

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA/P/15/001/2015

Nr ewid. 140/2015/P/15/001/LKA

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/24 – województwo śląskie

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 85/24 – województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2015 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.....	6
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania	16
III. Informacje dodatkowe.....	18

Budżet państwa w części 85/24 – województwo śląskie realizowali: Wojewoda Śląski oraz bezpośrednio mu podległych 11 dysponentów trzeciego stopnia¹ i dwóch dysponentów drugiego stopnia² (którym bezpośrednio podlegało 37 dysponentów trzeciego stopnia³).

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/24 – województwo śląskie została przeprowadzona w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: ŚUW) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach (dalej: WIOŚ) na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ (dalej: ustawa o NIK). Kontrolą objęto dochody budżetu państwa (w ŚUW w pełnym zakresie, a w WIOŚ dokonano analizy porównawczej dochodów zrealizowanych w 2014 r. z ich wykonaniem w roku poprzednim⁵), wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich, efekty rzeczowe prowadzonej działalności, roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, system kontroli zarządczej w zakresie finansowym, odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań. W powyższych jednostkach nie kontrolowano ksiąg rachunkowych.

Kontrole planowania i wykorzystania przez samorządy terytorialne wybranych dotacji celowych z budżetu państwa w 2014 r., na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, przeprowadzono w:

- Urzędzie Miejskim w Pszczynie (dalej: UM w Pszczynie) i Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczynie (dalej: OPS w Pszczynie), gdzie kontrolą objęto dotację na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego⁶;
- Urzędzie Miasta Katowice i Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach, gdzie kontrolą objęto dotację na udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych⁷;
- Urzędzie Miasta Zabrze (dalej: UM Zabrze) i Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (dalej: UMWS), gdzie kontrolą objęto dotację na budowę Drogowej Trasy Średnicowej II – Zachód na terenie Zabrze⁸.

Kontrola przeprowadzona w ostatniej z ww. jednostek obejmowała również wykorzystanie w 2014 r. otrzymanych płatności i dotacji celowych z budżetu państwa na realizację czterech projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których beneficjentem był samorząd Województwa Śląskiego.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 (str. 34).

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/24 – województwo śląskie.

¹ Dyrektor Generalny Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, Śląski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, Śląski Kurator Oświaty, Śląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, Śląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Śląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Śląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, Śląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej i Śląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego.

² Śląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Śląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

³ 17 powiatowych lekarzy weterynarii i 20 powiatowych inspektorów sanitarnych.

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

⁵ Pełną kontrolę dochodów przeprowadzono u dysponentów części budżetu państwa, w których dochody zostały zaplanowane w kwocie wyższej niż 250 mln zł.

⁶ Działanie 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* w zestawieniu wydatków w części 85/24 – województwo śląskie w układzie zadaniowym (dział 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*).

⁷ Działanie 2.4.1.2. *Udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych* w zestawieniu wydatków w części 85/24 – województwo śląskie w układzie zadaniowym (dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* rozdział 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*).

⁸ Działanie 19.1.1.3. *Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych* w zestawieniu wydatków w części 85/24 – województwo śląskie w układzie zadaniowym (dział 600 *Transport i łączność* rozdział 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu*).

Pozytywną ocenę ogólną uzasadniają:

- pozytywna ocena realizacji dochodów budżetu państwa;
- pozytywna ocena realizacji wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich;
- pozytywna ocena sprawowanego przez dysponenta części nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu w części 85/24 – województwo śląskie.

Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie w 2014 r. wyniosły 335.333,9 tys. zł, tj. 119,0% kwoty planowanej (281.841,0 tys. zł) i były wyższe od zrealizowanych w roku poprzednim o 17,7%. O wielkości dochodów w głównej mierze zdecydowały wpływy zrealizowane przez samorządy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i zwrotu należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych oraz wpływy z kar pieniężnych i opłat. Stwierdzona w ŚUW (dysponent III stopnia) nieprawidłowość polegająca na odmowie przez osobę nieuprawnioną udzielenia ulgi w spłacie należności w kwocie 7,5 tys. zł, z uwagi na jej formalny charakter oraz skalę, nie wpłynęła na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

Wydatki budżetowe w 2014 r. wyniosły 2.848.780,2 tys. zł, tj. 97,2% kwoty planowanej (2.930.492,5 tys. zł) i były wyższe od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim o 3,1%. Wzrost ten wynikał głównie ze zwiększenia środków dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) oraz zwiększenia wydatków majątkowych ŚUW (dysponenta III stopnia). Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 30.107,3 tys. zł, tj. 71,6% kwoty planowanej (42.036,7 tys. zł) i były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2013 r. o 57,0%, w związku ze zbliżającym się końcem okresu rozliczenia projektów dofinansowanych ze środków europejskich. Zarówno w przypadku budżetu państwa, jak i budżetu środków europejskich, różnica pomiędzy kwotą planowaną a wydatkowaną wynikała głównie z niepełnego wykorzystania przez j.s.t. środków dotacji, na które zgłoszono zapotrzebowanie.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów i wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie. Nadzór ten oparty był m.in. o wyniki kontroli przeprowadzonych w j.s.t., weryfikację dokumentów związanych z rozliczeniem dotacji, bieżące monitorowanie zgodności wydatków z planem i zgodności dochodów z harmonogramem oraz monitorowanie i analizowanie wartości mierników stopnia realizacji celów zadań ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym.

Wojewoda Śląski sprawował ponadto prawidłowy nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym na podstawie przyjętych dla zadań mierników stopnia realizacji celów. Nadzór ten obejmował m. in. pozyskiwanie rzetelnych danych o wartości mierników z wiarygodnych źródeł oraz ich bieżące monitorowanie i analizowanie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji (str. 33).

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne łączne sprawozdania za 2014 r. sporządzone przez dysponenta części 85/24 – województwo śląskie:

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

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ1);

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (Rb-N i Rb-Z).

Dane wykazane w tych sprawozdaniach wynikały ze sprawozdań jednostkowych dysponentów realizujących budżet państwa w części 85/24 – województwo śląskie. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW i WIOŚ były zgodne z kwotami wynikającymi z ich ewidencji księgowych. Ewidencje te prowadzone były w warunkach przyjętych systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierających wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych oraz obowiązujących standardach. W przyjętych koncepcjach kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Wobec pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/24 – województwo śląskie NIK nie formułuje uwag i wniosków.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetowe w części 85/24 – województwo śląskie zrealizowano w wysokości 335.333,9 tys. zł, która stanowiła 119,0% kwoty planowanej (281.841 tys. zł) oraz 117,7% kwoty uzyskanej w 2013 r. (284.943,7 tys. zł).

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w kwocie 229.338,3 tys. zł (68,4% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 29,5% i dotyczyły przede wszystkim gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z kar pieniężnych w kwocie 55.810,1 tys. zł (16,6% dochodów ogółem), które były niższe od planowanych o 3,4% i dotyczyły głównie mandatów karnych kredytowanych nakładanych na osoby fizyczne;
- wpływy z opłat w kwocie 28.632,1 tys. zł (8,5% dochodów ogółem), które były niższe od planowanych o 1,1% i dotyczyły przede wszystkim opłat paszportowych.

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

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 205.742,5 tys. zł (61,4% dochodów ogółem i 135,2% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a na przekroczenie planu wpływ miały przede wszystkim opłaty roczne za użytkowanie wieczyste oraz odpłatne przekształcenie tego prawa w prawo własności nieruchomości;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 70.904,2 tys. zł (21,1% dochodów ogółem i 97,5% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie grzywny nakładane w drodze mandatu karnego kredytowanego oraz opłaty paszportowe, a niepełne wykonanie planu dochodów dotyczyło przede wszystkim pierwszego z ww. tytułów, z uwagi na niższe kwoty przekazywane przez organy egzekucyjne (naczelników urzędów skarbowych);
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 28.031,9 tys. zł (8,4% dochodów ogółem i 92,2% kwoty planowanej w dziale), na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w zakresie udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a niepełne wykonanie planu dotyczyło przede wszystkim dochodów z tytułu zwrotów należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych, których wysokość była uzależniona od skuteczności indywidualnych postępowań egzekucyjnych.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie, m.in. poprzez przeprowadzanie kontroli w j.s.t., bieżący monitoring zgodności realizacji dochodów z harmonogramem oraz kierowanie do j.s.t. pism w sprawie konieczności zintensyfikowania działań związanych z egzekwowaniem należności. W wyniku kontroli przeprowadzonych w j.s.t. wydano sześć decyzji określających do zwrotu przez te jednostki dochodów pobranych z tytułu realizacji zadań zleczanych administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych odrębnymi ustawami w łącznej kwocie 497,2 tys. zł.

