

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W KIELCACH

LKI.410.001.01.2015

Nr ewid. 47/2015/P/15/001/LKI

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Warszawa maj 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/26 – województwo świętokrzyskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach



Grzegorz Walendzik

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
1. Dochody budżetowe	6
1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych	6
1.2. Należności pozostałe do zapłaty	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
2.1. Wydatki budżetu państwa	6
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	11
2.3. Inne istotne ustalenia kontroli	12
3. Sprawozdania	13
4. Księgi rachunkowe	13
III. Informacje dodatkowe	14

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w okresie od 19 stycznia do 17 kwietnia 2015 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie*. Budżet części 85/26 – województwo świętokrzyskie był realizowany przez 37 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów II stopnia i 35 dysponentów III stopnia.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2014² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola została przeprowadzona w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim w Kielcach (ŚUW) i Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach (WIOŚ), pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, Starostwie Powiatowym w Staszowie, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Starachowicach i Powiatowym Zarządzie Dróg w Busku-Zdroju, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Ze względu na przyjęte założenia Najwyższa Izba Kontroli nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, jak również wiarygodności ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań, w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości⁴.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.269.832 tys. zł (98,0% planu po zmianach). Ocena ta została sformułowana na podstawie wyników kontroli wydatków poniesionych w części 85/26 przez dysponentów II stopnia w kwocie 17.758 tys. zł, w tym przez ŚUW – 17.018 tys. zł oraz WIOŚ – 740 tys. zł. Prawidłowo zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 900 tys. zł (4,0% planu po zmianach). Wojewoda Świętokrzyski (Wojewoda), zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulację oceny końcowej wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie zawiera załącznik nr 5 do *Informacji* (str. 29).

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania roczne za 2014 r., sporządzone przez Wojewodę Świętokrzyskiego, jako dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową. Kryteria ocen zostały zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

⁴ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2014 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem środków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

a także

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te sporządzone zostały terminowo poprzez prawidłowe przeniesienie danych z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸.

3. Uwagi i wnioski

NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych i uwag, o istotnym znaczeniu dla wykonania budżetu państwa w 2014 r.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w kwocie 77.641 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 82.959 tys. zł, tj. 106,8% kwoty planowanej, głównie z tytułu:

- dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (j.s.t.) (§ 2350) – 37.872 tys. zł (45,7% dochodów ogółem), tj. wyższych o 34,2% w porównaniu z planem;
- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności (§ 0570) – 24.131 tys. zł (29,1%), tj. 85,9% kwoty planowanej;
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 12.933 tys. zł (15,6%), tj. 89% kwoty planowanej.

Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało z trudnych do oszacowania wysokości: dochodów związanych z realizacją zadań zleconych j.s.t. z tytułu gospodarowania nieruchomościami, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych oraz wpływów z tytułu opłat legalizacyjnych.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 85/26 występowały należności pozostałe do zapłaty w kwocie 293.704 tys. zł, w tym zaległości – 288.765 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 54.100 tys. zł, a zaległości – wyższe o 52.624 tys. zł. Zwiększenie kwoty zaległości spowodował w szczególności wzrost o 46.196 tys. zł trudnych do wyegzekwowania zaległości, dotyczących zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, rozdział 85212 – *Świadczenia alimentacyjne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji* (str. 16).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetowych.

Wydatki budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie na 2014 r. zostały zaplanowane na podstawie założeń przekazanych przez Ministra Finansów. Plan wydatków, wynoszący według ustawy budżetowej na 2014 r. 915.488 tys. zł, został zwiększony do wysokości 1.296.218 tys. zł (o 41,6%), z tego z rezerw celowych o 380.728 tys. zł i z rezerwy ogólnej o 2 tys. zł.

Minister Finansów przekazał na wydatki budżetu w części 85/26 środki w wysokości 1.274.198 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.269.832 tys. zł (99,7%).

W 2014 r. Wojewoda dokonała blokady wydatków budżetowych głównie na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych na łączną kwotę 17.772 tys. zł. Główne powody zablokowania środków to:

- mniejsze od zakładanych potrzeby środków na wypłatę świadczeń rodzinnych – 8.370 tys. zł oraz na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa – 1.050 tys. zł;
- niewykorzystanie środków na realizację zadania *Modernizacja sieci teleinformatycznej w budynkach C-1 i B oraz A ŚUW* z powodu przedłużającej się procedury przetargowej – 1.974 tys. zł;

- niższe od planowanych koszty zwalczania chorób zakaźnych wśród zwierząt oraz realizacji zadań przez inspekcję weterynaryjną – 867 tys. zł;
- oszczędności powstałe w trakcie realizacji zadań w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* – 877 tys. zł.

Niewykorzystane na koniec 2014 r. przez j.s.t. dotacje w łącznej wysokości 4.366 tys. zł, Wojewoda przekazywała na rachunek Ministerstwa Finansów w okresie do 15 lutego 2014 r., tj. w terminie wynikającym z § 22 ust. 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁹. Zwrot środków nierozdysponowanych oraz niewykorzystanych przez państwowe jednostki budżetowe w kwocie 15.451 tys. zł dokonany został automatycznie w dniu 31 grudnia 2014 r., poprzez przeksięgowanie w systemie *Trezor*.

ŚUW (dysponent III stopnia) otrzymał w 2014 r. środki w wysokości 53.896 tys. zł, z których wydatkowano 53.572 tys. zł (99,4%). Niewykorzystane środki w wysokości 324 tys. zł zwrócono na rachunek dysponenta głównego terminowo. Zwroty dotyczyły głównie niewykorzystanych środków na wydatki bieżące.

W zrealizowanych wydatkach według grup ekonomicznych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie, dotacje stanowiły 1.001.517 tys. zł (78,9% ogółem zrealizowanych wydatków), wydatki majątkowe – 128.734 tys. zł (10,1%), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 125.927 tys. zł (9,9%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.553 tys. zł (0,1%), a współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 12.101 tys. zł (1%).

Na koniec 2014 r. zobowiązania ogółem w części 85/26 województwo świętokrzyskie wynosiły 6.804 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2013 r. były wyższe o 22 tys. zł (0,3%). Zobowiązania w kwocie 6.198 tys. zł (tj. 91,1% zobowiązań ogółem) dotyczyły wynagrodzeń wraz z pochodnymi, a szczególnie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. Pozostałe zobowiązania w kwocie 606 tys. zł dotyczyły wynagrodzeń bezosobowych oraz zakupu energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek. Na koniec 2014 r. w części 85/26 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji* (str. 20).

