zakupy inwestycyjne – 2.581 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach oraz inwestycje budowlane – 725 tys. zł (55,0% planu po zmianach). Wydatki majątkowe były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki te wykorzystano między innymi na termomodernizację budynków ŚUW wraz z wymianą oświetlenia wewnętrznego na energooszczędne (630 tys. zł), modernizację ogrodzenia budynku (34 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, środki przeznaczone zostały m.in. na zakup elementów elewacji budynku (1.160 tys. zł), kart do centrali telefonicznej A 4400 oraz wykonanie upgrade systemu Alcatel Omni PCX (277 tys. zł), urządzenia zapewniającego kompleksowy system ochrony informacji (106 tys. zł), przełącznika modułowego z oprzyrządowaniem i oprogramowaniem (215 tys. zł), macierzy dyskowej (143 tys. zł), systemu informatycznego do obsługi wojewódzkiego zbioru meldunkowego (74 tys. zł). Wszystkie planowane zadania inwestycyjne i zakupy zostały zrealizowane. Niższe wykonanie wydatków od planowanych o 727 tys. zł wynikało z uzyskanych oszczędności na etapie udzielania zamówień.

W toku kontroli zbadano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie serwisu i bieżącej konserwacji systemów informatycznych w ŚUW o wartości 147,6 tys. zł. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁵. Zrealizowane przez wykonawcę zamówienie było zgodne z podpisaną umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

2.1.4. Realizacja zadań

Największe wydatki w części 85/26 województwo świętokrzyskie w wysokości 1.052.299 tys. zł, stanowiące 89,1% wydatków ogółem, przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu:

- *pomocy społecznej* w kwocie 607.005 tys. zł, finansując w formie dotacji celowych przez j.s.t., w tym m.in.:
 - a) 1.737,7 tys. zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, 692,4 tys. świadczeń opiekuńczych; 131,1 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne dla 76,2 tys. osób bezrobotnych (średniomiesięcznie) – w wysokości ogółem 406.160 tys. zł;
 - b) 90,4 tys. zasiłków stałych – 38.662 tys. zł;
 - c) 84,8 tys. zasiłków okresowych – 25.837 tys. zł;
 - d) świadczeń w ramach realizacji rządowego programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, którym objęto 25,7 tys. rodzin – 38.557 tys. zł;
 - e) utrzymanie 1,6 tys. mieszkańców domów pomocy społecznej – 44.233 tys. zł;
 - f) bieżące funkcjonowanie 33 gminnych i powiatowych ośrodków wsparcia¹⁶ – 11.610 tys. zł.

Z różnych form pomocy w ramach *systemu wsparcia rodziny* skorzystało 7,28% ogólnej liczby mieszkańców województwa, natomiast z różnych innych form pomocy społecznej – 6,62%.

- *ochrony zdrowia* w kwocie 143.543 tys. zł, finansując w wysokości 56.471 tys. zł działalność 45 zespołów ratownictwa medycznego (w tym: 17 specjalistycznych oraz 28 podstawowych), które w 2013 r. wykonały 107,8 tys. wyjazdów; opłacenie przez powiatowe urzędy pracy składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz 1.036,3 tys. świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego na kwotę

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁶ 28 gminnych oraz 5 powiatowych środowiskowych domów samopomocy.

