

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA-4100-001-01/2014

Nr ewid. 129/2014/P/14/001/LKA

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/24 województwo śląskie


Warszawa maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/24 województwo śląskie**

Dyrektor Delegatury


Piotr Miklis

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *05.* maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	18
Załączniki.....	19

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/24 została przeprowadzona w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach¹ na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

Kontrolę planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w zakresie administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami przeprowadzono w trzech jednostkach samorządu terytorialnego³: Urzędzie Miejskim w Bytomiu, Urzędzie Miejskim w Będzinie oraz w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK. Wykaz jednostek przedstawiono w załączniku nr 6 (str. 37).

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 85/24 województwo śląskie.

Powyższa ocena wynika z niżej przedstawionych ocen cząstkowych:

- pozytywnej oceny planowania i realizacji dochodów budżetowych,
- pozytywnej oceny planowania i wykonania wydatków budżetowych,
- pozytywnej oceny wydatkowania środków z budżetu środków europejskich,
- pozytywnej oceny w zakresie sprawowanego nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu w części 85/24 województwo śląskie.

Dochody budżetowe w 2013 r. wyniosły 284.943,7 tys. zł, tj. 99,7% planu (285.911 tys. zł)⁵ i były wyższe od zrealizowanych w poprzednim roku o 1,7%. O wielkości dochodów w głównej mierze zdecydowały wpływy zrealizowane przez samorządy m.in. z opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa oraz grzywny, mandaty i inne kary pieniężne, a także wpływy z opłat.

Wydatki budżetowe wyniosły 2.763.415,8 tys. zł i stanowiły 97,8% kwoty zaplanowanej (2.824.184,7 tys. zł). Wydatki były wyższe od wydatków w roku poprzednim o 8,8%, co wynikało głównie ze zwiększenia dotacji na zadania realizowane przez j.s.t. oraz wydatków majątkowych. Kwota niewykorzystanych środków wyniosła 60.768,9 tys. zł i wynikała m.in. z niewykorzystania przez j.s.t. dotacji z powodu nadmiernego ich zapotrzebowania w stosunku do realizowanych zadań bieżących, dotyczących głównie pomocy społecznej.

Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach budżetowych, w kwocie 91,4 tys. zł, dotyczyły pominięcia procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ przy zlecaniu usług ubezpieczenia (str. 9) i z uwagi na niewielką skalę (poniżej 0,003% wydatków ogółem) nie miały istotnego wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/24.

Zrealizowane wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 19.171 tys. zł stanowiły 72,5% kwoty zaplanowanej (26.447,4 tys. zł). Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków było niezależne od Wojewody Śląskiego, przekazującego dotacje j.s.t. (beneficjentom), które nie w pełni wydatkowały środki zaplanowane na wydatki w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013⁷.

Wojewoda Śląski racjonalnie gospodarował środkami publicznymi na dotacje w wysokości 2.466.116,9 tys. zł, w tym na dotacje dla j.s.t. w kwocie 2.248.885,9 tys. zł.

Prawidłowo sprawowane przez Wojewodę Śląskiego nadzór i kontrola nad wykorzystaniem środków budżetowych umożliwiały dokonywanie bieżących analiz stopnia wykonania budżetu oraz podejmowanie decyzji

¹ Zwanym dalej ŚUW.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ Dalej zwane j.s.t.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Określonego ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013, Dz. U. z 2013 r., poz. 1212, zwaną dalej ustawą o zmianie ustawy budżetowej.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., zwanej dalej ustawą pzp.

⁷ Zwanego dalej PROW.

w zakresie gospodarowania tymi środkami. Potwierdzają to również ustalenia kontroli przeprowadzonych przez NIK w trzech j.s.t. w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w zakresie administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami. W wyniku tych kontroli pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji przez wszystkie trzy j.s.t.

Oprócz ŚUW budżet części realizowało 2 dysponentów II stopnia⁸ oraz 48 dysponentów III stopnia⁹.

Kalkulację oceny końcowej wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/24 województwo śląskie przedstawiono w **załączniku nr 5** do informacji (str. 36).

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania budżetu środków europejskich za rok 2013 (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28UE, Rb-28UE WPR, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-BZ1), jak również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. (Rb-N, Rb-Z), sporządzone przez Wojewodę Śląskiego. Sprawozdania te przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

Pozytywnie zaopiniowano również, objęte szczegółowym badaniem w ŚUW (pełniącego funkcję dysponenta III stopnia), jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r., które zostały sporządzone terminowo, a kwoty wykazanych w nich dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań wynikały z danych ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przenoszenia danych z ksiąg do sprawozdań budżetowych, z uwagi na ich niewielką skalę, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość przedstawianego obrazu sprawozdawczego (str.17).

3. Uwagi i wnioski

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 85/24 województwo śląskie wskazują, iż nastąpiła poprawa zarówno w realizacji dochodów, jak i wydatkowaniu środków budżetowych w stosunku do roku poprzedniego.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/24 Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

⁸ Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna.

⁹ Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, Kuratorium Oświaty, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska, Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej, Wojewódzka Inspekcja Transportu Drogowego, 17 powiatowych inspektoratów weterynarii i 20 powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetowe w części 85/24 zrealizowano w wysokości 284.943,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu. Dochody te były niższe o 967,3 tys. zł (o 0,3%) w stosunku do planu określonego ustawą budżetową po zmianach, a wyższe o 4,662,1 tys. zł (o 1,7%) w porównaniu do wykonania roku poprzedniego.

Planowanie dochodów budżetowych przebiegało prawidłowo. W ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.¹⁰ dochody budżetu państwa w części 85/24 zaplanowano w kwocie 283.872 tys. zł, a w związku z ogłoszeniem ustawy o zmianie ustawy budżetowej, dysponent części zwiększył plan dochodów budżetu o 2.039 tys. zł, do wysokości 285.911 tys. zł.

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t. w kwocie 178.260 tys. zł (62,6% dochodów ogółem), które były wyższe niż planowano o 2,5% i wynikały przede wszystkim z dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz zwrotów należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych,
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne w kwocie 56.257,1 tys. zł (19,7% dochodów ogółem), niższe niż planowano o 8,9%,
- wpływy z opłat w kwocie 30.251,8 tys. zł (10,6% dochodów ogółem), które były niższe niż planowano o 4,8% i dotyczyły przede wszystkim opłat paszportowych oraz opłat za urzędowe badania monitoringowe, przeprowadzane przez powiatowe inspektoraty weterynarii, głównie w zakresie nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych.

Największy udział w strukturze zrealizowanych dochodów miały dochody w działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 155.595,2 tys. zł (54,6% dochodów ogółem), gdzie zrealizowane z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami dochody przekroczyły plan o 5.545,2 tys. zł (3,7%), z uwagi na wzrost wpływów osiąganych przez j.s.t. z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste oraz z tytułu odpłatnego przekształcenia tego prawa w prawo własności nieruchomości;
- 750 *Administracja publiczna* w kwocie 72.135,3 tys. zł (25,3% dochodów ogółem), mimo zrealizowania niższej od zaplanowanej kwoty dochodów o 7.052,7 tys. zł (8,9% planu), przede wszystkim z powodu niższych wpływów z tytułu mandatów karnych kredytowanych nakładanych na osoby fizyczne oraz z tytułu opłat paszportowych (ze względu na wydłużenie okresu ważności paszportów dla osób małoletnich);
- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 27.168,1 tys. zł (9,5% dochodów ogółem), głównie z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Dane dotyczące dochodów przedstawiono w **załączniku nr 1** do informacji (str. 19).

1.2. Należności pozostałe do zapłaty¹¹

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wyniosły 944.774,4 tys. zł (w tym zaległości netto¹² 910.048,2 tys. zł) i były wyższe od należności roku poprzedniego o 174.091,5 tys. zł (o 22,6%).

Zaległości przewyższały zrealizowane w 2013 r. dochody o 625.104,5 tys. zł (219,4%). NIK ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części 85/24, zmierzające do zmniejszenia poziomu zaległości i zauważa przy tym, że na przyrost kwoty zaległości rzutowała m.in. niska skuteczność egzekucji, prowadzonych przez podmioty niezależne od Wojewody Śląskiego.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 169, ze zm. zwanej dalej ustawą budżetową.

¹¹ Dane na podstawie korekty sprawozdania Rb-27 z dnia 30.04.2014 r.

¹² Należności, których termin zapłaty już upłynął.

Największe kwoty zaległości netto wystąpiły w działach:

- 852 *Opieka społeczna* w kwocie 679.289,9 tys. zł (74,6% zaległości ogółem) i dotyczyły dochodów związanych z realizacją zadań zleconych przez j.s.t., w tym głównie dochodzenia od zobowiązanych zwrotu świadczeń alimentacyjnych. Wzrost zaległości w stosunku do roku poprzedniego wynikał również z podwyższania przez sądy świadczeń alimentacyjnych, nawet w sytuacjach wieloletnich i bezskutecznych egzekucji prowadzonych wobec dłużników;
- 700 *Gospodarka komunalna* w kwocie 137.734,8 tys. zł (15,1%), gdzie zaległości dotyczyły głównie zadań zleconych j.s.t. w zakresie gospodarowania gruntami i nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa. Wzrost zaległości z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami o 13.031,9 tys. zł (10,5%) w stosunku do roku poprzedniego, spowodowany był także pogarszającą się kondycją finansową dłużników;
- 750 *Administracja publiczna* w kwocie 77.339,8 tys. zł (8,5%) i dotyczyły głównie nieuregulowanych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych, a ich wzrost o 5.444,3 tys. zł (7,8%) był spowodowany przede wszystkim zwiększeniem kwoty przypisu należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych o 5 673,1 tys. zł.

Działania windykacyjne prowadzone przez ŚUW w celu dochodzenia 12 zbadanych zaległości z tytułu: należności cywilno-prawnych zasądzonych przez sąd, postanowień powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego, kar umownych i należności przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Drogowych Przejść Granicznych w Zwardoniu (3 o najdłuższym okresie przeterminowania, 4 o najwyższej wartości i 5 powstałych w 2013 r.) na łączną kwotę 687,8 tys. zł były prawidłowe. Niezwłocznie wystawiano upomnienia i przekazywano tytuły wykonawcze oraz wezwania do zapłaty, a także kierowano sprawy na drogę postępowań sądowych.

Powyższe wskazuje również, że w ŚUW prawidłowo podjęto także działania mające na celu realizację ubiegłorocznego wniosku pokontrolnego¹³ NIK, dotyczącego dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych bez zbędnej zwłoki. Efektem tych działań był wzrost w 2013 r. liczby i wartości wystawionych tytułów wykonawczych dotyczących grzywien z tytułu mandatów karnych kredytowanych o ponad 10% (o 10,6% w ujęciu ilościowym i o 10,9% w ujęciu wartościowym). NIK zauważa jednak, że kolejny rok z rzędu, ze względu na niską skuteczność egzekucji ww. grzywien, wygasły znaczne kwoty należności. W 2013 r. dokonano z tego tytułu odpisu w kwocie 13,628,3 tys. zł (99,6% odpisu należności przedawnionych), tj. o 384,6 tys. zł wyższej w porównaniu z odpisami dokonanymi w roku poprzednim (13.243,7 tys. zł).

Wartość decyzji umarzających należności oraz odraczających spłatę należności była znikoma (odpowiednio 23,3 tys. zł i 6,3 tys. zł). Decyzje te dotyczyły umorzenia i odroczenia płatności mandatów karnych kredytowanych oraz umorzenia opłaty legalizacyjnej. Decyzje rozkładające na raty spłatę należności w wysokości 471,6 tys. zł dotyczyły głównie mandatów (266,1 tys. zł).

Dysponent główny posiadał należności długoterminowe w łącznej kwocie 598 tys. zł, z tego: 384,6 tys. zł z tytułu nieodprowadzonych przez j.s.t. dochodów oraz 213,4 tys. zł z tytułu zwrotu dotacji. Terminy płatności ww. kwot zostały odroczone do 2014 r. w drodze decyzji Wojewody Śląskiego.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetowe zostały w części 85/24 zaplanowane na podstawie założeń określonych przez Ministra Finansów. Plan wydatków, według ustawy budżetowej na 2013 r., wynoszący 2.078.571 tys. zł, ze względu na zmiany wprowadzone w ustawie o zmianie ustawy budżetowej, został zmniejszony do wysokości 2 061.746 tys. zł, tj. o 16.825 tys. zł (o 0,8%), a w wyniku otrzymania środków z rezerw celowych plan ten został ostatecznie zwiększony do wysokości 2.824.184,7 tys. zł, tj. o 762.438,7 tys. zł (o 40%).

Zmiany w planie wydatków dysponenta części 85/24 wprowadzono na podstawie 1 011 decyzji, z których 266 dotyczyło rezerw celowych.

¹³ Ujętego w wystąpieniu NIK z dnia 8 kwietnia 2013 r., skierowanym do Wojewody Śląskiego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Przeniesienia wydatków dokonane pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej były celowe i zgodne z postanowieniami art. 154 ust. 1, 164 ust. 1, 170 ust. 2 i 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴.

Wprowadzone po zmianie ustawy budżetowej ograniczenia wydatków nie spowodowały zaprzestania realizacji i finansowania zadań przez jednostki administracji zespolonej. Wystąpiły jednakże ograniczenia liczby zleczonych przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego badań oraz liczby inspekcji i kontroli prowadzonych przez Wojewódzki Inspektorat Handlowy i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii. W ŚUW ograniczenia te spowodowały rezygnację z planowanych wcześniej zakupów inwestycyjnych.

W wyniku badania wykorzystania przez ŚUW środków z rezerw celowych w kwocie 3.031,1 tys. zł (65% kwoty wydatkowanych przez ŚUW środków z rezerw) ustalono, że zwiększenia te wynikały z uzasadnionych potrzeb jednostki i przeznaczone były na realizację zadań, między innymi na utrzymanie i funkcjonowanie systemu powiadamiania ratunkowego oraz sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa.

Dysponent części 85/24, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo wydał 10 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 5.975,5 tys. zł. W kwocie tej: 2.478,8 tys. zł dotyczyło wydatków na zadania realizowane przez samorządy, fundacje i stowarzyszenia w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3 (Program MALUCH), 2.000,5 tys. zł – melioracji wodnych (m.in. działania *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* realizowanego w ramach PROW), 459,5 tys. zł – działania *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalenie gruntów* również realizowanego w ramach PROW, 347,1 tys. zł – *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* i 274,1 tys. zł – utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw w ramach programu *Radosna szkoła*.

Zrealizowane wydatki w części 85/24 wyniosły 2.763.415,8 tys. zł (97,8% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków w roku poprzednim o 224.568,8 tys. zł (o 8,8%), na co główny wpływ miało zwiększenie dotacji na zadania bieżące w działach: 852 *Pomoc społeczna*, 801 *Oświata i wychowanie*, 851 *Ochrona zdrowia*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* i 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne w dziale 600 *Transport i łączność*.

Wykonanie planu wydatków w wybranych 8 działach klasyfikacji budżetowej (010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 710 Działalność usługowa, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) w łącznej kwocie 2.588.071,5 tys. zł (93,7% wydatków części 85/24) nie wykazało nieprawidłowości. Największe kwoty wykonanych wydatków – łącznie 2.072.012,6 tys. zł – wystąpiły w trzech działach (852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 600 *Transport i łączność*) i stanowiły 75% wydatków części 85/24.

Wydatki na zadania dotyczące pomocy społecznej wynosiły 1.278.726,4 tys. zł (46,3% wydatków części 85/24) i stanowiły 97,4% kwoty zaplanowanej po zmianach. Niepełne (niższe o 34.659,9 tys. zł) wykonanie planu wydatków było spowodowane m.in. spadkiem liczby złożonych wniosków o wypłacenie świadczenia, niższą niż przewidywano liczbą osób kwalifikujących się do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego, oraz utraceniem przez część osób prawa do świadczenia pielęgnacyjnego wskutek zmiany przepisów.

Wydatki na zadania związane z ochroną zdrowia wynosiły 432.525,2 tys. zł (15,7% wydatków części 85/24) i stanowiły 99,8% 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 oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego, jak również inwestycje w szpitalach.

Wydatki dotyczące transportu i łączności, według ustawy budżetowej zaplanowane w kwocie 36.568 tys. zł, w ciągu roku uległy zwiększeniu do 363.128,1 tys. zł (o 893%). Na powyższy wzrost składały się głównie środki z rezerw celowych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (122.994,4 tys. zł) oraz na Drogową Trasę Średnicową – II Zachód (165.900 tys. zł). Wydatki zrealizowano w kwocie 360.761 tys. zł (13,1% wydatków części 85/24), która była niższa od planu po zmianach o 2.367,2 tys. zł, tj. o 0,7%. Największe kwoty niewykonanych wydatków w dziale 600 dotyczyły dotacji dla samorządu województwa na zadanie zlecone

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

w zakresie wyrównywania przewoźnikom krajowym utraconych przychodów w związku z ulgowymi przejazdami (niewykonanie wydatków było spowodowane mniejszą niż zaplanowano liczbą osób korzystających z powyższych ulg) oraz dotacji dla j.s.t. na dofinansowanie zadań własnych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (niewykonanie wydatków wynikało z oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu przetargów oraz z ograniczenia zakresu prac).

Zobowiązania w części 85/24 na koniec 2013 r. wyniosły 21.294,5 tys. zł¹⁵ i były wyższe od zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 4.160,1 tys. zł (24,3%). Zobowiązania te dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne wyniosły 5.370 tys. zł i były wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim o 5.310,2 tys. zł. Zobowiązania te wynikały z wyroku sądu (za utrzymanie nieruchomości przez miasto Katowice), który wpłynął do ŚUW w 2014 r.

Wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. dotyczący podjęcia działań zapewniających bezzwłoczną spłatę zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu prawomocnych wyroków został zrealizowany, gdyż dysponent części 85/24 zgodnie z wnioskiem, występował do Ministra Finansów o zwiększenie środków z rezerw celowych.

Sprawowany przez Wojewodę Śląskiego nadzór nad realizacją budżetu w części 85/24 województwo śląskie obejmował m.in.: monitorowanie przebiegu realizacji zadań, analizowanie rozliczeń dotacji, sprawozdań i informacji składanych przez j.s.t. oraz kontrole w: j.s.t., jednostkach administracji zespolonych, wydziałach ŚUW, stowarzyszeniach, podmiotach leczniczych (z 618 kontroli 66 dotyczyło wykorzystania dotacji), w wyniku których j.s.t. dokonały zwrotu dotacji w kwocie 3,2 tys. zł oraz przekazały należne dochody w kwocie 3,8 tys. zł z tytułu realizacji zadań zleconych.

Wydatki ŚUW (jako dysponenta III stopnia) w 2013 r. wyniosły 93.375,1 tys. zł (3,4% wydatków w części 85/24) i były o 2% niższe od wydatków zrealizowanych w 2012 r. Badanie¹⁶ próby wydatków w kwocie 11.540,4 tys. zł (12,4%), w tym 2.819,8 tys. zł (24% badanej próby) wydatków majątkowych, wykazało, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatków dokonywano oszczędnie, gospodarując przyznanymi środkami zgodnie z obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem dwóch niżej wymienionych.

ŚUW udzielił zamówień publicznych, zawierając w czerwcu 2013 r. dwie umowy, na łączną kwotę 91,4 tys. zł¹⁷ (0,01% wydatków ŚUW), na usługi ubezpieczenia z pominięciem ustawy pzp, pomimo iż łączna kwota wydatków z tego tytułu przewyższała wyrażoną w złotych równowartość 14 tys. euro, zobowiązującą do stosowania ww. ustawy. Dyrektor Biura Inwestycji, jak i Z-ca Dyrektora Biura Inwestycji, Zamówień Publicznych i Logistyki¹⁸ w wyjaśnieniach wskazały, iż w każdym omawianym przypadku kwota jednostkowego zamówienia nie przekraczała 14 tys. euro, oraz że zgodę Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na samodzielny zakup uzyskano w terminie uniemożliwiającym – z uwagi na upływ ważności polisy – przeprowadzenie pełnego postępowania.

Powyższe wyjaśnienia nie mogły stanowić wystarczającego usprawiedliwienia dla odstąpienia od zastosowania, w czasie udzielania zamówień na ww. usługi, przepisów ustawy pzp. W świetle art. 32 ust. 2 w zw. z art. 32 ust. 1 oraz art. 32 ust. 4 ustawy pzp, wartość ww. zamówień winna zostać zsumowana przez zamawiającego ze względu na: tożsamość przedmiotową zamówienia (usługi tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu), tożsamość czasową zamówienia (wnioski o wyrażenie zgody na realizację wydatku złożone zostały tego samego dnia 12 czerwca 2013 r., co oznacza, że zamawiający w tym samym czasie podjął decyzję o zamówieniu wszystkich usług) oraz możliwość wykonania usługi przez jednego wykonawcę. Ponadto, umowy ubezpieczenia są umowami cyklicznymi i można było przewidzieć konieczność udzielenia kolejnego zamówienia z wyprzedzeniem umożliwiającym prawidłowe, tj. zgodne z przepisami ustawy pzp, jego przeprowadzenie. W ocenie NIK, w przypadku ww. zamówień publicznych zawiodły ustanowione w ŚUW procedury kontroli.

Pięć kolejnych zbadanych postępowań o zamówienie publiczne, na kwotę 2.490,7 tys. zł (wartość umów), z tego trzech – w trybie z wolnej ręki i dwóch – w trybie przetargu nieograniczonego, na których realizację w 2013 r. wydatkowano 1.282,1 tys. zł, przeprowadzono w ŚUW zgodnie z procedurami określonymi w ustawie pzp.

¹⁵ Dane na podstawie korekty sprawozdania Rb-28 z dnia 24.04.14 r.

¹⁶ Wydatki zbadano pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

¹⁷ Umowę z dnia 20 czerwca 2013r. nr UG500GL2125/13/BUK na ubezpieczenie OC floty należącej do Urzędu na okres od 20 czerwca 2013 r. do 19 czerwca 2014 r., kwota wydatku z ww. umowy wynosiła 35,1 tys. zł oraz polisę z dnia 27 czerwca 2013 r. nr 436000018952 na ubezpieczenie majątku ŚUW na kwotę 56,3 tys. zł.

¹⁸ Zwanego dalej Biurem Inwestycji.

Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

W 2013 r. nie uległa istotnej zmianie struktura wydatków w części 85/24, wg grup ekonomicznych, w stosunku do struktury wydatków roku 2012. Dominującą pozycję stanowiły dotacje i subwencje, które wyniosły 2.127.133 tys. zł (i stanowiły 77%). Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 339.660 tys. zł (12,3% wydatków), wydatki bieżące – 277.272 tys. zł (10%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3.719 tys. zł (0,1%), a wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej – 15.631 tys. zł (0,6%).

Dane dotyczące wydatków dysponenta części 85/24 przedstawiono w **załączniku nr 2** do informacji (str. 27).

ŚUW zrealizował wniosek pokontrolny NIK z 2012 r. dotyczący wykorzystania rachunku sum na zlecenie wyłącznie dla krajowych środków finansowych służących do finansowania zadań, w tym inwestycji, realizowanych wspólnie lub zleconych do wykonania państwowej jednostce budżetowej przez inne jednostki organizacyjne, ze środków zleceńodawcy, poprzez zawarcie umowy na prowadzenie rachunku bankowego pomocniczego sum depozytowych, na który przekazano kwoty sum depozytowych w wysokości 138,5 tys. zł, w związku z czym rachunek sum na zlecenie wykorzystywany był zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje

Łączna kwota dotacji przekazanych przez dysponenta części 85/14 w 2013 r. wyniosła 2.466.116,9 tys. zł¹⁹ (97,9% planu po zmianach), w tym 1.393.829,4 tys. zł (56,5% zrealizowanych dotacji) dotyczyło zadań bieżących i inwestycyjnych gmin, 768.518,7 tys. zł (31,2%) – powiatów, 86.537,8 tys. zł (3,5%) – województwa śląskiego, a 217.231 tys. zł dotyczyło pozostałych dotacji (8,8%).

Największe kwoty dotacji wystąpiły w działach: 852 *Pomoc społeczna* (1.278.726,4 tys. zł, tj. 51,9% wykonanych dotacji), 600 *Transport i łączność* (353.289,3 tys. zł, tj. 14,3%), 851 *Ochrona zdrowia* (346.921,7 tys. zł, tj. 14,1%) i 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (229.089,9 tys. zł, tj. 9,3%). W porównaniu z 2012 r. nastąpił wzrost dotacji o 227.628,4 tys. zł (tj. o 10,2%).

W ocenie NIK, rozdysponowanie dotacji podmiotowych (697 tys. zł, tj. niższe o 11,4% niż w 2012 r.), a także dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych²⁰ (3.020,3 tys. zł, tj. wyższe o 80,2% niż w 2012 r.) było celowe, a ich wydatkowanie gospodarczo uzasadnione.

Przekazane dotacje na dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących, realizowanych przez jednostki sektora finansów publicznych (poza j.s.t.), pozostały na zbliżonym poziomie jak w roku poprzednim i wynosiły 206.319 tys. zł (o 0,3% niższe niż w 2012 r.), a największym beneficjentem tych środków był Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia, który otrzymał środki na ratownictwo medyczne w kwocie 198.899 tys. zł (w 2012 r. – 199.443,9 tys. zł).

Głównymi beneficjentami dotacji celowych były j.s.t. Przekazane dotacje na zadania bieżące i inwestycyjne w wysokości 2.248.885,9 tys. zł stanowiły 97,8% planu po zmianach i były o 658,7 tys. zł (o 41,4%) wyższe od wydatków ujętych w znowelizowanej ustawie budżetowej i o 227.219,1 tys. zł (o 11,2%) wyższe od wykonania roku 2012.

Na zadania z zakresu administracji rządowej oraz realizację innych zadań zleconych ustawami j.s.t. przekazano 1.438.248,6 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach. Z ww. kwoty, 1.418.479,6 tys. zł stanowiły dotacje przeznaczone na realizację wydatków bieżących, a 19.769 tys. zł – majątkowych.

Zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. następowały zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminie do dnia 15 listopada 2013 r., a zmiany kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych do dnia 30 listopada 2013 r., z wyjątkiem przypadków: dofinansowania zadań tych jednostek realizowanych w związku ze zdarzeniem losowym (16 zmian dotyczących klęsk żywiołowych), finansowania zobowiązań Skarbu Państwa (32 zmiany) oraz uprzedniego udzielenia zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa (6).

¹⁹ Łącznie z majątkowymi i z uwzględnieniem współfinansowania projektów z udziałem środków UE.

²⁰ Bez dotacji na inwestycje.

Na 2013 r. zawarto 1.333 umów dotacji w łącznej kwocie 519.522,7 tys. zł. Skontrolowane umowy (50), na kwotę 266.549 tys. zł, zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z art.150 i 151 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a dysponent części 85/24 przestrzegał wymogów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Przekazanie dotacji następowało na podstawie zawartych umów i zgodnie z zasadami w nich określonymi.

Wykorzystanie przez trzy skontrolowane j.s.t. (których wykaz przedstawiono w załączniku nr 7 do informacji) dotacji w działach 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* na zadania w zakresie administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, w łącznej kwocie 64.165 tys. zł, oceniono pozytywnie. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem legalnie i gospodarnie, a pozostałe środki zostały zwrócone w terminie określonym w art.168 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące²¹ wyniosły 279.631,8 tys. zł (97,7% planu po zmianach) i były nieznacznie – o 2.998,1 tys. zł (o 1,1%) – niższe od wydatków roku poprzedniego.

Dominującą pozycję w strukturze zrealizowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 216.023,4 tys. zł (77,3% wykonanych wydatków bieżących). Na zakup towarów i usług wydatkowano 45.858,6 tys. zł (16,4% wydatków bieżących), a na pozostałe wydatki 17.749,8 tys. zł (6,3%).

Największe kwoty wydatków bieżących wystąpiły w działach 851 *Ochrona zdrowia* – 84.003,7 tys. zł (30% wydatków części 85/24), 750 *Administracja publiczna* – 80.799,3 tys. zł (28,9%) oraz 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 48.347,7 tys. zł (17,3%).

Wydatki bieżące na ochronę zdrowia wyniosły 84.003,7 tys. zł (3% wydatków części) i stanowiły 99,3% planu po zmianach. Środki przeznaczono głównie na działalność wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego, a wydatki te były wyższe od wydatków roku poprzedniego o 2.166,2 tys. zł (o 2,6%).

Wydatki bieżące na zadania administracji publicznej wyniosły 80.799,3 tys. zł (2,9% wydatków części 85/24) i stanowiły 97,6% planu po zmianach i 102,2% wydatków w poprzednim roku. Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków było spowodowane m.in., wynikającym z nowelizacji ustawy budżetowej, ograniczeniem wydatków na współfinansowanie krajowe wynagrodzeń (co spowodowało niepełne wykonanie planu finansowania tych wynagrodzeń ze środków funduszy unijnych) oraz niższym niż zakładano zatrudnieniem w Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego²².

Wydatki bieżące na zadania związane z rolnictwem i łowiectwem wyniosły 48.347,7 tys. zł (1,7% wydatków części 85/24) i stanowiły 94,3% planu po zmianach oraz 113,4% wydatków poniesionych w poprzednim roku. Środki przeznaczono w głównej mierze na odszkodowania i zwalczanie chorób zwierząt, a więc zadania, których wartość na etapie planowania była trudna do oszacowania.

W 2013 r. zrealizowane wydatki na wynagrodzenia w wysokości 171.712,0 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach) były niższe o 311 tys. zł, tj. 0,2% od wykonania w 2012 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r., w części 85/24, wynosiło 3.700,37 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 46,22 zł (o 1,0 %), natomiast przeciętne wynagrodzenie w ŚUW wynosiło 4.290 zł i było wyższe o 17 zł (0,4%) w porównaniu do roku poprzedniego.

Zatrudnienie na koniec okresu sprawozdawczego w 2013 r. w jednostkach finansowanych z budżetu części 85/24 wyniosło 3.930 osób i było wyższe o 2 osoby w porównaniu do zatrudnienia w 2012 r. Natomiast przeciętne zatrudnienie w 2013 r. wyniosło 3.867 osób i było niższe o 56 osób od przeciętnego zatrudnienia w 2012 r.

Dane dotyczące wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji (str. 33).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2013 r. wyniosły 3.719 tys. zł (98,7% planu po zmianach) i stanowiły 0,1% wydatków części 85/24. W porównaniu z 2012 r. nastąpił wzrost tych wydatków o 94,3 tys. zł (tj. o 2,6%).

²¹ Łącznie z współfinansowaniem, bez uwzględnienia wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

²² WCPR.

W ramach wypłaconych świadczeń, na stypendia dla uczniów wydatkowano 1.199,2 tys. zł (32,2% kwoty łącznej świadczeń), na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń wykorzystano 1.109,7 tys. zł (29,8%), a na wypłaty zasądzonych rent – 902,1 tys. zł (24,3%). Największe kwoty tych wydatków wystąpiły w działach 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* – 1.199,2 tys. zł (32,2%), 851 *Ochrona zdrowia* – 1.037,3 tys. zł (27,9%) i 750 *Administracja publiczna* – 565,1 tys. zł (15,2%).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2013 r., w części 85/24, wyniosły 343.196,5 tys. zł (98,6% planu po zmianach), z tego 329.206,7 tys. zł (tj. 95,9% wykonanych wydatków majątkowych) dotyczyło j.s.t., 13.947,9 tys. zł (4,1%) jednostek administracji zespolonej, a 41,9 tys. zł (poniżej 0,1%) jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Wzrost w porównaniu z poprzednim rokiem o 91.423,1 tys. zł (o 36,3%) był wynikiem zwiększenia wydatków w dziale 600 *Transport i łączność* z przeznaczeniem na inwestycje w zakresie dróg publicznych w gminach, powiatach i miastach na prawach powiatu (w tym na Drogową Trasę Średnicową) oraz na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Największe kwoty wydatków majątkowych wystąpiły w działach: 600 *Transport i łączność* – 287.145,2 tys. zł (83,7% wydatków majątkowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 18.718,7 tys. zł (5,5%) oraz 851 *Ochrona zdrowia* – 14.280,2 tys. zł (4,2%). W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wydatkowano od 85,7% do 100% zaplanowanych środków. Niepełne wykorzystanie środków na wydatki majątkowe dotyczyło przede wszystkim dotacji dla samorządu województwa na melioracje wodne. Było ono wynikiem uzyskania oszczędności po przeprowadzeniu przetargów, przesunięcia w czasie wykonania zadań (np. prac geodezyjnych na cieku Boguniówka), nieterminowej realizacji zadań przez wykonawców (np. sporządzenia dokumentacji geodezyjnej dotyczącej zbiornika Krzanowice) oraz przesunięcia terminu realizacji zadania w zakresie zabezpieczenia przeciwpowodziowego doliny rzeki Warty.

Realizacja zadań

W wyniku wykorzystania środków dotacji, skontrolowane j.s.t. zrealizowały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Wykonanie wydatków i realizacja zbadanych zadań przebiegało prawidłowo.

Dysponent części gromadził dane i dokonywał niezbędnych analiz oraz monitorował efekty rzeczowe wszystkich zbadanych nw. zadań.

W 2013 r. na **wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego** (dział 852 *Pomoc społeczna*) zaplanowano środki w wysokości 889.678,7 tys. zł, z czego wydatkowano 860.929,3 tys. zł (96,8%), tj. o 7.595,6 tys. zł (o 0,9 %) więcej niż w 2012 r.

Z tego wykorzystano na wypłatę świadczeń rodzinnych w 2013 r. 634.465,8 tys. zł, tj. o 7.507,2 tys. zł mniej niż w 2012 r. Ilość wypłaconych zasiłków rodzinnych z dodatkami spadła do 3 063 280 w 2013 r. z 3 265 546 w 2012 r. (o 6,2%). Podobną spadkową tendencję odnotowano w wypłaconych jednorazowych zapomogach z tytułu urodzenia dziecka. W 2013 r. wypłacono ich 30 252, podczas gdy w 2012 r. – 42 390 (obniżenie o 28,6%). Natomiast liczba wypłaconych świadczeń opiekuńczych wzrosła do 1 402 408 z 1 346 640. Wysokość przeciętnego świadczenia rodzinnego wzrosła w 2013 r. do 141,10 zł z 137,90 zł w roku poprzednim.

Poniesione wydatki na sfinansowanie składek z tytułu ubezpieczenia społecznego w 2013 r. wyniosły 26.055,3 tys. zł i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 7.660,6 tys. zł.

W 2013 r. wypłacono 475 647 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a w 2012 r. – 476 531, przy czym na te świadczenia wydano, odpowiednio 175.936,4 tys. zł i 168.574,9 tys. zł (o 4,4 % więcej w 2013 r. w stosunku do 2012 r.). Liczba rodzin pobierających świadczenie z funduszu alimentacyjnego pozostawała na podobnym poziomie i wynosiła, odpowiednio 25.405 i 25.202 i rodzin. Natomiast przeciętna wysokość tego świadczenia wyniosła w 2013 r. – 369,90 zł, a w 2012 r. – 353,80 zł.

W Urzędzie gromadzono dane z zakresu liczby i rodzaju wypłaconych przez samorządy ww. świadczeń i analizowano potrzeby w tym zakresie, co pozwoliło na zapewnienie potrzeb w zakresie finansowania tych zadań.

Na **finansowanie gminnych ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi** (dział 852 *Pomoc społeczna*) zaplanowano w 2013 r. kwotę 13.162,2 tys. zł, tj. o 695,5 tys. zł (o 5,6%) wyższą niż w 2012 r., a wykorzystano, odpowiednio 13.098 tys. zł (99,5% zaplanowanych wydatków 2013 r.) i 12.330,1 tys. zł (98,9% planu na 2012 r.).

Średnia miesięczna kwota dotacji na osobę korzystającą z usług ośrodka wsparcia (pobyt całodobowy) wyniosła w 2013 r. – 1.335 zł, podczas gdy w 2012 r. – 1.343,33 zł (tj. obniżyła się 0,6 %). Natomiast średnia miesięczna kwota dotacji na osobę korzystającą z pobytu dziennego wyniosła, odpowiednio 1.135 zł i 1.143,33 zł (tj. obniżyła się o 0,8%). Liczba osób korzystających z usług ośrodków wsparcia (średniorocznie) wzrosła do 557 w 2013 r. z 517 w 2012 r., tj. o 7,7%. Ponadto, wzrosła ilość miejsc w ośrodkach, odpowiednio do 619 z 540 miejsc. W 2013 r. utworzono dwa nowe ośrodki: w powiecie myślowickim na 30 miejsc oraz w powiecie wodzisławskim na 35 miejsc, a w ośrodku w Bielsku-Białej liczbę miejsc zwiększono z 90 do 104 (o 14).

Na **finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni** (dział 851 *Ochrona zdrowia*) zaplanowano w 2013 r. 706,5 tys. zł, a wykorzystano 691 tys. zł (97,8% planu), tj. o 73,2 tys. zł więcej niż w roku poprzednim (o 11,8%).

W 2013 r. wydanych zostało 6.303 decyzji, podczas gdy w 2012 r. 5.603, a kwota dotacji w przeliczeniu na jedną decyzję wyniosła, odpowiednio 109,62 zł i 110,27 zł (tj. obniżyła się w 2013 r. w stosunku do 2012 r. o 0,6%).

W 2013 r. **środki na melioracje wodne** (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*) dla samorządu województwa zaplanowano w wysokości 15.831,1 tys. zł, a wykorzystano w kwocie 13.159,3 tys. zł (83,1%), tj. o 304,8 tys. zł niższej niż w 2012 r. W latach 2012 i 2013 z otrzymanej dotacji sfinansowano, odpowiednio, konserwację: 535,8 km i 518,0 km cieków oraz 242,2 km i 247,4 km wałów przeciwpowodziowych. W Urzędzie gromadzono, składane przez samorząd województwa, kwartalne informacje z wykorzystania, przekazanych przez Wojewodę Śląskiego, środków finansowych i analizowano wykonanie planów rzeczowo-finansowych, dotyczących zarówno utrzymania melioracji wodnych podstawowych, jak i realizowanych inwestycji.

Dotacje **na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów** (dział 600 *Transport i łączność*) zaplanowano w wysokości 29.000 tys. zł na 2013 r., a samorząd województwa wydatkował 27.958,9 tys. zł (96,4% planu), tj. o 962,1 tys. zł mniej niż w 2012 r. Nadzór nad realizacją ww. zadania prowadzony był poprzez weryfikację kwartalnych informacji składanych przez samorząd województwa. Dysponent części posiadał informacje o liczbie ulgowych przejazdów w poszczególnych kategoriach udzielonych ulg. W latach 2012 i 2013 sprzedano, odpowiednio 790.273 i 800.277 biletów ulgowych.

Najważniejsze efekty rzeczowe wykonania budżetu w części 85/24 dotyczą wykorzystania **dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne**.

Wykorzystane środki (w dziale 600 *Transport i łączność*) przyniosły efekty w postaci poprawy infrastruktury drogowej. Wykonano 149 760 m² nawierzchni jezdni Drogowej Trasy Średnicowej II – zachód, na terenie miast Zabrze i Gliwice (165.900 tys. zł), prowadzono 92 inwestycje drogowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (85.626,7 tys. zł), dokonano budowy i przebudowy publicznych dróg gminnych i powiatowych oraz w miastach na prawach powiatu (wybudowano 2.513,65 mb dróg, przebudowano 32.885,07 mb, wyremontowano 4.516 mb), w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011* (32.493,1 tys. zł), realizowano przebudowę ul. Strzelców Bytomskich w Bytomiu (2.259,3 tys. zł) oraz przebudowę skrzyżowania ul. Obrzeźna Zachodnia – Pukowca – Wybickiego w Mysłowicach (824,2 tys. zł).

Na inwestycje realizowane przez samorząd województwa, w ramach *Programu ochrony przez powodzień w dorzeczu górnej Wisły* (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*), przekazano 10.012,5 tys. zł, z tego: na współfinansowanie i wydatki niekwalifikowalne w ramach działań pn. *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów* oraz *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* (PROW) 4.970,8 tys. zł, na inwestycje w zakresie melioracji wodnych, realizowane przez województwo śląskie, (przebudowa, nadbudowa, rozbudowa wałów przeciwpowodziowych, regulacja koryt rzek, zabezpieczenie przeciwpowodziowe) 1.836 tys. zł, na zagospodarowanie poscaleniowe – budowę i urządzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz dojazdów do zabudowań gospodarczych w gminie Pietrowice Wielkie 396,1 tys. zł.

Na modernizację i rozbudowę Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego w Szpitalu Chirurgii Urazowej w Piekarach Śląskich wydano 10.000 tys. zł, 2.072,1 tys. zł na przebudowę Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Centralnej Sterylizatorni Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 2 w Jastrzębiu Zdroju, 1.645,6 tys. zł na Regionalny Ośrodek Szpitalny w Bytomiu (dział 851).

Największe **wydatki majątkowe jednostek administracji zespolonej** zrealizowała Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej²³ – 7.303,8 tys. zł (52,4% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), z tego na termomodernizację i przebudowę wejścia głównego w budynku KWPSP wykorzystano 1.230 tys. zł, zakupiono 14 samochodów specjalistycznych do walki z zagrożeniami środowiska naturalnego (4.044,7 tys. zł) oraz samochód specjalny i kontener proszkowy (650 tys. zł), a także dwa urządzenia do łączenia sieci internetowych i system centralnego zarządzania siecią (398,4 tys. zł). Kwotę 709,8 tys. zł stanowiło współfinansowanie projektów pn. *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* oraz pn. *Usprawniania ratownictwa na drogach* etap II i III (Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013²⁴), w ramach których zakupiono dwa samochody ratownictwa technicznego, dwa samochody pożarnicze, samochód gaśniczy oraz zestawy narzędzi ratowniczych.

Wydatki majątkowe ŚUW (dysponenta III stopnia) wyniosły 3.583 tys. zł (25,7% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), z czego sfinansowano wymianę wind w budynku Urzędu (556,5 tys. zł), rozbudowę i modernizację monitoringu (654,7 tys. zł), zakup sprzętu informatycznego i łączności (874,2 tys. zł), sprzętu dla Wojewódzkiego Centrum Powiadomiania Ratunkowego (715,6 tys. zł) oraz zakup dwóch samochodów terenowych na potrzeby Państwowej Straży Rybackiej i Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (176,4 tys. zł). Kwotę 162,5 tys. zł wydatkowano na współfinansowanie projektów realizowanych: w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2007–2013²⁵ pn. *Elektroniczna Platforma Pracy Śląskiej Administracji Zespolonej* oraz w ramach POIiŚ pn. *Budujemy miasteczka ruchu drogowego* i pn. *Termomodernizacja budynku Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Powstańców 41a w Katowicach*.

Na przebudowę i modernizację budynku Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa wykorzystano 339,3 tys. zł, a budynków stacji sanitarno – epidemiologicznych 267,7 tys. zł (termomodernizacja budynków stacji wojewódzkiej w Katowicach i stacji powiatowej w Sosnowcu).

Budżet zadaniowy

Dysponent części 85/24, zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013²⁶, opracował projekt wydatków w układzie zadaniowym.

W ŚUW obowiązywała *Procedura dokonywania zmian w układzie zadaniowym budżetu Wojewody Śląskiego*²⁷, zgodnie z którą kierownicy jednostek administracji zespolonej, dyrektorzy wydziałów oraz Dyrektor Generalny ŚUW jako dysponent III stopnia sprawują nadzór nad odpowiednim ujęciem wydatków w układzie zadaniowym i określeniem celów oraz mierników dla zadania / podzadania / działania, a także monitorują wykonanie wartości mierników i w tym zakresie, w zależności od specyfiki zadania, podejmują decyzję o trybie (ciągłym, okresowym) i terminach pomiaru miernika (półroczny, kwartalny, miesięczny, dzienny).

W wyniku badania mierników 5 działań, na które zaplanowano najwyższe kwoty wydatków (łącznie 1.601.331,7 tys. zł, tj. 56,2% planu wydatków w układzie zadaniowym po zmianach):

- działanie 2.4.1.1 *Udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych*,
- działanie 13.1.1.1 *Wsparcie finansowe j.s.t. w realizacji zadań pomocy społecznej*,
- działanie 13.4.1.1 *Świadczenia rodzinne*,
- działanie 13.4.1.2 *Świadczenia z funduszu alimentacyjnego*,
- działanie 19.1.1.3 *Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych*,

²³ Zwana dalej KWPSP.

²⁴ Zwany dalej POIiŚ.

²⁵ Zwanego dalej RPO WSL.

²⁶ Dz. U. z 2012 r., poz.628.

²⁷ Załącznik nr 18 do zarządzenia nr 285/10 Wojewody Śląskiego z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia procedur działania w zakresie dysponenta głównego w Wydziale Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (zmienionego kolejnymi zarządzeniami).

ustalono, że – za wyjątkiem ostatniego działania – dane niezbędne do ustalenia stopnia realizacji mierników pozyskiwano sukcesywnie w trakcie realizacji budżetu, m.in. ze sprawozdań składanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wartość mierników czterech działań osiągnęła poziom bliski 100% (w przedziale od 96,1 do 103,3% wartości docelowej). W przypadku działania 2.4.1.1 nie przekroczono wartości docelowej miernika opisanego jako: odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRG²⁸ (3,5%), osiągając wartość 2%.

W przypadku działania 19.1.1.3 *Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych*, NIK zwróciła uwagę, że dysponent części w trakcie 2013 r. nie monitorował wartości miernika tego działania. Ponadto, pozyskane dane o wykonanej nawierzchni Drogowej Trasy Średnicowej (99.089 m² i 50.671 m², łącznie 149.760 m²) nie dotyczyły powierzchni (m²) faktycznie zrealizowanych, lecz stanowiły iloraz poniesionych nakładów finansowych i ceny 1 m², co świadczy o tym, że dane te odzwierciedlały stopień wydatkowania środków, a nie stopień osiągnięcia celu działania, tj. *Poprawy dostępności komunikacyjnej regionów Polski i połączeń z głównymi korytarzami transportowymi*, a zatem nie dotyczyły efektu rzeczowego lecz finansowego.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/24 wyniosły 19.171 tys. zł, co stanowiło 72,5% planu (26.447,4 tys. zł) i 111,8% wydatków wykonanych w 2012 r. Dysponenci tych środków realizowali następujące projekty (działania):

- 1) Wojewoda Śląski (dysponent główny) – *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów oraz Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013);
- 2) Śląski Urząd Wojewódzki (dysponent III stopnia) – *Elektroniczna Platforma Pracy Śląskiej Administracji Zespolej* (Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego 2007–2013²⁹) oraz *Budujemy miasteczka ruchu drogowego i Termomodernizacja budynku Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Powstańców 41a w Katowicach* (POLiŚ);
- 3) Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej – *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego oraz Usprawnianie ratownictwa na drogach etap II i III* (POLiŚ);
- 4) Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska – *Doskonalenie systemu zarządzania środowiskiem poprzez zakup i modernizację sprzętu pomiarowo – badawczego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach* (RPO);
- 5) Kuratorium Oświaty – *Mam zawód – mam pracę w regionie* (Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007–2013³⁰).

Wydatki zaplanowane na RPO, POLiŚ i POKL zrealizowano nieomal w pełnej, zaplanowanej wysokości (odpowiednio w 100%, 99,4% i 99,6%). Niskie natomiast było wykonanie wydatków w ramach PROW, gdzie wykorzystano jedynie 62% środków zaplanowanych, a wpłynęły na ten fakt okoliczności niezależne od Wojewody Śląskiego. Były to przede wszystkim oszczędności uzyskane przez j.s.t. w związku z przeprowadzonymi postępowaniami przetargowymi, opóźnienia w wyborze wykonawców oraz przesunięcia terminów realizacji zadań. W związku z powyższym, dysponent części dokonał koniecznej blokady zaplanowanych wydatków w łącznej kwocie 7.164,8 tys. zł, w ramach PROW.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania budżetowe za rok 2013, sporządzone przez Wojewodę Śląskiego.

Badanie rocznych sprawozdań jednostkowych ŚUW oraz sprawozdań łącznych:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,

²⁸ Krajowy System Ratowniczo Gaśniczy.

²⁹ Zwany dalej RPO.

³⁰ Zwany dalej POKL.

- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 Programy 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 WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,

jak również sprawozdań za IV kwartał 2013 r.:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

wykazało, że zostały one sporządzone prawidłowo, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³² oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³³.

Łączne sprawozdania budżetowe dysponenta przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z podsumowania sprawozdań jednostkowych, sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym. Wykazane w sprawozdaniu Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 284.943,7 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykonane wykazano w kwocie 2.763.415,8 tys. zł, która była zgodna z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28.

Sprawozdania jednostkowe ŚUW sporządzono rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 73.460,1 tys. zł i były równe kwocie wykazanej w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazano w kwocie 93.375,1 tys. zł, która była zgodna z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28. Podany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Katowicach w dniu 30 stycznia 2013 r.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sprawozdania Rb-N ŚUW, gdzie wykazano nieprawidłowo, w części N4 sprawozdania za IV kwartał 2013 r., koszty upomnienia w wysokości 408,60 zł, co było niezgodne z § 12 ust. 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia MF w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie z którym do należności nominalnej nie należy doliczać odsetek, opłat prolongacyjnych oraz innych należności ubocznych. Przyczyną tego było potraktowanie kosztów upomnienia jako odrębnego długu. Z-ca głównego księgowego wyjaśniła, że po zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2013 r. zostanie sporządzona korekta sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2013 r. Skutkiem tej nieprawidłowości było zawyżenie w sprawozdaniu kwoty należności (poniżej 0,001%). Ponadto, błąd wystąpił w sprawozdaniu Rb-28 ŚUW, z uwagi na mylne zaksięgowanie kwoty 14,3 tys. zł (0,02% wydatków ŚUW) w paragrafie 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w paragrafie 4270 *Zakup usług remontowych* z uwagi na skalę ww. nieprawidłowości, nie miały one istotnego wpływu na obraz przedstawiony w sprawozdaniach.

³¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

³² Dz. U. nr 43, poz. 247 ze zm., zwanym dalej rozporządzeniem MF w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

³³ Dz. U. nr 298, poz. 1766.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wiarygodność prowadzenia ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych w ŚUW³⁴.

ŚUW posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów i zasady rachunkowości, które spełniały wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵.

Badanie³⁶ 278 dowodów i zapisów księgowych na kwotę 11.540,4 tys. zł (12,4% wydatków ŚUW), w tym 35 na kwotę 629,4 tys. zł dobranych w sposób celowy, wykazało, że za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków, zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie oraz odpowiadały treściom dowodów księgowych.

Wydatki poniesione na podstawie faktury z dnia 21 grudnia 2012 r. w wysokości 14,3 tys. zł (całkowita kwota faktury: 18,1 tys. zł) nie zostały zaklasyfikowane prawidłowo do paragrafu 4270 *Zakup usług remontowych*, tylko do paragrafu 4300 *Zakup usług pozostałych*, pomimo, że treść faktury i umowy podpisanej z kontrahentem wskazywała na wykonanie usługi naprawy pomp. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁷ wskazuje, że paragraf 427 obejmuje usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu. Z-ca Dyrektora Biura Budżetowo-Księgowego pełniący w 2013 funkcję Głównego Księgowego przyznał, że mylnie zaklasyfikowano wydatek i stosowne przeksięgowanie zostanie wprowadzone do ksiąg 2013 r.

W analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 240-01-010 *Inne pozostałe rozrachunki* w układzie zadaniowym mylnie zaksięgowano 51,1 tys. zł, przypisując tę kwotę innemu zadaniu niż dotyczyła, co mogło skutkować nieprawidłowym wykazaniem ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-BZ1. Główna Księgowa Urzędu przyznała, że pomyłkowo przy dekrete zobowiązania na kwotę 51,1 tys. zł w zadaniu 2013.05.01.03.02 usunięto numer zadania budżetowego, a następnie, podczas uzupełniania numeru zadania budżetowego, popełniono błąd polegający na odwróceniu sekwencji ostatnich 6 cyfr, co spowodowało, że kwota przypisu pojawiła się na zadaniu 2013.05.03.02.01. W dniu 21 marca 2014 r. dokonano stosownego przeksięgowania pomiędzy zadaniami.

Stwierdzono ponadto, że w księgach rachunkowych rzeczowych aktywów trwałych ŚUW, aktywa w kwocie 684,4 tys. zł. błędnie ujęto na koncie 310-01-01 *Materiały w magazynie Urzędu*, zamiast na koncie 080 *Środki trwałe w budowie* (do momentu oddania ich do użytkowania). Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 18 i pkt 19 ustawy uor oraz z § 14 załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁸. Nieprawidłowości te skorygowano w trakcie kontroli NIK – po przeksięgowaniu kwoty 182,0 tys. zł stan konta 310 na dzień 31.12.2013 r nie wykazuje aktywów, które po przekazaniu do używania będą odpowiadać warunkom jakie powinny spełniać środki trwałe.

³⁴ Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych zostało przeprowadzone przy pomocy narzędzia informatycznego, w drodze statystycznego doboru metodą losowania monetarnego MUS oraz niestatystycznego wyboru celowego (największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego).

³⁵ Dz. U. z 2013, poz. 330 ze zm., dalej zwanej uor.

³⁶ Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Kryterium badania stanowiła legalność formalna dokumentów i zapisów księgowych w odniesieniu do przepisów art. 20-24 ustawy o rachunkowości oraz przepisów ustawy o finansach publicznych. Dowody zbadano pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.

³⁷ Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.

³⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało podpisane w dniu 18 kwietnia 2014r.

Rezultaty finansowe:

Do finansowych rezultatów kontroli zaliczono kwotę 339,2 tys. zł, w tym:

- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 91,4 tys. zł – z pominięciem trybów określonych w ustawie pzp (str. 9),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 14,7 tys. zł, tj. 0,4 tys. zł – nieprawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-N (str. 16) + 14,3 tys. zł – nieprawidłowo wykazane w Rb-28 z uwagi na błędny paragraf (str. 17),
- potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 233,1 tys. zł, tj. 182,0 tys. zł – kwota przekięgowana w wyniku kontroli na 31.12.2013 r. (str.17) + 51,1 tys. zł – kwota przekięgowana między zadaniami (str. 17).

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			%	
1	2		3	4	5	6	7
Ogółem część 85/24 województwo śląskie, w tym:			280 282	285 911	284 944	102	100
1.	Dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	13 099	12 819	12 016	92	94
1.1.	Rozdział 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	115	0	0	0	-
1.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	91	0	0	0	-
1.2.	Rozdział 01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1	0	0	0	-
1.3.	Rozdział 01006	Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	40	33	51	128	155
1.3.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	40	33	51	128	155
1.4.	Rozdział 01008	Melioracje wodne	506	27	49	10	181
1.5.	Rozdział 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	144	119	217	151	183
1.5.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	86	60	144	167	240
1.6.	Rozdział 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	161	88	112	70	128
1.6.1.	§ 083	Wpływy z usług	99	83	100	101	120
1.7.	Rozdział 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	40	16	50	125	313
1.7.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	30	12	41	137	342
1.8.	Rozdział 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	958	901	1 119	117	124
1.8.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	640	575	607	95	106
1.9.	Rozdział 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0	0	2	-	-
1.10.	Rozdział 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21	0	98	476	-
1.10.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	21	0	98	467	-
1.11.	Rozdział 01093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11 102	11 635	10 317	93	89
1.11.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	10 065	10 683	9 497	94	89
1.12.	Rozdział 01095	Pozostała działalność	12	0	0	0	-
1.12.1.	§ 083	Wpływy z usług	11	0	0	0	-
2.	Dział 020	Leśnictwo	1	0	1	100	-
2.1.	Rozdział 02001	Gospodarka leśna	1	0	1	127	-
2.1.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	1	100	-
2.2.	Rozdział 02095	Pozostała działalność	0	0	0	0	-

3.	Dział 050	Rybolówstwo i rybactwo	0	0	1	-	-
3.1.	Rozdział 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0	0	1	-	-
4.	Dział 100	Górnictwo i kopalnictwo	10	9	39	413	436
4.1.	Rozdział 10001	Górnictwo węgla kamiennego	10	9	39	413	436
4.1.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10	9	39	390	433
5.	Dział 500	Handel	73	77	96	132	125
5.1.	Rozdział 50001	Inspekcja Handlowa	73	77	96	132	125
5.1.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	39	35	64	164	183
5.1.2.	§ 083	Wpływy z usług	32	40	29	91	73
6.	Dział 600	Transport i łączność	3 011	561	725	24	129
6.1.	Rozdział 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	236	276	277	117	100
6.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	236	276	277	117	100
6.2.	Rozdział 60016	Drogi publiczne gminne	5	0	0	0	-
6.2.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5	0	0	0	-
6.3.	Rozdział 60031	Przejścia graniczne	1	0	0	0	-
6.3.1.	§ 097	Wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0	-
6.4.	Rozdział 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	2 581	223	280	11	126
6.4.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 570	200	223	9	112
6.5.	Rozdział 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	188	6	43	23	712
6.5.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	177	6	6	3	100
6.6.	Rozdział 60095	Pozostała działalność	0	56	125	-	223
6.6.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	56	125	-	223
7.	Dział 700	Gospodarka mieszkaniowa	148 127	150 050	155 595	105	104
7.1.	Rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	148 127	150 050	155 595	105	104
7.1.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	146 894	150 001	155 521	106	104
8.	Dział 710	Działalność usługowa	1 701	1 561	2 305	136	148
8.1.	Rozdział 71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	83	169	192	231	114

8.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	56	169	189	338	112
8.2.	Rozdział 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3	25	45	1370	181
8.2.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3	25	45	1500	180
8.3.	Rozdział 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	22	8	13	59	163
8.3.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10	5	10	100	200
8.4.	Rozdział 71015	Nadzór budowlany	1 593	1 359	2 054	129	151
8.4.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	545	303	755	139	249
8.4.2.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	366	570	740	202	130
8.5.	Rozdział 71095	Pozostała działalność	0	0	1	-	-
8.5.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	1	-	-
9.	Dział 750	Administracja publiczna	74 297	79 188	72 135	97	91
9.1.	Rozdział 75011	Urzędy wojewódzkie	72 884	79 072	71 199	98	90
9.1.1.	§ 057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	53 485	60 000	53 882	101	90
9.1.2.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	18 165	16 400	15 298	84	93
9.2.	Rozdział 75045	Kwalifikacja wojskowa	0	0	0	-	-
9.3.	Rozdział 75046	Komisje egzaminacyjne	72	116	45	62	39
9.3.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	72	116	45	63	39
9.4.	Rozdział 75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	0	-	-
9.5.	Rozdział 75094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 340	0	890	66	-
9.5.1.	§ 083	Wpływy z usług	1 309	0	884	68	-
9.6.	Rozdział 75095	Pozostała działalność	1	0	1	100	-
10.	Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	256	166	270	106	163
10.1.	Rozdział 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	53	6	84	158	1395
10.1.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	33	0	78	236	-
10.2.	Rozdział 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	184	145	155	84	107

10.2.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	169	134	138	82	103
10.3.	Rozdział 75416	Straż gminna (miejska)	19	15	26	141	176
10.3.1.	§ 057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	15	26	-	173
10.4.	Rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	5	-	-
11.	Dział 758	Różne rozliczenia	3	0	10	334	-
11.1.	Rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	3	0	0	0	-
11.2.	Rozdział 75860	Euroregiony	0	0	10	-	-
12.	Dział 801	Oświata i wychowanie	112	87	81	72	93
12.1.	Rozdział 80101	Szkoły podstawowe	25	0	6	25	-
12.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	19	0	6	32	-
12.2.	Rozdział 80136	Kuratoria oświaty	50	37	53	107	144
12.2.1.	§ 075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	43	36	38	88	106
12.3.	Rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0	0	0	0	-
12.4.	Rozdział 80193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	16	32	10	64	31
12.4.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	16	32	10	63	31
12.5.	Rozdział 80195	Pozostała działalność	21	18	12	58	68
12.5.1.	§ 097	Wpływy z różnych dochodów	16	18	11	69	61
13.	Dział 851	Ochrona zdrowia	12 179	11 641	12 397	102	106
13.1.	Rozdział 85111	Szpitala ogólne	0	0	118	-	-
13.1.1.	§ 666	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0	0	118	-	-
13.2.	Rozdział 85121	Lecznictwo ambulatoryjne	0	0	0	-	-
13.3.	Rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	2 563	2 441	2 499	97	102
13.3.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	2 383	2 253	2 244	94	100
13.4.	Rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 254	916	1 428	114	156
13.4.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	1 241	900	1 382	111	154
13.5.	Rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	256	222	59	23	27
13.5.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	147	200	0	0	0

13.6.	Rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	16	71	153	956	215
13.6.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16	71	153	956	215
13.7.	Rozdział 85157	Staże i specjalizacje medyczne	7	0	0	0	-
13.7.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6	0	0	0	-
13.8.	Rozdział 85193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7 697	7 748	7 756	101	100
13.8.1.	§ 083	Wpływy z usług	7 695	7 748	7 752	101	100
13.9.	Rozdział 85195	Pozostała działalność	386	243	384	100	158
13.9.1.	§ 069	Wpływy z różnych opłat	386	243	384	99	158
14.	Dział 852	Pomoc społeczna	24 524	28 001	27 168	111	97
14.1.	Rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0	0	1	-	-
14.2.	Rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	37	0	20	55	-
14.2.1.	§ 057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	31	0	18	58	-
14.3.	Rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	508	539	497	98	92
14.3.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	507	539	496	98	92
14.4.	Rozdział 85204	Rodziny zastępcze	4	0	77	2131	-
14.4.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4	0	71	1775	-
14.5.	Rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	11	0	0	1	-
14.5.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10	0	0	0	-
14.6.	Rozdział 85206	Wspieranie rodziny	0	0	1	400	-
14.7.	Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	22 829	26 432	25 524	112	97

14.7.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	18 460	21 762	20 199	109	93
14.7.2.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 720	4 150	4 585	123	110
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	42	10	27	64	278
14.8.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	42	10	27	64	278
14.9.	Rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	202	200	258	128	129
14.9.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	201	200	256	127	128
14.10.	Rozdział 85216	Zasiłki stałe	449	500	413	92	83
14.10.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	446	500	411	92	82
14.11.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	0	0	2	-	-
14.12.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	307	320	287	94	90
14.12.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	305	320	285	93	89
14.13	Rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	0	0	0	-
14.14	Rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	75	0	21	28	-
14.14.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	75	0	21	28	-
14.15	Rozdział 85295	Pozostała działalność	60	0	40	67	-
14.15.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	56	0	40	71	-
15.	Dział 853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10	22	22	221	100
15.1.	Rozdział 85305	Żłobki	8	22	22	276	100

	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7	22	22	314	100
15.2.	Rozdział 85306	Kluby dziecięce	0	0	0	-	-
15.3.	Rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1	0	0	0	-
15.4.	Rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	0	0	0	0	-
15.5.	Rozdział 85395	Pozostała działalność	1	0	0	0	-
16.	Dział 854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 923	798	827	43	104
16.1.	Rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	10	0	2	20	-
16.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10	0	2	20	-
16.2.	Rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	1 913	798	825	43	103
16.2.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 846	725	770	42	106
17.	Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	949	928	1 169	123	126
17.1.	Rozdział 90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	235	334	548	234	164
17.1.1.	§ 291	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	214	213	427	200	200
17.2.	Rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	204	198	211	104	107
17.2.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	163	170	184	113	108
17.3.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	265	257	269	101	105
17.3.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	265	257	269	102	105
17.4.	Rozdział 90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	0	0	-
17.5.	Rozdział 90093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	147	120	108	74	90
17.5.1.	§ 083	Wpływy z usług	147	120	108	73	90
17.6.	Rozdział 90095	Pozostała działalność	98	19	33	34	175

17.6.1.	§ 235	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	50	19	33	66	174
18.	Dział 921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3	0	84	2989	-
18.1.	Rozdział 92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	0	0	0	100	-
18.2.	Rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3	0	84	3231	-
18.2.1.	§ 058	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2	0	83	4150	-
19.	Dział 925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1	0	0	0	-
19.1.	Rozdział 92503	Rezerwy i pomniki przyrody	1	0	0	0	-
20.	Dział 926	Kultura fizyczna	4	3	3	80	110
20.1.	Rozdział 92678	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	0	0	0	-
20.2.	Rozdział 92695	Pozostała działalność	2	3	3	165	110

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, korekta z 30.04.14r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/24 województwo śląskie, w tym:			2 538 847	2 061 746	2 824 185	2 763 416	109	134	98
1.	Dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	114 382	56 744	116 992	109 869	96	194	94
1.1.	Rozdział 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 420	7 420	7 420	7 420	100	100	100
1.1.1.	§ 2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	7 420	7 420	7 420	7 420	100	100	100
1.2.	Rozdział 01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	5 815	5 218	5 218	4 733	81	91	91
1.3.	Rozdział 01008	Melioracje wodne	13 464	8 723	15 831	13 159	98	151	83
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	8 414	2 076	7 441	6 783	81	327	91
1.4.	Rozdział 01009	Spółki wodne	787	177	697	697	89	394	100
1.5.	Rozdział 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 597	431	8 750	6 562	117	1 523	75
1.6.	Rozdział 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 901	1 798	1 907	1 906	100	106	100
1.7.	Rozdział 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 959	6 469	6 916	6 862	99	106	99
1.8.	Rozdział 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 206	8 067	10 342	10 099	99	125	98
1.9.	Rozdział 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	26 299	11 754	24 679	24 211	92	206	98
1.10.	Rozdział 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 909	6 687	6 687	5 961	121	89	89
1.10.1.	§ 2218	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	3 669	5 010	5 010	4 466	122	89	89
1.11.	Rozdział 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 095	0	12 808	12 525	113	-	98
1.12.	Rozdział 01095	Pozostała działalność	19 930	0	15 737	15 734	79	-	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	14 175	0	15 461	15 458	109	-	100
2.	Dział 020	Leśnictwo	3	3	3	2	67	67	67
2.1.	Rozdział 02001	Gospodarka leśna	3	3	3	2	67	67	67
3.	Dział 050	Rybolówstwo i rybactwo	1 576	1 678	1 745	1 656	105	99	95
3.1.	Rozdział 05003	Państwowa Straż Rybacka	913	949	1 016	1 007	110	106	99
3.2.	Rozdział 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	663	729	729	649	98	89	89

4.	Dział 500	Handel	5 037	4 816	4 911	4 911	97	102	100
4.1.	Rozdział 50001	Inspekcja Handlowa	5 037	4 816	4 911	4 911	97	102	100
5.	Dział 600	Transport i łączność	255 103	36 568	363 128	360 761	141	987	99
5.1.	Rozdział 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	21 881	0	0	0	0	-	-
5.2.	Rozdział 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 921	29 100	29 000	27 959	97	96	96
	§ 2210	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	28 921	29 100	29 000	27 959	97	96	96
5.3.	Rozdział 60014	Drogi publiczne powiatowe	6 492	0	14 131	13 760	212	-	97
5.4.	Rozdział 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	72 781	0	173 762	173 738	239	-	100
5.5.	Rozdział 60016	Drogi publiczne gminne	6 394	0	15 545	15 493	242	-	100
5.6.	Rozdział 60031	Przejścia graniczne	2 185	1 950	2 017	1 952	89	100	97
5.7.	Rozdział 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	5 837	5 518	5 578	5 574	95	101	100
5.8.	Rozdział 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	110 612	0	122 995	122 188	110	-	99
5.8.1.	§ 6430	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	36 276	0	60 476	60 122	166	-	99
5.9.	Rozdział 60095	Pozostała działalność	0	0	100	97	-	-	97
6.	Dział 630	Turystyka	66	0	0	0	0	-	-
6.1.	Rozdział 63078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	66	0	0	0	0	-	-
7.	Dział 700	Gospodarka mieszkaniowa	14 038	8 558	16 799	16 076	115	188	96
7.1.	Rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	13 760	8 534	16 521	15 799	115	185	96
7.1.1.	§ 2110	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13 355	7 771	15 055	14 439	108	186	96
7.2.	Rozdział 70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	132	0	69	69	52	-	100
7.3.	Rozdział 70095	Pozostała działalność	146	24	209	208	142	867	100
8.	Dział 710	Działalność usługowa	24 912	24 998	25 492	25 301	102	101	99
8.1.	Rozdział 71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	6	6	0	-	0	0
8.2.	Rozdział 71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	3 049	3 060	3 078	3 074	101	100	100
8.2.1.	§ 2210	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	2 035	2 050	2 011	2 008	99	98	100
8.3.	Rozdział 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 526	2 723	2 705	2 642	105	97	98
8.3.1.	§ 2110	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 397	2 523	2 705	2 642	110	105	98
8.4.	Rozdział 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	427	483	477	442	104	92	93
8.5.	Rozdział 71015	Nadzór budowlany	18 362	18 174	18 401	18 328	100	101	100

8.5.1.	§ 2110	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 798	14 589	14 913	14 891	101	102	100
8.6.	Rozdział 71035	Cmentarze	548	552	552	542	99	98	98
8.7.	Rozdział 71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	273	273	-	-	100
9.	Dział 750	Administracja publiczna	116 110	117 511	119 673	117 001	101	100	98
9.1.	Rozdział 75011	Urzędy wojewódzkie	114 131	115 543	117 840	115 247	101	100	98
9.2.	Rozdział 75018	Urzędy marszałkowskie	105	0	34	34	32	-	100
9.3.	Rozdział 75045	Kwalifikacja wojskowa	1 474	1 723	1 537	1 467	100	85	95
9.4.	Rozdział 75046	Komisje egzaminacyjne	21	87	47	42	200	48	89
9.5.	Rozdział 75078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	67	67	-	-	100
9.6.	Rozdział 75095	Pozostała działalność	379	158	148	144	38	91	97
10.	Dział 752	Obrona narodowa	375	275	294	247	66	90	84
10.1.	Rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	375	275	294	247	66	90	84
11.	Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	242 993	226 310	251 936	251 111	103	111	100
11.1.	Rozdział 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	19 593	13 261	19 076	19 072	97	144	100
11.2.	Rozdział 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	219 458	211 092	226 743	226 685	103	107	100
11.3.	Rozdział 75412	Ochotnicze straże pożarne	0	0	543	543	-	-	100
11.4.	Rozdział 75414	Obrona cywilna	1 647	1 241	1 129	1 118	68	90	99
11.5.	Rozdział 75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0	55	105	105	-	191	100
11.6.	Rozdział 75421	Zarządzanie kryzysowe	744	518	186	173	23	33	93
11.7.	Rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	807	0	1 596	1 577	195	-	99
11.8.	Rozdział 75479	Pomoc zagraniczna	98	0	100	99	101	-	99
11.9.	Rozdział 75495	Pozostała działalność	646	143	2 458	1 739	269	1 216	71
12.	Dział 756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	344	0	456	456	133	-	100
12.1.	Rozdział 75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	344	0	456	456	133	-	100
13.	Dział 758	Różne rozliczenia	6 016	5 701	6 314	6 308	105	111	100
13.1.	Rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	4 741	2 451	5 202	5 202	110	212	100
13.1.1.	§ 2870	Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	2 151	2 451	2 451	2 451	114	100	100
13.2.	Rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	0	3 250	6	0	-	0	0
13.3.	Rozdział 75860	Euroregiony	1 275	0	1 106	1 106	87	-	100
14.	Dział 801	Oświata i wychowanie	31 397	19 342	84 880	83 841	267	433	99
14.1.	Rozdział 80101	Szkoły podstawowe	9 244	0	5 174	4 542	49	-	88
14.2.	Rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	546	0	279	187	34	-	67

14.3.	Rozdział 80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	4 960	4 956	-	-	100
14.4.	Rozdział 80104	Przedszkola	21	0	54 219	54 166	257 933	-	100
14.5.	Rozdział 80105	Przedszkola specjalne	0	0	84	83	-	-	99
14.6.	Rozdział 80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0	165	165	-	-	100
14.7.	Rozdział 80110	Gimnazja	2	0	12	12	600	-	100
14.8.	Rozdział 80130	Szkoły zawodowe	382	0	0	0	0	-	-
14.9.	Rozdział 80132	Szkoły artystyczne	18	0	0	0	0	-	-
14.10.	Rozdział 80136	Kuratoria oświaty	17 582	18 055	18 063	17 881	102	99	99
14.11.	Rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	414	649	649	622	150	96	96
14.12.	Rozdział 80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 440	0	0	0	0	-	-
14.13.	Rozdział 80195	Pozostała działalność	1 748	638	1 275	1 227	70	192	96
15.	Dział 851	Ochrona zdrowia	420 054	402 779	433 404	432 526	103	107	100
15.1.	Rozdział 85111	Szpitala ogólne	17 813	0	13 718	13 718	77	-	100
15.2.	Rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	79 689	72 035	81 318	80 764	101	112	99
15.3.	Rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	2 435	2 264	2 387	2 363	97	104	99
15.4.	Rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	199 444	199 509	198 899	198 899	100	100	100
15.4.1.	§ 2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	199 444	199 509	198 899	198 899	100	100	100
15.5.	Rozdział 85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	8	10	10	4	50	40	40
15.6.	Rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	118 805	127 848	133 809	133 552	112	104	100
	§ 2110	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	118 569	127 605	133 486	133 242	112	104	100
15.7.	85195	Pozostała działalność	1 860	1 113	3 263	3 226	173	290	99
16.	Dział 852	Pomoc społeczna	1 218 370	1 131 216	1 313 386	1 278 726	105	113	97
16.1.	Rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	339	0	10	10	3	-	100
16.2.	Rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	86 373	79 032	79 907	79 852	92	101	100
16.3.	Rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	19 766	19 531	21 394	21 184	107	108	99
16.4.	Rozdział 85204	Rodziny zastępcze	3 767	0	964	945	25	-	98
16.5.	Rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 904	1 942	2 047	2 033	107	105	99
16.6.	Rozdział 85206	Wspieranie rodziny	1 627	0	3 591	3 498	215	-	97
16.7.	Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	854 672	852 507	891 177	862 424	101	101	97
	§ 2010	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	853 333	851 331	889 679	860 929	101	101	97

16.8.	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	7 894	6 932	9 372	8 834	112	127	94
16.9.	Rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	67 857	40 735	104 235	101 513	150	249	97
16.10.	Rozdział 85216	Zasiłki stałe	59 351	49 191	74 145	73 128	123	149	99
16.11.	Rozdział 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	100	0	95	83	83	-	87
16.12.	Rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	52 145	46 453	51 328	51 313	98	110	100
16.13.	Rozdział 85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	39	0	28	26	67	-	93
16.14.	Rozdział 85226	Ośrodki adopcyjne	2 984	3 145	3 460	3 438	115	109	99
16.15.	Rozdział 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 240	4 798	4 849	4 565	108	95	94
16.16.	Rozdział 85231	Pomoc dla cudzoziemców	16	100	46	16	100	16	35
16.17.	Rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	0	0	0	0	-	-
16.18.	Rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	890	0	5 465	5 073	570	-	93
16.19.	Rozdział 85295	Pozostała działalność	54 404	26 850	61 273	60 791	112	226	99
17.	Dział 853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	20 709	6 439	20 798	17 807	86	277	86
17.1.	Rozdział 85305	Żłobki	11 980	0	9 617	8 856	74	-	92
17.2.	Rozdział 85306	Kluby dziecięce	330	0	702	598	181	-	85
17.3.	Rozdział 85307	Dzienni opiekunowie	0	0	2 020	116	-	-	6
17.4.	Rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 383	6 439	7 383	7 345	99	114	99
17.4.1.	§ 2110	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 689	5 794	6 546	6 514	97	112	100
17.5.	Rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	988	0	1 025	842	85	-	82
17.6.	Rozdział 85395	Pozostała działalność	28	0	51	50	179	-	98
18.	Dział 854	Edukacyjna opieka wychowawcza	36 350	1 734	42 076	35 080	97	2 023	83
18.1.	Rozdział 85401	Świetlice szkolne	3	0	5	5	167	-	100
18.2.	Rozdział 85403	Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	10 000	0	0	0	0	-	-
18.3.	Rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 833	1 734	1 830	1 765	96	102	96
18.4.	Rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	24 514	0	40 210	33 280	136	-	83
18.5.	Rozdział 85495	Pozostała działalność	0	0	31	30	-	-	97
19.	Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	22 455	9 221	12 901	12 778	57	139	99
19.1.	Rozdział 90002	Gospodarka odpadami	1	25	25	2	200	8	8
19.2.	Rozdział 90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	80	104	0	0	0	0	-
19.3.	Rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	12 508	9 092	12 539	12 443	99	137	99

19.4.	Rozdział 90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	60	0	82	82	137	-	100
19.5.	Rozdział 90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9 806	0	255	251	3	-	98
20.	Dział 921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 271	5 883	6 919	6 915	110	118	100
20.1.	Rozdział 92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	8	0	22	21	263	-	95
20.2.	Rozdział 92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	5	0	968	968	19 360	-	100
20.3.	Rozdział 92113	Centra kultury i sztuki	0	0	5	5	-	-	100
20.4.	Rozdział 92116	Biblioteki	28	0	1	1	4	-	100
20.5.	Rozdział 92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	3 137	2 824	2 824	2 824	90	100	100
20.5.1.	§ 2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 503	2 434	1 663	1 663	111	68	100
20.6.	Rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 039	3 059	3 099	3 096	102	101	100
20.7.	Rozdział 92195	Pozostała działalność	54	0	0	0	0	-	-
21.	Dział 925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 953	1 970	1 970	1 936	99	98	98
21.1.	Rozdział 92502	Parki krajobrazowe	1 904	1 920	1 920	1 886	99	98	98
21.2.	Rozdział 92503	Rezerваты i pomniki przyrody	49	50	50	50	102	100	100
22.	Dział 926	Kultura fizyczna	333	0	108	108	32	-	100
22.1.	Rozdział 92678	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	246	0	0	0	0	-	-
22.2.	Rozdział 92695	Pozostała działalność	87	0	108	108	124	-	100

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	08:05
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia:		3 923	172 023	3 654,15	3 867	171 712	3 700,37	101,26
ogółem status 01		1 912	68 705	2 994,46	1 902	69 006	3 023,40	100,97
ogółem status 02		3	389	10 805,56	3	409	11 361,11	105,14
ogółem status 03		1 915	96 215	4 186,90	1 868	95 238	4 248,66	101,48
ogółem status 10		93	6 714	6 016,13	94	7 059	6 257,98	104,02
w tym:								
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	492	21 473	3 637,03	481	20 958	3 630,80	99,83
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-spożywczych	28	1 220	3 630,95	29	1 211	3 479,89	95,84
	status 01	2	171	7 120,79	2	165	6 877,72	96,59
	status 03	26	1 049	3 362,31	27	1 046	3 227,47	95,99
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	4 610	3 369,88	107	4 518	3 517,91	104,39
	status 01	18	628	2 909,30	10	434	3 618,35	124,37
	status 03	96	3 982	3 456,76	97	4 084	3 508,28	101,49
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	146	6 122	3 494,29	146	6 025	3 438,93	98,42
	status 01	42	1 101	2 184,07	41	1 120	2 277,30	104,27
	status 03	104	5 021	4 023,23	105	4 905	3 892,91	96,76
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	204	9 521	3 889,30	199	9 204	3 854,27	99,10
	status 01	10	261	2 173,33	11	259	1 959,91	90,18
	status 03	194	9 260	3 977,85	188	8 945	3 964,94	99,68
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	15	618	3 435,37	15	650	3 610,64	105,10
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	15	618	3 435,37	15	650	3 610,64	105,10
3.	Dział 500 Handel	85	3 577	3 506,73	84	3 501	3 473,28	99,05
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	85	3 577	3 506,73	84	3 501	3 473,28	99,05
4.	Dział 600 Transport i łączność	69	3 490	4 214,47	64	3 470	4 518,40	107,21
4.1.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	69	3 490	4 214,47	64	3 470	4 518,40	107,21
5.	Dział 710 Działalność usługowa	39	2 192	4 683,21	37	2 286	5 147,89	109,92
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	39	2 192	4 683,21	37	2 286	5 147,89	109,92
6.	Dział 750 Administracja publiczna	1 048	53 724	4 271,95	1 049	53 907	4 282,41	100,24
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie	1 048	53 724	2 471,95	1 049	53 907	4 282,41	173,24
	status 01	160	6 625	3 450,62	179	7 190	3 347,21	97,00
	status 02	3	389	10 804,08	3	410	11 377,30	105,31
	status 03	885	46 710	4 398,31	867	46 307	4 450,93	101,20

7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	120	7 706	5 351,39	122	8 030	5 484,97	102,50
7.1.	Rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	115	7 248	5 252,17	117	7 550	5 377,49	102,39
	status 01	10	339	2 827,62	11	336	2 544,61	89,99
	status 03	17	653	3 200,22	17	635	3 114,39	97,32
	status 10	88	6 256	5 923,81	89	6 579	6 159,90	103,99
7.2.	Rozdział 75414 ochrona cywilna	5	458	7 641,29	5	480	8 000,00	104,69
	status 10	5	458	7 641,29	5	480	8 000,00	104,69
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	239	13 174	4 593,48	228	12 969	4 740,28	103,20
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	239	13 172	4 592,67	228	12 967	4 739,37	103,19
8.2.	rozdział 80195 Pozostała działalność	-	2	-	-	2	-	-
9.	Dział 851 ochrona zdrowia	1 625	57 832	2 965,74	1 604	57 686	2 996,99	101,05
9.1.	Rozdział 85132	1 594	56 185	2 937,32	1 576	56 118	2 967,32	101,02
	status 01	1 594	56 185	2 937,32	1 576	56 118	2 967,32	101,02
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	31	1 647	4 427,42	28	1 568	4 666,67	105,40
	status 01	2	204	8 486,46	2	190	7 930,35	93,45
	status 03	29	1 443	4 146,84	26	1 378	4 416,88	106,51
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	161	3 353,54	3	144	3 989,69	118,97
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	4	161	3 353,54	3	144	3 989,69	118,97
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	145	6 190	3 557,21	139	6 221	3 729,82	104,85
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	145	6 190	3 557,21	139	6 221	3 729,82	104,85
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42	1 886	3 742,00	41	1 890	3 841,83	102,67
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	42	1 886	3 742,00	41	1 890	3 841,83	102,67

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
				tys. zł					%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/24 województwo śląskie, w tym:		17 146	19 237	26 447	19 171	112	100	72
1.	Dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	12 270	19 123	19 123	11 860	97	62	62
1.1.		Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	12 270	19 123	19 123	11 860	97	62	62
2.	Dział 750	Administracja publiczna	11	0	924	921	8 373	-	100
2.1.		Program Operacyjny Infrastruktury i Środowiska na lata 2007–2013	0	0	500	497	-	-	99
2.2.		Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013	11	0	424	424	3 855	-	100
3.	Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 142	0	4 022	4 022	188	-	100
3.1.		Program Operacyjny Infrastruktury i Środowiska na lata 2007–2013	2 142	0	4 022	4 022	188	-	100
4.	Dział 801	Oświata i wychowanie	1 214	114	854	850	70	746	100
4.1.		Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007–2013	1 214	114	854	850	70	746	100
5.	Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 509	0	1 524	1 518	101	-	100
5.1.		Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013	1 509	0	1 525	1 518	101	-	100

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 85/24 województwo śląskie dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴⁴.

Dochody⁴⁵: 284.943,7 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2.782.586,4 tys. zł

Łączna kwota G : 3.067.530,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga dochodów* w łącznej kwocie Wd = D : G: 0,0929

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = W : G 0,9071

Nieprawidłowości w dochodach: 0,0 zł (nie stwierdzono nieprawidłowości)

Ocena cząstkowa dochodów: *pozytywna (5)*

Nieprawidłowości w wydatkach: 91,4 tys. zł (0,003% wydatków ogółem w części)

Nieuzasadnione zastosowanie art. 4 ust 8 Ustawy prawo zamówień publicznych w celu wyłonienia wykonawcy usługi ubezpieczeniowej. Naruszenie art. 32 ust 2 ww. ustawy zabraniającego dzielenia zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.

Nieprawidłowość w zakresie wydatków wyrażona w ujęciu wartościowym, jest mniejsza niż 0,75% wydatków, w relacji do wydatków ogółem w danej części.

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna (5)*

Wynik końcowy Wk = 5 x 0,0929 + 5 x 0,9071 = 5.

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności [*]
1.	Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach	Piotr Litwa	Wojewoda Śląski	P
2.	Jednostki samorządu terytorialnego			
	Urząd Miejski w Bytomiu	Damian Bartyla	Prezydent	P
	Urząd Miejski w Będzinie	Łukasz Komoniewski	Prezydent	P
	Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej	Andrzej Płonka	Starosta	P

^{*} Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Wojewoda Śląski
14. Marszałek Województwa Śląskiego