Dotacje

Wojewoda prawidłowo, zgodnie z notą budżetową Ministra Finansów na 2014 r., zaplanowała wydatki na dotacje, celowo i rzetelnie rozdysponowała środki z dotacji oraz zapewniła rzetelne ich ewidencjonowanie.

W części 85/26 – województwo świętokrzyskie, zrealizowane dotacje wyniosły łącznie 1.117.305 tys. zł, w tym celowe – 1.111.077 tys. zł, podmiotowe – 261 tys. zł oraz pozostałe dotacje¹⁰ – 5.967 tys. zł. W 2014 r. nie planowano i nie przekazywano dotacji przedmiotowych.

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

Dotacje celowe dla jednostek zaliczanych oraz niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w kwocie 2.566 tys. zł, finansując realizację przez te jednostki zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej, wypoczynku dzieci i młodzieży oraz ochrony zabytków.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, zrealizowano w kwocie 56.434 tys. zł. W całości przeznaczono je na sfinansowanie działalności 45 zespołów ratownictwa medycznego działających na terenie województwa świętokrzyskiego.

Planowane dla j.s.t. dotacje celowe w wysokości 1.070.819 tys. zł, wykonano w kwocie 1.052.077 tys. zł (98,3%). Zaplanowane dotacje celowe dla:

⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.

¹⁰ Dotacje z budżetu państwa przekazano: gminom na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (rozdział 85415, § 204) – 3 356 tys. zł; gminom uzdrowiskowym – 2.001 tys. zł; na realizację zadań z udziałem środków europejskich w ramach *Programu Operacyjnego RYBY* – 582 tys. zł oraz w celu rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 28 tys. zł.

- gmin wyniosły 755.029 tys. zł (66,4% ogólnej kwoty planowanych dotacji) – zostały zrealizowane w wysokości 738.516 tys. zł (97,8% planu po zmianach);
- dla powiatów – 239.140 tys. zł (21%) – zostały zrealizowane w wysokości 238.184 tys. zł (99,6%);
- samorządu województwa – 76.650 tys. zł (6,7%) – zostały zrealizowane w wysokości 75.377 tys. zł (98,3%).

Ze środków dotacji dla j.s.t. kwotę 708.027 tys. zł (67,3% dotacji dla j.s.t. ogółem) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, finansując głównie: wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (gminy); bieżące funkcjonowanie pięciu powiatowych środowiskowych domów samopomocy, sfinansowanie programów oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie, utrzymanie powiatowych jednostek Państwowej Straży Pożarnej (powiaty); obsługę świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemu zabezpieczenia społecznego, prowadzenie ośrodka adopcyjnego, dopłaty do biletów ulgowych, usuwanie skutków klęsk żywiołowych (samorząd województwa).

Przeprowadzone w trzech jednostkach organizacyjnych j.s.t. (Starostwie Powiatowym w Staszowie, Powiatowym Zarządzie Dróg w Busku-Zdroju, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Starachowicach w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie) kontrole planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości 21.779 tys. zł, nie wykazały nieprawidłowości.

Kwotę 343.008 tys. zł (32,6%) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na:

- ochronę przyrody, dofinansowanie zakupu pojazdów szynowych, dofinansowanie wieloletniego programu pn. *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (samorząd województwa);
- bieżące utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej (powiaty);
- fundusz sołecki, opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz osoby pobierające zasiłek stały, dofinansowanie wypłat zasiłków (gminy).

Na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą Świętokrzyskim wydatkowano 1.042 tys. zł (0,1%), finansując głównie utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w gminach oraz funkcjonowanie komisji kwalifikacji wojskowych w powiatach.

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

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

Z dotacji planowanych na 2014 r. dla j.s.t. Wojewoda zablokowała kwotę 13.449,1 tys. zł, tj. 1,2% zaplanowanej kwoty dotacji. Największe blokady dotyczyły niewykorzystanych środków przeznaczonych na:

- realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 8.369,8 tys. zł oraz na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹¹ – 1.050,4 tys. zł, ze względu na to, iż potrzeby dotyczące wypłaty tych świadczeń były mniejsze niż zakładano;
- realizację zadań przez Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego i Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w ramach *PROW 2007-2013* – 903,4 tys. zł, z uwagi na oszczędności powstałe w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych oraz niższe koszty związane z bieżącym utrzymaniem;
- realizację zadań w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* – 877 tys. zł, z uwagi na powstałe oszczędności;
- scalanie gruntów w ramach *PROW 2007-2013* – 416 tys. zł, z powodu opóźnień we wdrożeniu inwestycyjnych prac poscaleniowych oraz zmian harmonogramów realizacji projektów.

¹¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wykonane w części 85/26 wydatki bieżące wyniosły 125.927 tys. zł (tj. 96,9% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 67 tys. zł (o 0,1%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (67,5%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 85.031 tys. zł (99,6% planu po zmianach) oraz zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług zrealizowane w wysokości 19.244 tys. zł (92,0%).

Zrealizowane w ŚUW (dysponent III stopnia) wydatki bieżące wyniosły 34.525 tys. zł (95,6% planu po zmianach) i były niższe od wykonania w 2013 r. o 1.103 tys. zł (3,1%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (64,4% wydatków ogółem) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 23.883 tys. zł (69,2%), a także zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług – 7.193 tys. zł (20,8%).

Planowane wydatki na wynagrodzenia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w kwocie 73.855 tys. zł, zrealizowano w wysokości 73.668 tys. zł (99,7%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3.626 zł i w porównaniu do 2013 r. zwiększyło się o 39 zł (1,1%). W 2014 r. nastąpił spadek przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o 16 osób (0,9%).

W działach: 050 – *Rybołówstwo i rybactwo* oraz 710 – *Działalność usługowa* przeciętne wynagrodzenie wzrosło w porównaniu do 2013 r., odpowiednio o: 34,2% i 14,0%. Wzrost wynagrodzenia był wynikiem wykorzystania oszczędności powstałych m.in. w związku z niższym zatrudnieniem oraz absencją pracowników.