- 52.305 tys. zł, a także utrzymanie wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych – 31.020 tys. zł, finansując wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie – 25.232 tys. zł, sprzęt laboratoryjny i wyposażenie – 4.667 tys. zł oraz inwestycję pn. „Termomodernizacja budynku PSSE w Busku-Zdroju” wraz z ciągami pieszo-jezdnymi – 842 tys. zł;
- *transportu i łączności* w wysokości 109.638 tys. zł, dofinansowując i finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t. utrzymanie dróg gminnych i powiatowych. W ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych 2012–2015* odbudowano i wyremontowano 69 km dróg gminnych i powiatowych; natomiast w ramach wydatków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych odbudowano lub wyremontowano drogi gminne i powiatowe o łącznej długości 253 km. Zrealizowano również dopłaty do 994.627 biletów ulgowych do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych;
 - *rolnictwa* w kwocie 108.554 tys. zł, finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t. zadania z zakresu melioracji wodnych w kwocie 11.994 tys. zł – w tym obsługę i eksploatację siedmiu pompowni przywałowych oraz sześciu zbiorników wodnych, usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 20.212 tys. zł – w tym rozbudowę wałów rzek Wisły i Koprzywianki o długości 9,1 km oraz ochronę przeciwpowodziową prawobrzeżnej części Sandomierza; zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla ponad 70,5 tys. rolników – 25.648 tys. zł; funkcjonowanie państwowych jednostek budżetowych, tj. wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii – 27.002 tys. zł oraz ośrodka doradztwa rolniczego – 7.853 tys. zł, a także zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt – 3.193 tys. zł;
 - *bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej* w kwocie 83.559 tys. zł, finansując głównie utrzymanie komend (wojewódzkiej i powiatowych) Państwowej Straży Pożarnej (PSP), z tego wydatki bieżące stanowiły – 75.556 tys. zł. Wydatki majątkowe w wysokości 8.003 tys. zł przeznaczono na:
 - a. budowę i modernizację strażnic komend powiatowych PSP w Kazimierzy Wielkiej, Ostrowcu Świętokrzyskim oraz sfinansowanie audytu energetycznego w Końskich – 4.753 tys. zł;
 - b. zakup sprzętu i wyposażenia – 3.250 zł. Zakupiono m.in. samochód specjalistyczno-rozpoznawczy dla PSP w Końskich, samochód ratownictwa technicznego oraz rozpoznawczo-ratowniczy dla PSP w Kielcach, ciężkie zestawy hydrauliczne narzędzi ratowniczych, skokochrony, kompresory, kamery telewizyjne, stanowiska do badania masek, skafandry nurkowe, centralę telefoniczną, pompy szlamowe, serwer oraz system sterowania automatyką.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich planowane w wysokości 20.422 tys. zł, zrealizowano w kwocie 6.149 tys. zł. Środki te przeznaczono na realizację projektów w ramach trzech programów, tj. *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013* (PROW), *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko* (POLiŚ) oraz *Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy* (SPPW).

Plan wydatków budżetu środków europejskich na 2013 r. został sporządzony w oparciu o umowy podpisane przez jednostki organizacyjne części 85/26 na realizację projektów w ramach ww. programów.

W ramach PROW zaplanowano realizację przedsięwzięć o łącznej wartości 14.569 tys. zł, związanych z funkcjonowaniem rolnictwa i obszarów wiejskich, dotyczących melioracji wodnych oraz scalania gruntów. Zrealizowano wydatki w wysokości 1.656 tys. zł (11,4%). Nie wydatkowano środki w wysokości 12.913 tys. zł dotyczyło zadań z zakresu melioracji wodnych i spowodowane było opóźnieniami w wydaniu decyzji przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w sprawie przyznania pomocy finansowej na ich realizację oraz wydłużeniem się postępowań przetargowych na kwotę 8.435 tys. zł oraz przedłużającymi się postępowaniami odwoławczymi w sprawach scalania gruntów – 4.478 tys. zł. Wojewoda zablokowała na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki budżetowe na ww. kwotę niewykorzystanych środków.

W ramach POLiŚ realizowano projekty *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* oraz *Usprawnienie ratownictwa na drogach* wykonywane przez Komendę Wojewódzką PSP w Kielcach oraz Komendę Główną PSP, na które zaplanowano i wydatkowano kwotę 3.493 tys. zł. Efektem rzeczowym realizacji projektów był zakup czterech samochodów ratownictwa technicznego ze specjalistycznym wyposażeniem. Ponadto ŚUW w ramach POLiŚ realizował projekt *Budujemy miasteczka ruchu drogowego*, na który zaplanowano 478 tys. zł, a wydatkowano 460 tys. zł. Efektem rzeczowym było wybudowanie dwóch miasteczek ruchu drogowego – w Jędrzejowie oraz Skarżysku-Kamiennej.