W wyniku badania próby 50 należności ŚUW (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 554,9 tys. zł (należności te wynikały m.in. z mandatów karnych kredytowanych, opłat paszportowych, czynszu i kary nałożonej na przewoźnika za nielegalny przywóz cudzoziemca; należności te stanowiły 0,2% dochodów ogółem) ustalono, że zostały one prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, na podstawie dokumentów spełniających kryteria określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

Dane dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji (str. 19).

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

2.1. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2014 r. wyniosły 1.139.901,2 tys. zł, w tym zaległości netto¹¹ – 1.092.378,3 tys. zł. Kwoty te były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 195.126,8 tys. zł (o 20,7%) i o 182.330,0 tys. zł (o 20,0%).

Największe zaległości netto oraz ich największy kwotowy wzrost w porównaniu z rokiem 2013 wystąpiły w działach, w których zrealizowano najwyższe dochody, tj.:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* zaległości netto wyniosły 831.685,4 tys. zł (76,1% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 22,4% w stosunku do roku poprzedniego;
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* zaległości netto wyniosły 147.352,8 tys. zł (13,5% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 7,0% w stosunku do roku poprzedniego;
- w dziale 750 *Administracja publiczna* zaległości netto wyniosły 95.629,1 tys. zł (8,8% zaległości netto ogółem) i wzrosły o 23,6% w stosunku do roku poprzedniego.

Zwiększenie zaległości netto było spowodowane:

- w dziale 852 *Pomoc społeczna* – głównie tendencją wzrostową wypłacanych osobom uprawnionym świadczeń alimentacyjnych, m.in. wskutek podwyższania ich wysokości przez sądy, w sytuacji ograniczonej ściągальności należności od dłużników alimentacyjnych, zdeterminowanej ich sytuacją materialną i życiową (brak zatrudnienia i stałych dochodów, przebywanie w aresztach i zakładach karnych);
- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – głównie naliczeniem odsetek od zaległości przysługujących m. in. od przedsiębiorców postawionych w stan likwidacji lub upadłości;
- 750 *Administracja publiczna* – przede wszystkim zwiększeniem kwoty przypisu należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych, przy utrzymujących się na stałym poziomie wpływach od osób ukaranych bądź z organów egzekucyjnych¹².

W wyniku badania próby dziewięciu zaległości netto ŚUW na łączną kwotę 1.436,5 tys. zł (trzech należności o charakterze cywilnoprawnym i sześciu należności o charakterze publicznoprawnym, z tego: trzech kar nałożonych na linie lotnicze za nielegalny przywóz cudzoziemców i trzech kar nałożonych przez inspektorów nadzoru budowlanego, które stanowiły 0,1% zaległości netto ogółem) ustalono, że działania windykacyjne podejmowane w celu ich dochodzenia były prawidłowe.

Na saldo zaległości netto wpłynęły odpisy należności dokonane w księgach rachunkowych ŚUW wskutek:

- wydania decyzji o umorzeniu należności na łączną kwotę 4.536,5 tys. zł (z tego 4.510,8 tys. zł dotyczyło podlegających zwrotowi dotacji z odsetkami, a 25,7 tys. zł – 113 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego);
- zgonu osób zobowiązanych do zapłaty 4.792 grzywien na łączną kwotę 602,5 tys. zł, nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego;
- przedawnienia należności w łącznej kwocie 16.050,3 tys. zł (z tego 15.957,8 tys. zł dotyczyło 107.255 grzywien nałożonych w formie mandatu karnego kredytowanego, 74,4 tys. zł – kosztów wydalenia cudzoziemców, a 18,1 tys. zł – kary nałożonej przez inspektora nadzoru budowlanego).

Operacje odpisu należności w związku z ich przedawnieniem lub zgonem osób zobowiązanych do zapłaty zostały na podstawie odpowiednich dokumentów prawidłowo zaksięgowane.

Badanie próby dwunastu postępowań w sprawie udzielenia ulg w spłacie należności budżetowych na łączną kwotę 6.307,0 tys. zł¹³ (0,6% zaległości netto ogółem) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania te (z jednym niżej opisanym wyjątkiem) przeprowadzono rzetelnie oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

¹¹ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

¹² W 2012 r. z tego tytułu wpłynęło 53.485 tys. zł, w 2013 r. – 53.882 tys. zł, w 2014 r. – 53.576 tys. zł.

¹³ Sześć postępowań dotyczyło umorzenia należności (z tego w pięciu przypadkach udzielono ulgi, a w jednym przypadku odmówiono jej udzielenia), sześć postępowań dotyczyło odroczenia terminu płatności należności (we wszystkich przypadkach udzielono ulgi).

o finansach publicznych¹⁴ (dalej: ustawa o finansach publicznych) i przyjętymi procedurami, a odpisy należności z tego tytułu zostały prawidłowo zaksięgowane na podstawie odpowiednich dokumentów. W przypadku jednego postępowania Dyrektor Generalny odmawiając umorzenia należności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 7,5 tys. zł, podjął decyzję zarezerwowaną do kompetencji Wojewody Śląskiego. Zgodnie bowiem z art. 58 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, do umorzenia przedmiotowej należności uprawniony jest kierownik państwowej jednostki budżetowej, tj. Wojewoda Śląski. Również obowiązująca w ŚUW *Procedura przygotowania rozstrzygnięcia w sprawie wszczętej na wniosek o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu wpłaty należności budżetowych*¹⁵ wskazywała Wojewodę Śląskiego jako organ właściwy do udzielania ulg w spłacie należności. Powyższa nieprawidłowość, z uwagi na jej formalny charakter oraz skalę, nie wpłynęła na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Według ustawy budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.¹⁶ (dalej: ustawa budżetowa), plan wydatków w części 85/24 – województwo śląskie wynosił 2.094.622,0 tys. zł. W wyniku przyznania środków z rezerw celowych został w trakcie roku budżetowego zwiększony do 2.930.492,5 tys. zł (o 39,9%). Zrealizowane wydatki wyniosły 2.848.780,2 tys. zł i stanowiły 97,2% kwoty zaplanowanej. Różnica ta (81.712,3 tys. zł) wynikała z niepełnego wykorzystania przez j.s.t. środków dotacji, na które zgłoszono zapotrzebowanie, głównie na zadania bieżące w zakresie pomocy społecznej oraz na zadania bieżące i inwestycyjne dotyczące melioracji wodnych i prac geodezyjno-urządzeniowych na potrzeby rolnictwa.

Wydatki poniesione w 2014 r. były wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2013 o 3,1%, co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia:

- dotacji dla j.s.t. na zadania bieżące (dla gmin na zadania własne dotyczące przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz na zadania zlecone w zakresie udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jak również dla powiatów na zadania zlecone w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa);
- wydatków majątkowych ŚUW (poniesionych głównie na termomodernizację budynku przy ul. Powstańców 41a w Katowicach oraz na renowację sali Sejmu Śląskiego).

Największe kwoty wydatków, łącznie 1.998.627,7 tys. zł (70,2 % wydatków części 85/24 – województwo śląskie) wystąpiły w trzech działach: 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 600 *Transport i łączność*.

Wydatki na zadania dotyczące pomocy społecznej wyniosły 1.297.788,9 tys. zł (45,6% wydatków części 85/24 – województwo śląskie) i stanowiły 97,4% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono głównie na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłki i pomoc w naturze. Niepełne (niższe o 34.546,2 tys. zł) wykonanie planu wydatków było spowodowane przede wszystkim spadkiem liczby złożonych wniosków o te świadczenia, niższą niż przewidywano liczbą osób kwalifikujących się do ich uzyskania (np. ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego) oraz utraceniem przez część osób prawa do zasiłków dla opiekunów.

Wydatki na zadania związane z ochroną zdrowia wyniosły 436.108,4 tys. zł (15,3% wydatków części 85/24 – województwo śląskie) i stanowiły 98,3% planu po zmianach. Wydatki te poniesiono m.in. na:

- funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych;
- działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego;
- inwestycje w szpitalach.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹⁵ Przyjęta zarządzeniem Wojewody Śląskiego nr 285/10 z dnia 8 czerwca 2010 r.

¹⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

Niepełne (niższe o 7.428,8 tys. zł) wykonanie planu wydatków było spowodowane przede wszystkim mniejszymi niż zakładano potrzebami zgłoszonymi przez powiatowe urzędy pracy, dotyczącymi środków na sfinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione.

Wydatki na zadania dotyczące transportu i łączności, w ustawie budżetowej zaplanowane w kwocie 38.391,0 tys. zł, w ciągu roku uległy zwiększeniu blisko siedmiokrotnie (do kwoty 268.435,6 tys. zł). Na powyższy wzrost składały się głównie środki z rezerw celowych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (80.053,7 tys. zł), na Drogową Trasę Średnicową – II Zachód (80.036,6 tys. zł), na przebudowę dróg w mieście Bytom (21.059,6 tys. zł) oraz na program wieloletni Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój (48.237,0 tys. zł). Zrealizowane wydatki wyniosły 264.730,4 tys. zł (9,3% wydatków części 85/24 – województwo śląskie) i stanowiły 98,6% planu po zmianach. Niepełne (niższe o 3.705,2 tys. zł) wykonanie planu dotyczyło głównie środków dotacji udzielanych samorządowi Województwa Śląskiego na dopłaty do przejazdów ulgowych i wynikało z mniejszych od zakładanych potrzeb zgłoszonych przez przewoźników autobusowych, w sytuacji gdy kwotę dotacji na to zadanie zaplanowano zgodnie ze wskazaniem Ministra Finansów.

Wydatki ŚUW i WIOŚ (jako dysponentów III stopnia) w 2014 r. wyniosły:

- w ŚUW – 106.752,4 tys. zł (3,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) i stanowiły 94,1% kwoty planowanej (113.479,5 tys. zł) oraz 114,3% wydatków zrealizowanych w 2013 r.;
- w WIOŚ – 12.434,1 tys. zł (0,4% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) i stanowiły 99,4% kwoty planowanej (12.512,1 tys. zł) oraz 99,9% wydatków zrealizowanych w 2013 r.

Badanie próby wydatków (dysponenta części oraz ŚUW i WIOŚ jako dysponentów III stopnia) sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych na łączną kwotę 342.531,1 tys. zł (12,0% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, a zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków. Środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa;
- budowę dróg krajowych;
- świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego;
- upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego;
- wypłatę nagrody jubileuszowej dla Wicewojewody i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla odwołanego Wojewody;
- zakup sprzętu komputerowego, służącego wykonywaniu zadań związanych z ujawnieniem w księgach wieczystych prawa własności Skarbu Państwa i j.s.t.;
- wykonanie badań w ramach Państwowego Monitoringu Środowiska województwa śląskiego.

Badanie próby 229 wydatków ŚUW i WIOŚ (dysponentów III stopnia) w łącznej kwocie 21.650,2 tys. zł¹⁷ (z tego 145 wydatków ŚUW w łącznej kwocie 19.906,5 tys. zł, co stanowiło 18,5% jego wydatków ogółem oraz 84 wydatki WIOŚ w łącznej kwocie 1.743,7 tys. zł, co stanowiło 14,0% jego wydatków ogółem) wykazało, że poniesiono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, na cele związane z działalnością jednostki, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi. Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przez ŚUW (na: usługę inwestora zastępczego w związku z termomodernizacją budynku ŚUW przy ul. Powstańców 41a w Katowicach, na roboty budowlane wraz z wykonaniem projektów wykonawczych niezbędnych dla realizacji ww. zadania oraz na roboty budowlane polegające na remoncie strefy wejścia do budynku ŚUW i wykonaniu instalacji oświetlenia od strony ul. Lompy) i trzech postępowań przeprowadzonych przez WIOŚ (na dostawy: niskoprzepływowego pobornika pyłu zawieszanego, zestawów do pomiarów monitoringowych hałasu i kontenera przewoźnego) na łączną kwotę 23.206,7 tys. zł¹⁸ (z tego 22.854,2 tys. zł w ŚUW i 352,5 tys. zł w WIOŚ) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania te przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹.

¹⁷ Wydatki dobrano losowo metodą monetarną (MUS – Monetary Unit Sampling).

¹⁸ Kwota wynikająca z zawartych umów.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Dysponent części 85/24, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał osiem decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 31.765,3 tys. zł, w tym 29.038,0 tys. zł dotyczyło środków na dotacje na zadania realizowane przez j.s.t. Największe blokady dotyczyły wydatków na:

- zadania gmin dotyczące pomocy społecznej, tj. świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (5.280,1 tys. zł), jak również zasiłki i pomoc w naturze (2.715,0 tys. zł);
- zadania realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (dalej: PROW 2007–2013) przez Samorząd Województwa Śląskiego w zakresie budowy i utrzymania urządzeń melioracji wodnych (7.457,7 tys. zł) oraz przez powiaty w zakresie prac geodezyjno-urządzeniowych na potrzeby rolnictwa (4.437,9 tys. zł);
- zadania powiatów w zakresie opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione, głównie za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku lub stypendium oraz za dzieci, uczniów i słuchaczy przebywających w placówce pełniące funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub lecznicze albo w domu pomocy społecznej (6.000,0 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/24 – województwo śląskie na koniec 2014 r. wyniosły 16.303,0 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 4.991,6 tys. zł (tj. o 23,4%)²⁰. Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne²¹ wyniosły 3,4 tys. zł i dotyczyły ujętych w ewidencji ŚUW kosztów ośmiu postępowań sądowych.

Wojewoda Śląski prawidłowo sprawował nadzór nad realizacją wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie m.in. poprzez kontrole przeprowadzone w j.s.t.; weryfikację informacji, sprawozdań i rozliczeń dotacji składanych przez j.s.t. oraz bieżący monitoring zgodności wydatków z planem. W wyniku powyższych działań:

- Wojewoda Śląski wydał w 2014 r. siedem decyzji określających obowiązek zwrotu dotacji w łącznej kwocie 3.541,0 tys. zł (z której do zapłaty pozostało 279,4 tys. zł);
- beneficjenci zwrócili do budżetu 63,3 tys. zł, w związku z wykorzystaniem środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobraniem ich w nadmiernej wysokości;

Wojewoda Śląski sprawował ponadto prawidłowy nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym na podstawie przyjętych dla zadań mierników stopnia realizacji celów. Nadzór ten obejmował m. in. pozyskiwanie rzetelnych danych o wartości mierników z wiarygodnych źródeł oraz ich bieżące monitorowanie i analizowanie.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji (str. 22).

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej w części 85/24 – województwo śląskie zaplanowano dotacje w wysokości 1.782.854,0 tys. zł, z tego 1.576.365,0 tys. zł stanowiły dotacje celowe dla j.s.t. (1.018.757,0 tys. zł dla gmin, 503.019,0 tys. zł dla powiatów i 54.589,0 tys. zł dla samorządu Województwa Śląskiego), 204.055,0 tys. zł – dotacje celowe i podmiotowe dla jednostek innych niż j.s.t. oraz 2.434 tys. zł – dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (przekazywane przez Urząd Ochrony Zabytków). Kwoty dotacji zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań zleconych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. W przypadku dwóch zadań (zarządzanie bezpieczeństwem dróg w transeuropejskiej sieci drogowej oraz inwentaryzacja złóż surowców mineralnych na terenie województwa) nie zaplanowano kwot dotacji, gdyż powiaty i samorząd Województwa Śląskiego nie zgłosiły takiego zapotrzebowania.

²⁰ W 2014 r. zapłacono wynikające z wyroku sądu zobowiązanie wymagalne na koniec 2013 r. w kwocie 5.370 tys. zł.

²¹ Nieumorzone i nieprzedawnione zobowiązania, które nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

W związku z przyjęciem projektu ustawy budżetowej oraz jej ogłoszeniem, w terminach określonych w art. 143 ust. 1 i art. 148 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Śląski przekazał j.s.t informacje o kwotach dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

W ciągu roku budżetowego plan dotacji zwiększono do 2.337.458,6 tys. zł, z tego 1.534.447,2 tys. zł (65,7%) stanowiło dotacje na zadania bieżące gmin, 528.208,8 tys. zł (22,6%) – powiatów, 63.470,8 tys. zł (2,7%) – samorządu Województwa Śląskiego, a 211.331,8 tys. zł (9,0%) dotyczyło pozostałych dotacji, m.in. dla Śląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: ŚOW NFZ) na finansowanie działalności zespołów ratownictwa medycznego oraz dla fundacji, stowarzyszeń i innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wojewoda Śląski dokonywał zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. oraz zmian kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych w terminach przewidzianych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z wyjątkiem wymienionych w art. 170 ust. 2 tej ustawy przypadków dofinansowania zadań j.s.t. realizowanych w związku ze zdarzeniami losowymi, finansowania zobowiązań Skarbu Państwa oraz uprzedniego udzielenia zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa.

Wojewoda Śląski przekazał środki dotacji w łącznej kwocie 2.279.363,4 tys. zł (97,5% planu po zmianach), z tego 1.491.737,1 tys. zł (65,4% wykonanych dotacji) stanowiły dotacje na zadania bieżące gmin, 519.025,8 tys. zł (22,8%) – powiatów, 57.742,8 tys. zł (2,5%) – samorządu Województwa Śląskiego, a 210.857,7 tys. zł (9,3%) dotyczyło pozostałych dotacji.

Największe kwoty przekazanych środków wystąpiły w działach: 852 *Pomoc społeczna* (1.297.179,9 tys. zł, tj. 56,9% wykonanych dotacji), 851 *Ochrona zdrowia* (329.791,7 tys. zł, tj. 14,5%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (227.700,5 tys. zł, tj. 10,0%) i 600 *Transport i łączność* (56.260,8 tys. zł, tj. 2,5%). W części 85/24 w porównaniu z 2013 r. nastąpił wzrost wydatków na dotacje o 142.228,4 tys. zł (tj. o 6,7%), co wynikało ze zwiększenia środków dla gmin na zadania własne dotyczące przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz na zadania zlecone w zakresie udzielania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, jak również dla powiatów na zadania zlecone w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Na 2014 r. Wojewoda Śląski zawarł (m.in. z j.s.t., fundacjami, stowarzyszeniami oraz ŚOW NFZ) 1 270 umów dotacji na łączną kwotę 500.642,3 tys. zł, w tym 816 – na realizację zadań własnych na łączną kwotę 263.872,6 tys. zł. Badanie próby 20 umów dotacji na łączną kwotę 9.483,4 tys. zł²² (tj. 3,6% wartości umów na zadania własne) wykazało, że zawierały one wszystkie elementy określone w art. 150 ustawy o finansach publicznych, a kwoty dotacji na dofinansowanie zadań własnych były zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych²³.

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej dotacji na łączną kwotę 453.524,4 tys. zł (17,9% wydatków w grupie dotacji oraz 15,9% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), udzielonych 19 podmiotom (w tym 18 j.s.t. oraz ŚOW NFZ) na siedem zadań²⁴ stwierdzono, że kwoty dotacji zostały prawidłowo naliczone w oparciu o rzeczywiste zapotrzebowanie, a w zawartych umowach należyście zabezpieczono interes Skarbu Państwa. Z przekazanych środków beneficjenci wykorzystali 448.662,7 tys. zł (tj. 98,9%), a niewykorzystane środki prawidłowo rozliczyli. Kontrola planowania i wykorzystania przez j.s.t. (wymienionych w załączniku nr 6 do informacji na str. 34) środków w łącznej kwocie 33.941,2 tys. zł (1,2% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie), przeznaczonych na realizację trzech zadań (udzielanie świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych oraz budowa Drogowej Trasy Średnicowej II – Zachód na terenie Zabrze) wykazała, że we wszystkich przypadkach dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

²² Umowy zawarte z gminami i powiatami w działach 600 *Transport i łączność*, 801 *Oświata i wychowanie*, 852 *Pomoc społeczna*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* i 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*.

²³ Zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

²⁴ Doboru dokonano metodą PPS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości przy założeniu, że interwał losowania wynosi 5%.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2014 r. wyniosły 4.136,2 tys. zł i stanowiły 97,0% kwoty planowanej, 0,1% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 111,2% wydatków w tej grupie poniesionych w 2013 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyły przede wszystkim: wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (m.in. na okulary do pracy przy komputerze, napoje podczas upałów, odprawy pośmiertne, obuwie i odzież roboczą) w kwocie 1.211,8 tys. zł (29,3%), stypendiów dla uczniów w kwocie 1.152,7 tys. zł (27,9%) oraz zasądzonych rent w kwocie 1.031,9 tys. zł (24,9%). Największe kwoty zrealizowanych wydatków wystąpiły w działach: 851 *Ochrona zdrowia* – 1.175,0 tys. zł (28,4%), 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1.152,7 tys. zł (27,9%) oraz 801 *Oświata i wychowanie* – 627,6 tys. zł (15,2%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2014 r. wyniosły 289.350,8 tys. zł i stanowiły 97,3% kwoty planowanej, 10,2% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 103,6% wydatków w tej grupie poniesionych w 2013 r. Dominujące pozycje w strukturze zrealizowanych wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 207.762,3 tys. zł²⁵ (71,8%) oraz zakupy towarów i usług (głównie materiałów i wyposażenia, energii oraz usług pocztowych i remontowych) – 46.490,5 tys. zł (16,1%). Pozostałe wydatki dotyczyły m.in. wynagrodzeń bezosobowych, szkolenia pracowników, podróży służbowych i czynszów za wynajem pomieszczeń.

Największe kwoty zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych wystąpiły w działach:

- 851 *Ochrona zdrowia* – 85.757,2 tys. zł (99,5% kwoty planowanej i 29,6% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono głównie na działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego;
- 750 *Administracja publiczna* – 82.993,5 tys. zł (96,0% kwoty planowanej i 28,7% wydatków bieżących jednostek budżetowych). Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków było spowodowane m.in. niższymi wydatkami na sfinansowanie składek na ubezpieczenia społeczna od wynagrodzeń oraz na zakup materiałów i energii;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 47.659,2 tys. zł (94,3% kwoty planowanej i 16,5% wydatków bieżących jednostek budżetowych), w którym środki przeznaczono przede wszystkim na sfinansowanie działalności wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych. Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków dotyczyło w głównej mierze trudnych do oszacowania wydatków na odszkodowania i zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt.

W 2014 r. wynagrodzenia w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 175.234,8 tys. zł²⁶ i stanowiły 99,7% kwoty planowanej oraz 102,1% wynagrodzeń w 2013 r. Przeciętne wynagrodzenie wyniosło 3.811 zł, w ŚUW – 4.427 zł, a w WIOŚ – 3.467 i w porównaniu z rokiem 2013 było wyższe odpowiednio o 110 zł i 137 zł i 65 zł (tj. o 3,0%, 3,2% i 1,9%).

Zatrudnienie na koniec 2014 r. wyniosło 3 789 osób i w stosunku do roku poprzedniego było niższe o 141 osób. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 3 832 osoby i w porównaniu do roku 2013 było niższe o 35 osób. Spadek przeciętnego zatrudnienia odnotowano przede wszystkim w jednostkach inspekcji sanitarnej, gdzie wyniósł on 38 pełnozatrudnionych, którzy przebywali na urloпах wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 12.121,8 tys. zł²⁷ i stanowiły 94,8% kwoty planowanej i 101,3% wynagrodzeń bezosobowych w 2013 r. Ich wysokość ustalona w planie na 2014 r. nie przekraczała limitów określonych w art. 14 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²⁸.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji (str. 29).

²⁵ Według sprawozdania Rb-28 za 2014 r.

²⁶ Według sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2014 r.

²⁷ Według rocznego sprawozdania Rb-28 za 2014 r.

²⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2014 r. wyniosły 275.929,7 tys. zł (z tego 250.031,6 tys. zł dotyczyło jednostek administracji zespolonej, a 25.898,1 tys. zł – dotacji dla j.s.t. i innych podmiotów) i stanowiły 94,7% kwoty planowanej, 9,7% wydatków w części 85/24 – województwo śląskie oraz 80,4% wydatków w tej grupie poniesionych w 2013 r.

Wydatki niższe od zaplanowanych wystąpiły głównie w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* i dotyczyły przede wszystkim dotacji dla samorządu Województwa Śląskiego na realizację zadań w zakresie melioracji wodnych oraz prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa w ramach PROW 2007 – 2013. Było to związane z: uzyskaniem – w przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – cen niższych od zakładanych, brakiem gotowych dokumentacji technicznych na obiekty infrastrukturalne²⁹, niewypłaceniem odszkodowań za przejęcie na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości (m.in. z uwagi na trwające postępowania wyłączeniowe) oraz przedłużającymi się postępowaniami w sprawie wyboru wykonawców prac w ramach tzw. zagospodarowania poscaleniowego (w szczególności budowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych).

Spadek wydatków majątkowych w porównaniu z rokiem 2013 o 67.271,3 tys. zł (tj. o 19,6%) wynikał głównie ze zmniejszenia w dziale 600 *Transport i łączność* wydatków na inwestycje w zakresie dróg publicznych w miastach na prawach powiatu (w tym na Drogową Trasę Średnicową) oraz na usuwanie skutków klęsk żywiołowych, gdyż główny ciężar realizacji ww. zadań poniesiono w latach ubiegłych.

Największe inwestycje realizowane przez j.s.t. ze środków dotacji przekazanych przez Wojewodę Śląskiego przedstawiały się następująco:

1) w dziale 600 *Transport i łączność*:

- budowa Drogowej Trasy Średnicowej II – Zachód na terenie Zabrza i Gliwic (80.036,6 tys. zł);
- inwestycje drogowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (51.605,0 tys. zł);
- budowa i przebudowa publicznych dróg gminnych i powiatowych oraz dróg w miastach na prawach powiatu w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011* (47.512,0 tys. zł);
- przebudowa ul. Strzelców Bytomskich w Bytomiu oraz odcinka obwodnicy północnej Aglomeracji Śląskiej (13.765,4 tys. zł);
- zakup i modernizacja kolejowych pojazdów szynowych przez samorząd Województwa Śląskiego (7.031,0 tys. zł);

2) w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – inwestycje w ramach *Programu ochrony przez powodzią w dorzeczu górnej Wisły 2011 – 2014* realizowanego przez samorząd Województwa Śląskiego (8.562,0 tys. zł);

3) w dziale 851 *Ochrona zdrowia* – modernizacja budynków Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Bytomiu oraz zakup aparatury i wyposażenia dla Śląskiego Centrum Perinatologii, Ginekologii i Chirurgii Płodu oraz Oddziału Noworodków (8.047,0 tys. zł).

Spośród jednostek administracji zespolonej, największe wydatki majątkowe poniosły ŚUW i Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej (dalej: KWSPSP). Wydatki te dotyczyły przede wszystkim:

- renowacji Sali Sejmu Śląskiego (1.349,8 tys. zł) i termomodernizacji budynku ŚUW przy ul. Powstańców 41a w Katowicach (6.200,2 tys. zł);
- zakupów inwestycyjnych (m.in. 15 samochodów specjalistycznych do prowadzenia działań z zakresu ratownictwa ekologiczno – chemicznego, ratownictwa drogowego oraz do usuwania poważnych awarii, samochodu dowodzenia i łączności wraz z centralą telefoniczną, dwóch serwerów łączności radiowej – łącznie 7.421,0 tys. zł) oraz termomodernizacji i przebudowy wejścia głównego do budynku KWSPSP (1.556,0 tys. zł).

²⁹ Wydłużenia działań inwestora – Śląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Katowicach wynikało m.in. z konieczności uzyskania oceny oddziaływania na środowisko lub Obszar Natura 2000. Dokumentacji tej nie zamawiano z wyprzedzeniem „na wszelki wypadek”.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 30.107,3 tys. zł, co stanowiło 106,9% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej (28.164,0 tys. zł) i 71,6% planu po zmianach (42.036,7 tys. zł). W porównaniu z rokiem poprzednim wydatki te wzrosły o 57,0%, a przyczyną wzrostu był zbliżający się koniec okresu rozliczania projektów dofinansowanych ze środków europejskich.

Z budżetu środków europejskich dofinansowano następujące projekty:

- 1) w ramach PROW 2007–2013 (18.026,6 tys. zł, tj. 59,9% wydatków budżetu środków europejskich):
 - *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów* – realizowany przez powiaty,
 - *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* – realizowany przez samorząd Województwa Śląskiego;
- 2) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (8.075,7 tys. zł, tj. 26,8% wydatków budżetu środków europejskich):
 - *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* – realizowany przez KWPS;
 - *Termomodernizacja budynku Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Powstańców 41a w Katowicach* – realizowany przez ŚUW;
- 3) w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007–2013 (4.005,0 tys. zł, tj. 13,3% wydatków budżetu środków europejskich):
 - *Mam zawód – mam pracę w regionie* – realizowany przez Kuratorium Oświaty;
 - *Mój wybór, mój zawód, moja kariera* – realizowany przez Kuratorium Oświaty (lider projektu) oraz Stowarzyszenie na Rzecz Społecznej Szkoły Zarządzania i Handlu w Oświęcimiu (partner projektu).

Największa kwota niewydatkowanych środków – 10.056,4 tys. zł wystąpiła w przypadku zadań z zakresu melioracji wodnych oraz prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa w ramach PROW 2007–2013, realizowanych odpowiednio przez samorząd Województwa Śląskiego i samorządy powiatowe. Przyczyną powyższego były okoliczności przedstawione w pkt 2.1 niniejszej informacji, dotyczące niepełnego wykonania wydatków majątkowych.

Objęte badaniem wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 2.915,0 tys. zł (9,7%), poniesione przez ŚUW na realizację projektu *Termomodernizacja budynku Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Powstańców 41a w Katowicach*, były zgodne z umową o dofinansowanie. Zlecenia płatności były weryfikowane przez pracowników ŚUW, którzy przekazywali je do Banku Gospodarstwa Krajowego (nie wystąpiły opóźnienia w realizacji tych zleceń). Zgodnie z założeniami termin zakończenia powyższego projektu przypadł na 30 czerwca 2015 r., przy czym nie stwierdzono zagrożenia dla osiągnięcia zakładanych wskaźników produktu.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/24 – województwo śląskie przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji (str. 32).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku realizacji objętych badaniem kontrolnym pięciu działań, ujętych w planie wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym na 2014 r., na które poniesiono największe wydatki w łącznej kwocie 1.757.003,6 tys. zł (61,0% ogółu wydatków w układzie zadaniowym), uzyskano następujące efekty:

- 208 060 rodzin otrzymało zasiłek rodzinny, opiekuńczy lub wsparcie w postaci świadczeń z funduszu alimentacyjnego () w przypadku działania 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 907.071,5 tys. zł (97,20% kwoty planowanej) i osiągnięto 93,7% zakładanej wartości docelowej miernika przyjętego dla tego działania (222 000 rodzin);
- 245 972 rodzin objęto pomocą społeczną w przypadku działania 13.1.1.1. *Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 298.155,9 tys. zł (98,27% kwoty planowanej) i osiągnięto 94,6% zakładanej wartości docelowej przyjętego miernika (260 000 rodzin);

- 2,6% udziału liczby zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo Gaśniczego w przypadku działania 2.4.1.2. *Udział w akcjach ratowniczo gaśniczych* realizowanego przez KWSP, na które poniesiono wydatki w wysokości 213.150,1 tys. zł (99,98% kwoty planowanej) i osiągnięto zakładaną wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (nie więcej niż 3,5%);
- 155 funkcjonujących zespołów ratownictwa medycznego w przypadku działania 20.2.2.4. *Działalność zespołów ratownictwa medycznego* realizowanego przez ŚOW NFZ, na które poniesiono wydatki w wysokości 199.437,7 tys. zł (99,99% kwoty planowanej) i osiągnięto zakładaną wartość docelową przyjętego miernika (155 zespołów);
- 403 507 świadczeń na ubezpieczenie zdrowotne opłacono za osoby uprawnione w przypadku działania 20.1.1.9. *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione* realizowanego przez j.s.t., na które poniesiono wydatki w wysokości 139.188,4 tys. zł (95,03% kwoty planowanej) i przekroczone o 1,5% zakładaną wartość docelową miernika przyjętego dla tego działania (397 713 świadczeń).

Niepełne osiągnięcie zakładanych wartości docelowych mierników przyjętych dla działań dotyczących pomocy społecznej (13.1.1.1 *Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej* i 13.4.1.1 *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*) było spowodowane głównie utratą przez osoby ubiegające się o przyznanie świadczeń uprawnienia do otrzymania pomocy wskutek przekroczenia kryterium dochodowego, migracją ludności, zmianą stopnia niepełnosprawności, przerwaniem nauki przez pełnoletnie dzieci oraz zmianą przepisów dotyczących udzielania świadczeń w zakresie dożywiania.

Ponadto rzeczowymi efektami wydatkowania środków publicznych na realizację zadań było m.in.:

- wykonanie 204.012 m² nawierzchni jezdni, na co wydatkowano 93.826,7 tys. zł w ramach działania 19.1.1.3 *Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych*;
- odbudowanie lub wyremontowanie 180 obiektów infrastruktury komunalnej zniszczonych w wyniku klęsk żywiołowych, na co wydatkowano 81.296,8 tys. zł. w ramach działania 2.5.2.1 *Wspieranie JST w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa*;
- przeprowadzenie konserwacji 341 km wałów, 2.340 km cieków wodnych oraz 5 obiektów (28 urzędzeń) melioracji wodnych, na co wydatkowano 23.544,6 tys. zł w ramach działania 21.5.2.2. *Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa*,
- wybudowanie, zmodernizowanie i wyposażenie pięciu obiektów opieki zdrowotnej, na co wydatkowano 17.072,0 tys. zł. w ramach działania 20.4.1.2. *Przebudowa, rozbudowa, remont i doposażenie obiektów związanych z infrastrukturą ochrony zdrowia o znaczeniu ponadregionalnym*,
- odbudowanie lub wyremontowanie 32 obiektów melioracji wodnych podstawowych, na co wydatkowano 3.471,8 tys. zł w ramach działania 12.5.3.4. *Usuwanie skutków powodzi i suszy*.

3. Sprawozdania

Kwoty wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach za 2014 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE WPR i Rb-28UE, a także w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r., były zgodne z danymi wynikającymi z podsumowania sprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym sprawozdań jednostkowych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane oraz przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 335.333,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykonane wykazano w kwocie 2.848.780,2 tys. zł, która była zgodna z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28.

Sprawozdania jednostkowe ŚUW i WIOŚ sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazane w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-23 dochody wykonane oraz przekazane (odpowiednio 72.654,0 tys. zł

i 273,7 tys. zł), były zgodne z kwotami podanymi w sprawozdaniach Rb-27, a wydatki wykonane (odpowiednio 106.752,4 tys. zł i 12.434,1 tys. zł) – zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniach Rb-28.

Sprawozdania łączne dysponenta części i sprawozdania jednostkowe ŚUW i WIOŚ zostały sporządzone w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów³⁰.

³⁰ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do ośmiu jednostek kontrolowanych, przy czym w jednym przypadku sformułowano wniosek pokontrolny (który dotyczył działalności UM w Pszczynie), a w czterech innych – uwagi (które dotyczyły działalności UMWŚ, UM Zabrze, OPS w Pszczynie oraz WIOŚ). Kierownicy tych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych, poinformowali o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł.				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie	284 943	281 841	335 334	118	119
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	12 016	11 979	11 776	98	98
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	0	0	6	–	–
1.2.	Rozdział 01006 – Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	52	42	44	85	105
1.3.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	49	14	230	469	1643
1.4.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	217	108	187	86	173
1.5.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	112	84	107	96	127
1.6.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	50	15	17	34	113
1.7.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 119	823	1 090	97	132
1.8.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013	3	0	6	200	–
1.9.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	98	0	1	1	–
1.10.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	10 316	10 893	10 088	98	93
1.10.1.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	9 497	9 981	9 359	99	94
2.	Dział 020 – Leśnictwo	1	0	0	–	–
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	1	0	0	–	–
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1	0	0	–	–
3.1.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój	1	0	0	–	–
4.	Dział 100 – Górnictwo i kopalnictwo	39	9	39	100	433
4.1.	Rozdział 10001 – Górnictwo węgla kamiennego	39	9	39	100	433
5.	Dział 500 – Handel	96	45	168	175	373
5.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	96	45	168	175	373
6.	Dział 600 – Transport i łączność	724	340	845	117	249
6.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	276	0	95	34	–
6.2.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0	0	46	–	–
6.3.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	0	0	32	–	–
6.4.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	280	250	151	54	60
6.5.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	43	0	376	872	–
6.6.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	125	90	145	116	161
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	155 596	152 166	205 743	132	135
7.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	155 596	152 166	205 743	132	135
7.1.1.	§ 235 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	155 521	152 166	204 879	132	135
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	2 303	1 529	2 381	103	156
8.1.	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	191	15	100	52	667
8.2.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	45		11	24	–
8.3.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	13		3	31	–
8.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	2 053	1 514	2 256	110	149
8.4.1.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	740	640	1 038	140	162
8.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	1	0	11	1100	–

9.	Dział 750 – Administracja publiczna	72 135	72 739	70 904	98	97
9.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	71 199	72 623	70 006	98	96
9.1.1.	§ 057 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	53 881	56 000	53 576	99	96
9.1.2.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	15 298	14 377	13 169	86	92
9.2.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	45	116	32	71	28
9.3.	Rozdział 75094 – Dochody Państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze ²⁾	890	0	866	97	–
9.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	1	0	0	1	–
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	271	131	439	162	335
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	84	11	227	269	2064
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	155	120	174	112	145
10.3.	Rozdział 75416 – Straż gminna (miejska)	26	0	38	146	–
10.4.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5	0	0	–	–
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	10	0	0	–	–
11.1.	Rozdział 75860 – Euroregiony	10	0	0	–	–
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	80	79	154	193	195
12.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	6	0	0	–	–
12.2.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	8	–	–
12.3.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0	0	47	–	–
12.4.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0	1	–	–
12.5.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	53	37	49	93	133
12.6.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0	0	15	–	–
12.7.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	9	24	21	233	88
12.8.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	12	18	13	108	72
13.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	12 397	11 629	13 011	105	112
13.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	118	0	0	–	–
13.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	2 499	2 386	2 432	97	102
13.2.1.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	2 244	2 163	2 201	98	102
13.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 428	850	1 890	132	222
13.3.1.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	1 382	850	1 779	129	209
13.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	59	220	238	403	108
13.5.	Rozdział 85156 – składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	153	0	219	143	–
13.6.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	7 756	8 003	7 856	101	98
13.6.1.	§ 083 – Wpływy z usług	7 752	8 003	7 848	101	98
13.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	384	170	376	98	221
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	27 169	30 414	28 032	103	92
14.1.	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1	0	0	–	–
14.2.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	20	0	39	195	–
14.3.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	497	540	625	126	116
14.4.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	78	0	1	1	–
14.5.	Rozdział 85205 – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	0	10	–	–

14.6.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	1	0	0	–	–
14.7.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	25 524	28 764	26 152	102	91
14.7.1.	§ 235 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 200	23 000	21 554	107	94
14.8.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	27	20	30	111	150
14.9.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	258	265	261	101	98
14.10.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	413	500	522	126	104
14.11.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	2	0	0	–	–
14.12.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0	0	1	–	–
14.13.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	0	0	4	–	–
14.14.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	287	300	304	106	101
14.15.	Rozdział 85278 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21	0	20	95	–
14.16.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	40	25	63	158	252
15.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	22	0	308	1400	–
15.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	22	0	12	55	–
15.2.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	0	0	1	–	–
15.3.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	295	–	–
16.	Dział 854 – Edukacja opieka wychowawcza	826	0	582	70	–
16.1.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2	0	1	50	–
16.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	824	0	581	71	–
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 168	781	790	68	101
17.1.	Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	548	244	244	45	100
17.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	210	183	153	73	84
17.3.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	269	264	214	79	81
17.4.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 roku były finansowane z rachunku dochodów własnych	108	90	121	112	134
17.5.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	33	0	58	176	–
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	84	0	162	193	–
18.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	84	0	162	193	–
19.	Dział 926 – Kultura fizyczna	3	0	0	–	–
19.1.	Rozdział 92695 – pozostała działalność	3	0	0	–	–

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

²⁾ Z uwagi na zapowiadaną przez Ministra Finansów zmianę w klasyfikacji budżetowej (usunięcie rozdziału 75094), dochody z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze, zaplanowano na 2014 r. w rozdziale 75011. Zmiana ta nastąpiła dopiero w 2015 r. Zrealizowane w 2014 r. dochody klasyfikowano w rozdziale 75094.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie	2 763 416	2 094 622	2 930 493	2 848 780	103	136	97
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	109 869	75 731	126 183	107 270	98	142	85
1.1.	Rozdział 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 420	0	0	0	0	0	0
1.2.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 733	12 382	12 204	6 770	143	55	55
1.3.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	13 159	17 477	23 098	14 385	109	82	62
1.3.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	6 783	3 480	8 806	7 436	110	214	84
1.4.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	697	749	749	749	107	423	100
1.5.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 562	817	7 581	5 740	87	703	76
1.6.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 906	1 859	1 904	1 904	100	102	100
1.7.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 862	6 644	6 807	6 807	99	102	100
1.8.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 098	8 791	13 141	12 082	120	137	92
1.9.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	24 211	20 744	24 733	24 050	99	116	97
1.10.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 961	6 840	6 840	5 853	98	86	86
1.11.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12 526	0	12 701	12 535	100	0	99
1.11.1.	§ 6510 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji i rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	10 013	0	8 589	8 562	86	0	100
1.12.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	15 734	0	16 425	16 395	104	0	100
1.12.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	15 459	0	16 208	16 178	105	0	100
2.	Dział 020 – Leśnictwo	2	3	3	3	150	100	100
2.1.	Rozdział 02001 – Gospodarka leśna	2	3	3	3	150	100	100
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 656	1 783	1 783	1 625	98	91	91
3.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 007	966	966	950	94	98	98

3.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	649	817	817	675	104	83	83
4.	Dział 500 – Handel	4 911	5 051	5 211	5 198	106	103	100
4.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	4 911	5 051	5 211	5 198	106	103	100
5.	Dział 600 – Transport i łączność	360 761	38 391	268 436	264 730	0	0	99
5.1.	Rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0	0	7 294	7 031	0	0	96
5.2.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27 959	31 020	30 085	27 632	99	89	92
5.2.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	27 959	31 020	30 085	27 632	99	89	92
5.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	13 760	0	21 728	21 727	158	0	100
5.3.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	12 723	0	20 326	20 325	160	0	100
5.4.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	173 738	0	98 160	98 160	56	0	100
5.4.1.	§ 6433 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	165 900	0	80 037	80 037	48	0	100
5.5.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	15 493	0	22 151	22 108	143	0	100
5.5.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	13 979	0	21 470	21 427	153	0	100
5.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	1 952	1 503	2 141	1 843	94	123	86
5.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 574	5 768	6 698	6 676	120	116	100
5.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	122 188	0	80 054	79 441	65	0	99
5.8.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	25 504	0	26 290	26 235	103	0	100
5.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	97	100	125	112	115	112	90
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	16 076	9 289	29 304	28 779	179	310	98
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	15 799	9 234	28 885	28 362	180	307	98
6.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 439	8 267	22 993	22 567	156	273	98
6.2.	Rozdział 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0	0	130	130	0	0	100

6.3.	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	69	0	66	66	96	0	100
6.4.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	208	55	223	221	106	402	99
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	25 301	25 328	25 588	25 374	100	100	99
7.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	6	6	0	0	0	0
7.2.	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	3 074	3268	3405	3 332	108	102	98
7.3.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 642	2 673	2 536	2 492	94	93	98
7.4.	Rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	441	483	385	343	78	71	89
7.5.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	18 328	18 283	18 641	18 599	101	102	100
7.5.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 891	14 595	15 022	15 000	101	103	100
7.6.	Rozdział 71035 – Cmentarze	543	615	615	608	112	99	99
7.7.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	273	0	0	0	0	0	0
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	117 001	131 244	134 434	128 775	110	98	96
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	115 247	129 152	132 225	126 821	110	98	96
8.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	41 501	42 173	41 432	41 405	100	98	100
8.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	33	0	36	36	109	0	100
8.3.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 467	1 582	1 582	1 408	96	89	89
8.4.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	43	87	87	16	37	18	18
8.5.	Rozdział 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	67	0	0	0	0	0	0
8.6.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	144	423	504	494	343	117	98
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	247	413	413	299	121	72	72
9.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	247	413	413	299	121	72	72
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	251 111	243 397	258 363	257 658	103	106	100
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	19 072	14 438	21 313	21 302	112	148	100
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	226 685	225 481	232 747	232 709	103	103	100
10.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	225 758	225 481	226 720	226 682	100	101	100
10.3.	Rozdział 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne	543	0	0	0	0	0	0
10.4.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	1 118	1 372	1 497	1 405	126	102	94
10.5.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	105	55	105	105	100	191	100
10.6.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	173	938	717	505	292	54	70
10.7.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 577	0	654	641	41	0	98
10.8.	Rozdział 75479 – Pomoc zagraniczna	99	0	0	0	0	0	0

10.9.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	1 739	1 113	1 330	991	57	89	75
11.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	457	0	13	13	3	0	100
11.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	457	0	13	13	3	0	100
12.	Dział 758 – Różne rozliczenia	6 308	5 627	6 739	6 705	106	119	99
12.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	5 202	2 377	5 321	5 321	102	224	100
12.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0	3 250	34	0	0	0	0
12.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	1 106	0	1384	1 384	125	0	100
13.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	83 841	20 079	211 888	211 015	252	1051	100
13.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	4 542	0	8 261	7 884	174	0	95
13.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	187	0	334	323	173	0	97
13.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne i szkołach podstawowych	4 956	0	13 568	13 543	273	0	100
13.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	4 956	0	13 568	13 543	273	0	100
13.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	54 166	0	168 081	167 959	310	0	100
13.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	54 133	0	168 081	167 960	310	0	100
13.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	83	0	277	277	334	0	100
13.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	165	0	494	494	299	0	100
13.7.	Rozdział 80110 – Gimnazja	12	0	53	51	425	0	96
13.8.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	0	0	27	27	0	0	100
13.9.	Rozdział 80131 – Kolegia pracowników służb społecznych	0	0	23	23	0	0	100
13.10.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	0	0	4	4	0	0	100
13.11.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	17 881	18 153	18 228	18 175	102	100	100
13.12.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	622	800	800	641	103	80	80
13.13.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 227	1 126	1 738	1 614	132	143	93
14.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	432 525	424 346	443 537	436 108	101	103	98
14.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	13 718	0	17 040	17 040	124	0	100
14.1.1.	§ 6530 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	12 072	0	12 188	12 188	101	0	100
14.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	80 764	79 943	85 008	84 622	105	106	100
14.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	51 997	52 285	52 209	52 209	100	100	100
14.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 362	2 444	2 571	2 519	107	103	98
14.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	198 899	199 375	199 375	199 375	100	100	100

14.4.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	198 899	199 375	199 375	199 375	100	100	100
14.5.	Rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	4	10	10	2	50	20	20
14.6.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	133 552	140 794	136 423	129 532	97	92	95
14.6.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	133 242	140 441	136 138	129 255	97	92	95
14.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	3 226	1 780	3 110	3 018	94	170	97
15.	Dział 852 – Pomoc społeczna	1 278 726	1 087 874	1 332 335	1 297 789	101	119	97
15.1.	Rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	10	0	0	0	0	0	0
15.2.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	79 852	75 630	75 943	75 893	95	100	100
15.2.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	79 848	75 630	75 943	75 893	95	100	100
15.3.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	21 184	20 838	22 949	22 785	108	109	99
15.4.	Rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	945	0	1 659	1 595	169	0	96
15.5.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2 033	1 771	1 966	1 890	93	107	96
15.6.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	3 498	0	5 088	4 987	143	0	98
15.7.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	862 424	819 875	908 183	882 317	102	108	97
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	860 929	818 377	906 420	880 572	102	108	97
15.8.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8 834	7 893	10 030	9 644	109	122	96
15.9.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	101 513	37 500	101 312	97 274	96	259	96
15.9.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	101 083	37 500	100 842	96 804	96	258	96
15.10.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0	0	2 751	2 148	0	0	78
15.11.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	73 128	45 318	77 005	76 529	105	169	99
15.11.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	73 128	45 318	77 005	76 529	105	169	99

15.12.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	83	0	0	0	0	0	0
15.13.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	51 313	44 653	45 669	45 648	89	102	100
15.13.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	50 431	44 500	44 500	44 500	88	100	100
15.14.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	26	0	0	0	0	0	0
15.15.	Rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3 438	3 145	3 604	3 509	102	112	97
15.16.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 565	4 500	4 540	4 389	96	98	97
15.17.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	16	20	26	25	156	125	96
15.18.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 073	0	320	274	5	0	86
15.19.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	60 791	26 731	71 290	68 882	113	258	97
15.19.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	42 668	26 331	45 192	43 629	102	166	97
16.	Dział 853 – Pozostała zadania w zakresie polityki społecznej	17 807	6 575	20 693	20 045	113	305	97
16.1.	Rozdział 85305 – Żłobki	8 856	0	9 299	8 871	100	0	95
16.2.	Rozdział 85306 – Kluby dziecięce	598	0	1 653	1 565	262	0	95
16.3.	Rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	116	0	141	122	105	0	87
16.4.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 345	6 575	8 297	8 254	112	126	99
16.5.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	842	0	1 303	1 233	146	0	95
16.6.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	50	0	0	0	0	0	0
17.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	35 080	1 711	44 118	36 182	103	2115	82
17.1.	Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	5	0	0	0	0	0	0
17.2.	Rozdział 85407– Placówki wychowania pozaszkolnego	0	0	20	20	0	0	100
17.3.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 765	1 711	1 711	1 656	94	97	97
17.4.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	33 280	0	41 350	33 553	101	0	81
17.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	23 160	0	28 822	23 755	103	0	82
17.5.	Rozdział 85419 – Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	0	0	366	366	0	0	100
17.6.	Rozdział 85420 – Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	0	0	25	25	0	0	100
17.7.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	30	0	646	562	1873	0	87
18.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12 778	9 924	13 487	13 305	0	0	99
18.1.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami	2	25	25	5	250	20	20
18.2.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	104	100	100	0	96	100

18.3.	Rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0	0	108	108	0	0	100
18.4.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	12 443	9 795	12 512	12 434	100	127	99
18.5.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	82	0	84	0	0	0	0
18.6.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	251	0	658	658	262	0	100
19.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 915	5 886	5 995	5 968	86	101	100
19.1.	Rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	21	0	0	0	0	0	0
19.2.	Rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	968	0	0	0	0	0	0
19.3.	Rozdział 92113 – Centra kultury i sztuki	5	0	0	0	0	0	0
19.4.	Rozdział 92116 – Biblioteki	1	0	109	109	10900	0	100
19.5.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 824	2 863	2 863	2 863	101	100	100
19.6.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 096	3 023	3 023	2 996	97	99	99
20.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 936	1 970	1 970	1 939	100	98	98
20.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 886	1 920	1 920	1 889	100	98	98
20.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	50	50	50	50	100	100	100
21.	Dział 926 – Kultura fizyczna i sport	108	0	0	0	0	0	0
21.1.	Rozdział 92695 – Pozostała działalność	108	0	0	0	0	0	0

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾	3867	171712	3700,37	3832	175235	3810,77	103,0
	w tym:							
	Ogółem status 01	1902	69006	3023,40	1934	72106	3106,95	102,8
	Ogółem status 02	3	410	11388,89	3	438	12166,67	106,8
	Ogółem status 03	1868	95237	4248,62	1801	95563	4421,76	104,1
	Ogółem status 10	94	7059	6257,98	94	7128	6319,15	101,0
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	481	20957	3630,80	470	21539	3818,72	105,2
1.1.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	1211	3479,89	29	1253	3597,59	103,4
	status 01	2	165	6877,72	2	189	7842,97	114,0
	status 03	27	1046	3227,47	27	1064	3283,12	101,7
1.2.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	107	4517	3517,91	103	4620	3738,34	106,3
	status 01	10	434	3618,35	10	428	3570,43	98,7
	status 03	97	4083	3508,28	93	4192	3756,40	107,1
1.3.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	146	6025	3438,93	144	6123	3543,35	103,0
	status 01	41	1120	2277,30	40	1176	2450,60	107,6
	status 03	105	4905	3892,91	104	4947	3963,65	101,8
1.4.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	199	9204	3854,27	194	9543	4098,86	106,4
	status 01	11	259	1959,91	10	268	2230,13	113,8
	status 03	188	8945	3964,94	184	9275	4200,42	105,9
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	15	650	3610,64	15	626	3477,67	96,3
2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	15	650	3610,64	15	626	3477,67	96,3
	status 01	15	650	3610,64	15	626	3477,67	96,3
3.	Dział 500 – Handel	84	3501	3473,28	82	3613	3671,94	105,7
3.2.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	84	3501	3473,28	82	3613	3671,94	105,7
	status 01	5	277	4622,13	7	289	3442,56	74,5
	status 03	79	3224	3400,58	75	3324	3693,36	108,6

4.	Dział 600 – Transport i łączność	64	3470	4518,40	64	3485	4537,78	100,4
4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	64	3470	4518,40	64	3485	4537,78	100,4
	status 01	8	402	4192,42	7	397	4723,45	112,7
	status 03	56	3068	4564,97	57	3088	4514,98	98,9
5.	Dział 710 – Działalność usługowa	37	2286	5147,89	39	2122	4535,73	88,1
5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	37	2286	5147,89	39	2122	4535,73	88,1
	status 01	1	141	11760,70	1	136	11371,54	96,7
	status 03	36	2145	4964,21	38	1986	4355,84	87,7
6.	Dział 750 – Administracja publiczna	1049	53907	4282,41	1061	56364	4426,97	103,4
6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	1049	53907	4282,41	1061	56364	4426,97	103,4
	status 01	179	7190	3347,21	246	9729	3295,88	98,5
	status 02	3	410	11377,30	3	438	12161,89	106,9
	status 03	867	46307	4450,93	812	46197	4741,07	106,5
7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	122	8030	5484,97	123	8155	5525,78	100,7
7.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	117	7550	5377,49	118	7683	5426,32	100,9
	status 01	11	336	2544,61	12	370	2569,22	101,0
	status 03	17	635	3114,39	17	657	3221,89	103,5
	status 10	89	6579	6159,90	89	6656	6232,62	101,2
7.2.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	5	480	8000,00	5	472	7873,03	98,4
	status 10	5	480	8000,00	5	472	7873,03	98,4
8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	228	12969	4740,27	232	13212	4745,53	100,1
8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	228	12967	4739,37	232	13207	4743,91	100,1
	status 01	26	1007	3226,97	28	1183	3519,54	109,1
	status 03	202	11960	4934,04	204	12024	4911,96	99,6
8.2.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	0	2	–	0	5	–	–
	status 01	0	0	–	0	1	–	–
	status 03	0	2	–	0	4	–	–
9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1604	57686	2996,99	1566	57921	3082,21	102,8
9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1576	56118	2967,32	1538	56336	3052,46	102,9
	status 01	1576	56118	2967,32	1538	56336	3052,46	102,9
9.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	28	1568	4666,67	28	1585	4716,61	101,1
	status 01	2	190	7930,35	2	196	8178,08	103,1
	status 03	26	1378	4416,88	26	1389	4450,35	100,8

10.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	144	3989,69	4	178	3707,31	92,9
10.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	144	3989,69	4	178	3707,31	92,9
	status 01	3	144	3989,69	4	178	3707,31	92,9
11.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	139	6222	3729,82	135	6133	3785,64	101,5
11.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	139	6222	3729,82	135	6133	3785,64	101,5
	status 01	8	374	3894,19	8	396	4125,33	105,9
	status 03	131	5848	3719,78	127	5737	3764,25	101,2
12.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	1890	3841,82	41	1887	3834,54	99,8
12.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	1890	3841,82	41	1887	3834,54	99,8
	status 01	4	199	4140,53	4	208	4322,33	104,4
	status 03	37	1691	3809,53	37	1679	3781,81	99,3

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2014 r.

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

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonani e			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/24 – województwo śląskie	19 171	28 164	42 037	30 107	157	107	72
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	11 860	28 083	28 083	18 027	152	64	64
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 – scalanie gruntów	5 985	15 284	15 284	9 350	156	61	61
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 – melioracje wodne	5 875	12 799	12 799	8 677	148	68	68
2.	750 – Administracja publiczna	921	0	3 782	3 782	411	–	100
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	497	0	3 782	3 782	3782	–	100
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013	424	0	0	0	–	–	–
3.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 022	0	4 294	4 293	107	–	100
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	4 022	0	4 294	4 293	107	–	100
4.	801 – Oświata i wychowanie	850	81	5 878	4 005	471	4944	68
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	850	81	5 878	4 005	471	4944	68
5.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 518	0	0	0	–	–	–
5.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lala 2007–2013	1 518	0	0	0	–	–	–

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdań: Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/24 – województwo śląskie dokonano stosując kryteria³⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁶.

Dochody: 335.333,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.848.780,2 + 30.107,3 = 2.878.887,5 tys. zł.

Łączna kwota G : 335.333,9 + 2.878.887,5 = 3.214.221,4 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie Wd = D : G = 0,1043

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : G = 0,8957

Nieprawidłowość w dochodach polegała na odmowie przez osobę nieuprawnioną udzielenia ulgi w spłacie należności w kwocie 7,5 tys. zł, co stanowiło 0,002% dochodów w części 85/24 – województwo śląskie. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę realizacji dochodów.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk = 5 x 0,8957 + 5 x 0,1043 = 4,4785 + 0,5215 = 5

Ocena ogólna: pozytywna (5)

³⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Śląski Urząd Wojewódzki	Piotr Litwa – od 12 marca 2014 r., poprzednio – Zygmunt Łukaszczyk	Wojewoda Śląski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach	Anna Wrześniak	Śląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
3.	Urząd Miejski w Pszczynie	Dariusz Skrobol	Burmistrz Pszczyny	O
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczynie	Sonia Marekwa	Dyrektor	P
5.	Urząd Miasta Katowice	Marcin Krupa	Prezydent Katowic	P
6.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach	Bogdan Jędrocha	Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej	P
7.	Urząd Miasta Zabrze	Małgorzata Mańka – Szulik	Prezydent Zabrze	P
8.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Wojciech Saługa – od 1 grudnia 2014 r., poprzednio – Mirosław Sekuła	Marszałek Województwa Śląskiego	P

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

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. Minister Administracji i Cyfryzacji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
12. Komisja Spraw Wewnętrznych
13. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
14. Wojewoda Śląski
15. Marszałek Województwa Śląskiego