W ŚUW przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wzrosło w porównaniu do 2013 r. z 474 osób do 480 osób (o sześć osób). Wzrost zatrudnienia wynikał z utworzenia trzech stanowisk w Centrum Powiadamiania Ratunkowego do realizacji zadań związanych z systemem powiadamiania ratunkowego na terenie kraju oraz obsadzenia wolnych stanowisk w ŚUW. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. w ŚUW wynosiło 3.724 zł i było niższe od wynagrodzenia za 2013 r. o 27 zł (tj. o 0,7%).

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/26 wyniosły 11.002 tys. zł (90,5% planu po zmianach) i wzrosły o 441 tys. zł w porównaniu do 2013 r. (o 4,2%). ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1.190 tys. zł (93,3% planu po zmianach), które były niższe od wykonania w 2013 r. o 58 tys. zł.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji* (str. 26).

Wydatki majątkowe

Prawidłowo zrealizowano w części 85/26 – województwo świętokrzyskie wydatki majątkowe. Planowane na 2014 r. wydatki majątkowe w wysokości 133.783 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 128.734 tys. zł (96,2%). Poniesiono je w szczególności: na odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochronę przeciwpowodziową (54.920 tys. zł), na zakup pojazdów ratowniczo-gaśniczych i sprzętu specjalistycznego w celu spełnienia normatywu wynikającego z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 21 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowych zasad wyposażenia jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej¹² (2.729 tys. zł), na termomodernizację budynków ŚUW wraz z wymianą oświetlenia wewnętrznego na energooszczędne oraz robotami towarzyszącymi (4.682 tys. zł), dostosowanie budynku C-1 ŚUW do przepisów przeciwpożarowych (2.030 tys. zł), na adaptację pomieszczeń pod nową siedzibę Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Kielcach (648 tys. zł).

ŚUW (dysponent III stopnia) zrealizował wydatki majątkowe w kwocie 17.489 tys. zł (88,4% planu po zmianach), z tego na zakupy inwestycyjne – 1.023 tys. zł (79,1%), na inwestycje – 16.466 tys. zł (89,0%). Wydatki te były wyższe od wykonania w 2013 r. o 14.183 tys. zł. Wykorzystano je m.in. na:

- realizację inwestycji w budynkach ŚUW, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania (331 tys. zł);
- zakup notebooków (70 tys. zł), dwóch samochodów osobowych dla kolumny transportu ŚUW (142 tys. zł), pięciu urządzeń wielofunkcyjnych (124 tys. zł), syreny cyfrowej (84 tys. zł), wideoterminala *Sieci Łączności Rządowej* (60 tys. zł), kabiny dla palących (48 tys. zł);
- wymianę sprzętu i oprogramowania do wytwarzania informacji o klauzuli „poufne” (58 tys. zł).

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 1793.

Wszystkie planowane zadania inwestycyjne i zakupy zostały zrealizowane, natomiast niższe o 2.301 tys. zł wykonanie wydatków od planowanych uzyskano w wyniku m.in. oszczędności na etapie udzielania zamówień publicznych oraz niewykorzystania środków na realizację zadania Modernizacja sieci teleinformatycznej w budynkach C-1 i B.

W toku kontroli zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 25.993 tys. zł, dotyczące realizacji zadań *Chmura prywatna administracji rządowej w województwie świętokrzyskim* na kwotę 660 tys. zł i *Termomodernizacja budynków ŚUW w Kielcach wraz z wymianą oświetlenia wewnętrznego na energooszczędne oraz robotami towarzyszącymi* na kwotę 25.163 tys. zł oraz zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania na kwotę 170 tys. zł. Postępowania przeprowadzono zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³. Dwa zrealizowane przez wykonawcę zamówienia były zgodne z podpisaną umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Termin zakończenia termomodernizacji planowany jest w listopadzie 2015 r.

Realizacja zadań

Największe wydatki w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w wysokości 1.156.807 tys. zł, stanowiące 91,1% wydatków ogółem, przeznaczono na finansowanie zadań z zakresu:

- *pomocy społecznej* w kwocie 623.238 tys. zł, finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t., m.in.:
 - a) 1.590,0 tys. zasiłków rodzinnych wraz z dodatkami, 622,3 tys. świadczeń opiekuńczych; 129,1 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego; 8,7 tys. jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka; 98,2 tys. zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne – w wysokości ogółem 407.432,5 tys. zł;
 - b) 97,0 tys. zasiłków stałych – 41.558,3 tys. zł¹⁴;
 - c) 85,5 tys. zasiłków okresowych – 25.476,5 tys. zł¹⁵;
 - d) świadczeń w ramach realizacji rządowego programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, którym objęto 24,1 tys. rodzin – 36.952,7 tys. zł;
 - e) utrzymanie 1,5 tys. mieszkańców domów pomocy społecznej¹⁶ – 41.166,0 tys. zł;
 - f) bieżące funkcjonowanie 35 gminnych i powiatowych ośrodków wsparcia¹⁷ – 12.131,1 tys. zł;
- *ochrony zdrowia* w kwocie 143.042 tys. zł, przeznaczając m.in. na:
 - a) wydatki bieżące wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych – 31.251,7 tys. zł;
 - b) opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku – składkę odprowadzano średniomiesięcznie za 77.237 osób bezrobotnych oraz 591 dzieci i dwóch uczniów przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub w DPS-ach – 54.203,4 tys. zł;
 - c) realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego – ze środków tych sfinansowano działalność 45 zespołów ratownictwa medycznego (w tym: 15 specjalistycznych oraz 28 podstawowych), które w 2014 r. wykonały 120 tys. wyjazdów na terenie województwa świętokrzyskiego, a także środki te wykorzystano na utrzymanie skoncentrowanej dyspozytorni medycznej z siedmioma stanowiskami dyspozytorów medycznych – 56.434,0 tys. zł;
- *rolnictwa* w kwocie 106.186 tys. zł, finansując m.in.:
 - a) wydatki bieżące powiatowych inspektoratów weterynarii oraz zwalczanie chorób zakaźnych w wysokości 20.580,3 tys. zł;
 - b) usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 16.714,4 tys. zł – w tym m.in. na: podwyższenie i rozbudowę prawego wału rzeki Wisły w miejscowości Sandomierz, rozbudowę prawego wału rzeki Koprzywianka w gm. Samborzec, udrożnienie koryta rzeki Łagowica oraz opracowanie dokumentacji projektowej pn. „Ochrona przed powodzią rejonu Połańca poprzez rozbudowę i podwyższenie wałów rzeki Wisły i Czarnej Staszowskiej”;

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁴ Średnia wysokość zasiłku stałego wyniosła 428,5 zł.