W ramach SPPW realizowano projekt pn. *Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności zawodowej*, wykonywany przez ŚUW. Zaplanowane na 2013 r. wydatki w kwocie 1.882 tys. zł, wykonano w wysokości 540 tys. zł (28,7%). Nie wydatkowano środki w wysokości 1.342 tys. zł, z powodu:

- przedłużenia okresu oceny wniosków i zawarcia umów o dofinansowanie w związku z wystąpieniem braków formalnych po stronie beneficjentów;
- wystąpienia opóźnień w przedkładaniu przez beneficjentów dokumentacji przetargowej do *Instytucji Realizującej* oraz *Instytucji Pośredniczącej* oraz przedłużające się postępowania przetargowe.

Wojewoda zablokowała na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych planowane wydatki budżetowe na ww. kwotę niewykorzystanych środków.

Środki pochodzące z rezerw celowych na finansowanie programów w kwocie 748 tys. zł, przeznaczone na wydatki w budżecie środków europejskich zostały przez Wojewodę Świętokrzyskiego podzielone zgodnie z decyzjami Ministra Finansów.

Szczegółowe dane dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich przedstawia, załącznik nr 4 do *Informacji* (str.26).

2.3. Inne istotne ustalenia kontroli

Wojewoda prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 województwo świętokrzyskie, za wyjątkiem dopuszczenia do bezumownego udzielenia w 2013 r. Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach dotacji celowej na realizację zadań z zakresu doradztwa rolniczego.

Kwartalne analizy wykonania budżetu sporządzane przez Wydział Budżetu i Finansów ŚUW obejmowały problematykę określoną w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym: prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych oraz zakres zrealizowanych zadań, wysokość i terminy przekazywania dotacji, prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa.

Analizy te były przedmiotem kwartalnych obrad Zespołu Doradców Wojewody. Sformułowane w trakcie ww. posiedzeń wnioski były realizowane przez ŚUW oraz j.s.t. i dotyczyły m.in.: zwiększenia skuteczności ściągальności zaległości z tytułu opłat pobieranych za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, poprawy skuteczności ściągальności zaległości z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu mandatów karnych, nieprzetrzymania przez samorządy gminne środków na rachunkach bankowych.

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW (Oddział) skontrolował 13 spośród 37 państwowych jednostek budżetowych (35%), w zakresie działalności finansowej, przestrzegania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. M.in. w wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kielcach stwierdzono naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku czego Wojewoda zawiadomiła rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez powiatowego inspektora weterynarii w Kielcach.

Ponadto Oddział przeprowadził 48 kontroli wykorzystania dotacji przez j.s.t. Kontrole dotyczyły m.in. działalności finansowej, przestrzegania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych, realizacji planu dochodów budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem windykacji zaliczek alimentacyjnych, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na dofinansowanie bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizacji związanych z nimi dochodów, stanowiących należności Skarbu Państwa. Wnioski i zalecenia sformułowane na podstawie ww. kontroli dotyczyły głównie: nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych, braku ewidencji księgowej w zakresie budżetu zadaniowego, stosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, przekroczeń planu wydatków budżetowych. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli NIK wynika, iż wnioski i zalecenia były na bieżąco realizowane przez kontrolowane jednostki. W oparciu o ustalenia kontroli Wojewoda zawiadomiła rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez wójta gminy Łubnice za wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Oddział skontrolował także dwa podmioty spoza sektora finansów publicznych, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa.

NIK przeprowadziła kontrolę w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu, Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, Urzędzie Gminy w Mircu oraz Urzędzie Miasta i Gminy w Stąporkowie. W wyniku tych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowe dane dotyczące wszystkich jednostek objętych niniejszą kontrolą zostały przedstawione w wykazie stanowiącym załącznik nr 6 do *Informacji* (str. 28).

3. Sprawozdania

Sporządzone za 2013 r. przez ŚUW (dysponenta III stopnia) roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym i sprawozdania za IV kwartał Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – zostały sporządzone terminowo, poprzez prawidłowe przeniesienie danych z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Zgodnie z § 19 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania za: grudzień 2013 r., IV kwartały 2013 r. i rok 2013 sporządza się i przekazuje zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Do sprawozdań tych, za wyjątkiem sprawozdania za grudzień 2013 r., mają zastosowanie terminy określone w załączniku nr 42 do ww. rozporządzenia.

Sprawozdania roczne zostały sporządzone w terminach wynikających z ww. załącznika nr 42 do rozporządzenia, załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości w zbadanej w ŚUW próbie (wylosowanej statystyczną metodą monetarną¹⁷) 152 dowodów księgowych na kwotę 7.020 tys. zł. Badanie przeprowadzono w zakresie:

- poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych;
- wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodności z fakturą oraz zgodności faktury z umową, zamówieniem);
- okresu księgowania;
- ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Kontrola wykazała, że zdarzenia gospodarcze potwierdzone badanymi dokumentami miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym oraz wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały uregulowane terminowo.

Stwierdzono, że w zapisach księgowych badanej próby dowodów księgowych ujmowano prawidłową datę dokonania operacji gospodarczej, o co NIK wnioskuje w wystąpieniu pokontrolnym, dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/26 województwo świętokrzyskie.

Ze względu na przyjęte założenia Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od wydania oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości.

¹⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

III. Informacje dodatkowe

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

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	84 997	73 581	81 982	96,5	111,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	9 259	11 099	9 916	107,1	89,3
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	5	0	0		
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	160	80	104	65,0	130,0
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	192	110	106	55,2	96,4
1.4.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	40	40	45	112,5	112,5
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	2	2	15	750,0	750,0
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	1 273	944	1 217	95,6	128,9
1.6.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 061	740	990	93,3	133,8
1.7.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	2	0	0		
1.8.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	13		
1.9.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	7 585	9 923	8 416	111,0	84,8
1.9.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	6 779	8 995	7 663	113,0	85,2
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	2	0	0		
2.1.	Rozdział 05095 – Pozostała działalność	2	0	0		
3.	Dział 500 – Handel	33	34	44	133,3	129,4
3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	33	34	44	133,3	129,4
4.	Dział 600 – Transport i łączność	882	295	327	37,1	110,8
4.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	55	8	59	107,3	737,5
4.2.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	736	160	141	19,2	88,1
4.3.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	91	127	127	139,6	100,0
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	30 304	20 505	28 201	93,1	137,5
5.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami	30 304	20 505	28 201	93,1	137,5
5.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	30 097	20 500	28 200	93,7	137,6
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	772	554	514	66,6	92,8
6.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	0	2		
6.2.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	8	0	12	150,0	
6.3.	Rozdział 71014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych	1	0	3	300,0	
6.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	752	554	486	64,6	87,7

6.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	11	0	11	100,0	
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	30 397	30 570	30 348	99,8	99,3
7.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	29 126	28 970	29 074	99,8	100,4
7.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	25 635	26 000	26 146	102,0	100,6
7.2.	Rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	29	100	12	41,4	12,0
7.3.	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 242	1 500	1 262	101,6	84,1
8.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	147	47	120	81,6	255,3
8.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	92	36	46	50,0	127,8
8.2.	Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	55	11	34	61,8	309,1
8.3.	Rozdział 75493 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	40		
9.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	34	0	5	14,7	
9.1.	Rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń	34	0	5	14,7	
10.	Dział 758 – Różne rozliczenia	22	0	30	136,4	
10.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	22	0	30	136,4	
11.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	640	558	580	90,6	103,9
11.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria Oświaty	0	0	13		
11.2.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	1	3	3	300,0	100,0
11.3.	Rozdział 80194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	634	550	560	88,3	101,8
11.4.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	5	5	4	80,0	80,0
12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	4 517	3 939	3 945	87,3	100,2
12.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	540	461	519	96,1	112,6
12.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	356	255	292	82,0	114,5
12.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	585	0	0		

12.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	96	64	64	66,7	100,0
12.5.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	2 940	3 159	3 070	104,4	97,2
12.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	2 922	3 158	3 064	104,9	97,0
13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	6 904	5 642	7 542	109,2	133,7
13.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	10	0	0		
13.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki Wsparcia	69	99	76	110,1	76,8
13.3.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	0	30		
13.4.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 533	5 430	7 109	108,8	130,9
13.4.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5 271	5 430	5 674	107,6	104,5
13.5.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5	0	6	120,0	
13.6.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	5	0	5	100,0	
13.7.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	140	0	188	134,3	
13.8.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	2	0	0	0,0	
13.9.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	103	113	91	88,3	80,5
13.10.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	33	0	32	97,0	
13.11.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	4	0	5	125,0	
14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	470	0	0		
14.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	470	0	0		
15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	278	12	15	5,4	125,0
15.1.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	278	12	15	5,4	125,0
16.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	298	325	394	132,2	121,2
16.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	5	5	20	400,0	400,0
16.2.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	164	170	255	155,5	150,0
16.3.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	127	150	117	92,1	78,0

16.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	2	0	2	100,0	
17.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	38	1	1	2,6	100,0
17.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	38	1	1	2,6	100,0

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 128 251	915 368	1 209 933	1 181 606	104,7	129,1	97,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	106 538	43 707	115 249	108 554	101,9	248,4	94,2
1.1.	Rozdział 01002 – Ośrodki doradztwa rolniczego	7 853	7 853	7 853	7 853	100,0	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	786	3 065	3 065	813	103,4	26,5	26,5
1.3.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	12 413	6 698	12 218	11 994	96,6	179,1	98,2
1.4.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	280	53	280	278	99,3	524,5	99,3
1.5.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 477	640	4 687	3 193	91,8	498,9	68,1
1.6.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 038	1 054	1 033	1 033	99,5	98,0	100,0
1.7.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 330	4 160	4 499	4 482	103,5	107,7	99,6
1.8.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 215	4 662	6 794	6 164	99,2	132,2	90,7
1.9.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	18 937	8 836	21 946	20 838	110,0	235,8	95,0
1.10.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 727	6 679	6 679	5 803	122,8	86,9	86,9
1.11.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22 867	0	20 298	20 212	88,4		99,6
1.11.1.	§ 6510 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	22 859	0	20 266	20 180	88,2		99,6
1.12.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	23 615	7	25 897	25 891	109,6	369 871,4	100,0
2.	Dział 020 – Leśnictwo	14	20	20	15	107,1	75,0	75,0
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	14	20	20	15	107,1	75,0	75,0
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	993	1 118	1 118	941	94,8	84,2	84,2
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	421	422	422	337	80,0	79,9	79,9
3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	572	696	696	604	105,6	86,8	86,8
4.	Dział 500 – Handel	2 112	2 111	2 125	2 124	100,6	100,6	100,0
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	2 112	2 111	2 125	2 124	100,6	100,6	100,0
5.	Dział 600 – Transport i łączność	94 091	30 849	109 757	109 638	116,5	355,4	99,9
5.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26 875	27 920	27 920	27 920	103,9	100,0	100,0
5.2.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	5 184	0	10 711	10 709	206,6		100,0

5.3.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0	0	2 126	2 121			99,8
5.4.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	3 924	0	12 413	12 413	316,3		100,0
5.5.	Rozdział 60031 – Przejście graniczne	49	0	5	1	2,0		20,0
5.6.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	2 832	2 929	2 993	2 993	105,7	102,2	100,0
5.7.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	55 227	0	53 569	53 461	96,8		99,8
5.7.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	14 096	0	16 243	16 208	115,0		99,8
5.7.2.	§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	20 568	0	21 766	21 735	105,7		99,9
5.8.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	0	0	20	20			100,0
6	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	3 849	2 420	5 099	4 786	124,3	197,8	93,9
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 849	2 420	5 099	4 786	124,3	197,8	93,9
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	7 780	8 312	8 730	8 683	111,6	104,5	99,5
7.1.	Rozdział 71005 – Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	60	60	60	53	88,3	88,3	88,3
7.2.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 121	1 275	1 323	1 317	117,5	103,3	99,5
7.3.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	210	265	631	619	294,8	233,6	98,1
7.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	6 080	6 282	6 451	6 431	105,8	102,4	99,7
7.5.	Rozdział 71035 – Cmentarze	200	215	215	214	107,0	99,5	99,5
7.6.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	109	215	50	49	45,0	22,8	98,0
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	50 262	50 749	53 523	51 582	102,6	101,6	96,4
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	48 851	49 208	51 953	50 161	102,7	101,9	96,6
8.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	8 915	8 394	8 814	8 813	98,9	105,0	100,0
8.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej	14 921	14 467	14 913	14 908	99,9	103,0	100,0
8.2.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	642	774	762	651	101,4	84,1	85,4
8.3.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	21	0	21	10	47,6		47,6
8.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	748	767	787	760	101,6	99,1	96,6
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	245	180	180	139	56,7	77,2	77,2
9.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	245	180	180	139	56,7	77,2	77,2
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	78 477	74 930	83 610	83 559	106,5	111,5	99,9
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 094	7 364	6 876	6 872	96,9	93,3	99,9
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	70 096	67 159	75 570	75 557	107,8	112,5	100,0

10.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	364	360	379	367	100,8	101,9	96,8
10.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0	47	47	47		100,0	100,0
10.5.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	587	0	638	616	104,9		96,6
10.6.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	336	0	100	100	29,8		100,0
11.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	26	0	26	26	100,0		100,0
11.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26	0	26	26	100,0		100,0
12.	Dział 758 – Różne rozliczenia	3 904	2 521	4 222	4 222	108,1	167,5	100,0
12.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	3 904	1 721	4 222	4 222	108,1	245,3	100,0
12.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0	800	0	0		0,0	
13.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	8 754	6 044	20 929	20 302	231,9	335,9	97,0
13.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	2 234	0	428	361	16,2		84,3
13.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	12	0	56	24	200,0		42,9
13.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	4 141	4 041,0			97,6
13.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0	0	9 195	9 089			98,8
13.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	0	0	22	12			54,5
13.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0	713	667			93,5
13.7.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	5 684	5 220	5 637	5 439	95,7	104,2	96,5
13.8.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	169	485	221	221	130,8	45,6	100,0
13.9.	Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	0	0	42	36			85,7
13.10.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	655	339	474	412	62,9	121,5	86,9
14.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	136 250	136 956	143 948	143 543	105,4	104,8	99,7
14.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	2 547	0	2 061	2 055	80,7		99,7
14.2.	Rozdział 85120 – Lecznictwo psychiatryczne	37	15	35	35	94,6	233,3	100,0
14.3.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	30 128	27 799	31 415	31 020	103,0	111,6	98,7
14.4.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	587	590	590	590	100,5	100,0	100,0
14.5.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	56 453	56 472	56 472	56 471	100,0	100,0	100,0
14.5.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów	56 453	56 472	56 472	56 471	100,0	100,0	100,0

14.6	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	46 165	51 828	52 306	52 305	113,3	100,9	100,0
14.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	333	252	1 069	1 067	320,4	423,4	99,8
15.	Dział 852 – Pomoc społeczna	604 015	542 965	622 585	607 005	100,5	111,8	97,5
15.1.	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	509	0	136	130	25,5		95,6
15.2.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	47 704	38 209	44 233	44 233	92,7	115,8	100,0
15.3.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	11 209	10 964	11 610	11 598	103,5	105,8	99,9
15.4.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	829	0	272	263	31,7		96,7
15.5.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	464	458	815	806	173,7	176,0	98,9
15.6.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	822	0	2 568	2 493	303,3		97,1
15.7.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	422 939	421 262	419 940	406 160	96,0	96,4	96,7
15.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	422 481	420 836	418 985	405 205	95,9	96,2	96,7
15.8.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4 904	4 400	5 575	5 091	103,8	115,7	91,3
15.9.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18 794	11 753	26 491	25 837	137,5	219,8	97,5
15.10.	Rozdział – 85216 Zasiłki stałe	30 581	20 010	38 889	38 662	126,4	193,2	99,4
15.10.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	30 581	20 010	38 889	38 662	126,4	193,2	99,4
15.11	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	31	0	160	159	512,9		99,4
15.12	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	13 979	10 009	18 825	18 788	134,4	187,7	99,8
15.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 921	10 000	18 725	18 688	134,2	186,9	99,8
15.13.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0	0	2	2			100,0
15.14.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	428	412	609	608	142,1	147,6	99,8
15.15.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 193	4 520	4 249	4 232	100,9	93,6	99,6
15.16.	Rozdział 85231 – Pomoc dla uchodźców	10	0	1	1	10,0		100,0
15.17.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 969	0	2 535	2 416	60,9		95,3

15.18.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	42 650	20 968	45 675	45 526	106,7	217,1	99,7
15.18.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	38 513	20 968	38 606	38 557	100,1	183,9	99,9
16.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 414	3 174	6 911	6 326	98,6	199,3	91,5
16.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	2 475	0	2 844	2 704	109,3		95,1
16.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	203	0	29	29	14,3		100,0
16.3.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	0	0	438	0			
16.4.	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 735	3 174	3 600	3 593	96,2	113,2	99,8
16.5.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	1	0	0	0	0,0		
17.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	16 246	1 009	20 957	19 251	118,5	1 907,9	91,9
17.1.	Rozdział 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0	0	67	66			98,5
17.2.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	894	1009	1009	1008	112,8	99,9	99,9
17.3.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	15 352	0	19 881	18 177	118,4		91,4
17.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 978	0	15 090	14 043	93,8		93,1
18.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 248	3 925	6 498	6 478	152,5	165,0	99,7
18.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja ochrony środowiska	4 086	3 825	4 722	4 722	115,6	123,5	100,0
18.2.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	1 476	1 475			99,9
18.3.	Rozdział – 90095 Pozostała działalność	162	100	300	281	173,5	281,0	93,7
19.	Dział – 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 895	3 065	3 133	3 122	107,8	101,9	99,6
19.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	951	1 088	1 117	1 113	117,0	102,3	99,6
19.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 944	1 977	2 016	2 009	103,3	101,6	99,7
20.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 138	1 313	1 313	1 310	115,1	99,8	99,8
20.1.	92502 – Parki krajobrazowe	1 138	1 313	1 313	1 310	115,1	99,8	99,8

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013r.			
			Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	8:5
			osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Część 85/26 – województwo świętokrzyskie ogółem wg statusu zatrudnienia * w tym:		1 715	72 786	3 537	1 709	73 561	3 587	101,4
	1		734	27 546	3 127	732	27 878	3 174	101,5
	2		2	237	9 875	2	259	10 792	109,3
	3		925	41 299	3 721	922	41 548	3 755	100,9
	10		54	3 704	5 716	53	3 877	6 096	106,6
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo		333	13 537	3 388	327	13 469	3 432	101,3
1.1.1.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1	4	179	3 729	4	194	4 042	108,4
		3	15	481	2 672	14	472	2 810	105,1
1.1.2.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1	10	471	3 925	9	398	3 685	93,9
		3	74	2 422	2 727	74	2 495	2 810	103,0
1.1.3.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1	11	288	2 182	10	292	2 433	111,5
		3	64	3 067	3 993	62	3 043	4 090	102,4
1.1.4.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1	13	307	1 968	13	313	2 006	102,0
		3	142	6 322	3 710	141	6 262	3 701	99,8
1.2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo		6	282	3 917	7	220	2 619	66,9
1.2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1	6	282	3 917	7	220	2 619	66,9
1.3.	Dział 500 – Handel		44	1 546	2 928	45	1 547	2 865	97,8
1.3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	1	5	241	4 017	5	217	3 617	90,0
		3	39	1 305	2 788	40	1 330	2 771	99,4
1.4.	Dział 600 – Transport i łączność		34	1 807	4 429	34	1 828	4 480	101,2
1.4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	1	5	345	5 750	5	361	6 017	104,6
		3	29	1 462	4 201	29	1 467	4 216	100,3
1.5.	Dział 710 – Działalność usługowa		24	993	3 448	24	994	3 451	100,1
1.5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1	1	91	7 583	1	88	7 333	96,7
		3	23	902	3 268	23	906	3 283	100,4
1.6.	Dział 750 – Administracja publiczna		456	20 470	3 741	467	21 115	3 768	100,7

1.6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	1	88	3 027	2 866	98	3 449	2 933	102,3
		2	2	237	9 875	2	259	10 792	109,3
		3	366	17 206	3 918	367	17 407	3 953	100,9
1.7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		72	4 416	5 111	71	4 583	5 379	105,2
1.7.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1	3	87	2 417	3	79	2 194	90,8
		3	15	625	3 472	15	627	3 483	100,3
		10	54	3 704	5 716	53	3 877	6 096	106,6
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie		74	3 965	4 465	75	3 966	4 407	98,7
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	1	5	395	6 583	5	377	6 283	95,4
		3	69	3 570	4 312	70	3 589	4 273	99,1
1.9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia		581	21 681	3 110	568	21 714	3 186	102,4
1.9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1	573	21 279	3 095	561	21 319	3 167	102,3
1.9.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja farmaceutyczna	1	2	134	5 583	2	132	5 500	98,5
		3	6	268	3 722	5	263	4 383	117,8
1.10.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		64	2 722	3 544	65	2 742	3 515	99,2
1.10.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	1	6	283	3 931	7	294	3 500	89,0
		3	58	2 439	3 504	58	2 448	3 517	100,4
1.11.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		27	1 367	4 219	26	1 383	4 433	105,1
1.11.1.	Rozdział 92121 – Służba Ochrony Zabytków	1	2	137	5 708	2	147	6 125	107,3
		3	25	1 230	4 100	24	1 236	4 292	104,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	4 164	19 674	20 422	6 149	147,7	31,3	30,1
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 728	14 569	14 569	1 656	95,8	11,4	11,4
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	1 728	14 569	14 569	1 656	95,8	11,4	11,4
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	344	916	994	891	259,0	97,3	89,6
2.1.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	344	916	516	431	125,3	47,1	83,5
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i środowisko	0	0	478	460			96,2
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 729	0	3 493	3 493	202,0		100,0
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013	1 146	0	0	0			
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583	0	3 493	3 493	599,1		100,0
4.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	363	0	0	0			
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	363	0	0	0			
5.	Dział 852 – Pomoc społeczna	0	4 189	1 366	109		2,6	8,0
5.1.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	0	4 189	1 366	109		2,6	8,0

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

Oceny wykonania budżetu części 85/26 województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²³.

Realizacja dochodów budżetowych nie podlegała badaniu i ocenie.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): = 1.187.755 tys. zł.

Łączna kwota G: 1.187.755 tys. zł (kwota dochodów²⁴ + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich).

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = 1.

Nieprawidłowości w wydatkach: 7.853 tys. zł, tj. 0,66% w wydatkach ogółem części 85/26 – województwo świętokrzyskie. Udzielenie dotacji Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach bez zawarcia z nim umowy.

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna (5)*.

Powyzszą ocenę obniżono się o 2 punkty z uwagi na fakt, że służby wojewody nie przestrzegały procedur systemu kontroli zarządczej i nie zapobiegły powstaniu ww. nieprawidłowości²⁵, która skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Wynik końcowy Wk: 5-2 = 3.

Ocena pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

²² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁴ W części 85/26 województwo świętokrzyskie budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G, nie uwzględnia się wagi dochodów.

²⁵ Z ustaleń przeprowadzonych w ŚUW w ramach kontroli NIK (I/14/004) w zakresie udzielania dotacji Świętokrzyskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Modliszewicach przez wojewodę świętokrzyskiego stwierdzono, iż nieprawidłowość ta miała miejsce w latach 2009–2012 i dotyczyła dotacji celowej w łącznej kwocie 26.776 tys. zł.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	Bożentyna Pałka-Koruba	Wojewoda Świętokrzyski	P
2.	Urząd Gminy w Mircu	Marek Kukielka	Wójt Gminy Mirzec	P
3.	Urząd Miejski w Stąporkowie	Dorota Łukomska	Burmistrz Miasta i Gminy Stąporków	P
4.	Starostwo Powiatowe w Sandomierzu	Stanisław Masternak	Starosta Powiatu Sandomierskiego	P
5	Starostwo Powiatowe we Włoszczowie	Zbigniew Matyskiewicz	Starosta Powiatu Włoszczowskiego	P

* Użyty skrót P oznacza ocenę pozytywną

Załącznik 7. Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Wojewoda Świętokrzyski
12. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego