



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.01.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, al. IX Wieków Kielc 3, 25-520 Kielce (dalej: ŚUW lub Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Wojewodą Świętokrzyskim od 9 grudnia 2015 r. jest Agata Wojtysek (dalej: Wojewoda). (dowód: akta kontroli str. 5)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Kielcach.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Piotr Fatałski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/2/2018 z 10 stycznia 2018 r. 2. Karol Pokora, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/3/2018 z 10 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/26 – województwo świętokrzyskie (dalej: część 85/26) w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek;
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/26.

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. ŚUW, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów;
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości;
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 85/26, w trakcie roku budżetowego;
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/26 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji;
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analiza stanu zobowiązań;
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/26.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V Wyniki kontroli.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/26 wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2017 r. ŚUW i wykorzystania dotacji przez kontrolowanych beneficjentów.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

W ramach części 85/26 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu:

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

Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 19 funkcji państwa, 42 zadań, 76 podzadań i 134 działań.

Budżet w części 85/26 był realizowany przez 37 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów II stopnia³ i 35 dysponentów III stopnia⁴.

³ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Kielcach, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kielcach.

⁴ Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach, Kuratorium Oświaty w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Kielcach, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Kielcach, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach, Wojewódzki

Planowane dochody na 2017 r. w części 85/26 wynosiły 59.814 tys. zł i stanowiły 0,02% planowanych dochodów budżetu państwa. Planowane wydatki budżetu państwa w 2017 r. w części 85/26 wynosiły 2.161.106 tys. zł⁵, a ich udział stanowił 0,6% planowanych wydatków budżetu państwa. Planowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich w części 85/26 wynosiły 15.853 tys. zł, co stanowiło 0,02% planowanych wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/26* skontrolowano następujących beneficjentów dotacji: Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Urząd Gminy w Gowarczowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gowarczowie, Urząd Miasta i Gminy w Wąchocku oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąchocku.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/26.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że dochody w części 85/26 zostały zrealizowane w kwocie o 5,6% wyższej od planowanej.

W wyniku kontroli 22% dochodów ŚUW stwierdzono, że zostały one prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych.

W wyniku kontroli 14,8% zrealizowanych przez ŚUW wydatków budżetu państwa i 0,1% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w upf i aktach wykonawczych. Badane wydatki zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny.

Pozytywną ocenę uzasadnia również to, że w wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym. Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne/łączne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta głównego części 85/26 oraz sprawozdania jednostkowe ŚUW.

Sprawozdania łączne dysponenta głównego części 85/26 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe ŚUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Stwierdzona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację budżetu w części 85/26 i polegała na wystawieniu 16 tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych z ponad pięciomiesięcznym opóźnieniem.

Inspektorat Transportu Drogowego w Kielcach, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, 11 powiatowych inspektoratów sanitarnych oraz 13 powiatowych inspektoratów weterynarii.

⁵ Plan po zmianach.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.) – uchylone 13 stycznia 2018 r.

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2017¹⁰ dla części 85/26 zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 59.814 tys. zł, tj. o 24.665 tys. zł (29,2%) niższej niż w 2016 r. Zrealizowane dochody wyniosły 63.184 tys. zł i były wyższe o 5,6% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2016 r. wykonane dochody były niższe o 15,5%. (dowód: akta kontroli str. 164-199, 1523-1529)

Dochody ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 6.568 tys. zł i stanowiły 56,9% planu po zmianach oraz 56,3% dochodów zrealizowanych w 2016 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 3.272 tys. zł oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) – 2.103 tys. zł. Dochody ŚUW stanowiły 10,4% dochodów ogółem w części 85/26.

Niższa od planowanej realizacja dochodów ŚUW wynikała przede wszystkim z niższych o 5.898 tys. zł dochodów z tytułu mandatów karnych. Było to wynikiem zmian w zakresie obsługi mandatów wprowadzonych ustawą z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej¹¹. Zmiany te skutkowały brakiem wpłat na rachunek ŚUW należności za mandaty nakładane od początku 2016 r. Poborem należności wynikających z grzywien nałożonych w drodze mandatów karnych, od tego czasu zajmuje się Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu. (dowód: akta kontroli str. 641, 1088)

Szczegółowym badaniem objęto realizację dochodów w kwocie 1.447 tys. zł, tj. 22,0% dochodów ŚUW¹². Próba została wylosowana z zastosowaniem metody PPS¹³ spośród 29.946 zapisów księgowych o łącznej wartości 6.568 tys. zł. Badaniem objęto 110 zapisów księgowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że dochody zostały prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych. Należności ewidencjonowano na właściwych kontach księgowych. (dowód: akta kontroli str. 642-680)

1.1. Należności

Należności pozostałe do zapłaty w części 85/26 na koniec 2017 r. wyniosły 379.185 tys. zł, w tym zaległości 374.060 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były wyższe o 25.256 tys. zł, tj. o 7,1%, a zaległości o 25.075 tys. zł (o 7,2%). Zaległości wzrosły przede wszystkim w:

- rozdziale 85502¹⁴ *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia* o kwotę 30.949 tys. zł (9,8%). Przyczyną wzrostu tych zaległości były niezwrócone kwoty przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* o kwotę 981 tys. zł (60,1%). Wzrost tych zaległości spowodowany był nieuiszczaniem opłat legalizacyjnych przez zobowiązanych;
- rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* o kwotę 776 tys. zł (9,3%). Główną przyczyną wzrostu tych zaległości była zła kondycja ekonomiczna użytkowników wieczystych, w szczególności przedsiębiorstw, prowadząca do utraty płynności finansowej, a w konsekwencji do zaległości w zapłacie zobowiązań. (dowód: akta kontroli str. 172-203, 1529-1530)

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1269, ze zm. Ustawa została uchylona z dniem 1 marca 2017 r. ustawą z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, ze zm.).

¹² Badaniem objęto realizację dochodów w wybranych dwóch działach klasyfikacji budżetowej (710 *Usługi* oraz 750 *Administracja publiczna*).

¹³ Metodyka analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie, a arbitralnie.

¹⁴ Do 31 grudnia 2016 r. rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Na koniec 2017 r. w ŚUW (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 9.531 tys. zł, w tym zaległości 9.426 tys. zł. (83,8% ich wysokości dotyczyło grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych). W porównaniu do 2016 r. należności były niższe o 7.569 tys. zł, a zaległości niższe o 7.624 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 681)

Zbadano dokumentację 20 zaległości¹⁵ o łącznej wartości 97,9 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że:

- w przypadku czterech prowadzono kontrolę terminowości zapłaty, terminowo wystawiono i bezzwłocznie wysyłano upomnienia lub wystawiano tytuły wykonawcze;
- w przypadku 16 w czasie dłuższym niż pięć miesięcy od daty ukarania, wystawiono tytuły wykonawcze na zaległości z mandatów karnych, w łącznej kwocie 27,6 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 682-750)

W Urzędzie opracowano procedurę odpisu nieściągalnych należności z ksiąg rachunkowych. Zgodnie z jej postanowieniami pracownik merytoryczny m.in. po uzyskaniu informacji o umorzonych postępowaniach egzekucyjnych sporządza zbiorcze zestawienie ww. należności, a następnie – wniosek do dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW (dalej: WFiB) o wyrażenie zgody na dokonanie ich odpisu z ksiąg rachunkowych.

W 2017 r. nieściągalne należności dotyczyły wyłącznie mandatów karnych w kwocie 6.398 tys. zł. Ich odpis nastąpił zgodnie z przepisami prawa i ww. procedurą. (dowód: akta kontroli str. 1097-1126)

W Urzędzie opracowano procedurę umarzania, rozkładania na raty i odraczania należności. Zgodnie z jej postanowieniami *Zespół ds. opiniowania wniosków dotyczących umarzania, rozkładania na raty i odraczania należności* przygotowuje Wojewodzie, jako materiał pomocniczy przy podejmowaniu decyzji, m.in. oceny formalno-prawne stosownych wniosków.

Łączna kwota umorzonych w 2017 r. należności wyniosła 776,9 tys. zł.

Zbadano dokumentację trzech należności umorzonych w części o najwyższej wartości¹⁶ oraz sześciu rozłożonych na raty¹⁷. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że postępowano zgodnie z przepisami prawa i ww. procedurą. Prawdłowo ujęto w księgach rachunkowych ww. należności. (dowód: akta kontroli str. 751-810)

W ŚUW monitorowano terminy przedawnień należności ujętych w księgach rachunkowych. W 2017 r. przedawnieniu uległy wyłącznie należności z tytułu mandatów karnych w kwocie 6.398 tys. zł. Główną przyczyną przedawnienia tych należności był brak możliwości ich ściągnięcia i w konsekwencji umorzenie postępowań egzekucyjnych. Przedmiotowe należności zostały prawidłowo odpisane z ewidencji księgowej. (dowód: akta kontroli str. 811)

1.2. Działania nadzorcze

Przeprowadzone badania wykazały, że Wojewoda na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 upr. prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 w zakresie obejmującym prawidłowość i terminowość pobierania dochodów. WFiB sporządzał kwartalne¹⁸ informacje z wykonania budżetu w części 85/26, których przedmiotem była struktura i źródła dochodów, realizacja planu dochodów budżetowych, należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości. Informacje te zawierały również wnioski m.in. o: zwiększenie skuteczności ściągnięcia zaległości powstałych z tytułu opłat pobieranych za zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, zwiększenie skuteczności ściągnięcia zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych oraz mandatów karnych kredytowanych. Wskazywano również na konieczność poprawy realizacji dochodów osiąganych przez niektóre jednostki. W celu realizacji tych wniosków dyrektor

¹⁵ Doboru zaległości dokonano w sposób celowy uwzględniając m.in. kwotę zaległości.

¹⁶ Badana próba o łącznej wartości 147,5 tys. zł stanowiła 18,9% umorzonych należności.

¹⁷ Badana próba o łącznej wartości 64,4 tys. zł stanowiła 100% rozłożonych na raty należności.

¹⁸ Do dnia zakończenia kontroli NIK nie sporządzono informacji za IV kwartał 2017 r.

WFiB kierowała pisma w ww. sprawach do odpowiednich jednostek lub komórek merytorycznych. (dowód: akta kontroli str. 204-309, 2010-2015)

Ustalona
nieprawidłowość

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW (dalej: OKF) przeprowadził 38 kontroli, z których 27 było uwzględnionych w planie kontroli, w tym: 19 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę, cztery w starostwach powiatowych, 11 w gminach oraz cztery w organizacjach pożytku publicznego. W 14 przypadkach stwierdzono uchybienia lub nieprawidłowości polegające m.in. na nieterminowym przekazywaniu środków stanowiących dochody Skarbu Państwa. W 10 przypadkach stwierdzone nieprawidłowości skutkowały wydaniem zaleceń pokontrolnych, a w czterech skierowano zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych. (dowód: akta kontroli str. 310-328)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na wystawieniu tytułów wykonawczych w czasie dłuższym niż pięć miesięcy od daty ukarania, na zaległości z 16 mandatów karnych¹⁹ w łącznej kwocie 27,6 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 700-750)

Obowiązek podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wynika z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁰. Natomiast obowiązek bezzwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości wynika z art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego²¹, w związku z art. 18 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Katarzyna Świercz, Dyrektor WFiB wyjaśniła, że przyczyną ww. opóźnień było znaczne obciążenie pracą osób wykonujących czynności w tym zakresie. (dowód: akta kontroli str. 1092-1095, 1838, 1840)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Dochody w części 85/26 zostały zrealizowane w kwocie o 5,6% wyższej od planowanej. ŚUW ze znacznym opóźnieniem wystawił 16 tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w wysokości 1.755.224 tys. zł. Planowane wydatki zostały zwiększone ustawą z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017²² o kwotę 23.432 tys. zł, tj. do kwoty 1.778.656 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 368)

W trakcie 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/26 zostały zwiększone środkami w wysokości 382.450 tys. zł, w tym pochodzącymi z:

- a) rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 382.078 tys. zł, m.in. z przeznaczeniem na:
 - dotacje i subwencje – 294.249 tys. zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 348 tys. zł;
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych – 7.677 tys. zł;
 - wydatki majątkowe – 79.804 tys. zł;
- b) części 29 Obrona narodowa o 372 tys. zł na wydatki majątkowe. (dowód: akta kontroli str. 368-373)

Wydatki w części 85/26 zrealizowane zostały w kwocie 2.113.981 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2016 nastąpił wzrost wydatków o 200.084 tys. zł, tj. o 10,5%. Na ich wzrost miał wpływ przede wszystkim wzrost wydatków

¹⁹ Dla których Wojewoda jest wierzycielem.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, ze zm.

²¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 2162.

o 188.362 tys. zł z tytułu realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci²³. (dowód: akta kontroli str. 374-432)

Najniższy poziom realizacji wydatków w stosunku do kwoty przyjętej w planie po zmianach, osiągnięto w rozdziałach:

- 60031 *Przejścia graniczne* – wydatkowano kwotę 4 tys. zł (55,1% planowanych wydatków). Niższe wykonanie wynikało m.in. z mniejszej liczby odpraw na lotniczym przejściu granicznym Kielce-Masłów;
- 75046 *Komisje egzaminacyjne* – wydatkowano kwotę 14 tys. zł (61,6% planowanych wydatków). Przyczyną niższego wykonania była mniejsza liczba przystępujących do egzaminu na instruktora nauki jazdy. (dowód: akta kontroli str. 378-405, 1335, 1531-1532)

Wydatki poniesione przez ŚUW (dysponent III stopnia) w kwocie 41.929 tys. zł stanowiły 1,9% wydatków w części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 94,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były niższe o 1.007 tys. zł, tj. o 2,5%. Na utrzymanie ŚUW (w rozdziale 75001 – *Urzędy wojewódzkie*) wydatkowano 37.126 tys. zł, w tym 16.088 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej i 2.682 tys. zł na inwestycje (m.in. na modernizację dróg pożarowych i zagospodarowanie terenu wokół budynków ŚUW oraz wykonanie zbiornika zapasu wody do zasilania instalacji przeciwpożarowej w budynku A – 2.509,7 tys. zł). (dowód: akta kontroli str. 812-820)

U dysponenta części 85/26 prawidłowość wykorzystania środków z rezerw budżetowych zbadano na próbie obejmującej 46,0% kwoty wszystkich zmian dokonanych w wyniku rozdysponowania rezerw celowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że przeniesienie środków z rezerwy celowej:

- na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w kwocie 62.894 tys. zł;
- na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej²⁴ w kwocie 34.711 tys. zł;
- z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustaw: z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁵, z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁶, z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów²⁷ oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów, a także na realizację art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”²⁸ w kwocie 34.223 tys. zł;
- na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w kwocie 27.224 tys. zł²⁹;
- dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami w kwocie 16.668 tys. zł;
- na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej³⁰ w kwocie 209 tys. zł;

wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Zmiany w planie finansowym wprowadzono po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów (dalej: MRiF) o zwiększeniu wydatków. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z badanych rezerw celowych na kwotę 175.928 tys. zł nie wykorzystano środków w wysokości

²³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 697, ze zm.

²⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

²⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2092, ze zm.

²⁸ Dz. U. poz. 1860.

²⁹ W tym na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej – 1.577,1 tys. zł.

³⁰ Dz. U. poz. 1774.

4.955 tys. zł³¹, co stanowiło 2,8% objętych badaniem środków. Niewykorzystanie tych środków wynikało m.in. z: niższych niż początkowo zakładano potrzeb, oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych oraz zmniejszenia zakresu robót. (dowód: akta kontroli str. 433-640, 1142-1334)

U dysponenta III stopnia prawidłowość wykorzystania środków z rezerw budżetowych zbadano na próbie 42,6% kwoty wszystkich zmian dokonanych w wyniku rozdysponowania rezerw celowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że zmiany w planie finansowym, polegające na zwiększeniu z rezerwy celowej wydatków na: zakup i montaż specjalistycznego urządzenia dla Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Kielcach (dalej: CPR) o kwotę 100 tys. zł oraz dodatki stażowe wraz pochodnymi dla czterech operatorów numerów alarmowych, dwóch pracowników obsługi technicznej Systemu Powiadamiania Ratunkowego (dalej: SPR), pracownika obsługi administracyjnej, psychologa oraz pracownika obsługi technicznej Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego o kwotę 31 tys. zł (wykorzystane w kwocie 30,3 tys. zł), wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Zmiany te wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Otrzymane środki z ww. rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Środki w wysokości 100 tys. zł na zakup i montaż sprzętu specjalistycznego dla potrzeb CPR zostały wykorzystane w kwocie 55,1 tys. zł. Wynikało to z faktu, iż w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostało dostarczone urządzenie w niższej cenie niż pierwotnie zakładano. Wojewoda decyzją z 12 grudnia 2017 r. dokonała blokady planowanych wydatków budżetowych w wysokości 44,9 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 821-829)

Ponadto Wojewoda, na podstawie art. 177 ufp, zablokowała wydatki budżetowe w kwocie 13.907 tys. zł. Przyczynami blokowania były m.in.:

- nadmiar środków przeznaczonych na świadczenie wychowawcze udzielane na podstawie przepisów ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – 4.097 tys. zł;
- nadmiar środków przeznaczonych na finansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku oraz dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych – 3.707 tys. zł;
- niewykorzystanie środków przeznaczonych na pokrycie kosztów dopłat do biletów ulgowych w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, m.in. ze względu na potrzeby niższe niż początkowo zakładano oraz nieterminowe złożenie wniosków o wypłatę ww. dopłat – 2.673 tys. zł.

Decyzje o blokowaniu środków były podejmowane przez Wojewodę bez zbędnej zwłoki, tj. po uzyskaniu informacji, że dany wydatek nie zostanie zrealizowany. (dowód: akta kontroli str. 8-150)

2.1.1. Dotacje

W ustawie budżetowej na rok 2017 zaplanowano dotacje ogółem w wysokości 1.604.946 tys. zł. Planowane wydatki zostały zwiększone ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 o kwotę 23.432 tys. zł, tj. do kwoty 1.628.378 tys. zł. W trakcie roku zwiększono dotacje do 1.922.896 tys. zł (tj. o 18,1%). Dysponent części 85/26 wykorzystał dotacje w kwocie ogółem 1.877.792 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach. Wykorzystanie dotacji w 2017 r. było wyższe niż w roku poprzednim o 195.438 tys. zł (11,6%). (dowód: akta kontroli str. 368, 1336-1353)

Na dotacje podmiotowe zaplanowano 626 tys. zł z przeznaczeniem dla spółek wodnych, które zostały wykorzystane w 100%. W porównaniu do 2016 r. kwota przekazanych dotacji była wyższa o 346 tys. zł (123,6%). Środki te wydatkowano na realizację zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracji wodnych.

W 2017 r. nie planowano i nie przekazywano dotacji przedmiotowych. (dowód: akta kontroli str. 1353-1359)

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 3.710 tys. zł, tj. w 96,5%. Środki te

³¹ Zablokowano środki w wysokości 122,5 tys. zł.

przeznaczono m.in. na sfinansowanie lub dofinansowanie: kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (1.447 tys. zł), edukacyjnej opieki wychowawczej (668 tys. zł), tworzenia i funkcjonowania żłobków i klubów dziecięcych (585 tys. zł), pomocy społecznej (354 tys. zł), zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych w zakresie oświaty i wychowania (481 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (598 tys. zł). (dowód: akta kontroli str. 1353, 1360-1391)

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych z zakresu ratownictwa medycznego wykorzystano w kwocie 58.874 tys. zł, tj. w 99,9%. (dowód: akta kontroli str. 1353, 1392)

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) zostały zrealizowane przez gminy w wysokości 1.592.349 tys. zł (98,0% planu po zmianach), powiaty – 229.209 tys. zł (97,8%), samorząd województwa świętokrzyskiego – 89.783 tys. zł (94,3%).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wykorzystano kwotę 1.550.061 tys. zł (81,1% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), w tym gminy wydatkowały 1.354.946 tys. zł, powiaty – 145.520 tys. zł, samorząd województwa – 49.595 tys. zł.

Na realizację własnych zadań bieżących j.s.t. wykorzystwały dotacje w wysokości 335.294 tys. zł (co stanowiło 17,5% dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), z tego gminy wydatkowały 233.587 tys. zł, powiaty – 83.472 tys. zł, a samorząd województwa świętokrzyskiego – 18.235 tys. zł.

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą wydatkowano 1.187 tys. zł (0,1% kwoty dotacji celowych dla j.s.t. ogółem), w tym m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach – 481 tys. zł, realizację programu ograniczenia przestępczości i aspołecznych zachowań – 201 tys. zł oraz na funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach – 200 tys. zł. Dotacje dla gmin uzdrowiskowych wykorzystano w kwocie 2.571 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 378-405, 1353, 1653, 1694-1703, 1898-1915)

Wojewoda wydała jedną decyzję, w której ustaliła kwotę dotacji przypadającą do zwrotu w wysokości 323 zł. Przedmiotowa decyzja dotyczyła pobrania dotacji w nadmiernej wysokości przez powiat kielecki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wykonywanych w 2017 r. na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej³². Do dnia zakończenia niniejszej kontroli, tj. 29 marca 2018 r. kwota ta nie została zwrócona. (dowód: akta kontroli str. 1336-1339, 1393-1400)

U dysponenta części 85/26 szczegółowym badaniem objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 357.359 tys. zł, stanowiące 18,1% dotacji ogółem, przeznaczone na:

- refundacje kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych – 26.073 tys. zł;
 - dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami – 16.668 tys. zł;
 - dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych – 13.680 tys. zł;
 - wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej – 541 tys. zł;
 - wypłatę zasiłków celowych dla rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej – 180 tys. zł;
- oraz przekazane sześciu gminom³³ na:
- pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 176.111 tys. zł;
 - świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 124.106 tys. zł.

³² Dz. U. z 2017 r. poz. 2030.

³³ Dla gmin: Busko-Zdrój, Gowarczów, Kielce, Ostrowiec Świętokrzyski, Starachowice i Wąchock.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Wojewoda przekazała środki w terminach umożliwiających ich wykorzystanie. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. (dowód: akta kontroli str. 1565- 1824)

2.1.2. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/26 w 2017 r. wyniosły 1.574 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 123 tys. zł (tj. o 7,2%). Ze środków tych sfinansowano m.in.: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (środki higieny osobistej, odzież ochronna, woda mineralna) oraz ekwiwalenty za te świadczenia (okulary ochronne, teczki służbowe), ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego – 517 tys. zł; stypendia Prezesa Rady Ministrów dla 133 uczniów – 348 tys. zł; nagrody kuratora oświaty dla 70 nauczycieli za osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze – 280 tys. zł; 30 zasądzonych rent – 241 tys. zł; równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego, równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniowa, dopłata do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 170 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 1401-1402)

W ŚUW (dysponent III stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2017 r. wyniosły 175 tys. zł, tj. 77,4% planu po zmianach i były niższe o 164 tys. zł (tj. o 48,4%) w porównaniu do 2016 r. Wydatki poniesiono m.in. na: wypłatę ekwiwalentu za umundurowanie i pranie odzieży – 66 tys. zł, dopłaty do zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy monitorach ekranowych – 39 tys. zł, zwrot kosztów przejazdu dla członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 16 tys. zł, zakup wody mineralnej i posiłków regeneracyjnych – 12 tys. zł, odszkodowanie na podstawie orzeczenia sądu pracy – 8 tys. zł oraz odprawę pośmiertną – 10 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 830)

2.1.3. Wydatki bieżące

Zrealizowane w części 85/26 wydatki bieżące wyniosły 142.372 tys. zł (tj. 97,6% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 2.190 tys. zł (o 1,6%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia³⁴ i pochodne – 98.781 tys. zł (69,4%), zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pozostałych – 20.625 tys. zł (14,5%).

Zrealizowane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące³⁵ wyniosły 36.977 tys. zł (tj. 94,9% planu po zmianach) i były niższe od wykonania w 2016 r. o 42 tys. zł (o 0,1%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 26.646 tys. zł (72,1%), zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pozostałych – 10.331 tys. zł (27,9%). (dowód: akta kontroli str. 812-820)

Przeciętne zatrudnienie³⁶ w 2017 r. w części 85/26 wyniosło 1.638 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 27 osób (tj. o 1,6%). Zmniejszenie zatrudnienia wystąpiło w trzeciej grupie zatrudnionych³⁷ (członkowie korpusu służby cywilnej) o 15 osób, pierwszej grupie (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń) o 11 osób i dziesiątej (żołnierze i funkcjonariusze) – o jedną osobę.

Stan zatrudnienia na koniec 2017 r. wyniósł 1.646 osób. Zmniejszenie stanu zatrudnienia w porównaniu do 2016 r. o 17 osób związane było m.in. z przejściem pracowników na

³⁴ Wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§§ 401, 402, 404) oraz uposażenie funkcjonariuszy wraz z nagrodami rocznymi dla funkcjonariuszy (§§ 405, 406, 407, 408).

³⁵ Z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*. Bez uwzględnienia wydatków z tej grupy wydatki bieżące wyniosły 36.968,5 tys. zł (tj. 94,9% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 79,5 tys. zł (o 0,2%).

³⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

³⁷ Wg statusu zatrudnienia.

emeryturę, rozwiązaniem stosunku pracy, przebywaniem osób na urlopie macierzyńskim, wychowawczym, zasiłku chorobowym oraz nieobsadzonymi wakacjami.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w ŚUW (dysponent III stopnia) wyniosło 454 osób³⁸ i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 17 osób (o 3,6%). Zatrudnienie na koniec 2017 r. wyniosło 451 osób, tj. o 11 mniej niż na koniec 2016 r. Zmniejszenie stanu zatrudnienia na koniec 2017 r. w porównaniu do roku 2016 było wynikiem nieobsadzenia wakatów.

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia³⁹ w części 85/26 wyniosły 84.291 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2016 r. o 2.225 tys. zł (2,7%). Kwota wydatków określona w planie finansowym (po zmianach) nie została przekroczona.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 4.279 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 172 zł (tj. o 4,2%). (dowód: akta kontroli str. 378-405, 1335, 1403-1409, 1521-1523)

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie wyniosły 22.547 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2016 r. o 25 tys. zł (tj. o 0,1%) oraz niższe o 96 tys. zł od planowanych. Główną przyczyną wykonania niższych wydatków od zaplanowanych było powstanie oszczędności w wyniku nieobsadzenia wakatów (68 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 4.136 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2016 r. o 143 zł (tj. o 3,5%).

W 2017 r. wypłacono w ŚUW nagrody w łącznej wysokości 1.435 tys. zł, średnioroczna wysokość nagrody wyniosła 2,6 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 834-841, 1141)

W 2017 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe⁴⁰ w części 85/26 wyniosły 13.702 tys. zł (96,0% planu po zmianach) i wzrosły o 361 tys. zł w porównaniu do 2016 r. (o 4,7%). Największe wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 10.691 tys. zł (78,0% wydatków na wynagrodzenia bezosobowe ogółem) wystąpiły w powiatowych inspektoratach weterynarii i dotyczyły m.in. wynagrodzeń dla lekarzy zatrudnionych na podstawie umów zlecenia do wykonywania czynności weterynaryjnych. (dowód: akta kontroli str. 1410-1411)

ŚUW w 2017 r. zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.359 tys. zł (92,0% planu po zmianach). Wydatki te były wyższe od wykonanych w 2016 r. o 69 tys. zł (tj. 5,1%). W rozdziale 75011 nastąpił wzrost tych wynagrodzeń o 113 tys. zł w stosunku do 2016 r. Wzrost wynagrodzeń spowodowany był większą liczbą wykonywanych czynności pomocniczych przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych. (dowód: akta kontroli str. 831-833)

2.1.4. Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej wydatki majątkowe w części 85/26 zaplanowano w wysokości 9.470 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone o 107.245 tys. zł, w związku z wprowadzeniem do planu wydatków 97 nowych zadań. Zmiany te były celowe i wynikały m.in. z bieżących potrzeb jednostek budżetowych. Na dzień 31 grudnia 2017 r. plan wydatków majątkowych wyniósł 93.591 tys. zł.

Wydatki majątkowe w części 85/26 zrealizowano w wysokości 92.244 tys. zł (tj. 98,6% planu po zmianach). W najniższym stopniu wykonano wydatki majątkowe w rozdziałach:

- 85295 *Pozostała działalność* – zrealizowano wydatki w kwocie 816 tys. zł, co stanowiło 76,3% planu po zmianach. Przyczyną niewykonania wydatków było niezrealizowanie projektu *Dzienny Dom Seniora* w gminie Zagnańsk w ramach realizacji programu *Senior+* przez gminę Zagnańsk, ponieważ błędnie oszacowano koszt prac budowlanych i złożona oferta trzykrotnie przewyższała zabezpieczone środki;
- 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej* – zrealizowano wydatki w kwocie 651 tys. zł, co stanowiło 82,4% planu po zmianach. Niezrealizowany plan

³⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

³⁹ Według rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁴⁰ Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

w ramach wydatków majątkowych stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (szczegółowo opisano w dalszej części wystąpienia). (dowód: akta kontroli str. 368, 378-405, 912-917, 1412-1413, 1532-1533).

ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 4.777 tys. zł (94,1% planu po zmianach), z tego na zakupy inwestycyjne – 2.095 tys. zł (94,8%), na inwestycje – 2.682 tys. zł (93,6%). Wydatki te były niższe od wykonania w 2016 roku o 871 tys. zł. Wydatki te poniesiono m.in. na modernizację dróg pożarowych i zagospodarowanie terenu wokół budynków ŚUW oraz wykonanie zbiornika zapasu wody do zasilania instalacji przeciwpożarowej w budynku A – 2.509,7 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 812-820)

Dysponent części 85/26 dokonał przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł po uzyskaniu, zgodnie z art. 171 ust. 3 upf, zgody MRiF. Wojewoda trzynastokrotnie występowała o zgodę na zwiększenie wydatków majątkowych o łączną kwotę 3.855.431 zł. W jednym przypadku MRiF nie wyraził zgody na dokonanie zmian w wydatkach budżetowych, polegających na przeniesieniu środków z wydatków bieżących na wydatki inwestycyjne. Powyższe dotyczyło zadania pn. *Projekt wykonania iluminacji świetlnej budynku ŚUW* na kwotę 100 tys. zł. Po odmownym rozpatrzeniu stosownego wniosku Urząd zrezygnował z wykonania tego zadania, a środki przeznaczono na zakup mebli biurowych. (dowód: akta kontroli str. 1412-1497)

Minister Zdrowia zawarł 8 grudnia 2017 r. porozumienie z Wojewodą, na podstawie którego przeniósł na Wojewodę wszelkie prawa i obowiązki wynikające z umowy sprzedaży zawartej 27 października 2017 r. z Zeszuła Sp. z o.o. w Radomiu, w części dotyczącej jednego dentobusu. Wojewoda zarządzeniem z 15 grudnia 2017 r. powołała *Zespół do spraw odbioru dentobusu*. Zespół dokonał 19 grudnia 2017 r. odbioru pojazdu potwierdzając, że jest technicznie sprawny, bez uszkodzeń mechanicznych, wyposażony w sprzęt oraz zabudowę zgodnie z wymaganiami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Odebrano również stosowną dokumentację m.in. zawierającą oryginał faktury VAT, kartę pojazdu, kopię świadectwa homologacji pojazdu po zabudowie oraz kartę gwarancyjną. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli nie wybrano świadczeniodawcy usługi, który będzie wykorzystywał dentobus, w związku z czym pojazd pozostał u sprzedającego. ŚUW nie poniósł w 2017 r. żadnych kosztów z tytułu użytkowania pojazdu. (dowód: akta kontroli str. 1498-1511)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 6.223 tys. zł, tj. 14,8% wydatków ŚUW⁴¹. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym ŚUW (dysponent III stopnia). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS) spośród 15.039 zapisów księgowych o łącznej wartości 41.929 tys. zł. Badaniem objęto 84 zapisy księgowe, w tym w grupie wydatków majątkowych 17 zapisów na kwotę 4.264 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 67 zapisów na kwotę 1.959 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 5.889 tys. zł, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴² (dalej: Pzp), nie stwierdzono nieprawidłowości. (dowód: akta kontroli str. 842-889)

W ŚUW sporządzono *Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2017 r.* oraz zamieszczono go na stronie internetowej. Plan ten zawierał informacje określone w art. 13a ust. 2 Pzp. (dowód: akta kontroli str. 890-894)

⁴¹ Badaniem objęto realizację wydatków w wybranych czterech działach klasyfikacji budżetowej (750 *Administracja publiczna*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 851 *Ochrona zdrowia* oraz 855 *Rodzina*).

⁴² Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Zbadano dokumentację siedmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych⁴³ o łącznej wartości 4.450,7 tys. zł. Objęte badaniem postępowania dotyczyły:

- opracowania dokumentacji projektowej w ramach zadania obejmującego modernizację dróg pożarowych i zagospodarowanie terenu wokół budynków ŚUW oraz wykonanie zbiornika zapasu wody do zasilania instalacji wodociągowej przeciwpożarowej w budynku A;
- zakupu materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych;
- zakupu mebli biurowych na potrzeby ŚUW;
- zakupu serwerów i urządzeń sieciowych;
- modernizacji dróg pożarowych i zagospodarowania terenu wokół budynków ŚUW oraz wykonania zbiornika zapasu wody do zasilania instalacji wodociągowej przeciwpożarowej w budynku A;
- kompleksowej dostawy gazu ziemnego do budynków ŚUW;
- świadczenia usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym, w zakresie odbioru, przyjmowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych jak również w zakresie zwrotu przesyłek niedoręczonych wraz z transportem przesyłek od zamawiającego do placówek nadawczych wykonawcy oraz realizacji przekazów pocztowych i ich ewentualnych zwrotów w przypadku braku możliwości ich doręczenia.

Cztery postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Jedno postępowanie dotyczyło usługi społecznej. W dwóch postępowaniach nie stosowano Pzp, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tych zamówień nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro.

W pięciu postępowaniach poddanych badaniom, do których stosowano przepisy ustawy, prawidłowo określono przedmiot zamówienia publicznego. Ogłoszenia dotyczące tych postępowań były prawidłowo publikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego. Otwarcia ofert dokonywano w terminach określonych w ogłoszeniach, zachowując zasadę jawności oraz podając kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. We wszystkich badanych postępowaniach prawidłowo dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. (dowód: akta kontroli str. 895-925)

Sporządzono i terminowo przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych *Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2017 r.* (dowód: akta kontroli str. 1031-1035)

Instrukcja obiegu dokumentów (dowodów księgowych) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim nie uwzględniała m.in. aktualnej struktury organizacyjnej Urzędu oraz nie zawierała pełnej informacji dotyczącej stosowanych w WFiB programów komputerowych. (dowód: akta kontroli str. 1841-1877, 2058-2071)

Cztery dokumenty dotyczące postępowania na zakup serwerów i urządzeń sieciowych zawierały informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym. Stwierdzone pomyłki nie miały wpływu na prawidłowość badanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. (dowód: akta kontroli str. 926-953)

2.1.5. Zobowiązania

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 85/26 wyniosły 7.649,3 tys. zł (w tym ŚUW – 2.059 tys. zł) i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. o 240 tys. zł (3,2%). Największy wzrost zobowiązań dotyczył zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 108 tys. zł. Zobowiązania w wysokości 6.882 tys. zł (tj. 90,0% zobowiązań ogółem) dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w tym 5.823 tys. zł dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. Zobowiązania w kwocie 302 tys. zł dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych. Pozostałe zobowiązania w kwocie 465 tys. zł (w tym w ŚUW – 262 tys. zł) dotyczyły głównie zakupu energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek. Na koniec 2017 r.

⁴³ Doboru postępowań dokonano w sposób celowy, na podstawie *Rejestru postępowań powyżej 30 tys. euro 2017 rok oraz Postępowań poniżej 30 tys. euro prowadzonych przez Oddział Zamówień Publicznych ŚUW 2017 r.*

w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. (dowód: akta kontroli str. 378-405, 1076-1082, 1512-1520)

2.1.6. Wydatki, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego

Wojewoda wystąpiła 20 listopada 2017 r. do MRiF o uwzględnienie w wydatkach niewygasających z końcem roku 2017 kwoty 263 tys. zł, przeznaczonej na zakup sprzętu do likwidacji zagrożeń radiacyjnych. Środki te pochodziły z rezerwy celowej i zostały przyznane decyzją MRiF z 12 października 2017 r., z przeznaczeniem dla Państwowej Straży Pożarnej (dalej: PSP) na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku zdarzenia radiacyjnego. Komenda Wojewódzka PSP w Kielcach w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, otrzymała jedną ofertę na dostawę powyższego sprzętu. Wykonawca poinformował, iż dostarczy przedmiot zamówienia pod koniec pierwszego kwartału 2018 r., ponieważ oferowany sprzęt jest produkcji niemieckiej i jego import podlega nadzorowi Niemieckiego Związkowego Urzędu Kontroli Eksportowej. Zgłoszone wydatki nie stanowiły wydatków, które w toku realizacji budżetu zostały zwiększone w trybie art. 171 ust. 3 i art. 173 ust. 2 ufp. Powyższe wydatki zostały ujęte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴⁴. (dowód: akta kontroli str. 151-163)

W marcu 2018 r. Komenda Wojewódzka PSP w Kielcach dokonała zakupu powyższego sprzętu za kwotę 252,8 tys. zł, tj. mniejszą o 10,2 tys. zł niż ujęto w wydatkach niewygasających. (dowód: akta kontroli str. 2074-2078, 2080)

2.1.7. Działania nadzorcze

Wojewoda prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych, wysokości i terminów przekazywania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. WFiB w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu w części 85/26 analizował poziom realizacji wydatków wykonanych przez jednostki budżetowe, strukturę i poziom wykorzystania dotacji oraz stan zobowiązań. Powyższa informacja zawierała również wyniki przeprowadzonych kontroli finansowych. Przeprowadzone przez OKF kontrole wykazały m.in. przekroczenie 2% limitu przeznaczonego na pokrycie kosztów obsługi programu *Rodzina 500+*, dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia, naruszenie wewnętrznych procedur jednostki dotyczących nabywania usług i dostaw. W ramach powyższych kontroli OKF w dwóch jednostkach sprawdził realizację budżetu w układzie zadaniowym, stwierdzając nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w układzie zadaniowym w jednej jednostce. Poza OKF kontrole w zakresie wykorzystania dotacji przeprowadzały wydziały Urzędu, m.in. Polityki Społecznej i Zdrowia – 14, w wyniku których zwrócono dotacje w kwocie 2,5 tys. zł, oraz Infrastruktury i Rozwoju – 28, w wyniku których zwrócono 1,2 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 204-367, 1944-1947, 2010-2015, 2025-2033)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. NIK wskazuje na potrzebę dokonania aktualizacji *Instrukcji obiegu dokumentów (dowodów księgowych)* w *Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim*. Instrukcja ta nie uwzględniała m.in. aktualnej struktury organizacyjnej Urzędu (np. nie ma już Wydziałów: Funduszy Europejskich i Programów Pomocowych⁴⁵, Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji⁴⁶ oraz Centrum Zdrowia Publicznego⁴⁷) oraz nie zawierała pełnej informacji dotyczącej stosowanych w WFiB programów komputerowych (nie uwzględniała *Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR*). (dowód: akta kontroli str. 1841-1877, 2058-2071)

⁴⁴ Dz. U. poz. 2426.

⁴⁵ Od 6 listopada 2012 r.

⁴⁶ Od 6 listopada 2012 r.

⁴⁷ Od 1 czerwca 2016 r.

Katarzyna Świercz, Dyrektor WFIB ŚUW wyjaśniła, że rozpoczęto już proces aktualizacji przedmiotowej instrukcji. (dowód: akta kontroli: str. 2072-2073)

2. NIK zwraca uwagę na konieczność dochowania należytej staranności w trakcie sporządzania dokumentów związanych z postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego. W wyniku kontroli stwierdzono bowiem, że cztery dokumenty dotyczące postępowania na zakup serwerów i urządzeń sieciowych zawierały informacje w części niezgodne ze stanem faktycznym. Stwierdzone pomyłki nie miały negatywnego wpływu na prawidłowość badanego postępowania. I tak:
- w informacji z otwarcia ofert z 11 sierpnia 2017 r. dotyczącej ww. postępowania podano, iż jeden z wykonawców zaoferował, że czas dostawy zamówienia wyniesie 21 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy, pomimo iż faktycznie zaoferował czas dostawy poniżej 21 dni. Skutkowało to tym, że również w protokole z tego postępowania, który został zatwierdzony 14 września 2017 r. podano nieprecyzyjną informację dotyczącą zaoferowanego czasu dostawy przez tego wykonawcę;
 - w umowie zawartej z CENTERIT Sp. z o.o. w Kielcach w wyniku rozstrzygnięcia przedmiotowego postępowania podano, iż została ona zawarta 13 września 2017 r. pomimo że faktycznie nastąpiło to 14 września 2017 r. Skutkowało to tym, iż w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych wskazano niewłaściwą datę udzielenia zamówienia. Również w protokole z tego postępowania podano błędną datę zawarcia umowy z ww. spółką. (dowód: akta kontroli str. 926-953)

Artur Głogowski, Kierownik Oddziału Zamówień Publicznych ŚUW wyjaśnił, że zamieszczenie w ww. dokumentach nieprawidłowych danych spowodowane zostało błędami pracowników. (dowód: akta kontroli str. 958-959)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2017 r. zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w części 85/26 w kwocie 15.132 tys. zł, co stanowiło 95,5% planu po zmianach. Były one wyższe o 14.396 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2016 r., które wyniosły 736 tys. zł.

W 2017 r. wydatki zostały poniesione na realizację zadań w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: POIiŚ) – 15.123,5 tys. zł;
- Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy – 8,5 tys. zł. (dowód: akta kontroli str. 1534)

W ramach POIiŚ Wojewoda przekazała samorządowi województwa świętokrzyskiego dotację w kwocie 15.845 tys. zł na finansowanie realizacji rządowych zadań zleconych z przeznaczeniem na roboty budowlano-montażowe kontraktu pn. *Ochrona przeciwpowodziowa Sandomierza w ramach Projektu ochrona przeciwpowodziowa w dorzeczu Odry i Wisły*. Z powyższej kwoty województwo świętokrzyskie wykorzystało 15.123,5 tys. zł, tj. 95,5%. (dowód: akta kontroli str. 1534-1564)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez ŚUW (dysponenta III stopnia) w dziale 750 na łączną kwotę 8,5 tys. zł., co stanowiło 0,1% wydatków budżetu środków europejskich części 85/26 poniesionych w 2017 r. Badane wydatki zostały poniesione w ramach realizacji projektu nr KIK/57 *Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności życiowej podopiecznych* współfinansowanego ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na zadanie określone w budżecie projektu. Środki finansowe były wydatkowane w sposób oszczędny, w okresie kwalifikowalności i były niezbędne do realizacji projektu. Zlecenie płatności zostało przekazane do Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) we właściwym terminie i kwocie. Wyznaczony termin płatności przez BGK były wystarczający do terminowego regulowania płatności. (dowód: akta kontroli str. 1036-1038)

Realizacja przedmiotowego projektu została zakończona 31 marca 2017 r. Jego główny cel, tj. podniesienie jakości usług świadczonych w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej poprzez wdrożenie komplementarnych działań infrastrukturalnych i szkoleniowych oraz wszystkie wskaźniki produktu (25) i osiem wskaźników rezultatu zostały osiągnięte. Trzy wskaźniki rezultatu osiągnięto w niższej wartości. Przyczyną wykonania wskaźników w niższej wartości było to, że beneficjenci w ramach działań regrantingowych⁴⁸ przeszkolili mniejszą liczbę pracowników lub utworzyli mniejszą liczbę lokali aktywizujących niż zakładano na etapie szacowania wartości docelowej wskaźnika. (dowód: akta kontroli str. 1039-1069)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

Analizę osiągniętych efektów rzeczowych przeprowadzono w ramach czterech poniższych funkcji budżetu w układzie zadaniowym, w których poniesiono łączne wydatki w wysokości 1.882.061 tys. zł, tj. 89,0% wydatków ogółem w części 85/26, w tym:

- *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* – 1.475.452 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
 - a) pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 779.389 tys. zł, w tym na dotację dla j.s.t. w kwocie 779.125 tys. zł, z których sfinansowano 1.524.867 świadczeń wychowawczych. Liczba rodzin mających ustalone prawo do świadczenia wychowawczego na dziecko/dzieci wynosiła 76.776;
 - b) świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów – 498.385 tys. zł, w tym dotacje dla j.s.t. w kwocie 498.084 tys. zł, z których sfinansowano 2.376.661 świadczeń rodzinnych, w tym między innymi wypłatę zasiłków rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów. Świadczenia wypłacono 85.855 rodzinom;
 - c) wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej – 126.341 tys. zł, z których sfinansowano m.in. 100.097 zasiłków stałych dla 9.874 osób, 59.380 zasiłków okresowych dla 11.466 osób, bieżące utrzymanie 1.185 mieszkańców przebywających w domach pomocy społecznej, wypłatę przez 102 ośrodki pomocy społecznej dodatków w wysokości po 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych⁴⁹;
- *Zdrowie* – 145.409 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
 - a) działalność zespołów ratownictwa medycznego (dalej: ZRM) oraz przebudowę, rozbudowę, remont i doposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz ZRM, z wyłączeniem lotniczych ZRM – 61.100 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 60.496 tys. zł na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego. Ze środków tych sfinansowano m.in. działalność 46 ZRM, które w 2017 r. wykonały 126.338 wyjazdów na terenie województwa świętokrzyskiego, zakup trzech specjalistycznych środków transportu medycznego oraz sześciu urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej;
 - b) opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione – 40.464 tys. zł, w tym dotacja w wysokości 31.624 tys. zł dla powiatów, z której odprowadzono składkę na ubezpieczenie zdrowotne średniomiesięcznie od 4.366 bezrobotnych oraz 634 dzieci i trzech uczniów;
- *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* – 172.417 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:

⁴⁸ Regranting – angielskie określenie, używane w Polsce w brzmieniu oryginalnym, gdyż nie doczekało się na razie dobrego rodzimego odpowiednika. Opisuje ono mechanizm, w ramach którego środki otrzymane w formie dotacji (grantu) przez jeden podmiot są – także w formie grantów – przekazywane innym podmiotom.

⁴⁹ Pracowników socjalnych realizujących pracę w pełnym wymiarze czasu pracy w środowisku w 2016 r. na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1769, ze zm.).

- a) interwencje ratowniczo-gaśnicze – 88.866 tys. zł, które w szczególności wydatkowano na likwidację 13.176 pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych;
- b) wspieranie j.s.t. w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz na ochronę przeciwpowodziową – 77.904 tys. zł, z których między innymi odbudowano lub wyremontowano 291 obiektów infrastruktury komunalnej;
- *Transport i infrastruktura transportowa* – 88.784 tys. zł, finansując między innymi następujące zadania:
 - a) pozostałe drogi publiczne – 57.350 tys. zł, za które wybudowano (rozbudowano), przebudowano i wyremontowano 105,2 km dróg powiatowych i gminnych oraz 102.000 m² dróg wojewódzkich⁵⁰. Z powyższych środków utrzymywano również 1.050 km dróg wojewódzkich;
 - b) rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym – 26.099 tys. zł, w tym dotacja w kwocie 26.073 tys. zł dla samorządu województwa, z której dokonano dopłaty do 1.079.620 biletów ulgowych⁵¹ z tytułu stosowania obowiązujących ulg w przewozach pasażerskich. (dowód: akta kontroli str. 1653, 1694-1703, 1878-1943)

Analizę realizacji mierników wykonania zadań przeprowadzono dla pięciu poniższych podzadań:

- dla podzadania *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* ustalono dwa mierniki:
 - a) *liczba wypłaconych świadczeń ze świadczeń rodzinnych, ze świadczeń wychowawczych i funduszu alimentacyjnego*, którego realizacja wyniosła 3.782.965, przy zakładanej liczbie 3.901.000 wypłaconych świadczeń; jego poziom realizacji wyniósł 97,0%, na co wpływ miała mniejsza liczba dzieci uprawnionych do świadczeń, niż początkowo zakładano;
 - b) *liczba nowo powstałych placówek opieki nad dziećmi do lat 3 w stosunku do liczby funkcjonujących tego typu placówek w województwie*, którego realizacja wyniosła trzy przy planowanych czterech; jego poziom realizacji wyniósł 75%, na co wpływ miała rezygnacja beneficjenta z realizacji zadania;
- dla podzadania *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości* ustalono miernik *liczba zasadnych skarg na działania organu pierwszej instancji*, którego realizacja wyniosła jeden, przy zakładanych dwóch; jego poziom realizacji wyniósł 50%, na co wpływ miało złożenie tylko jednej zasadnej skargi;
- dla podzadania *Wsparcie transportu przyjaznego środowisku* ustalono miernik *przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną*, którego realizacja wyniosła 51,03% i była zgodna z planowanym obniżeniem;
- dla podzadania *Ratownictwo medyczne* ustalono miernik *liczba jednostek systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego do liczby mieszkańców województwa*, którego realizacja wyniosła 46 na 1.252,9 tys. mieszkańców województwa, przy zakładanej liczbie 45,5 ZRM na 1.252,9 tys. mieszkańców;
- dla podzadania *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt* ustalono trzy mierniki:
 - a) *stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolovania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt*, został zrealizowany na poziomie 52,17% (10.000/19.168), przy zakładanym poziomie 9,16% (5.105/55.692); przekroczenie wartości planu spowodowane było koniecznością zmiany profilu działań inspekcji weterynaryjnej w związku z m.in. wystąpieniem chorób zakaźnych zwierząt;

⁵⁰ Jednostka miary długości dróg wojewódzkich – w m², wskazana analogicznie jak w druku *Sprawozdania Rb-BZ1*.

⁵¹ W tym 754.909 biletów jednorazowych i 324.711 biletów miesięcznych.

- b) *stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych*; poziom realizacji miernika wyniósł 0,31% (1988/648491), przy oczekiwanym 2,95% (1803/61045); przyczyną odstępstwa od zakładanej wartości był zmieniony profil znacznej części kontroli;
- c) *stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt*; poziom realizacji miernika wyniósł 0,07%, przy oczekiwanym 0,11%; przyczyną odchylenia jest związek wartości miernika z nieprzewidywalnym czynnikiem biologicznym. (dowód: akta kontroli str. 1944-2003)

Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, odnośnie miernika *Stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa*, wyjaśnił m.in., że kontrole planowe na poziomie PIW⁵² w części zdefiniowane są w sposób ogólny, ze wskazaniem zakresu, bez parametrów ilościowych i miejsca kontroli. Ostateczne decyzje o obowiązku kontroli, obejmujących znaczną część wykonania (programy kontroli IRZ, Cross compliance) podejmują podmioty zewnętrzne np. Główny Inspektorat Weterynarii, Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W skrajnym przypadku planowych kontroli dotyczących wniosków o płatności – gospodarstwa muszą być każdorazowo kontrolowane. PIW ma niewielki wpływ, lub wcale nie ma wpływu na poziom ilościowy i miejsce przeprowadzenia kontroli, przy jednoczesnym umieszczeniu ich w planie. Stąd w PIW planowano do skontrolowania wszystkie gospodarstwa, których właściciele złożyli wnioski o płatności. Co w następstwie spowodowało niski poziom planowanych kontroli i wypaczyło sens miernika – jako oceniającego poziom realizacji planu kontroli. (dowód: akta kontroli str. 2004-2008)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. i budżetu środków europejskich ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Badane wydatki poniesione przez ŚUW zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie państwa w układzie zadaniowym. Wojewoda rzetelnie sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/26.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- 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);
- 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);

⁵² Powiatowa Inspekcja Weterynaryjna.

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. (dowód: akta kontroli str. 172-191, 378-405, 1070-1086, 1128-1140, 1404-1406, 1513-1516, 1989-2003, 2079)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

VI. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnosi o wystawianie bez zbędnej zwłoki tytułów wykonawczych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Kielcach.

Obowiązek
poinformowania NIK
o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Kontrolerzy
Piotr Fatałski
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

.....
Podpis

.....
Podpis

Karol Pokora
specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