¹⁵ Z tej formy wsparcia skorzystało 16.133 osoby, z tego z powodu bezrobocia – 12.650, długotrwałej choroby – 2.174, niepełnosprawności – 1.623. Średnia wysokość zasiłku okresowego wyniosła 306,26 zł.

¹⁶ Tj. mieszkańców przyjętych do 31 domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r.

¹⁷ 30 gminnych oraz 5 powiatowych środowiskowych domów samopomocy.

- c) w formie dotacji celowych dla j.s.t. zadania z zakresu melioracji wodnych w kwocie 14.049,6 tys. zł – w tym m.in. konserwację dróg przywałowych, kanałów, przepustów, mostów, cieków, zabezpieczanie skarp, usuwanie szkód powodziowych na rzekach;
 - d) zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w związku ze zrealizowaniem 71.209 wniosków złożonych przez rolników – 26.924,5 tys. zł;
- *administracji publicznej* w kwocie 65.316 tys. zł, finansując głównie bieżącą działalność ŚUW oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne – 63.883,1 tys. zł; największe wydatki bieżące poniesiono na zakup materiałów i wyposażenia – 1.388,6 tys. zł (m.in. zakup tonerów i akcesoriów komputerowych, paliwa, prenumeratę czasopism), zakup energii – 1.136,2 tys. zł, usługi remontowe – 1.219,3 tys. zł (m.in. remont chodnika przy budynku B ŚUW, remont elewacji i dachu budynku przy ul. Skrajnej oraz remont nawierzchni ciągów komunikacyjnych na terenie ŚUW przy ul. Skrajnej 61, naprawę i konserwację urządzeń), usługi pozostałe – 2.160,7 tys. zł (m.in. opłaty pocztowe, publikacje i ogłoszenia, sprząatanie); na inwestycje poniesiono nakłady w wysokości 16.466,4 tys. zł (m.in. termomodernizację budynków ŚUW wraz z wymianą oświetlenia wewnętrznego na energooszczędne oraz robotami towarzyszącymi), na zakupy inwestycyjne – 919,0 tys. zł (m.in. zakup dwóch samochodów osobowych dla kolumny transportu ŚUW, pięciu sztuk urządzeń wielofunkcyjnych, zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania);
 - *bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej* w kwocie 80.867 tys. zł, finansując głównie utrzymanie komend (wojewódzkiej i powiatowych) Państwowej Straży Pożarnej (PSP) – 72.733 tys. zł, z tego: wydatki bieżące stanowiły – 70.004 tys. zł, wydatki majątkowe w wysokości 2.729 tys. zł przeznaczono m.in na:
 - a) zwrot nakładów poniesionych przez Nadleśnictwo Chmielnik na nieruchomości położoną w gminie Chmielnik, którą na mocy decyzji starosty kieleckiego oddano w trwały zarząd Komendzie Miejskiej PSP w Kielcach, opracowanie dokumentacji projektowej oraz wykonanie ogrodzenia działki – 750 tys. zł;
 - b) zakup pojazdów i sprzętu ratowniczego – 1.979,7 tys. zł; zakupiono m.in. trzy średnie samochody ratowniczo-gaśnicze do ograniczenia strefy skażeń dla komend powiatowych PSP w Skarżysku-Kamiennej, Sandomierzu i Włoszczowie, cztery specjalistyczne samochody do działań operacyjnych dla komend powiatowych PSP w Busku-Zdroju, Skarżysku-Kamiennej i Starachowicach, dwa samochody do przewozu osób dla komendy powiatowej PSP w Jędrzejowie i komendy miejskiej PSP w Kielcach, agregaty prądotwórcze, wentylatory oddymiające, kombinezony;
 - *transportu i łączności* w kwocie 138.158 tys. zł, dofinansując i finansując w formie dotacji celowych dla j.s.t m.in.:
 - a) usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 66.463,1 tys. zł; środki wykorzystano na remonty i przebudowę dróg gminnych i powiatowych, remonty zniszczonych poboczy i rowów, odbudowę przepustów, zabezpieczenie skarp, odmulenie rowów, zabezpieczenie dna wąwozów lessowych przed erozją. Ogółem wyremontowano i odbudowano 346,87 km dróg;
 - b) krajowe pasażerskie przewozy autokarowe – 26.818,2 tys. zł. Środki zostały wykorzystane na dopłaty do 1.074.991 biletów ulgowych do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych dla 108 przewoźników;
 - c) budowę, przebudowę i remont w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój – 107,814 km dróg gminnych i powiatowych¹⁸ – 34.336,3 tys. zł.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich planowane w wysokości 23.523 tys. zł, zrealizowano w kwocie 23.097 tys. zł. Środki te przeznaczono na realizację projektów w ramach czterech programów, tj. *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW)*, *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (POLiŚ)*, *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007–2013 (RPOW)* oraz *Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (SPPW)*.

Plan wydatków budżetu środków europejskich na 2014 r. został sporządzony w oparciu o umowy podpisane przez jednostki organizacyjne części 85/26 na realizację projektów w ramach ww. programów.

¹⁸ Tj. 47 dróg publicznych, z tego 31 gminnych o długości 59,130 km i 16 powiatowych o długości 48,684 km.

W ramach PROW zaplanowano przedsięwzięcia o łącznej wartości 10.279 tys. zł, związane z funkcjonowaniem rolnictwa i obszarów wiejskich, dotyczących melioracji wodnych oraz scalania gruntów, które w całości zrealizowano. Scalaniem objęto 3.658 ha.

W ramach POLiŚ realizowano projekt *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* wykonywany przez Komendę Wojewódzką PSP w Kielcach, na który zaplanowano i wydatkowano kwotę 1.660 tys. zł. Efektem rzeczowym realizacji projektu był zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem i drabiną ratowniczą oraz samochodu gaśniczego z modułem proszkowym.

W ramach RPOW zrealizowano przedsięwzięcie *Chmura prywatna administracji rządowej w województwie świętokrzyskim* w ramach projektu *e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST*, na które zaplanowano i wydatkowano kwotę 561 tys. zł m.in. na dwa serwery kasetowe oraz licencje.

W ramach SPPW realizowano projekt pn. *Podniesienie jakości usług świadczonych w Jednostkach Organizacyjnych Pomocy Społecznej w celu wzmocnienia podmiotowości i aktywności zawodowej*, wykonywany przez ŚUW. Zaplanowane na 2014 r. wydatki w kwocie 11.023 tys. zł, wykonano w wysokości 10.597 tys. zł (96,1%). Nie wydatkowano środków w wysokości 426 tys. zł, z powodu:

- niższych potrzeb, niż początkowo zakładano;
- błędnego wyliczenia przez beneficjentów kwot podanych we wnioskach o płatność;
- niewykorzystania planowanej kwoty wydatków wynikającego z opóźnień w robotach budowlanych.

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

Środki pochodzące z rezerw celowych na finansowanie programów w kwocie 5.628 tys. zł, przeznaczone na wydatki w budżecie środków europejskich zostały przez Wojewodę Świętokrzyskiego podzielone zgodnie z decyzjami Ministra Finansów.

Szczegółowe dane dotyczące planowanych i zrealizowanych wydatków z budżetu środków europejskich przedstawia, załącznik nr 4 do *Informacji* (str. 28).

2.3. Inne istotne ustalenia kontroli

Wojewoda prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie w zakresie obejmującym prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków finansowych, wysokość i terminy przekazywania dotacji, prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Powyższy obowiązek, wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, realizowany był poprzez sporządzanie przez Wydział Budżetu i Finansów ŚUW kwartalnych analiz wykonania budżetu oraz prowadzenie kontroli w j.s.t. i jednostkach im podległych oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę. Analizy wykonania budżetu były przedmiotem kwartalnych obrad Zespołu Doradców Wojewody¹⁹. Sformułowane w trakcie ww. posiedzeń wnioski były realizowane przez ŚUW oraz j.s.t. i dotyczyły m.in.: zwiększenia skuteczności ściągłości zaległości z tytułu opłat pobieranych za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę i sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa, poprawy skuteczności ściągłości zaległości z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu mandatów karnych, nieprzetrzymania przez samorządy gminne środków na rachunkach bankowych.

Oddział Kontroli Finansowej ŚUW (Oddział) przeprowadził 33 kontrole, w tym 10 w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Wojewodę (m.in. działalności finansowo-gospodarczej, w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych), 18 w j.s.t. i jednostkach im podległych w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz terminowości odprowadzania dochodów stanowiących należności Skarbu Państwa. W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji z budżetu państwa niezgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości polegające na nieterminowym przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa, w tym dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi przepisami,

¹⁹ W skład Zespołu Doradców Wojewody, zgodnie z § 17 ust. 2 zarządzenia Nr 92/2013 Wojewody Świętokrzyskiego z 1 października 2013 r. w sprawie ustalenia regulaminu ŚUW w Kielcach, wchodzi wicewojewoda, dyrektor generalny Urzędu, Świętokrzyski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach i Świętokrzyski Komendant Wojewódzki Policji w Kielcach oraz dyrektorzy: Biura Wojewody i Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW.

stwierdzono w sześciu jednostkach kontrolowanych. W sprawach tych nie kierowano zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, w związku z zaistnieniem przesłanek art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁰.

Oddział przeprowadził także dziewięć kontroli w ramach nadzoru nad realizacją budżetu zadaniowego, które nie wykazały nieprawidłowości.

NIK przeprowadziła kontrolę w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności, w Starostwie Powiatowym w Staszowie, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Starachowicach oraz Powiatowym Zarządzie Dróg w Busku-Zdroju.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. NIK przeprowadziła także kontrole w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Kielcach w zakresie wydatków oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w zakresie wydatkowania kwoty 318,6 tys. zł otrzymanej z budżetu państwa na realizację, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013, dwóch projektów, finansowanych także z udziałem środków europejskich. W wyniku przeprowadzenia powyższych kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółowe dane dotyczące wszystkich jednostek objętych niniejszą kontrolą zostały przedstawione w wykazie stanowiącym załącznik nr 6 do *Informacji* (str. 30).

3. Sprawozdania

Sporządzone za 2014 r. łączne roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym i sprawozdania za IV kwartał Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – zostały sporządzone terminowo, poprzez prawidłowe przeniesienie danych z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Do sformułowania powyższej opinii wykorzystano wyniki kontroli przeprowadzonej u dysponentów III stopnia, tj. ŚUW oraz WIOŚ.

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

4. Księgi rachunkowe

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

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

III. Informacje dodatkowe

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

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

L.p.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	81 982	77 641	82 959	101,2	106,8
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	9 916	11 859	10 605	106,9	89,4
1.1.	Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0	0	4		
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	104	70	125	120,2	178,6
1.3.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	106	90	65	61,3	72,2
1.4.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	45	35	68	151,1	194,3
1.5.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	15	2	11	73,3	550,0
1.6.	Rozdział 01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	1 216	1 094	1 181	97,1	108,0
1.6.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	990	924	1 005	101,5	108,8
1.7.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13	0	0	0,0	
1.8.	Rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	8 416	10 568	9 151	108,7	86,6
1.8.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	7 662	9 718	8 314	108,5	85,6
2.	Dział 500 – Handel	44	60	50	113,6	83,3
2.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	44	60	50	113,6	83,3
3.	Dział 600 – Transport i łączność	327	146	282	86,2	193,2
3.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	59	0	199	337,3	
3.2.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	0	0	11		
3.3.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	141	116	40	28,4	34,5
3.4.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	127	0	1	0,8	
3.5.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	0	0	30		
4.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	28 200	22 500	30 862	109,4	137,2
4.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami	28 200	22 500	30 862	109,4	137,2
4.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28 200	22 500	30 862	109,4	137,2
5.	Dział 710 – Działalność usługowa	514	500	713	138,7	142,6
5.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2	0	9	450,0	

5.2.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	12	0	3	25,0	
5.3.	Rozdział 71014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych	3	0	4	133,3	
5.4.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	486	500	692	142,4	138,4
5.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	11	0	5	45,5	
6.	Dział 750 – Administracja publiczna	30 348	32 437	27 348	90,1	84,3
6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	29 074	30 877	26 488	91,1	85,8
6.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	26 146	28 006	23 994	91,8	85,7
6.2.	Rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	12	60	9	75,0	15,0
6.3.	Rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 262	1 500	764	60,5	50,9
6.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	0	0	86		
7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	120	33	162	135,0	490,9
7.1.	Rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	46	25	46	100,0	184,0
7.2.	Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	34	8	84	247,1	1 050,0
7.3.	Rozdział 75493 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	39	0	33	84,6	
8.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5	0	0	0,0	
8.1.	Rozdział 75619 – Wpływy z różnych rozliczeń	5	0	0	0,0	
9.	Dział 758 – Różne rozliczenia	30	0	0	0,0	
9.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	30	0	0	0,0	
10.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	580	560	525	90,5	93,8
10.1.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	5		
10.2.	Rozdział 80104 – Przedszkola	0	0	2		
10.3.	Rozdział 80136 – Kuratoria Oświaty	13	0	1	7,7	

10.4.	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	3	5	1	33,3	20,0
10.5.	Rozdział 80194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	560	550	510	91,1	92,7
10.6.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	4	5	6	150,0	120,0
11.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	3 945	3 902	3 928	99,6	100,7
11.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	519	493	532	102,5	107,9
11.2.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	292	250	392	134,2	156,8
11.3.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	0	0	1		
11.4.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	64	0	129	201,6	
11.5.	Rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	3 070	3 159	2 873	93,6	90,9
11.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	3 064	3 159	2 866	93,5	90,7
12.	Dział 852 – Pomoc społeczna	7 542	5 297	8 235	109,2	155,5
12.1.	Rozdział 85203 – Ośrodki Wsparcia	75	63	123	164,0	195,2
12.2.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	30	0	0	0,0	
12.3.	Rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	0	0	1		
12.4.	Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 109	5 139	7 710	108,5	150,0
12.4.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5 674	5 139	6 109	107,7	118,9
12.5.	Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	6	0	7	116,7	
12.6.	Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	4	0	4	100,0	
12.7.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	188	0	219	116,5	
12.8.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0	0	1		
12.9.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	91	95	121	133,0	127,4
12.10.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	32	0	42	131,3	

12.11.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	5	0	6	120,0	
13.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0	61		
13.1	Rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0	0	61		
14.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	15	0	17	113,3	
14.1.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	15	0	17	113,3	
15.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	394	347	163	41,4	47,0
15.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	20	7	27	135,0	385,7
15.2.	Rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	255	250	76	29,8	30,4
15.3.	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przyjętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunków dochodów własnych	116	90	60	51,7	66,7
15.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	2	0	0	0,0	
16.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1	0	9	900,0	
16.1.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0	0	3		
16.2.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1	0	6	600,0	

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM	1 181 605	915 488	1 296 218	1 269 832	107,5	138,7	98,0
1.	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	108 554	45 297	109 596	106 186	97,8	234,4	96,9
1.1.	01002 Ośrodki doradztwa rolniczego	7 853	0	0	0	0,0		
1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	813	3 484	3 528	3 102	381,5	89,0	87,9
1.3.	01008 Melioracje wodne	11 994	8 912	14 779	14 050	117,1	157,7	95,1
1.4.	01009 Spółki wodne	278	50	261	261	93,9	522,0	100,0
1.5.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 193	630	5 142	4 702	147,3	746,3	91,4
1.6.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 033	1 143	1 183	1 183	114,5	103,5	100,0
1.7.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 482	4 611	4 805	4 805	107,2	104,2	100,0
1.8.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 163	5 188	8 006	7 731	125,4	149,0	96,6
1.9.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	20 838	14 665	21 615	20 580	98,8	140,3	95,2
1.10.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 804	6 607	6 607	6 110	105,3	92,5	92,5
1.11.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	20 212	0	16 718	16 714	82,7		100,0
1.12.	01095 Pozostała działalność	25 891	7	26 952	26 948	104,1	384 971,4	100,0
2.	020 LEŚNICTWO	14	20	23	22	157,1	110,0	95,7
2.1.	02001 Gospodarka leśna	14	20	23	22	157,1	110,0	95,7
3.	050 RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO	941	1 197	1 197	972	103,3	81,2	81,2
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	337	430	430	390	115,7	90,7	90,7
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	604	767	767	582	96,4	75,9	75,9
4.	500 HANDEL	2 124	2 241	2 241	2 241	105,5	100,0	100,0
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	2 124	2 241	2 241	2 241	105,5	100,0	100,0
5.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	109 638	28 001	139 497	138 158	126,0	493,4	99,0
5.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0	0	7 294	7 294			100,0
5.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27 920	24 841	26 818	26 818	96,1	108,0	100,0
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	10 709	0	14 206	14 124	131,9		99,4

5.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 121	0	2 050	2 050	96,7		100,0
5.5.	60016 Drogi publiczne gminne	12 413	0	19 095	18 163	146,3		95,1
5.6.	60031 Przejście graniczne	1	4	1	1	100,0	25,0	100,0
5.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 993	3 083	3 177	3 172	106,0	102,9	99,8
5.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	53 461	0	66 783	66 463	124,3		99,5
5.8.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	16 208	0	13 732	13 732	84,7		100,0
5.8.2.	§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	21 735	0	27 705	27 665	127,3		99,9
5.8.3.	§ 6430 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	8 839	0	15 478	15 294	173,0		98,8
5.9.	60095 Pozostała działalność	20	73	73	73	365,0	100,0	100,0
6.	700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	4 786	2 350	5 014	4 962	103,7	211,1	99,0
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 786	2 350	5 014	4 962	103,7	211,1	99,0
7.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	8 683	8 538	9 017	8 936	102,9	104,7	99,1
7.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	53	60	60	52	98,1	86,7	86,7
7.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 317	1 235	1 277	1 267	96,2	102,6	99,2
7.3.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	619	287	656	635	102,6	221,3	96,8
7.4.	71015 Nadzór budowlany	6 431	6 201	6 401	6 367	99,0	102,7	99,5
7.5.	71035 Cmentarze	214	500	500	493	230,4	98,6	98,6
7.6.	71095 Pozostała działalność	49	255	123	122	249,0	47,8	99,2
8.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	51 582	58 304	69 311	65 316	126,6	112,0	94,2
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	50 161	56 711	67 743	63 884	127,4	112,6	94,3
8.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	8 813	8 604	9 091	9 090	103,1	105,6	100,0
8.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków służby cywilnej	14 908	14 478	15 017	15 017	100,7	103,7	100,0
8.1.3.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	725	8 800	18 498	16 466	2 271,2	187,1	89,0
8.2.	75045 Kwalifikacja wojskowa	651	774	772	647	99,4	83,6	83,8
8.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	10	34	9	6	60,0	17,6	66,7
8.4.	75095 Pozostała działalność	760	785	787	779	102,5	99,2	99,0
9.	752 OBRONA NARODOWA	139	355	355	112	80,6	31,5	31,5
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	139	355	355	112	80,6	31,5	31,5

10.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOPOŻAROWA	83 559	78 975	80 893	80 867	96,8	102,4	100,0
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6 872	7 642	6 605	6 605	96,1	86,4	100,0
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	75 557	70 973	72 736	72 733	96,3	102,5	100,0
10.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	69 755	69 723	70 005	70 004	100,4	100,4	100,0
10.3.	75414 Obrona cywilna	367	315	325	314	85,6	99,7	96,6
10.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	47	45	45	43	91,5	95,6	95,6
10.5.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	616	0	887	877	142,4		98,9
10.6.	75495 Pozostała działalność	100	0	295	295	295,0		100,0
11.	756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	26	0	28	28	107,7		100,0
11.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26	0	28	28	107,7		100,0
12.	758 RÓŻNE ROZLICZENIA	4 222	2 801	4 800	4 785	113,3	170,8	99,7
12.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	4 222	2 001	4 785	4 785	113,3	239,1	100,0
12.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	800	15	0		0,0	0,0
13.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	20 302	6 436	53 815	53 001	261,1	823,5	98,5
13.1.	80101 Szkoły podstawowe	361	0	1 648	1 584	438,8		96,1
13.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	24	0	39	37	154,2		94,9
13.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4 041	0	13 765	13 711	339,3		99,6
13.4.	80104 Przedszkola	9 089	0	28 520	28 376	312,2		99,5
13.5.	80105 Przedszkola specjalne	12	0	94	72	600,0		76,6
13.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	667	0	2 848	2 795	419,0		98,1
13.7.	80132 Szkoły artystyczne	0	0	3	0			0,0
13.8.	80136 Kuratoria oświaty	5 438	5 738	5 738	5 432	99,9	94,7	94,7
13.9.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	222	220	220	171	77,0	77,7	77,7
13.10.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	36	0	0	0	0,0		
13.11.	80195 Pozostała działalność	412	478	939	823	199,8	172,2	87,6
14.	851 OCHRONA ZDROWIA	143 543	142 533	143 468	143 042	99,7	100,4	99,7
14.1.	85111 Szpitale ogólne	2 055	0	0	0	0,0		

14.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	35	5	40	40	114,3	800,0	100,0
14.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	31 020	30 843	31 667	31 252	100,7	101,3	98,7
14.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	590	609	609	609	103,2	100,0	100,0
14.5.	85141 Ratownictwo medyczne	56 472	56 434	56 434	56 434	99,9	100,0	100,0
14.5.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów	56 472	56 434	56 434	56 434	99,9	100,0	100,0
14.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	52 304	54 261	54 214	54 203	103,6	99,9	100,0
14.7.	85195 Pozostała działalność	1 067	381	504	504	47,2	132,3	100,0
15.	852 POMOC SPOŁECZNA	607 006	525 556	636 978	623 238	102,7	118,6	97,8
15.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	131	0	130	127	96,9		97,7
15.2.	85202 Domy pomocy społecznej	44 232	37 824	41 166	41 166	93,1	108,8	100,0
15.3.	85203 Ośrodki wsparcia	11 598	12 626	13 116	13 027	112,3	103,2	99,3
15.4.	85204 Rodziny zastępcze	263	0	509	479	182,1		94,1
15.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	806	418	481	469	58,2	112,2	97,5
15.6.	85206 Wspieranie rodziny	2 493	0	2 834	2 674	107,3		94,4
15.7.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	406 161	406 829	436 843	426 181	104,9	104,8	97,6
15.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	405 205	405 874	435 715	425 053	104,9	104,7	97,6
15.8.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	5 091	4 905	5 961	5 485	107,7	111,8	92,0
15.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25 837	10 000	27 075	25 771	99,7	257,7	95,2
15.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0	0	667	359			53,8
15.11.	85216 Zasiłki stałe	38 662	17 144	41 997	41 558	107,5	242,4	99,0
15.11.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	38 662	17 144	41 997	41 558	107,5	242,4	99,0
15.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	159	0	28	28	17,6		100,0
15.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	18 787	10 000	13 490	13 486	71,8	134,9	100,0

15.13.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	18 688	10 000	13 369	13 367	71,5	133,7	100,0
15.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2	0	3	3	150,0		100,0
15.15.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	609	412	627	624	102,5	151,5	99,5
15.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 232	4 430	4 742	4 693	110,9	105,9	99,0
15.17.	85231 Pomoc dla uchodźców	1	0	19	17	1 700,0		89,5
15.18.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 416	0	100	100	4,1		100,0
15.19.	85295 Pozostała działalność	45 526	20 968	47 190	46 991	103,2	224,1	99,6
15.19.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	38 557	20 968	36 965	36 953	95,8	176,2	100,0
16.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	6 325	3 487	9 226	8 997	142,2	258,0	97,5
16.1.	85305 Żłobki	2 704	0	4 536	4 380	162,0		96,6
16.2.	85306 Kluby dziecięce	28	0	227	176	628,6		77,5
16.3.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 593	3 487	4 443	4 421	123,0	126,8	99,5
16.4.	85334 Pomoc dla repatriantów	0	0	20	20			100,0
17.	854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	19 251	709	20 691	19 008	98,7	2 681,0	91,9
17.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	66	0	64	63	95,5		98,4
17.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1008	709	709	708	70,2	99,9	99,9
17.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	18 177	0	19 918	18 237	100,3		91,6
17.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 043	0	15 712	14 513	103,3		92,4
18.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	6 478	4 158	5 488	5 396	83,3	129,8	98,3
18.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	4 721	4 058	4 602	4 567	96,7	112,5	99,2
18.2.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 476	0	654	623	42,2		95,3
18.3.	90095 Pozostała działalność	281	100	232	206	73,3	206,0	88,8
19.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	3 122	3 201	3 252	3 237	103,7	101,1	99,5
19.1.	92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	0	0	13	13			100,0
19.2.	92116 Biblioteki	0	0	38	38			100,0

19.3.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 113	1 209	1 263	1 262	113,4	104,4	99,9
19.4.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 009	1 992	1 938	1 924	95,8	96,6	99,3
20.	925 OGRODY BOTANICZNE I ZOOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY I OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY	1 310	1 329	1 329	1 327	101,3	99,8	99,8
20.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 310	1 329	1 329	1 327	101,3	99,8	99,8

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Wyszczególnienie		Status zatrudnienia	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			Kol. 9:6
			Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Część 85/26 – województwo świętokrzyskie ogółem wg statusu zatrudnienia ¹⁾ w tym:		1 709	73 561	3 587	1 693	73 668	3 626	101,1
		1)	732	27 878	3 174	732	28 129	3 202	100,9
		2)	2	259	10 792	2	260	10 831	100,4
		3)	922	41 548	3 755	906	41 397	3 808	101,4
		10)	53	3 877	6 096	53	3 882	6 104	100,1
1.1	010 – Rolnictwo i łowiectwo		327	13 469	3 432	317	13 402	3 523	102,6
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1)	4	194	4 042	4	181	3 776	93,4
		3)	14	472	2 810	14	502	2 987	106,3
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1)	9	398	3 685	10	457	3 806	103,3
		3)	74	2 495	2 810	67	2 436	3 030	107,9
1.1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1)	10	292	2 433	11	309	2 341	96,2
		3)	62	3 043	4 090	60	3 066	4 258	104,1
1.1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1)	13	313	2 006	13	308	1 977	98,6
		3)	141	6 262	3 701	138	6 142	3 709	100,2
1.2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo		7	220	2 619	6	253	3 516	134,2
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1)	7	220	2 619	6	253	3 516	134,2
1.3.	500 – Handel		45	1 547	2 865	44	1 571	2 975	103,9
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	1)	5	217	3 617	5	225	3 753	103,8
		3)	40	1 330	2 771	39	1 346	2 876	103,8
1.4.	600 – Transport i łączność		34	1 828	4 480	34	1 809	4 433	99,0
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	1)	5	361	6 017	5	340	5 667	94,2
		3)	29	1 467	4 216	29	1 469	4 221	100,1
1.5.	710 – Działalność usługowa		24	994	3 451	21	991	3 934	114,0
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	1)	1	88	7 333	1	102	8 500	115,9
		3)	23	906	3 283	20	889	3 705	112,9
1.6.	750 – Administracja publiczna		467	21 115	3 768	474	21 197	3 727	98,9
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	1)	98	3 449	2 933	102	3 506	2 865	97,7
		2)	2	259	10 792	2	260	10 831	100,4
		3)	367	17 407	3 953	370	17 431	3 926	99,3
1.7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		71	4 583	5 379	71	4 594	5 392	100,2
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1)	3	79	2 194	3	78	2 156	98,3
		3)	15	627	3 483	15	634	3 524	101,2
		10)	53	3 877	6 096	53	3 882	6 104	100,1

1.8.	801 – Oświata i wychowanie		75	3 966	4 407	72	3 961	4 584	104,0
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	1)	5	377	6 283	5	394	6 572	104,6
		3)	70	3 589	4 273	67	3 566	4 436	103,8
1.9.	851 – Ochrona zdrowia		568	21 714	3 186	565	21 789	3 214	100,9
1.9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	1)	561	21 319	3 167	557	21 394	3 201	101,1
1.9.2.	85133 – Inspekcja farmaceutyczna	1)	2	132	5 500	2	129	5 372	97,7
		3)	5	263	4 383	6	266	3 695	84,3
1.10.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		65	2 742	3 515	63	2 746	3 632	103,3
1.10.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	1)	7	294	3 500	6	316	4 393	125,5
		3)	58	2 448	3 517	57	2 430	3 552	101,0
1.11.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		26	1 383	4 433	26	1 355	4 342	98,0
1.11.1.	92121 – Służba Ochrony Zabytków	1)	2	147	6 125	2	135	5 643	92,1
		3)	24	1 236	4 292	24	1 219	4 234	98,7

¹⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym m.in.:

poz. 1) – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;

poz. 2) – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;

poz. 3) – członkowie korpusu służby cywilnej;

poz. 10) – żołnierze i funkcjonariusze.

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/26 – województwo świętokrzyskie

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem 85/26 – województwo świętokrzyskie, w tym:	6 149	17 895	23 523	23 097	375,6	129,1	98,2
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 656	9 820	10 279	10 279	620,7	104,7	100,0
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	1 656	9 820	10 279	10 279	620,7	104,7	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	891	734	1 354	1 334	149,7	181,7	98,5
2.1.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	431	734	793	773	179,4	105,3	97,5
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013	460	0	561	561	122,0	–	100,0
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 493	0	1 660	1 660	47,5	–	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	3 493	0	1 660	1 660	47,5	–	100,0
4.	Dział 852 – Pomoc społeczna	109	7 341	10 230	9 824	9012,8	133,8	96,0
4.1.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	109	7 341	10 230	9 824	9012,8	133,8	96,0

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

Oceny wykonania budżetu części 85/26 – województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku*²⁶.

Realizacja dochodów budżetowych nie podlegała badaniu i ocenie

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): = 1.319.314 tys. zł

Łączna kwota G: 1.319.314 tys. zł (kwota dochodów²⁷ + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww = 1

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna* (5)

Wynik końcowy Wk:5

Ocena końcowa: pozytywna

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁷ W części 85/26 – województwo świętokrzyskie, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G, nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	Bożentyna Pałka-Koruba	Wojewoda Świętokrzyski	Pozytywna
2.	Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	Małgorzata Janiszewska	Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach	Adam Jarubas	Marszałek Województwa Świętokrzyskiego	
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starachowicach	Jarosław Michalski	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	
5.	Powiatowy Zarząd Dróg w Busku-Zdroju	Krzysztof Tułak	Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg	
5.	Starostwo Powiatowe w Staszowie	Andrzej Kruzel od 13 grudnia 2010 r. do 1 grudnia 2014 r. Michał Skotnicki od 1 grudnia 2014 r.	Starosta Powiatu Staszowskiego	

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
10. Minister Finansów
11. Wojewoda Świętokrzyski
12. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego