



LKI.430.1.2024

Nr ewid. 35/2024/P/24/001/LKI

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/26 – województwo
świętokrzyskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Delegatury NIK w Kielcach

Grzegorz Walendzik
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. UWAGI I WNIOSKI.....	7
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE	8
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	30
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	32
6. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	33
7. ZAŁĄCZNIKI.....	34
7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	34
7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE	35
7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE	36
7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE.....	43
7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE	62
7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE	65
7.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	68

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza dochodów budżetowych;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizację zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2023 oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

Jednostki kontrolowane

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach
 Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
 Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach

Wojewoda Świętokrzyski (dalej: Wojewoda) jest dysponentem części 85/26 – województwo świętokrzyskie. Jako dysponent części budżetowej odpowiada m.in. za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania i przekazywania środków finansowych dysponentom drugiego i trzeciego stopnia, udzielania dotacji, w tym jednostkom samorządu terytorialnego (dalej: jst). Sprawuje nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur; wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa; realizacją zadań finansowanych z budżetu państwa.

W ramach części 85/26 w 2023 r. finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – m.in. zadania dotyczące:

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

Budżet w części 85/26 był realizowany przez 37 dysponentów, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia² i 35 dysponentów trzeciego stopnia³.

W 2023 r. w części 85/26 dochody wyniosły 73 564,8 tys. zł, w tym 5269,7 tys. zł (7,2%) stanowiły dochody zrealizowane przez ŚUW. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 730 451,2 tys. zł. Wydatki ŚUW w kwocie 80 676,9 tys. zł stanowiły 4,7% wydatków części 85/26. Ponadto w części 85/26 z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 19 434,4 tys. zł.

Zrealizowane w objętej kontrolą części dochody budżetu państwa stanowiły 0,01% łącznej kwoty dochodów budżetu państwa, a wydatki – 0,26% wydatków budżetu państwa oraz poniżej 0,03% wydatków budżetu środków europejskich⁴.

Kontrola w ŚUW i KWPSP została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵, natomiast kontrola w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego (dalej: UMWS) – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 7.1 do informacji.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. (dalej: ufp).

² Świętokrzyski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Kielcach, Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Kielcach (dalej: ŚPWIS).

³ Kierownicy następujących jednostek: Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach (dalej: KWPSP), Kuratorium Oświaty w Kielcach (dalej: KO), Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Kielcach (dalej: WIJHARS), Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach (dalej: WIORiN), Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego w Kielcach (dalej: WIF), Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Kielcach (dalej: WIOŚ), Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Kielcach (dalej: WIIH), Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Kielcach (dalej: WUOZ), Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach (dalej: WINB), Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Kielcach (dalej: WITD), Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (dalej: ŚUW lub Urząd), 11 powiatowych inspektoratów sanitarnych oraz 13 powiatowych inspektoratów weterynarii.

⁴ Ustalono na podstawie informacji o wysokości zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu państwa oraz informacji o wysokości zrealizowanych wydatków środków europejskich według stanu na początek marca 2024 r.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/26
– województwo
świętokrzyskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/26 – województwo świętokrzyskie.

Dochody budżetowe w części 85/26 zostały zrealizowane w kwocie o 28,4% wyższej od zaplanowanej. Wykonanie w 2023 r. wyższych od zaplanowanych dochodów budżetowych spowodowane było okolicznościami, których nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2023 r. wydatków budżetu państwa i wydatków ze środków z budżetu Unii Europejskiej w części 85/26 oraz wykonanie planu finansowego przez ŚUW. Wydatki budżetu państwa w części 85/26 w 2023 r. zostały zrealizowane na poziomie 98,4% planu po zmianach. W wyniku kontroli 5,9% zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetu państwa stwierdzono, że co do zasady zostały one poniesione z zachowaniem reguł gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych. Badane wydatki zostały zrealizowane legalnie, celowo, gospodarnie i rzetelnie, poza dotyczącym kwoty 32,1 tys. zł, którą wydatkowano z naruszeniem § 5 ust. 1 zarządzenia Nr 57/2022 Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych w ŚUW⁶, co może wskazywać na naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp oraz wyborem wykonawcy usługi o wartości 25 tys. zł, który nie został należycie udokumentowany. Najwyższa Izba Kontroli zwraca ponadto uwagę, że 33 płatności na kwotę 2591,5 tys. zł zrealizowano z nieuzasadnionym wyprzedzeniem od siedmiu do 28 dni wobec wymaganego terminu.

Wojewoda prawidłowo rozdysponował i przekazał dotacje, a także wyegzekwował informacje i sprawozdania z ich wykonania. Po otrzymaniu środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa i rezerw celowych dokonywał odpowiednich zmian w planie finansowym.

Niemniej jednak Wojewoda występował o środki z rezerwy ogólnej na zadania, które nie były wywołane zdarzeniami losowymi wymagającymi nagłego wsparcia, a wydatki na ten cel były możliwe do zaplanowania.

Pozytywnej oceny w obszarze realizowania wydatków nie zmienia fakt, że wskutek zawarcia umowy zlecenia z własnym pracownikiem na okres dłuższy od okresu niezbędnego do zapewnienia sprawnego funkcjonowania Urzędu, ŚUW poniósł wydatki w kwocie 7 tys. zł.

Wojewoda bez zbędnej zwłoki podejmował decyzje o blokadach niewykorzystanych środków, jednak z powodu niewłaściwego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu blokady środków na rachunek bankowy ŚUW. Natomiast Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia⁷ w ogóle nie zwrócił się z wnioskiem o dokonanie blokady niewykorzystanych środków z rezerwy celowej w kwocie 25,3 tys. zł, co w świetle art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp było działaniem nierzetelnym.

Wojewoda prawidłowo, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór nad wykonywaniem budżetu w części 85/26, choć nadzór nad środkami przekazanymi Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego⁸ na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów nie dawał zapewnienia, że koszty obsługi 140 lekarzy zostały poniesione tylko jeden raz w okresie stażu.

⁶ Dalej: zarządzenie w sprawie udzielania zamówień.

⁷ Dalej: WPSiZ.

⁸ Dalej: Marszałek.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego na 2023 r.
przez KWPS**

W sprawozdaniu Rb-70 dysponenta trzeciego stopnia nie wykazano osób, które nie otrzymywały za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, co było niezgodne z § 16 pkt 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania za 2023 r. sporządzone przez dysponenta części 85/26 oraz sprawozdania jednostkowe ŚUW (dysponenta trzeciego stopnia). Sprawozdania łączne dysponenta części 85/26 zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz sprawozdań własnych, a sprawozdania jednostkowe ŚUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego KWPS na 2023 r.

Ocena ta wynika z ocen cząstkowych – pozytywnej oceny realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz oceny opisowej jednostkowych sprawozdań budżetowych dysponenta III stopnia.

Wydatki zostały zrealizowane legalnie, celowo i gospodarnie. Zwiększenie planu wydatków majątkowych w trakcie roku budżetowego wynikało z potrzeb jednostki. Stwierdzone nieprawidłowości polegające na nierzetelnym sporządzeniu sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2023 r. oraz niezachowaniu należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji związanej z zamówieniem publicznym, a także niedopełnieniu obowiązków informacyjnych wynikających z art. 81 ust. 1 i art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, nie miały wpływu na wykonanie wydatków KWPS.

Najwyższa Izba Kontroli w sposób opisowy ocenia sprawozdania jednostkowe za 2023 r. sporządzone przez KWPS. Pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania jednostkowe, za wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, które opiniuje negatywnie z powodu wykazania w nim dwóch należności w łącznej wysokości 9,6 tys. zł, mimo że nie powinny być w nim ujęte ze względu na ich pierwotny termin płatności przypadający na kolejny rok budżetowy.

W wyniku kontroli UMWŚ ustalono, że część niewykorzystanych środków z dotacji na staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów w kwocie 19,8 tys. zł została zwrócona Wojewodzie przez Marszałka po upływie terminu określonego w umowie przekazania dotacji.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie przedstawiono w załączniku 7.2 do informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
działalność UMWŚ
w zakresie wykorzystania
dotacji celowej na
organizowanie,
finansowanie
i zapewnienia warunków
do odbywania przez
lekarzy stażu
podyplomowego**

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: Pzp.

3. UWAGI I WNIOSKI

Wojewoda Świętokrzyski

1. Podjęcie działań organizacyjnych zapewniających niezwłoczne zgłaszanie do Wydziału Finansów i Budżetu¹¹ wniosków o dokonanie blokady niewykorzystanych środków budżetowych oraz zapewniających właściwy przepływ informacji pomiędzy WFiB a innymi komórkami organizacyjnymi w celu wyeliminowania opóźnień w zgłaszaniu do blokady tych środków.
2. Zwiększenie skuteczności kontroli zarządczej w obszarze określania zakresu obowiązków pracowników w celu wyeliminowania powierzania im dodatkowych zadań na podstawie umowy zlecenia.
3. Dokonywanie wyboru wykonawców zamówień niepodlegających ustawie Pzp zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu w sprawie udzielania zamówień oraz rzetelne dokumentowanie tego wyboru.
4. Zwiększenie nadzoru w obszarze kontroli i monitorowania środków przekazanych na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków.
5. Zapewnienie rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹².
6. Zwiększenie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi w zakresie rzetelnego prezentowania wiarygodności krótkoterminowych w memoriałowym układzie sprawozdawczym wraz z zachowaniem ciągłości prowadzenia ksiąg rachunkowych w kolejnych latach obrotowych.

Świętokrzyski Komendant
Wojewódzki Państwowej
Straży Pożarnej

¹¹ Dalej: WFiB.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. (dalej: ustawa o rachunkowości).

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/26 – województwo świętokrzyskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych dysponenta części i dysponenta trzeciego stopnia z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody w części 85/26 wyniosły 73 564,8 tys. zł i były wyższe o 28,4% od kwoty planowanej. Nadwyżka dotyczyła dochodów, których wysokość była trudna do dokładnego oszacowania na etapie planowania budżetu. W porównaniu do 2022 r. wykonanie dochodów było wyższe o 2459,7 tys. zł (o 3,5%).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów w części 85/26 – województwo świętokrzyskie przedstawiono w załączniku 7.3 do informacji.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 93% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w kwocie 47 483,8 tys. zł (64,5%). Wpływ na wyższą od planowanej o 10 542,8 tys. zł realizację dochodów w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej miały przede wszystkim: większa skuteczność działań komorniczych w egzekucji świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, wpływy za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpływy ze sprzedaży nieruchomości użytkownikom wieczystym;
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 8752,3 tys. zł (11,9%). Niższa od planowanej o 3446,7 tys. zł realizacja tych dochodów wynikała m.in. ze zniesienia opłaty za czynności kontrolne artykułów rolno-spożywczych przywożonych do kraju lub z niego wywożonych wykonywane na wniosek przedsiębiorców, zmniejszenia wysokości opłat pobieranych przez inspekcję weterynaryjną za świadectwa dla rolników prowadzących hodowlę trzody do 50 szt., opłat za nadzór nad przeprowadzaniem uboju zwierząt w rzeźni oraz niższych od planowanych wpływów z tytułu opłat legalizacyjnych ustalanych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego;
- wpływy z tytułu usług (§ 0830) w kwocie 4593,9 tys. zł (6,2%). Wyższa od planowanej o 919,9 tys. zł realizacja dochodów wynikała głównie z większej liczby badań wykonanych przez Zakład Higieny Weterynaryjnej dla podmiotów gospodarczych i pobieranych z tego tytułu opłat;
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 4294,2 tys. zł (5,8%);
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) w kwocie 3278,2 tys. zł (4,5%). O wyższej od planowanej o 3184,2 tys. zł realizacji dochodów w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej zdecydowały przede wszystkim zwroty nienależnie pobranych świadczeń oraz rozliczeń z roku poprzedniego.

Dochody dysponenta trzeciego stopnia (ŚUW) w 2023 r. wyniosły 5269,7 tys. zł¹³ i były niższe o 1216,2 tys. zł (18,8%) od osiągniętych w 2022 r., a także wyższe o 1066,7 tys. zł (25,4%) od zaplanowanych na 2023 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano między innymi z tytułu:

- opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 4294,2 tys. zł. Wyższa od planowanej o 1294,2 tys. zł realizacja tych dochodów wynikała z większej liczby osób ubiegających się o wydanie zezwoleń na pracę, paszportów i kart pobytu;
- wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych (§ 0940) w kwocie 112,2 tys. zł. Wzrost dochodów o 274% związany był głównie ze zwrotem zapłaconych w 2022 r. składek na ubezpieczenia społeczne.

¹³ Stanowiły 7,2% dochodów ogółem części 85/26.

Na poziomie działów i rozdziałów na koniec 2023 r. nie wystąpiły ujemne dochody.

NALEŻNOŚCI I ZALEGŁOŚCI

Na koniec 2023 r. w części 85/26 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 523 860,2 tys. zł, w tym zaległości netto w kwocie 514 512,3 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty dotyczyły przede wszystkim rozdziału 85502 (500 922,9 tys. zł) i wynikały głównie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były wyższe o 33 951,5 tys. zł, tj. o 6,9%, a zaległości netto wyższe o 31 441,3 tys. zł (o 6,5%). Wzrost należności i zaległości wynikał ze wzrostu liczby dłużników zalegających ze spłatami alimentacyjnymi.

Na koniec 2023 r. w ŚUW (dysponent trzeciego stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2121,7 tys. zł, w tym zaległości netto 313,1 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty dotyczyły głównie: opłat legalizacyjnych ustalanych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego (1803,7 tys. zł), nakładanych przez nich grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (135 tys. zł) oraz naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (110,8 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. należności były wyższe o 1560,5 tys. zł (278,1%), co było spowodowane przede wszystkim wydaniem przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego większej liczby postanowień ustalających opłaty legalizacyjne i wzrostem wysokości części z tych opłat. Wzrost zaległości netto związany był z karą pieniężną nałożoną na osobę fizyczną za nielegalne przystąpienie do użytkowania obiektu budowlanego (60 tys. zł) oraz kwartalnym księgowaniem odsetek od wymierzonych, a nieuregulowanych kar pieniężnych (110,6 tys. zł).

Stan zaległości w jednostkach podległych na koniec 2023 r. wyniósł w: Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Kielcach (dalej: WSSE) – 2835,9 tys. zł, Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Kielcach (dalej: WIW) – 661,6 tys. zł, WIJHARS – 52,9 tys. zł, WINB – 34,3 tys. zł, WIIH – 17,8 tys. zł, WIORiN – 14,4 tys. zł, WITD – 4,5 tys. zł oraz WIOŚ – 24,1 tys. W KO, KWSP, WUOZ oraz WIF zaległości nie wystąpiły.

W porównaniu do roku ubiegłego znaczny spadek zaległości odnotowano w:

- WSSE o 457,2 tys. zł w związku z wysoką ściągalnością należności oraz umorzeniem przez urzędy skarbowe bezskutecznych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników;
- WIW¹⁴ o 101,7 tys. zł w związku z bieżącym monitorowaniem i skutecznym ściąganiem należności.

W porównaniu do 2022 r. wzrost zaległości o 14 tys. zł (138,7%) odnotowano w WIOŚ. Przyczyną były trudności z egzekwowaniem zapłaty z powodu zgonu dłużnika.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.¹⁵ wydatki budżetu państwa w części 85/26 zostały zaplanowane w wysokości 1 355 592 tys. zł. Plan wydatków w trakcie roku został zwiększony o 411 108,8 tys. zł, w tym o środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 396 643,2 tys. zł, o kwotę 14 410,8 tys. zł pochodzącą z rezerwy ogólnej budżetu państwa i o kwotę 54,8 tys. zł pochodzącą z części 42 *Sprawy wewnętrzne* oraz zmniejszony na podstawie decyzji Ministra Finansów o 8132,6 tys. zł. W wyniku dokonanych w trakcie roku zmian plan wydatków zwiększono per saldo o 402 976,2 tys. zł do kwoty 1 758 568,2 tys. zł.

Wydatki Urzędu (dysponenta trzeciego stopnia) na 2023 r. zostały zaplanowane w wysokości 81 380 tys. zł. Plan wydatków w trakcie roku został zwiększony o środki z rezerw celowych w wysokości 2486,7 tys. zł oraz zmniejszony o 1428,5 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian plan wydatków dysponenta trzeciego stopnia wyniósł 85 923,4 tys. zł.

Wydatki w części 85/26 zrealizowane zostały w wysokości 1 730 451,2 tys. zł co stanowiło 98,4% planu po zmianach (1 758 568,2 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 nastąpiło zmniejszenie wydatków o 442 985,2 tys. zł, tj. o 20,4%. Główną przyczyną zmniejszenia wydatków w części 85/26

¹⁴ Wraz z powiatowymi inspektoratami weterynarii.

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.

były niższe wydatki w rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze* (o 470 036 tys. zł) z powodu przejęcia prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia wychowawczego oraz jego wypłaty przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (o 123 956,5 tys. zł) spowodowane w szczególności znacząco niższymi wypłatami dodatków osłonowych dla gmin, tj. dodatków niewypłaconych w 2022 r. oraz w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne* (o 95 111,9 tys. zł), wynikające z przejęcia przez Narodowy Fundusz Zdrowia finansowania zadań zespołów ratownictwa medycznego.

Największe zwiększenie wydatków w 2023 r. w stosunku do wykonania w 2022 r. nastąpiło w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (o 69 531,9 tys. zł) z powodu wzrostu wypłaconych świadczeń. Znaczny wzrost wydatków nastąpił w rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (o 26 705,2 tys. zł), w związku z realizacją większego zakresu robót w infrastrukturze drogowej zniszczonej przez zdarzenia losowe. Ponadto wzrost wydatków o 24 516,3 tys. zł miał miejsce w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* i był związany m.in. z budową nowej strażnicy w Końskich.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/26 – województwo świętokrzyskie przedstawiono w załączniku 7.4 do informacji.

Wydatki poniesione w 2023 r. przez ŚUW (dysponent trzeciego stopnia) w kwocie 80 676,9 tys. zł stanowiły 4,7% wydatków części 85/26. Zrealizowano je na poziomie 93,9% planu po zmianach wynoszącego 85 923,5 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. wydatki te były wyższe o 9719,7 tys. zł (13,7%). Na utrzymanie ŚUW (w rozdziale 75011 *Urzędy Wojewódzkie*) wydatkowano 56 958,6 tys. zł, w tym 28 939,9 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej. Istotną pozycją wydatków była *Działalność dyspozytorni medycznych* (rozdział 85146) – 7817,4 tys. zł oraz *Staża i specjalizacje medyczne* (rozdział 85157) – 2495,8 tys. zł.

ŚRODKI Z REZERW CELOWYCH I REZERWY OGÓLNEJ ORAZ DOKONANE BLOKADY

U dysponenta części 85/26 w 2023 r. plan wydatków z rezerwy ogólnej zwiększono o kwotę 14 306,4 tys. zł, z której wykorzystano 13 672,4 tys. zł (95,6%). Głównymi przyczynami niewykorzystania części środków były m.in.: oszczędności powstałe w związku z realizacją zamówień publicznych, niższe od planowanych wydatki oraz zmiana zakresu rzeczowego zadania związanego z przebudową budynku starostwa powiatowego.

Plan wydatków z rezerw celowych zwiększono o kwotę 388 722,8 tys. zł, z której wykorzystano 375 615,1 tys. zł (96,6%). Niewykorzystanie środków w całości wynikało m.in. z przeszacowania potrzeb przez jst oraz wydatkowania na poziomie niższym od zakładanego.

U dysponenta trzeciego stopnia w 2023 r. nie zwiększono planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej. Środkami z rezerw celowych zwiększono plan wydatków o kwotę 2486,7 tys. zł, z której wykorzystano 1679,5 tys. zł (67,5%).

Prawidłowość wykorzystania środków z rezerw budżetowych u dysponenta części 85/26 zbadano na próbie obejmującej 21,4% (83 367 tys. zł) kwoty wszystkich zmian dokonanych w wyniku rozdysponowania rezerw celowych. Ponadto zbadano 100% środków rozdysponowanych z rezerwy ogólnej (14 306,4 tys. zł) oraz 28,9% z budżetu środków europejskich (4457,1 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że przeniesienie środków z rezerw celowych na:

- uzupełnienie środków na udzielenie jst dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne niebędące jst oraz osoby fizyczne w kwocie 10 764,9 tys. zł;
- realizację zadań wynikających z rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 *Aktywna tablica* w kwocie 1886,8 tys. zł;
- usuwanie skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej, powstałych w infrastrukturze technicznej w okresie od maja do czerwca 2023 r. na terenie województwa świętokrzyskiego w kwocie 14 212,6 tys. zł;
- zadanie inwestycyjne pn. *Budowa strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Końskich* w kwocie 6400 tys. zł;

- udzielenie jst dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2023 w kwocie 35 329,6 tys. zł;
- realizację zadania pn. *Samochody pożarnicze do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska* przez KWPSP w kwocie 3200 tys. zł;
- uzupełnienie dotacji na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów w kwocie 10 373,1 tys. zł;
- zakup dwóch ambulansów dla Świętokrzyskiego Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach w kwocie 1200 tys. zł;
- realizację zadań w ramach budżetu środków europejskich w kwocie 4457,1 tys. zł,

było celowe i wynikało z faktycznych potrzeb. Zmiany w planie finansowym wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z kwoty 83 367 tys. zł¹⁶ nie wykorzystano 2869,7 tys. zł, co stanowiło 3,4% środków rezerw celowych objętych analizą. Przyczynami niewykorzystania środków były m.in. oszczędności po przeprowadzonych przetargach, rezygnacja z realizacji zadania polegającego na przebudowie drogi przez jedną z gmin oraz mniejsza od szacowanej liczba lekarzy rozpoczynających staż podyplomowy.

W związku z tym, że ostateczne informacje o niewykorzystanych środkach wpłynęły do Urzędu po 15 października 2023 r., tj. po terminie określonym w art. 154 ust. 1 ufp, Wojewoda nie zwracał się o korekty decyzji budżetowych. Termin wpływu tych informacji uniemożliwił także dokonanie blokady niewykorzystanych środków.

Z kwoty 4457,1 tys. zł¹⁷ nie wykorzystano 25,3 tys. zł w ramach rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy i ekonomii społecznej* w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

W związku z realizacją powyższego projektu, w dniu 15 grudnia 2023 r. Wojewoda wydał zarządzenie nr 119/2023 w sprawie powołania Zespołu do spraw przygotowania, realizacji i zakończenia projektu pn. *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej*¹⁸ wdrażanego w ramach działania 04.13 *Wysokiej jakości system włączenia społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027* (FERS) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, w którym imiennie wskazał osoby wchodzące w skład zespołu, koordynatora projektu i specjalistę do spraw finansowych. W skład zespołu wchodził m.in.: Dyrektor WPSiZ i Zastępca Dyrektora tego wydziału.

Tego samego dnia Dyrektor WPSiZ zwróciła się do Dyrektora Generalnego Urzędu z wnioskiem o akceptację propozycji przyznania dodatków zadaniowych/okresowych dla siedmiu pracowników Urzędu zaangażowanych w realizację przedmiotowego projektu (tj. dla sześciu członków zespołu i specjalisty do spraw finansowych) oraz wypłatę tych dodatków za III i IV kwartał 2023 r.

W dniu 21 grudnia 2023 r., działając w zastępstwie Dyrektora Generalnego, Dyrektor Wydziału Organizacji i Kadr (dalej: WOiK) wyraziła zgodę na przyznanie dodatków dla czterech członków zespołu oraz dla specjalisty do spraw finansowych. Zgody nie otrzymali Dyrektor WPSiZ i Zastępca Dyrektora tego wydziału.

Pomimo braku akceptacji wypłaty dodatków, kwota 25,3 tys. zł nie została zgłoszona do blokady przez WPSiZ, co w świetle art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, Wojewoda mógł podjąć decyzję o zablokowaniu środków, było działaniem nierzetelnym.

Zastępca Dyrektora WPSiZ wyjaśnił, że po odmowie wypłaty dodatków (...) w dniu 22.12.2023 r. WPSiZ zwrócił się do Dyrektora Generalnego z prośbą o wyjaśnienie niniejszej decyzji (...) Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia oczekiwał na informację w powyższym zakresie w związku z czym nie występował z wnioskiem (...) o dokonanie blokady niewykorzystanych środków (...).

Dyrektor WOiK wyjaśniła: (...) w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim działa wiele zespołów, które realizują dodatkowe zadania lub projekty ale nie są one dodatkowo gratyfikowane. W powyższe działania zaangażowani są również kierujący komórkami organizacyjnymi i ich zastępcy. W związku

¹⁶ Budżet państwa.

¹⁷ Budżet środków europejskich.

¹⁸ Dalej: zespół.

z powyższym podjęłam decyzję o przyznaniu dodatków zadaniowych za realizację zadania tylko pracownikom zajmującym stanowiska samodzielne i koordynujące.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że zgodnie z wyżej wymienionym zarządzeniem nr 119/2023, powołanie w skład zespołu nie było jednoznaczne z otrzymaniem dodatku zadaniowego. Fakt nieprzyznania takiego dodatku dwóm członkom zespołu nie upoważniał Zastępcy Dyrektora WPSiZ do zaniechania złożenia wniosku o zablokowanie niewykorzystanych środków budżetowych.

W 2023 r. wydatki w części, której dysponentem był Wojewoda pierwotnie zwiększono z rezerwy ogólnej budżetu państwa o łączną kwotę 14 410,8 tys. zł z przeznaczeniem na realizację 12 zadań. Wobec niższych od zakładanych kosztów realizacji zadania *Przebudowa drogi na terenie przemysłowym w Kunowie* o kwotę 44,3 tys. zł oraz zadania *Odbudowa mostu na rzece Mierzawa w miejscowości Wrocieryż* o kwotę 60,1 tys. zł, ostateczna wartość środków przeniesionych z rezerwy ogólnej do części 85/26 wyniosła 14 306,4 tys. zł.

Plan finansowy zmieniano po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu lub zmniejszeniu planu wydatków, w kwotach określonych w decyzjach. Otrzymane i wydatkowane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z kwoty 14 306,4 tys. zł nie wykorzystano 634 tys. zł, co stanowiło 4,4% środków z rezerwy ogólnej.

Dla 11 z 12 zadań zrealizowanych ze środków rezerwy ogólnej inicjatorem wystąpienia z wnioskiem o przyznanie środków był były Wojewoda. Dla zadania dotyczącego remontu grobów wojennych w styczniu 2023 r. z inicjatywą wystąpił Pełnomocnik Prezesa Rady Ministrów ds. reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci.

Poza jednym zadaniem¹⁹, pozostałe 11 (91,7%), na które przyznano środki z rezerwy ogólnej w kwocie 13 554,4 tys. zł, nie były wywołane wymagającymi nagłego wsparcia zdarzeniami losowymi, które powodowałyby brak możliwości zaplanowania tych zadań na etapie konstruowania budżetu na rok 2023, bezpośrednio w budżecie dysponenta części 85/26 lub w ramach rezerw celowych.

Były Wojewoda wnioskował o środki z rezerwy ogólnej w kwocie 117 tys. zł na zadanie pn. *Remont grobów wojennych w 2023 r.* pomimo tego, że w ustawie budżetowej na 2023 r. w dziale 710 – *Nadzór budowlany*, rozdziale 71035 – *Cmentarze*, w paragrafie 2020 – *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* zaplanowano kwotę 600 tys. zł z przeznaczeniem dla samorządów gminnych na zadania związane z utrzymaniem obiektów cmentarnictwa wojennego.

Były Wojewoda wyjaśnił, że wszystkie zadania miały bardzo wielkie znaczenie dla ludzi i instytucji, z różnych powodów nie otrzymały żadnej innej ścieżki finansowania, były szczegółowo zbadane i pozytywnie zaopiniowane przez stosowne wydziały ŚUW i były w pełni zaakceptowane przez Wojewodę.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w *Informacji o rezerwie ogólnej i rezerwach celowych budżetu państwa ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 z października 2022 r.* wskazano, że rezerwa ogólna stanowi szczególny instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie między innymi w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Analogiczne przeznaczenie rezerwy ogólnej wskazał Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w wytycznych skierowanych do dysponentów dotyczących obligatoryjnych elementów składanych wniosków o środki z tej rezerwy²⁰.

Wojewoda Świętokrzyski wydał 54 decyzje w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 11 175,6 tys. zł²¹, z tego 33 decyzje na kwotę 5973,8 tys. zł (53,5%) zostały podjęte w grudniu 2023 r. Przyczynami blokowania było niewykorzystanie środków przeznaczonych w szczególności na:

- realizację projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, działanie: M04 – Inwestycje w środki trwałe, poddziałanie – Zagospodarowanie poscaleniowe, na terenie powiatu jędrzejowskiego, w związku z opóźnieniami w realizacji prac poscaleniowych, powstałymi z powodu niezakończenia etapu projektowania, który poprzedza wydanie decyzji zatwierdzających projekty scaleń – 1537 tys. zł;

¹⁹ Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach.

²⁰ Pismo znak: BPRM.RO.5031.1.2021.(1).DK z 17 lipca 2023 r.

²¹ Po uwzględnieniu dwóch decyzji odblokowujących środki w kwocie 463,2 tys. zł.

- uzupełnienie dotacji na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, z uwagi na mniejszą niż zakładano liczbę lekarzy rozpoczynających staże podyplomowe – 872,4 tys. zł²²;
- sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw²³, która nałożyła na organy wykonawcze gmin obowiązek zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny, w związku z tym, że po rozliczeniu kosztów realizacji zadania wydatki były niższe od zakładanych – 870,1 tys. zł.

Wojewoda Świętokrzyski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, wydał decyzje o blokowaniu środków niewykorzystanych z rezerw na kwotę 6763,1 tys. zł, w tym z rezerw celowych na kwotę 6131,1 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej na kwotę 632 tys. zł. Przyczynami blokad były w szczególności niższe potrzeby niż początkowo zakładano.

Objęte szczegółową analizą sześć decyzji Wojewody Świętokrzyskiego o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych²⁴ w łącznej wysokości 3369,3 tys. zł (30,1%) zostało prawidłowo zarejestrowanych w systemie TREZOR. Nie stwierdzono przypadków zaniechania dokonania blokady planowanych wydatków w sytuacji dysponowania przez Wojewodę informacjami o braku możliwości wydatkowania środków finansowych do końca roku budżetowego.

Niemniej jednak, w ŚUW nie zapewniono właściwego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi wskutek czego środki z dotacji celowej w kwocie 69,7 tys. zł zwrócone na rachunek Urzędu zostały przez Wojewodę zablokowane dopiero po 36 dniach od wpływu tych środków na rachunek bankowy.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 109/0003 zwrot niewykorzystanej przez powiat grodzki – miasto Kielce części dotacji w kwocie 69,7 tys. zł wpłynął na rachunek Urzędu w dniu 30 października 2023 r. Dyrektor Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości (dalej: Dyrektor WSPiN) zgłosiła tę kwotę do blokady do WFiB w dniu 1 grudnia 2023 r., a były Wojewoda dokonał ich blokady decyzją nr FN.I.3111.1173.2023 w dniu 5 grudnia 2023 r., tj. po upływie 36 dni.

Dyrektor WSPiN wyjaśniła, że środki zostały zgłoszone do blokady po uzyskaniu przez WSPiN informacji o ich zwrocie, przekazanej przez Prezydenta Miasta Kielce w piśmie z dnia 17 listopada 2023 r. (wpływ do ŚUW w dniu 22 listopada 2023 r.). Dyrektor WSPiN dodała, że WSPiN (...) *nie posiada bieżącego dostępu do wyciągów bankowych z rachunków ŚUW, natomiast przy sporządzaniu pism w sprawie zgłoszeń do blokady korzysta z informacji z Wydziału Finansów i Budżetu (kartoteka obrotów na kontach), którą w tym przypadku otrzymał w dniu 21 listopada 2023 roku.*

Inspektor wojewódzki w WFiB wyjaśnił, że informację tę przekazał do WSPiN telefonicznie niezwłocznie po stwierdzeniu wpływu kwoty 69,7 tys. zł na rachunek bankowy.

Była Dyrektor WFiB wyjaśniła: *Pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu, którzy (...) prowadzą ewidencję księgową środków otrzymanych i wykonanych po przyjęciu do pracy logują się do bankowości elektronicznej i pobierają wyciągi bankowe z poprzedniego dnia roboczego (...). Po zaimportowaniu ww. wyciągów do systemu finansowo-księgowego następuje wstępna analiza operacji. W razie stwierdzenia wpływu w znacznej kwocie, zdarzenia budzącego wątpliwości (...), bądź zasilenia środkami pozabudżetowymi niezwłocznie następuje kontakt z pracownikiem wydziału merytorycznego koordynującego wykonanie danej dotacji, bądź środków pozabudżetowych. (...) Inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu nierzadko monitorują również operacje po każdej sesji bankowej i informują o istotnych, bądź nietypowych operacjach. Ma to miejsce zarówno z inicjatywy pracowników Wydziału Finansów i Budżetu, jaki i po kontakcie ze strony pracownika wydziału merytorycznego, który zgłasza, że spodziewany jest wpływ środków w określonej klasyfikacji budżetowej i kwocie. Praktyka informowania o przelewach bankowych nie wynika literalnie z Zarządzenia Nr 165/2021 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu Świętokrzyskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Kielcach, jak również z zakresów obowiązków pracowników Wydziału Finansów i Budżetu. (...) informacje o istotnych, bądź nietypowych operacjach bankowych są przekazywane przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu niezwłocznie po ich stwierdzeniu do inspektorów*

²² Decyzja FN.I.3111.928.2023 z 30 października 2023 r. o blokadzie środków w kwocie 1317,4 tys. zł wraz z decyzją FN.I.3111.1000.2023 z 9 listopada 2023 r. o odblokowaniu środków w kwocie 445 tys. zł.

²³ Dz. U. poz. 497.

²⁴ Wybranych w sposób celowy.

odpowiednich wydziałów merytorycznych głównie drogą telefoniczną. Informacja mailowa w tym zakresie ma zastosowanie wówczas, gdy pracownik wydziału merytorycznego potrzebuje potwierdzenia płatności bądź wpływu środków. Pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu na potrzeby wydziałów merytorycznych generują także potwierdzenia przelewów, zestawienia i wydruki z ewidencji księgowej w odniesieniu do bieżących operacji, jak i zdarzeń z poprzednich okresów rozliczeniowych. Do wszystkich opisanych czynności podchodzą z najwyższą starannością, sumiennością i rzetelnością dokonując ich bez zbędnej zwłoki. Według mojej wiedzy i praktyki nie miała dotąd miejsca sytuacja, w której jakkolwiek wydział merytoryczny zgłaszał nieprawidłowy przepływ informacji między wydziałami w tym zakresie, nie spotkałam się również z żadnymi zarzutami co do pracowników Wydziału Finansów i Budżetu dotyczącymi niedopełnienia przez nich obowiązków.

Była Dyrektor WFiB wyjaśniła ponadto: Zgodnie z Zarządzeniem Nr 165/2021 Wojewody Świętokrzyskiego (...) wydziały merytoryczne sprawują nadzór i kontrolę nad jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z powyższym wydziały merytoryczne dzięki monitorowaniu wykorzystania dotacji budżetowych i weryfikowaniu dokumentów dotyczących ich wydatkowania, powinny mieć pełną wiedzę dotyczącą wpływu niewykorzystanych środków. Dotychczas nie było potrzeby tworzenia odrębnych procedur w tym zakresie. Niemniej jednak przy przekazywaniu przedmiotowych informacji stosuje się wyżej wymienione nieopisane zasady (zasady dobrej praktyki).

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że funkcjonujące w ŚUW zasady dobrej praktyki nie były wystarczająco skutecznym narzędziem, ponieważ nie zapobiegły opóźnieniu w zgłoszeniu do blokady niewykorzystanych środków dotacji celowej w kwocie 69,7 tys. zł.

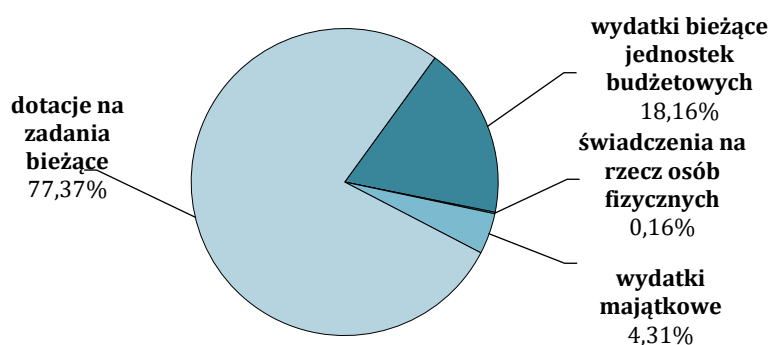
W KWPSP wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Otrzymane środki wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Nie wykorzystano 0,8% środków z rezerw objętych analizą przeznaczonych na wypłatę świadczenia motywacyjnego i świadczenia za długoletnią służbę. Powodem były absencje chorobowe i odejścia funkcjonariuszy na emeryturę.

WYDATKI BUDŻETOWE WEDŁUG GRUP EKONOMICZNYCH

Realizacja wydatków dysponenta części 85/26 w poszczególnych grupach ekonomicznych przedstawiała się następująco:

- 1) wydatki bieżące jednostek budżetowych (18,16% wydatków) wyniosły 314 330,9 tys. zł;
- 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych (0,16%) wyniosły 2792,6 tys. zł;
- 3) wydatki majątkowe (4,31%) wykonano w kwocie 74 542,1 tys. zł, z tego 17 611 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe jednostek budżetowych i 56 931,1 tys. zł dotacje na zadania inwestycyjne;
- 4) dotacje na zadania bieżące (77,37%) – 1 338 785,6 tys. zł.

Wykres nr 1. Wydatki budżetowe w 2023 r. w części 85/26 według grup ekonomicznych



Źródło: dane NIK na podstawie wyników kontroli.

DOTACJE

W ustawie budżetowej na rok 2023 zaplanowano dotacje w wysokości 1 038 427 tys. zł. W trakcie roku zwiększono dotacje do 1 415 861,3 tys. zł (36,3%). Dysponent części 85/26 wykorzystał dotacje w kwocie 1 395 716,8 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Wykorzystanie dotacji w 2023 r. było niższe niż w roku poprzednim o 501 652,7 tys. zł (26,4%) i stanowiło 80,7% wydatków ogółem.

Na dotacje podmiotowe zaplanowano 1197 tys. zł z przeznaczeniem dla spółek wodnych, które zostały wykorzystane w 99,6% na realizację zadań związanych z utrzymaniem urządzeń melioracji wodnych. W porównaniu do 2022 r. kwota wydatkowanych dotacji była wyższa o 108,3 tys. zł (10%).

W 2023 r. nie planowano i nie przekazywano dotacji przedmiotowych.

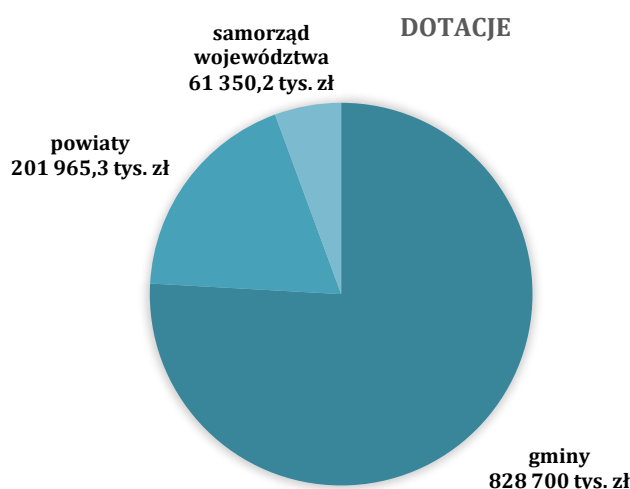
Dotacje celowe dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz niezaliczanych do tego sektora zrealizowano w wysokości 4435,5 tys. zł (95,7%). Środki te przeznaczono na sfinansowanie lub dofinansowanie: kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (1879 tys. zł), edukacyjnej opieki wychowawczej (708 tys. zł), pomocy społecznej (549,7 tys. zł), wspierania rodziny (99 tys. zł), zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych dotyczących oświaty i wychowania (276,7 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (100 tys. zł), realizację przy współudziale Stowarzyszenia Integracja Europa-Wschód projektu pn. *Świętokrzyskie – dobre sąsiedztwo dla Ukrainy* w ramach Programu Krajowego Funduszu Azyłu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020 (732,8 tys. zł) oraz na realizację programu Maluch+ 2022-2029 w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (90,3 tys. zł).

W 2023 r. nie zaplanowano dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych.

Dotacje dla jst zostały wykorzystane przez gminy w wysokości 1 038 797,9 tys. zł (99% planu po zmianach), powiaty – 277 784,8 tys. zł (97,6%), samorząd województwa świętokrzyskiego – 73 505,8 tys. zł (97,3%).

Na realizację zadań administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wykorzystano 1 092 015,5 tys. zł (78,6% dotacji celowych dla jst ogółem), z tego gminy wydatkowały 828 700 tys. zł, powiaty – 201 965,3 tys. zł, samorząd województwa – 61 350,2 tys. zł.

Wykres nr 2. Wykorzystanie dotacji przez jst



Źródło: dane NIK na podstawie wyników kontroli.

Na realizację zadań własnych jst wykorzystywały dotacje w wysokości 284 138,6 tys. zł (co stanowiło 20,4% dotacji celowych dla jst ogółem), z tego gminy wydatkowały 205 741,4 tys. zł, powiaty – 73 410,6 tys. zł, a samorząd województwa świętokrzyskiego – 4986,6 tys. zł.

Na zadania administracji rządowej realizowane na podstawie porozumień zawartych przez gminy i powiaty z Wojewodą Świętokrzyskim wydatkowano 3059,4 tys. zł, z tego gminy wykorzystywały 1400,3 tys. zł, powiaty – 958 tys. zł, a samorząd województwa świętokrzyskiego – 701,1 tys. zł.

U dysponenta części 85/26 szczegółowym badaniem objęto wybrane w sposób celowy dotacje w kwocie 121 706,8 tys. zł, stanowiące 8,7% zrealizowanych wydatków na dotacje ogółem, w tym dotacje z budżetu środków europejskich w kwocie 636,5 tys. zł (100% zrealizowanych wydatków), przeznaczone na:

- finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – 34 395,1 tys. zł;

- odbudowę infrastruktury komunalnej – 21 109,2 tys. zł;
- dofinansowanie działalności bieżącej domów pomocy społecznej – 48 996,7 tys. zł;
- finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów – 16 569,3 tys. zł;
- tworzenie i funkcjonowanie miejsc opieki w ramach programu Maluch+ – 636,5 tys. zł.

Wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji została określona prawidłowo. Dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, z uwzględnieniem art. 15zj ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁵. W przypadku nieterminowego zwrotu niewykorzystanych środków przeznaczonych na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów środki zostały zwrócone wraz z należnymi odsetkami.

W 2023 r. pracownicy WFiB przeprowadzili 21 kontroli (11 w urzędach miast i gmin, trzy w starostwach powiatowych, trzy w powiatowych inspektoratach nadzoru budowlanego oraz cztery w komendach powiatowych Państwowej Straży Pożarnej) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej. Kontrole obejmujące zakresem prawidłowość gospodarowania dotacjami zostały przeprowadzone również m.in. przez WPSiZ – 31 kontroli m.in. wykorzystania dotacji na zadania z zakresu polityki i pomocy społecznej oraz Wydział Infrastruktury i Rozwoju – 19 kontroli m.in. wykorzystania dotacji przyznanych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i dotacji na wypłatę dodatku osłonowego.

Wojewoda, jako dysponent części 85/26, w 2023 r. nie udzielał dotacji jednostkom innym niż wskazane w art. 122 ust. 1 pkt 2 lit. a ufp.

W 2023 r. Wojewoda przekazał Marszałkowi środki z dotacji celowej w wysokości 16 910,7 tys. zł na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych, z których na koniec 2023 r. wykorzystano 16 569,3 tys. zł.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo rozliczona i wykazana we właściwych kwotach w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Marszałek zwrócił niewykorzystaną część dotacji w wysokości 361,2 tys. zł, jednak 19,8 tys. zł z tej kwoty wraz z odsetkami w kwocie 236,40 zł zostały zwrócone dopiero w dniu 31 stycznia 2024 r., tj. z naruszeniem § 1 pkt 12 umowy nr 1/2023 w sprawie wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania zawartej pomiędzy Wojewodą a Marszałkiem, w którym termin zwrotu niewykorzystanej dotacji określono do 15 stycznia 2024 r.

Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego wyjaśniła: (...) *środki nie mogły być zwrócone (...) ze względu na nieuchwalenie budżetu na 2024 r. przez (...) Sejmik Województwa Świętokrzyskiego. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 1 i 2 (...) ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Wobec nieuchwalenia budżetu (...), a zatem również nieustalenia planu finansowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, do czasu podjęcia uchwały budżetowej, najpóźniej do dnia 31 stycznia 2024 r. podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony organowi stanowiącemu jednostki oraz przyjęty na jego podstawie projekt planu finansowego Urzędu Marszałkowskiego.*

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela argumentów zawartych w wyjaśnieniach, bowiem środki z niewykorzystanej dotacji celowej nie stanowią wydatków w rozumieniu art. 44 ust. 1 pkt 1 i 2 ufp. Zostały one zwrócone przez dwa podmioty uprawnione do prowadzenia staży w dniach 2 i 5 stycznia 2024 r., a więc przed upływem terminu określonego w ww. umowie zawartej pomiędzy Wojewodą a Marszałkiem, który ustalono na dzień 15 stycznia 2024 r. Powinny zatem zostać w tym terminie zwrócone do budżetu państwa.

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 340, ze zm.; zgodnie z art. 15zj tej ustawy, w związku z realizacją zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, o którym mowa w art. 152 ust. 2 ufp, powinno nastąpić w terminie 60 dni od dnia jego przedstawienia, a w przypadku dotacji na realizację zadania za granicą - 120 dni od dnia jego przedstawienia.

Niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości, zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁶ jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Dopuszczono ponadto do zapłaty odsetek.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca ponadto uwagę, że nadzór Wojewody Świętokrzyskiego nad prawidłowością wydatkowania przez Marszałka środków z dotacji przeznaczonej na sfinansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów nie dawał zapewnienia, że wydatki w kwocie 17,2 tys. zł stanowiące część kosztów obsługi staży zostały poniesione tylko jeden raz w okresie odbywania stażu, zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty²⁷ (dalej: ustawa o zawodach lekarzy).

WYDATKI BIEŻĄCE

Zrealizowane w części 85/26 wydatki bieżące wyniosły 314 330,9 tys. zł²⁸ (97,7% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2022 r. o 55 958,33 tys. zł (o 21,7%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia w kwocie 236 730,6 tys. zł (75,3%)²⁹, zakupy usług pozostałych – 24 363,5 tys. zł oraz zakupy materiałów i wyposażenia – 10 859,5 tys. zł.

W 2023 r. dysponent trzeciego stopnia wykonał wydatki bieżące jednostek budżetowych w wysokości 78 515,4 tys. zł, tj. na poziomie 95,4% planu po zmianach, w tym 47 413 tys. zł (60,1%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w części 85/26 wyniosło 1756 osób³⁰ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. o 37 osób (2,2%). Zwiększenie zatrudnienia wystąpiło w trzeciej grupie zatrudnionych³¹ (członkowie korpusu służby cywilnej) o 38 osób, a o jedną osobę zmniejszyło się w grupie pierwszej (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń). Nie zmieniło się zatrudnienie w grupie drugiej i dziesiątej. Na koniec 2023 r. zatrudniano 1871 osób, tj. o 140 (8,1%) więcej niż na koniec 2022 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w ŚUW (dysponent trzeciego stopnia) wyniosło 526,1 osoby³² i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. o 0,4 osoby (0,1%). Na koniec 2023 r. zatrudnione były 544 osoby, tj. o 24 (4,6%) więcej niż na koniec 2022 r.

W Urzędzie zwiększenie zatrudnienia spowodowane było głównie nowymi zadaniami wynikającymi z ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym³³ (w WPSiZ o 15 etatów).

W części 85/26 o 20 etatów zwiększył zatrudnienie Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny głównie z powodu realizacji projektu pn. *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski* (12 etatów). Zatrudnienie zwiększyło się także w Inspekcji Weterynaryjnej o 16 etatów, w tym o 13 etatów w powiatowych inspektoratach weterynarii w związku z realizacją dodatkowych zadań w zakresie wzmocnienia zwalczania i prewencji chorób zakaźnych zwierząt, w komendach Państwowej Straży Pożarnej o siedem etatów w ramach realizacji *Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025* oraz WITD o trzy etaty, analogicznie do roku ubiegłego, z powodu nowych zadań wynikających z tzw. pakietu mobilności³⁴ i wejścia w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym, ustawy o czasie pracy kierowców oraz niektórych innych ustaw³⁵.

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w ŚUW od początku roku do końca kwartału IV 2023 r. zostało sporządzone z naruszeniem § 16 pkt 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ dane wykazane w kolumnie 11 nie uwzględniały osób, które nie otrzymywały za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

Dyrektor WOIK akceptująca i przekazująca wkład do powyższego sprawozdania do WFiB wyjaśniła, że w natłoku obowiązków pracownicy Oddziału Zarządzania Zasobami Ludzkimi przeoczyli zmianę

²⁶ Dz. U. z 2024 poz. 104.

²⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.

²⁸ W tym świadczenia na rzecz osób fizycznych 2792,6 tys. zł.

²⁹ Wynagrodzenia osobowe pracowników i członków korpusu służby cywilnej wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi od wynagrodzeń (§ 401, 402, 404, 411 i 412).

³⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

³¹ Wg statusu zatrudnienia.

³² W przeliczeniu na pełne etaty.

³³ Dz. U. poz. 1429, ze zm.

³⁴ Zbiór aktów prawa europejskiego regulujących drogowy transport międzynarodowy.

³⁵ Dz. U. poz. 209.

przepisów. Poinformowała ponadto, że w dniu 6 marca 2024 r., uwzględniając aktualny stan prawny, sporządzono korektę sprawozdania i przekazano go do WFiB.

Zastępca Dyrektora WFiB wyjaśniła: *Wszelkie informacje dotyczące zatrudnienia, w tym także dane wykazane w kolumnie 11 sprawozdania RB-70 (...) Wydział Finansów i Budżetu otrzymał z Wydziału Kadr i Organizacji.*

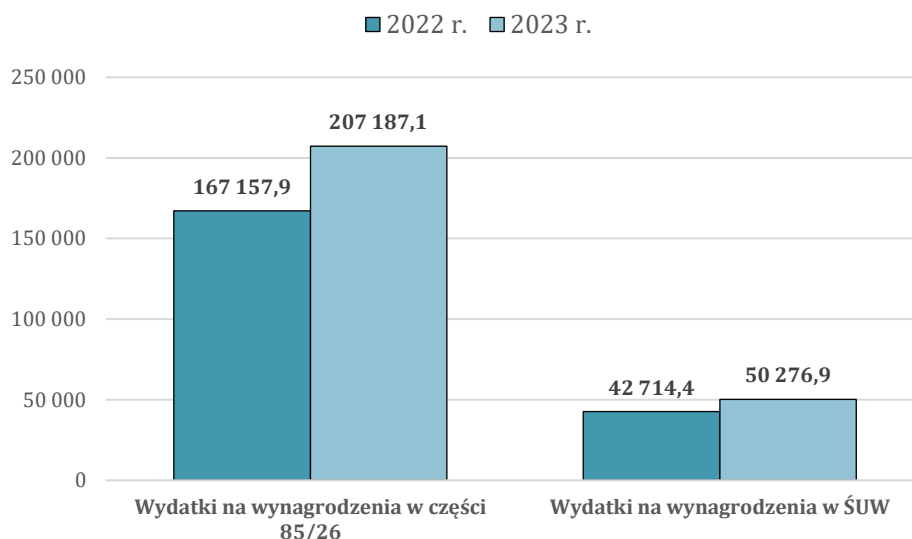
Korekta sprawozdania Rb-70 została sporządzona i zatwierdzona w trakcie kontroli w dniu 12 marca 2024 r.

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/26 wyniosły 207 187,1 tys. zł³⁶ (99,4% planu po zmianach) i wzrosły w porównaniu do 2022 r. o 40 029,2 tys. zł (23,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wyniosło 9821,2 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2022 r. było wyższe o 1717,8 zł (o 21,2%).

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/26 przedstawiono w załączniku 7.5 do informacji.

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie wyniosły 50 276,9 tys. zł (98,2% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2022 r. o 7562,5 tys. zł (o 17,7%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wynosiło 7963 zł i było wyższe niż rok wcześniej o 1192 zł (o 17,6%).

Wykres nr 3. Wydatki na wynagrodzenia (w tys. zł)



Źródło: dane NIK na podstawie wyników kontroli.

W Urzędzie głównymi czynnikami wzrostu wynagrodzeń były: wzrost wysokości kwoty bazowej w służbie cywilnej z 2031,96 zł do 2190,45 zł, zwiększenie wynagrodzeń pracowników spoza korpusu służby cywilnej o 7,8% oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń specjalistów zatrudnionych w ŚUW. Podwyżki dla specjalistów miały charakter regulacyjny i motywacyjny, a największy wzrost wynagrodzeń dotyczył informatyków oraz pracowników realizujących zadania z zakresu kadr, płac, gospodarki nieruchomościami, infrastruktury, budownictwa, bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego oraz zamówień publicznych.

W części 85/26 wzrost wynagrodzeń wynikał w szczególności z założeń określonych w ustawie budżetowej oraz ustawie z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 r.³⁷, w tym z uruchomienia środków z rezerwy celowych budżetu państwa poz. 44 *Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych* (m.in. w KO) i poz. 68 *Środki na zadania w obszarze zdrowia* (m.in. w WIF).

W 2023 r. w ŚUW wypłacono nagrody w łącznej wysokości 4116,5 tys. zł (więcej o 37,9% niż w roku 2022). Średnia kwota nagrody wyniosła 7,8 tys. zł (37,8% więcej niż w 2022 r.).

³⁶ Według rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

³⁷ Dz. U. poz. 1574.

W 2023 r. zadania na rzecz Urzędu na podstawie umów zleceń finansowanych w ramach wynagrodzeń bezosobowych wykonywało 16 osób, w tym jeden pracownik ŚUW³⁸. W porównaniu do 2022 r. liczba osób wykonujących zadania na podstawie tych umów zwiększyła się o sześć (60%). Wydatki poniesione w 2023 r. w wyniku zawarcia przedmiotowych umów wyniosły 297,1 tys. zł, tj. o 86,1 tys. zł (40,8%) więcej niż w 2022 r. Z ogólnej liczby 16 osób, 15 wykonywało zadania podstawowe³⁹, a jedna pomocnicze⁴⁰.

ŚUW realizował w 2023 r. ponadto 127 umów zleceń, związanych z realizowaniem zadań statutowych Urzędu, zawartych z 94 osobami na wykonanie usług: konsultanta wojewódzkiego w ochronie zdrowia (87 umów na kwotę 379,9 tys. zł), specjalistów Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (sześć umów na kwotę 98,4 tys. zł), opiniowania analiz ryzyka dla ujęcia wód podziemnych oraz sporządzanie projektów aktów prawa miejscowego ustanawiających strefy ochronne ujęć wody w województwie świętokrzyskim (34 umowy na kwotę 73,3 tys. zł).

Umowy zlecenia zawarte w 2023 r. z osobami niebędącymi pracownikami ŚUW⁴¹ miały charakter tymczasowy, zostały zawarte zasadnie i prawidłowo rozliczone⁴². Wysokość stawki godzinowej nie była niższa od kwot określonych w § 2 i § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.⁴³

W związku z zawarciem w dniu 7 lutego 2023 r. z pracownikiem Urzędu umowy zlecenia nr 101/2023 na okres o siedem miesięcy dłuższy od okresu faktycznie niezbędnego na świadczenie usług określonych w tej umowie w ŚUW poniesiono wydatek w kwocie 7 tys. zł z naruszeniem zasad art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

W dniu 18 stycznia 2023 r. Dyrektor Biura Administracyjno-Gospodarczego (dalej: Dyrektor BAG) zwróciła się do Dyrektora Generalnego ŚUW z prośbą o wyrażenie zgody na udział pracownika zatrudnionego w BAG w szkoleniu inspektorów ochrony przeciwpożarowej w dniach 24 kwietnia – 19 maja 2023 r. Ukończenie szkolenia dawało uprawnienia określone w art. 4 ust. 2 pkt 2b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej⁴⁴ (dalej: ustawa ppoż.) pozwalające na wykonywanie czynności z zakresu ochrony przeciwpożarowej, o których mowa w art. 4 ust. 1 tej ustawy.

Dyrektor Generalny ŚUW wyraził zgodę w dniu 20 stycznia 2023 r.

W dniu 2 lutego 2023 r. Dyrektor BAG skierowała do Dyrektora Generalnego prośbę o zawarcie umowy zlecenia z pracownikiem Urzędu zatrudnionym w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (dalej: WBiZK) na wykonywanie czynności z zakresu ochrony przeciwpożarowej. Pomimo zaplanowanego i zatwierdzonego do realizacji szkolenia, którego ukończenie uprawniało pracownika BAG do samodzielnego wykonywania ww. czynności, Dyrektor BAG wnioskuje o zawarcie umowy zlecenia na okres od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Umowę zlecenia zawarto na czas określony od 8 lutego do 31 grudnia 2023 r. z wynagrodzeniem w kwocie 750 zł za okres od 8 do 28 lutego oraz 1000 zł miesięcznie za miesiąc od marca do grudnia.

Faktycznie szkolenie odbyło się w dniach 20 marca – 14 kwietnia 2023 r. W ostatnim dniu szkolenia pracownik BAG otrzymał zaświadczenie uprawniające go do wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy ppoż.

Dyrektor BAG udzielając wyjaśnień dlaczego nie wnioskuje o zawarcie ww. umowy zlecenia na okres krótszy niż do 31 grudnia 2023 r. z możliwością jej przedłużania do czasu uzyskania przez pracownika BAG uprawnień lub o rozwiązanie tej umowy za porozumieniem stron lub w trybie art. 746 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny⁴⁵, poinformowała: *Ze względu na brak wykształcenia i doświadczenia zawodowego Pana G.M. w kwestii ochrony przeciwpożarowej powierzenie mu między innymi wykonania Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego dla budynków ŚUW było ze względu na charakterystykę obiektu i ilość systemów ppoż. niemożliwe. (...) szkolenie prowadzone było w formie online i trwało 5 dni. Praktyczne szkolenie odbywało się w ciągu 3 dni w tym ostatni dzień szkolenia miał charakter egzaminu. Tak niewielkie doświadczenie nie było wystarczające do*

³⁸ W odniesieniu do umów zleceń trwających trzy miesiące lub dłużej lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres.

³⁹ W komórkach merytorycznych.

⁴⁰ W komórkach obsługujących.

⁴¹ Dwie umowy dotyczące wykonywania zadań podstawowych i jedna umowa dotycząca wykonywania zadań pomocniczych.

⁴² Na podstawie analizy trzech umów zlecenia.

⁴³ Dz. U. poz. 1952.

⁴⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 275.

⁴⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.

sprawowania roli inspektora ochrony pożarowej w obiekcie rangi Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. (...) Z tego też względu uzasadniona była współpraca obu Panów podczas realizacji zadań z zakresu ppoż. i w związku z tym umowa z Panem K. była kontynuowana do 31 grudnia 2023 r. (...) Po tym okresie, stanowiącym przygotowanie do pełnienia roli Inspektora Ochrony Przeciwożarowej obowiązki przejął Pan G.M. (...) Pan K. opracowywał dokument pod nazwą Instrukcja Bezpieczeństwa Pożarowego od podstaw (...). Zmienione zostały całkowicie szczegóły związane z ewakuacją, sposobem realizacji ochrony pożarowej oraz wszystkie opracowania graficzne (...).

W dniu 27 lutego 2024 r. Dyrektor BAG dodatkowo oświadczyła: (...) decyzja o zatrudnieniu (...) oraz terminowości tej umowy wynikały z ustaleń pomiędzy Dyrektorem Generalnym (...) a Dyrektorem Wydziału Organizacji i Kadr (...). Zostałam poinformowana o takiej decyzji i zobligowana do złożenia wniosku o zawarcie umowy zlecenia (...).

Były Dyrektor Generalny wyjaśnił: (...) umowa została podpisana zgodnie z wnioskiem skierowanym do mnie przez Biuro Administracyjno-Gospodarcze ŚUW po (...) wydaniu opinii (...) przez Wydział Organizacji i Kadr ŚUW. (...) w trakcie zawierania umowy zlecenia nie było pewne czy G.M. uzyska stosowne uprawnienia oraz w jakim terminie to nastąpi. Dodał: Umowa zlecenia (...) nie została rozwiązana z uwagi na brak wniosku dotyczącego konieczności rozwiązania umowy.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że pracownik BAG po ukończeniu szkolenia uzyskał uprawnienia potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez Centralną Szkołę Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie, co oznacza, że mógł i powinien samodzielnie wykonywać czynności w ramach tych uprawnień. Ponadto zgodnie z informacjami zawartymi w dokumentach źródłowych, pracownik ten współuczestniczył w przeglądach technicznych i odbiorach systemów i urządzeń przeciwpożarowych już od lutego 2023 r. Uwzględniając fakt, że umowę zlecenia należało kontynuować do czasu zakończenia prac nad instrukcją bezpieczeństwa pożarowego należy podkreślić, że ta instrukcja została zatwierdzona w dniu 30 maja 2023 r., a 1 czerwca 2023 r. przedłożona Komendantowi Miejskiemu Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach. Wobec powyższego, kontynuowanie umowy zlecenia po 30 maja 2023 r. było nieuzasadnione.

Ponadto w Urzędzie nierzetelnie rozliczano comiesięczne *Ewidencje godzin wykonania umowy zlecenia zawartej w dniu 07 lutego 2023 r.* (dalej: ewidencje) przedkładane w ramach realizacji wyżej wymienionej umowy zlecenia nr 101/2023 pomimo tego, że zgodnie z § 4 ust. 3 tej umowy dane zawarte w ewidencji powinny podlegać kontroli. Według dokumentów źródłowych pracownik WBiZK wykonywał zlecone czynności w dniach: 8 i 15 marca, 11 i 12 kwietnia, 5 lipca, 31 sierpnia, 8 listopada i 6 grudnia 2023 r., podczas gdy według ewidencji w tych dniach nie realizował żadnych czynności określonych w ww. umowie. Pomimo tego ewidencje zostały zatwierdzone przez Dyrektora BAG.

Dyrektor BAG wyjaśniła: *W dniach 8 marca, 12 kwietnia, 5 lipca, 8 listopada i 6 grudnia 2023 r. firma ELCHAR wykonywała prace naprawcze instalacji w budynku ŚUW (...). P.K. miał obowiązek uczestniczenia w uruchamianiach, próbach i badaniach sprawności i poprawności działania systemów, instalacji i urządzeń przeciwpożarowych. (...) nie miał obowiązku w drugim dniu uczestniczyć w pracach naprawczych (...). Firma ELCHAR powiadomiła ŚUW o zmianie terminu przeprowadzenia badań w dniu 7 marca 2023 r. Wyznaczenie (...) badań instalacji przeciwpożarowych w tym samym czasie w trzech różnych miejscach jednocześnie (...) spowodowało, że osoba prowadząca sprawy z zakresu ochrony przeciwpożarowej nie mogła wziąć udziału w ww. badaniach instalacji. Zmiana terminu spowodowała, że P.K. ze względu na swoje zaplanowane obowiązki nie mógł wziąć udziału w testach instalacji zlokalizowanych w budynku ŚUW (...). P.K. dokonał sprawdzenia ww. czynności w dniu 17 marca 2023 r. W harmonogramie prac został zmieniony termin testów konserwacji systemów ppoż. z 04-05 kwietnia 2023 r. na 11-12 kwietnia 2023 r. P.K. omyłkowo wpisał datę obecności (...) na 04 kwietnia zamiast 11 kwietnia. Należy zaznaczyć, że P.K. był również dyspozycyjny w innych terminach, które nie kolidowały z jego pracą na etat w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim a nie zostały wykazane w „Ewidencji godzin wykonania umowy zlecenia”. Szkolenie przeciwpożarowe przeprowadzone dla pracowników ŚUW w dniu 31 sierpnia 2023 r. nie zostało wykazane w „Ewidencji godzin wykonania umowy zlecenia” ze względu na fakt, że rachunek za miesiąc sierpień został złożony na sekretariacie WFiB w dniu 25 sierpnia 2023 r. (...)*

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że pracownik WBiZK, zgodnie z § 1 ust. 5 umowy zlecenia miał obowiązek uczestnictwa w uruchomieniach, próbach i badaniach sprawności i poprawności działania systemów, instalacji i urządzeń przeciwpożarowych. Jego obowiązkiem było zatem uczestnictwo w czynnościach sprawdzających poprawność działania systemów i urządzeń po przeprowadzonych naprawach, również z tego powodu, że własnym podpisem potwierdzał wykonanie tych prac.

Z harmonogramu przeglądów konserwacyjnych przekazanych do ŚUW przez ELCHAR SERWIS Kasprzycki Chaja Sp. kom. oraz protokołów z przeprowadzonych prac wynika, że czynności związane z przeglądem poszczególnych systemów wykonywane były zawsze w dwóch następujących po sobie dniach roboczych, tj.: 7 i 8 marca, 11 i 12 kwietnia, 4 i 5 lipca, 7 i 8 listopada oraz 5 i 6 grudnia 2023 r. Z protokołów wynika, że w każdym przypadku prace polegające na sprawdzaniu systemów i usuwaniu usterek trwały dwa kolejne dni, a ww. pracownik potwierdzał wykonanie wszystkich prac w każdym dniu.

Obowiązkiem tego pracownika było także ustalenie terminów przeprowadzania badań sprawności systemów i urządzeń przeciwpożarowych w taki sposób, aby mógł w nich każdorazowo uczestniczyć, zgodnie z przyjętymi do wykonania czynnościami określonymi w umowie zlecenia. Powinien on być wynagradzany za wykonanie czynności określonych w umowie, które zgodnie z § 3 tej umowy zobowiązał się wykonywać z dołożeniem należytej staranności.

O braku rzetelności w weryfikowaniu ewidencji świadczy również fakt zatwierdzenia ewidencji za kwiecień i sierpień 2023 r. pomimo tego, że ujęto w niej nierzeczywiste dane oraz wyjaśnienia Dyrektora BAG potwierdzające, że: (...) P.K. był również dyspozycyjny w innych terminach, które nie kolidowały z jego pracą na etat w Świętokrzyskim Urzędzie Wojewódzkim a nie zostały wykazane w „Ewidencji godzin wykonania umowy zlecenia”.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa ponadto, że zgodnie z *Rekomendacjami dotyczącymi zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej*⁴⁶, w przypadku zawierania umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami: *Zasadą powinno być wykonywanie przez pracowników zadań na podstawie i w ramach stosunku pracy, a zawieranie umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami nie powinno mieć miejsca. W związku z tym zakresy powierzanych pracownikom zadań powinny być określone, a w razie potrzeb modyfikowane w taki sposób, by jak najpełniej zaspokajały potrzeby urzędu. W rezultacie nawet realizacja dodatkowych zadań nie powinna być przedmiotem zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikiem.*

W KWPSP sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2023 r. zostało sporządzone nierzetelnie z powodu wykazania w części dotyczącej wynagrodzeń, w kolumnie 14, w wierszu ze statusem zatrudnienia „10” (funkcjonariusze) kwoty zaniżonej o 30 tys. zł w stosunku do kwoty wynikającej z ewidencji księgowej, która wynosiła 6198,2 tys. zł.

Starsza technik w Wydziale Finansów KWPSP oraz Naczelnik tego wydziału oświadczyli, że *błąd powstał w wyniku omyłki pisarskiej.*

Korekta sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2023 r. została sporządzona w trakcie kontroli.

W 2023 r. wnioski o zwolnienie ze służby złożyło ośmiu funkcjonariuszy KWPSP, którzy spełniali warunki do uzyskania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego określone w ustawie z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin⁴⁷. Każdemu z nich Świętokrzyski Komendant Wojewódzki PSP (dalej: Komendant) podwyższył dodatki służbowe/funkcyjne przed złożeniem wniosków o zwolnienie. Zwiększenie dodatków następowało w okresie od 27 do 61 dni przed zwolnieniem i wynosiło od 0,6 tys. zł do 2,9 tys. zł, tj. od 48% do 253,9% wartości dodatku przed zwiększeniem. Średnia kwota zwiększenia dodatku wyniosła 2,2 tys. zł (tj. 179,3% średniej wartości dodatku przed zwiększeniem), z tego dodatku funkcyjnego – 2,3 tys. zł (143,4%) i dodatku służbowego – 2,1 tys. zł (214,8%).

Komendant wyjaśnił: *[...] obowiązujące przepisy prawa wskazują przesłanki, których spełnienie stanowi podstawę w zakresie podwyższania strażakom PSP dodatku służbowego/funkcyjnego. Wszystkie poddane kontroli decyzje dot. podwyższenia dodatków (...) wydane zostały w oparciu o umotywowany ustny/pisemny wniosek bezpośrednich przełożonych funkcjonariuszy. Na dzień wydania (...) decyzji dot. podwyższenia funkcjonariuszom dodatku (...) do Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w Kielcach nie wpłynęły raporty funkcjonariuszy zawierające żądanie zwolnienia ze służby (...).*

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, powyższe może świadczyć o istniejącej praktyce uzgadniania między przełożonymi a funkcjonariuszami podwyższenia dodatków stałych przed formalnym złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby. Może również świadczyć o słabościach systemu kontroli

⁴⁶ <https://www.gov.pl/web/premier/nadzor>.

⁴⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1280, ze zm.

zarządczej, w tym o nieprawidłowym zarządzaniu zasobami ludzkimi. Skoro funkcjonariusze nie komunikują przełożonym z wyprzedzeniem zamiaru przejścia na emeryturę, to nie jest możliwe prawidłowe przydzielanie zadań (w tym awansów na stanowiska kierownicze) i długoterminowe rozłożenie pracy między funkcjonariuszy. Tym bardziej, że kierownik jednostki posiada wiedzę o nabyciu prawa do przejścia na emeryturę przez jego podwładnych.

ŚWIADCZENIA NA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH

W 2023 r. wydatki dysponenta części 85/26 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2792,6 tys. zł (97,1% planu po zmianach). Świadczenia te były o 17,9% wyższe niż w roku poprzednim (o 423,4 tys. zł) i dotyczyły: wyższych wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń związanych ze wzrostem cen zakupu odzieży i obuwia ochronnego oraz zwiększonego zapotrzebowania na refundację zakupu okularów korygujących, wzrostu cen usług za pranie odzieży roboczej, wypłat z rezerwy celowej budżetu państwa stypendiów dla uczniów przyznanych przez Prezesa Rady Ministrów na rok szkolny 2022/2023 oraz wypłat nagród Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli (71 nagród w wysokości 5,5 tys. zł każda).

Wydatki ŚUW wyniosły 315,4 tys. zł (85,7% planu po zmianach) i dotyczyły przede wszystkim wypłaty ekwiwalentu praniowego (175,7 tys. zł), wydatków na okulary ochronne (50 tys. zł) oraz odzież roboczą i środki ochrony osobistej (42,2 tys. zł). Niższe wykonanie w odniesieniu do planu spowodowane było m.in. planowanym na czerwiec 2024 r. zakończeniem działalności przez Wojewódzką Komisję do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych, w związku z czym w 2023 r. wpłynęło do niej mniej wniosków o ustalenie zdarzenia medycznego niż w 2022 r.

WYDATKI MAJĄTKOWE

Zrealizowane w części 85/26 wydatki majątkowe wyniosły 74 542,1 tys. zł (94,8% planu po zmianach)⁴⁸ i były wyższe od wykonania w 2022 r. o 32 591,7 tys. zł.

W projekcie planu finansowego ŚUW na 2023 r. wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 1914,6 tys. zł na realizację sześciu zadań, w tym pięciu zakupów inwestycyjnych (1800 tys. zł) i jednego zadania inwestycyjnego (114,6 tys. zł). Kwota planu ogółem w trakcie jego realizacji została zmniejszona do 1539,1 tys. zł, w tym osiem zakupów na kwotę 1385,8 tys. oraz jedno zadanie na kwotę 153,3 tys. zł. Wydatki majątkowe Urzędu wyniosły 1382 tys. zł (89,8% planu po zmianach).

W trakcie roku zrezygnowano z realizacji trzech zadań ujętych w projekcie planu w kwocie 1164,6 tys. zł, tj.: *Zakup kart do centrali telefonicznej wraz z oprogramowaniem*⁴⁹ – 400 tys. zł, *Oprogramowanie do wirtualizacji stacji roboczych VDI* – 650 tys. zł oraz *Rozbudowa szybu windy w budynku A* – 114,6 tys. zł. Zrezygnowano również z zadania wprowadzonego do planu w trakcie roku, tj. *Zakup silnika do gazowej pompy ciepła GHP marki Panasonic* – 56,7 tys. zł.

Zadania usunięte z planów zastąpiono sześcioma innymi o wartości 693,4 tys. zł, tj.: *Zakup dwóch szlabanów wjazdowych* – 28,8 tys. zł, *Zakup przenośnej mównicy* – 24 tys. zł, *Zakup licencji wraz z wymianą dwóch urządzeń UTM zabezpieczających sieć z trzyletnim wsparciem* – 310 tys. zł, *Zakup i dostawa urządzeń umożliwiających uwierzytelnianie dwuskładnikowe* – 250 tys. zł, *Zakup mobilnego monitora interaktywnego* – 27,3 tys. zł oraz *Budowa pochylni dla osób o szczególnych potrzebach przy wejściu do budynku C* – 153,3 tys. zł.

Z realizacji zadania pn. *Rozbudowa szybu windy w Budyńku A* zrezygnowano z uwagi na konieczność podjęcia działań w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w Urzędzie oraz potrzebą realizacji nowego zadania pn. *Budowa pochylni dla osób o szczególnych potrzebach przy wejściu do budynku C ŚUW*. Środki przeznaczone na zadanie *Oprogramowanie do wirtualizacji stacji roboczych VDI* przesunięto na *Zakup licencji wraz z wymianą dwóch urządzeń UTM zabezpieczających sieć z trzyletnim wsparciem* oraz *Zakup i dostawa urządzeń umożliwiających uwierzytelnianie dwuskładnikowe*. Pozostałe środki (90 tys. zł) przeznaczono na wydatki bieżące Urzędu z zakresu informatyki. Realizację zadania *Zakup kart do centrali telefonicznej wraz z oprogramowaniem* uznano za mniej pilne, a środki przeznaczone na jego realizację przesunięto na zadania: *Zakup mobilnego monitora interaktywnego* (28 tys. zł), *Zakup urządzeń wielofunkcyjnych* (17,5 tys. zł), *Zakup silnika do gazowej pompy ciepła GHP marki Panasonic* (56,7 tys. zł) oraz na bieżące funkcjonowanie Urzędu (97,7 tys. zł). W związku z rezygnacją z zakupu silnika do gazowej pompy ciepła środki przeznaczone na to zadanie przeniesiono na zadanie *Zakup dwóch szlabanów wjazdowych*. Pozostałe środki (27,9 tys. zł) przeznaczono na bieżące funkcjonowanie Urzędu.

⁴⁸ W tym wydatki majątkowe państwowych jednostek budżetowych 17 611 tys. zł oraz dotacje 56 931,1 tys. zł.

⁴⁹ W kolejnych wersjach planu: *Zakup kart do centrali telefonicznej*.

Wprowadzenie nowych zadań było celowe, a spowodowane było m.in.: zwiększeniem bezpieczeństwa sieci teleinformatycznej Urzędu (*Zakup licencji wraz z wymianą dwóch urządzeń UTM zabezpieczających sieć z trzyletnim wsparciem*) oraz podłączonych do niej urządzeń (*Zakup i dostawa urządzeń umożliwiających uwierzytelnianie dwuskładnikowe*), awariami (*Zakup dwóch szlabanów wjazdowych*), koniecznością zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (*Budowa pochylni dla osób o szczególnych potrzebach przy wejściu do budynku C ŚUW*) oraz doposażeniem Urzędu (*Zakup przenośnego monitora interaktywnego i Zakup przenośnej mównicy*).

W roku budżetowym nie zrealizowano jednego zadania, tj. *Budowa pochylni dla osób o szczególnych potrzebach przy wejściu do budynku C ŚUW*. Zadanie to uwzględniono w planie majątkowym na kolejny rok budżetowy i rozliczono w lutym 2024 r. Opóźnienie w jego realizacji wynikało z winy wykonawcy, którego obciążono karą umowną w kwocie 9,8 tys. zł. Zadanie nie było ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2023 r.

W projekcie planu finansowego wydatków majątkowych z dnia 20 lutego 2023 r. wprowadzono zadanie pn. *Zakup kart do centrali telefonicznej wraz z oprogramowaniem* (dalej: zakup kart) o wartości 400 tys. zł. Realizacja tego zadania miała na celu wymianę starych kart oraz zastosowanie w centrali nowszej technologii telekomunikacyjnej. W trakcie roku ograniczono zakres zadania rezygnując z zakupu oprogramowania oraz kilkukrotnie zmniejszono środki przeznaczone na zakup kart, a ostatecznie w planie finansowym z dnia 13 listopada 2023 r. z niego zrezygnowano. Powodem rezygnacji było m.in. to, że w Urzędzie rozważane było przeprowadzenie kompleksowej modernizacji systemu telefonii oraz całkowita wymiana centrali telefonicznej, ponieważ rozwój posiadanych urządzeń był kłopotliwy z powodu braku wsparcia technicznego.

Dyrektor BAG wyjaśniła, że celem zadania było doraźne zabezpieczenie urządzeń przed uszkodzeniem i koniecznością wymiany w trybie awaryjnym. W związku z ograniczeniami wynikającymi z budżetowania bieżącej działalności inwestowanie w karty uznano za niezasadne i mniej pilne niż inne zadania.

Według wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Budżetu i Finansów, rezygnacja z zadania pn. zakup kart, wynikała z tego, że (...) *po przeprowadzeniu konsultacji z firmą serwisującą centralę telefoniczną okazało się, że funkcjonujące oprogramowanie Omni Vista nie wymagało aktualizacji.*

W planie finansowym wydatków majątkowych z dnia 9 sierpnia 2023 r. zrezygnowano z zadania pn. *Oprogramowanie do wirtualizacji stacji roboczych VDI* o wartości 650 tys. zł oraz wprowadzono dwa zadania: *Zakup licencji wraz z wymianą dwóch urządzeń UTM zabezpieczających sieć z trzyletnim wsparciem* (310 tys. zł) i *Zakup i dostawa urządzeń umożliwiających uwierzytelnianie dwuskładnikowe* (250 tys. zł). Zadania, z którego zrezygnowano nie ujęto w planie wydatków majątkowych na 2024 r.

Dyrektor WOiK wyjaśniła: *Główną przyczyną zmiany (...) była potrzeba zwiększenia poziomu bezpieczeństwa urządzeń (...) oraz przetwarzanych na nich danych (...) Jednakże z uwagi na brak środków bieżących (...) wystąpiono (...) z wnioskiem o zmianę planu wydatków inwestycyjnych (...) i przeznaczenie ich części na nowe zadanie pod nazwą „Zakup licencji wraz z wymianą dwóch urządzeń UTM zabezpieczających sieć z trzy letnim wsparciem”. Wartość tego zadania, po wcześniejszym przeprowadzeniu analiz cenowych, wyniosłaby 310 tys. Dodatkowym argumentem dla zakupu nowych urządzeń była analiza kosztów zakupu licencji rocznych dla klastra urządzeń FortiGate 501E przez okres 3 lat, które osiągnęłyby koszt zakupu nowych urządzeń UTM z trzyletnim wsparciem. (...) Pozostała kwota nie wystarczałaby na zakup oprogramowania do wirtualizacji stacji roboczych, a zatem postanowiono przeznaczyć pozostałe środki na wprowadzenie nowego zadania pod nazwą „Zakup i dostawa urządzeń umożliwiających uwierzytelnianie dwuskładnikowe”. Zaplanowane do realizacji zadanie pozwoli na znaczne podniesienie poziomu bezpieczeństwa urządzeń podłączonych do sieci (...).*

Argumentując fakt niezaplanowania tych zadań na etapie tworzenia planu wydatków majątkowych na 2023 r. Dyrektor WOiK wyjaśniła: *Zadania te planowano realizować ze środków bieżących, jednak przystępując do realizacji zadań na etapie szacowania kosztów konieczne było posiadanie środków na wydatkach inwestycyjnych.*

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że zakup dwóch urządzeń UTM⁵⁰, które faktycznie kosztowały 308,5 tys. zł, powinien być już pierwotnie zaplanowany jako wydatek inwestycyjny, a nie bieżący. Natomiast zaplanowanie wydatku na zadanie dotyczące wymiany kart nie zostało poprzedzone merytoryczną analizą faktycznych potrzeb Urzędu.

⁵⁰ Fortinet Fortigate – 400 F.

W KWPSP wydatki majątkowe wyniosły 7990,3 tys. zł (99,9% planu po zmianach), a wydatki związane ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 1606,3 tys. zł (100%).

W całości zrealizowano 10 z 11 zadań. Zadanie pn. *Budowa poligonu Ośrodka Szkolenia KWPSP w Kielcach*⁵¹ wykonano w części. Pierwotnie na realizację tego zadania w 2023 r. zaplanowano 1000 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków zwiększono o 126 tys. zł, a następnie zmniejszono o 1080 tys. zł z powodu nieuzyskania pozwolenia na budowę. Za zgodą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji środki przesunięto na zadanie pn. *Budowa strażnicy KP PSP w Końskich*.

BADANIE PRÓBY WYDATKÓW

Szczegółową analizą objęto realizację wydatków w kwocie 4761,8 tys. zł (5,9% wydatków ŚUW). Doboru próby wydatków dokonano metodą MUS⁵² z wykorzystaniem *Pomocnika kontrolera*. Wylosowano 47 zapisów księgowych na kwotę 4247,2 tys. zł. Próba ta została uzupełniona o dobór celowy wydatków poniesionych w okresie listopad – grudzień 2023 r. oparty o wyniki analizy ryzyka wystąpienia nieprawidłowości. W sposób celowy wybrano 11 zapisów księgowych na kwotę 514,6 tys. zł. Nie analizowano operacji dotyczących współfinansowania krajowego wydatków z budżetu środków europejskich, w związku z tym, że wszystkie operacje dotyczyły wynagrodzeń i ich pochodnych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadą efektywności, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wykonanie usług i robót budowlanych potwierdzono protokołami odbioru. Środki trwały prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych.

W odniesieniu do 33 z 58 wydatków Urzędu (56,9% analizowanej próby) na łączną kwotę 2591,5 tys. zł stwierdzono, że płatność nastąpiła od siedmiu do 28 dni przed wymaganym terminem zapłaty, w tym w 11 przypadkach (19% analizowanej próby) na kwotę 1079,3 tys. zł z co najmniej 14-dniowym wyprzedzeniem.

Główna Księgowa WFiB wyjaśniła: *(...) zapotrzebowanie na środki finansowe jest zlecane w systemie informatycznym Trezor (...). W miesiącu styczniu sporządzany jest harmonogram wydatków na dany rok budżetowy z podziałem na miesięczne zapotrzebowania na środki z tytułu: wynagrodzeń, podatku od wynagrodzeń, składek ZUS i FP, wydatków bieżących i majątkowych. Następnie każdego miesiąca składane jest zapotrzebowanie na środki ze znacznym wyprzedzeniem do dysponenta głównego (...). W trakcie sporządzania harmonogramu wydatków nie jest możliwe określenie terminów i kwot wszystkich wydatków dokonywanych w kolejnych miesiącach, w szczególności, gdy dotyczą one zobowiązań o charakterze jednorazowym lub w kwotach zmiennych. Niewykorzystane środki finansowe pozostawione w danym dniu do dyspozycji, nie są dostępne w kolejnych dniach, ponieważ bank obniża kwotę dostępnych środków do limitu 5,0 tys. zł. W związku z tym, w niektórych przypadkach konieczne jest dokonanie zapłaty przed umownym terminem w dniu, w którym Urząd posiada odpowiednie środki na rachunku bankowym wydatków.*

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Gospodarowanie środkami budżetowymi, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania były regulowane bez nieuzasadnionego wyprzedzenia. Miesięczne oraz dodatkowe zapotrzebowania na środki budżetowe powinny uwzględniać faktyczne terminy płatności.

Szczegółowa analiza wydatków wykazała ponadto, że:

1. Wydatek w kwocie 20 tys. zł dotyczący zakupu medali dla uczestników *Mistrzostw Świata IDO Hip Hop, Popping, Hip Hop Battles i Breaking Kielce 2023*, został poniesiony z naruszeniem § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie udzielania zamówień, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia nie przekracza 30 tys. zł netto, wydziały, biura lub inne komórki organizacyjne realizują zamówienia samodzielnie z wykonawcą wybranym przez siebie na podstawie rozeznania rynku, np.: e-mail, rozmów telefonicznych, analizy stron internetowych, folderów, katalogów, kosztorysów ofertowych, a z przeprowadzonych czynności pracownik sporządza stosowną notatkę służbową. Takie działanie może wskazywać na naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

⁵¹ Okres realizacji tej inwestycji to lata 2022-2024.

⁵² Metoda statystycznego doboru próby polegająca na doborze próby proporcjonalnie do wartości.

Z notatki służbowej z dnia 4 kwietnia 2023 r. dotyczącej tego wydatku wynika, że starszy inspektor wojewódzki w Biurze Wojewody (dalej: inspektor BW) podjęła decyzję o wyborze dostawcy na podstawie rozmowy telefonicznej z Prezesem Świętokrzyskiego Klubu Tańca JUMP (dalej: Prezes ŚKT), choć to nie on został wybrany jako dostawca w prowadzonym postępowaniu.

Inspektor BW wyjaśniła: *Na spotkaniu Prezes ŚKT (...) przedstawił „oświadczenie” (...), które zostało zaakceptowane przez Wojewodę Świętokrzyskiego, a mnie przekazane do dokumentacji (...) „Oświadczenie” (...) było dla mnie dokumentem nie do podważenia. Zapewnienie Prezesa ŚKT (...) o przeprowadzonym rozeznaniu rynku i wyborze do realizacji Arc Music zostało zaakceptowane przez Wojewodę Świętokrzyskiego.*

Były Wojewoda wyjaśnił: *(...) przeznaczone środki wydatkowane były zgodnie z przepisami.*

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że wybór wykonawcy na podstawie rekomendacji Prezesa ŚKT był niezgodny z zasadami określonymi w zarządzeniu w sprawie udzielania zamówień. Celem wprowadzenia w Urzędzie regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień było zapewnienie ponoszenia wydatków w sposób określony w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, tj. celowo i oszczędnie, a wydatek poniesiony bez prawidłowego rozeznania rynku takiego zapewnienia nie daje.

2. Wydatek w kwocie 12,1 tys. zł dotyczący zakupu usług noclegowych i gastronomicznych również został poniesiony z naruszeniem zasad określonych w § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie udzielania zamówień, co może wskazywać na naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

W dniu 18 października 2023 r. Dyrektor WBiZK dokonał wyboru wykonawcy usługi polegającej na zapewnieniu w dniu 26 października 2023 r. cateringu i sali wykładowej do zrealizowania gry decyzyjnej dla kadry kierowniczej ŚUW i kierowniczej kadry wojewódzkiej administracji zespolonej. W dniu 20 października 2023 r. Wojewoda wyraził zgodę, aby po zakończeniu gry decyzyjnej dla tych samych osób zostało przeprowadzone szkolenie zorganizowane przez m.in. Świętokrzyskiego Państwowego Inspektora Sanitarnego.

Zgodnie z notatką utworzoną w dniu 17 października 2023 r. w systemie EZD przez Zastępcę Dyrektora WOiK, wyboru dostawcy usług gastronomicznych i noclegowych z 26 na 27 października 2023 r. dokonano w tym samym obiekcie, w którym miała się odbyć gra decyzyjna i szkolenie.

Zastępca Dyrektora WOiK w złożonych wyjaśnieniach poinformowała, że *(...) bezpośrednio przed udzieleniem zamówienia dokonano rozeznania rynku (...) Notatka z tego rozeznania nie została sporządzona ze względu na nadmiar pilnych obowiązków w tym okresie.*

Powyższe wyjaśnienia nie znajdują uzasadnienia w dokumentach źródłowych. Z notatki utworzonej w systemie EZD jednoznacznie wynika, że nie dokonano rozeznania rynku uznając, że *(...) zasadne byłoby rozważenie możliwości zorganizowania noclegu z dnia 26 na 27.10.2023 dla uczestników ze ŚUW w tym samym obiekcie.*

3. Wybór wykonawcy usługi polegającej na wykonaniu i dostawie medali na *Bieg Niepodległości* o wartości 25 tys. zł został udokumentowany w sposób uniemożliwiający zweryfikowanie prawidłowości tego wyboru.

Notatka służbowa z dnia 12 października 2023 r. dotycząca wyboru wykonawcy wyżej wymienionej usługi zawierała informację tylko o ofercie wybranej do realizacji bez wskazania innych podmiotów i złożonych przez nich ofert, choć z notatki wynikało, że wybrano *najniższą ofertę.*

Inspektor BW wyjaśniła: *(...) dzwoniłam do kilku firm (...) ale zapiski zawierające nazwy potencjalnych wykonawców i zaproponowane ceny - zawieruszyły się, co było spowodowane dużym obciążeniem nałożonymi na mnie zadaniami związanymi z organizacją wojewódzkich obchodów Święto Niepodległości i Biegu Niepodległości oraz dodatkowymi obowiązkami spowodowanymi fluktuacją pracowników Biura Wojewody.*

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że notatka z rozpoznania rynku, do sporządzenia której zobowiązuje § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie udzielania zamówień, powinna zostać sporządzona w taki sposób, aby pozostawiła ślad rewizyjny pozwalający na sprawdzenie prawidłowości dokonanego wyboru i gospodarności w wydatkowaniu środków.

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

W Urzędzie funkcjonowały wewnętrzne procedury udzielania zamówień publicznych⁵³, regulujące zasady udzielania zamówień, które nie wymagały stosowania przepisów ustawy Pzp.

ŚUW opublikował na własnej stronie internetowej⁵⁴ oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: BZP) *Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023* wraz z aktualizacjami, sporządzony według wzoru określonego rozporządzeniem⁵⁵.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp, tj. do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Szczegółową analizą objęto dokumentację trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych i skutkujących wydatkami poniesionymi w 2023 r. o łącznej wartości 278 tys. zł, tj.:

- postępowania przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp dotyczącego termomodernizacji budynku strażnicy w Grotnikach Dużych (183,4 tys. zł);
- dwóch postępowań przeprowadzonych w oparciu o wewnętrzne procedury jednostki (do których przepisy ustawy Pzp nie miały zastosowania, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy) dotyczących: zakupu i dostawy gadżetów na potrzeby Urzędu (73 tys. zł) oraz zakupu filtrów do central wentylacyjnych (21,6 tys. zł).

W 2023 r. w Urzędzie nie przeprowadzono żadnego postępowania związanego z realizacją projektów współfinansowanych z budżetu środków europejskich.

Działania ŚUW⁵⁶ związane z udzielaniem zamówień publicznych były zgodne z wewnętrznymi regulacjami i przepisami ustawy Pzp. Prawidłowo określono przedmiot zamówień i oszacowano ich wartość. Ogłoszenia dotyczące postępowań były prawidłowo publikowane w BZP oraz na stronie internetowej Urzędu. Otwarcia ofert dokonywano w terminach określonych w ogłoszeniach, zachowując zasadę jawności oraz podając kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Właściwie opisano przedmioty zamówień oraz kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty. Wyboru wykonawców dokonano na podstawie uprzednio określonych kryteriów, a umowy podpisano z wybranymi podmiotami. Przedmiot zrealizowanych zamówień i wysokość wynagrodzenia były zgodne z treścią zawartych umów.

Nie wystąpiły przesłanki do ujęcia w umowach z wykonawcami klauzul waloryzacyjnych, o których mowa w art. 439 ust. 1 ustawy Pzp, wobec czego nie waloryzowano ich wynagrodzeń.

Wszystkich wykonawców weryfikowano pod kątem wykluczenia z powodu wpisania na listę podmiotów objętych sankcjami, zgodnie z art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego⁵⁷.

W KWPS nie zachowano należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji związanej z zamówieniem publicznym na dostawę samochodu pożarniczego, o czym świadczą:

- błędnie podana w planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 (wersja 2) nazwa przedmiotu zamówienia oraz jego orientacyjna wartość;

Naczelnik Wydziału Logistyki wyjaśnił: *Wartość zamówienia w planie postępowań określona na 1390 tys. złotych została omyłkowo wpisana jako wartość netto, podczas gdy faktycznie jest to kwota brutto (...). W planie postępowań został zapisany samochód GBAM 25m³ gdyż pierwotnie taki parametr był brany pod uwagę (...). Brak zmiany parametru w planie zamówień jest wynikiem niezamierzonego błędu zamawiającego (...).*

- niepoprawnie wskazana szacunkowa całkowita wartość zamówienia oraz termin składania ofert w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz na platformie e-Zamówienia.

Naczelnik Wydziału Logistyki wyjaśnił, że błędnie podana wartość była oczywistą omyłką pisarską. W postępowaniu zmieniono Specyfikację Warunków Zamówienia i wyznaczono nowy

⁵³ Wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Generalnego ŚUW nr 55/2022 z 22 sierpnia 2022 r.

⁵⁴ <https://bip.kielce.uw.gov.pl> – dostępność 16 stycznia 2024 r.

⁵⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień (Dz. U. poz. 2362).

⁵⁶ W ramach analizowanej próby wybranej do kontroli.

⁵⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 507.

termin składania ofert, którego nie zamieszczono na stronie <https://ezamowienia.gov.pl> z powodu niezamierzonego przeoczenia.

Ponadto w KWPSP nie dopełniono obowiązków informacyjnych związanych z realizacją tego zamówienia, tj.:

- nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonej ofercie, którą zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp należało przekazać w terminie 7 dni od dnia otwarcia oferty;
- nie zamieszczono w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, co było niezgodne z art. 448 ustawy Pzp.

Naczelnik Wydziału Logistyki wyjaśnił, że nieprzekazanie informacji oraz niezamieszczenie ogłoszenia było niezamierzonym zaniedbaniem.

Niezamieszczenie w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵⁸, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powyższe ustalenia mogą świadczyć o niezapewnieniu przez Komendanta w pełni skutecznej kontroli zarządczej, którą powinien zapewnić zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ufp.

WYDATKI NIEWYGASAJĄCE

W części 85/26 nie wystąpiły wydatki, które w 2023 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, w związku z czym dysponent nie składał do Ministerstwa Finansów wniosków o przeniesienie wydatków do wykorzystania w roku 2024.

ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania w części 85/26 budżetu państwa na koniec 2023 r. wyniosły 18 946,2 tys. zł i były wyższe o 3608,8 tys. zł (23,5%) od kwoty zobowiązań na koniec 2022 r. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody rocznej dla funkcjonariuszy, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (92,1%), a także faktur za zakup energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek, których termin płatności przypadał na rok następny (6,7%). Największy wzrost dotyczył zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 2776,5 tys. zł (24,6%).

Zobowiązania dysponenta trzeciego stopnia wyniosły 4550,2 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. były wyższe o 493,3 tys. zł (12,2%) i dotyczyły zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wraz pochodnymi i kosztami PPK⁵⁹ (4055,4 tys. zł, tj. 89,1% zobowiązań ogółem), z czego 3338,2 tys. zł stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne. Pozostałe zobowiązania w kwocie 494,8 tys. zł dotyczyły głównie zakupu energii, materiałów i usług niezbędnych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostki. Największy wzrost wystąpił w pozycji zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynosił 474,3 tys. zł. (16,6 %), a jego przyczyną była podwyżka wynagrodzeń w 2023 r.

Na koniec 2023 r. zarówno w części 85/26 jak i u dysponenta trzeciego stopnia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania dysponenta trzeciego stopnia były zgodne z ewidencją.

W 2023 r. dysponent trzeciego stopnia zapłacił odsetki w kwocie 4,6 tys. zł za okres od 28 grudnia 2018 r. do 29 marca 2023 r. z tytułu niewypłacenia w terminie odprawy pieniężnej. Wypłata nastąpiła po wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach.

DZIAŁANIA NADZORCZE

Wojewoda Świętokrzyski sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/26 w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych, wysokości i terminów przekazywania dotacji oraz prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Pracownicy WFiB w kwartalnych informacjach z wykonania budżetu w części 85/26 analizowali poziom realizacji wydatków przez jednostki budżetowe, strukturę i poziom wykorzystania dotacji oraz stan zobowiązań. Oddział Kontroli Finansowej oraz pracownicy poszczególnych wydziałów Urzędu wykonywali kontrole w nadzorowanych jednostkach.

⁵⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

⁵⁹ Pracownicze Plany Kapitałowe.

Jednakże nadzór nad prawidłowością realizacji umowy nr 1/2023 w sprawie wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów (dalej: umowa finansowania staży) zawartej pomiędzy Wojewodą a województwem świętokrzyskim (dalej: Samorząd) w zakresie kosztów obsługi staży nie był wystarczający, bowiem nie dawał zapewnienia, że wydatki w kwocie 17,2 tys. zł poniesione w 2023 r. przez Samorząd na koszty obsługi 140 lekarzy stażystów, którzy rozpoczęli staż w 2022 r. były zasadne, tj. czy nie były poniesione po raz drugi w okresie odbywania stażu.

Zgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarzy, organizacja, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy jest zadaniem marszałka województwa z zakresu administracji rządowej. Koszt obsługi tego zadania wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę.

Z powyższego przepisu jednoznacznie wynika, że koszt obsługi zadania w kwocie 123 zł powinien być naliczany i wypłacany jeden raz w całym okresie odbywania stażu za każdego lekarza stażystę.

Ze sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych środków na realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. złożonego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego⁶⁰ wynika, że na koszty obsługi 284 lekarzy wydatkowano 34,9 tys. zł, tj. 123 zł na jednego lekarza. Jednak wśród 284 lekarzy było 140, którzy ukończyli staż w 2023 r. Biorąc pod uwagę fakt, że zgodnie z art. 15 ust. 7 ustawy o zawodach lekarzy okres stażu podyplomowego nie może być krótszy niż 12 miesięcy, a zgodnie z art. 15 ust. 8 tej ustawy staż podyplomowy rozpoczyna się w dniu 1 marca albo w dniu 1 października każdego roku, 140 lekarzy, którzy ukończyli staż w 2023 r. musiało go rozpocząć w roku 2022.

Wojewoda wyjaśnił, że zgodnie z § 7.1. *Regulaminu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach* z dnia 7 września 2021 r. Wojewoda realizuje zadania przy pomocy Wicewojewody, kierowników zespolonych służb, inspekcji i straży wojewódzkich, Dyrektora Generalnego Urzędu, dyrektorów wydziałów oraz innych komórek organizacyjnych. W przypadku staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów nadzór sprawował były Wojewoda oraz Dyrektor i Zastępca Dyrektora WPSiZ, która nadzorowała poprawność merytoryczną składanych przez marszałka województwa informacji i sprawozdań.

Zastępca Dyrektora WPSiZ wyjaśniła: *Środki finansowe na sfinansowanie staży podyplomowych (...) były przekazywane na podstawie składanych przez Marszałka transz zapotrzebowania (...) w 2023 r. Wojewoda w 2023 r. nie wypłacał odrębnych środków na pokrycie kosztów obsługi tego zadania (...). Uruchomienie środków następowało po wydaniu przeze mnie dyspozycji do WFiB, poprzedzonej analizą wysokości środków oraz zabezpieczeniem środków finansowych przez WFiB. (...)*

W zakresie przekazywania środków finansowych przez Marszałka podmiotom prowadzącym staż w 2023 r. przeprowadzone były dwie kontrole, których przedmiotem była ocena sposobu realizacji programu staży (...) i finansowania oraz spełniania przez podmiot prowadzący staż ustawowych wymagań i warunków do prowadzenia stażu rozpoczętego w okresie od dnia 01.10.2022 r. do dnia kontroli, tj. do 30.06.2023 r. oraz 15.09.2023 r. (...). Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w zakresie przekazywania i rozliczania środków finansowych przez Marszałka.

(...) finansowanie (...) stażu (...) jest zadaniem realizowanym przez dwa kolejne lata, co ma wyraz również w przekazywanych Marszałkowi województwa środkach na sfinansowanie stażu podyplomowego w każdym kolejnym roku. Ponadto koszt obsługi Marszałek naliczał corocznie za każdy rok kalendarzowy, w przedstawianej Ministrowi Zdrowia kalkulacji środków budżetowych. Środki finansowe na finansowanie staży podyplomowych w 2022 r. przekazywał Minister Zdrowia Marszałkowi Województwa Świętokrzyskiego, natomiast Wojewoda w 2023 r. finansował staż 284 stażystów, z czego 140 zakończyło staż podyplomowy (...).

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora WPSiZ wynika ponadto, że wszystkie zadania dotyczące opracowania, zawarcia i realizacji umowy na finansowanie staży podyplomowych prowadziła kierownik Oddziału Szkolenia i Doskonalenia Kadr Medycznych (dalej: kierownik Oddziału SiDKM), a w czasie jej nieobecności inspektor wojewódzki w tym Oddziale pod bezpośrednim nadzorem Dyrektora i Zastępcy Dyrektora WPSiZ. Dla kierownika Oddziału SiDKM było to dodatkowe zadanie przydzielone w związku z przeniesieniem [od kwietnia 2023 r.] do innej komórki organizacyjnej pracownika, który powinien był te zadania realizować. Kierownik Oddziału SiDKM zobowiązana została do przejęcia

⁶⁰ Przy kontrasygnacie Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego i Skarbnika Województwa Świętokrzyskiego.

także innych zadań przeniesionego pracownika związanych z obsługą deklaracji lojalnościowych lekarzy rezydentów [na nadmierne obciążenie pracowników zwrócił uwagę audytor wewnętrzny].

Zastępca Dyrektora WPSiZ dodała: *W grudniu na etat „na zastępstwo” do Oddziału Szkolenia i Doskonalenia Kadr Medycznych została przesunięta z Oddziału Organizacji Ochrony Zdrowia i Statystyki Medycznej Pani (...), która od tego czasu wdraża się w realizację nowych zadań.*

Zastępca Dyrektora WPSiZ podkreśliła: (...) *nie zostały przewidziane żadne dodatkowe etaty do realizacji nowego zadania wojewody związanego z finansowaniem staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów od 2023 r., a zadanie to zostało włączone do zakresu czynności pracownika, który prowadzi również zadania związane z obsługą deklaracji lojalnościowych lekarzy rezydentów (nowe zadanie od 2018 r.) oraz kształceniem podyplomowym magistrów.*

Kierownik Oddziału SiDKM poinformowała, że sprawowała nadzór nad realizacją wyżej wymienionej umowy m.in. poprzez analizę składanych przez Samorząd dokumentów (m.in. zapotrzebowania na środki finansowe, informacji dotyczących kalkulacji środków finansowych na wynagrodzenie stażysty lekarza i lekarza dentyisty) oraz analizę terminowości sprawozdań z wykorzystania środków.

Odnosząc się do kosztów obsługi Kierownik Oddziału SiDKM wyjaśniła: (...) *zadanie (...) zostało wprowadzone (...) od 1 stycznia 2023 r. Do 31 grudnia 2022 r. to Minister Zdrowia finansował staże podyplomowe lekarzy. Wojewoda niejako „przejął” finansowanie, natomiast co do zasady pozostało one takie, jak poprzednio ustalone przez Ministerstwo Zdrowia (...). Obsługa staży podyplomowych w 2023 r. prowadzona była przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego wobec 140 lekarzy, którzy zakończyli staż podyplomowy w 2023 r. oraz 144 którzy w 2023 r. byli w trakcie stażu podyplomowego – lekarze skierowani i kontynuujący staż w roku 2023, a Wojewoda miał obowiązek pokrycia kosztów poniesionych przez Samorząd, co to potwierdza pismo Ministerstwa Zdrowia BFR.8114.1.2023.EŁ z dnia 09.01.2023 r. informujące, że wszystkie wydatki dokonywane przez Marszałka Województwa w 2023 r. są pokrywane przez Wojewodę. (...) Zawarta Umowa Nr 1/2023 z Marszałkiem Województwa stanowi o przekazywaniu środków na realizację całego zadania określonego ust. 15i pkt. 1 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty, a monitorowanie poszczególnych składowych tych środków, w tym kosztów obsługi prowadzone było w oparciu o analizę składanych przez Marszałka sprawozdań oraz zapotrzebowania na środki. W sprawozdaniach Marszałek wykazywał wydatki poniesione wobec 140 lekarzy którzy zakończyli staż w 2023 r.*

Powyższe wyjaśnienia nie mogą podważyć ustalonego stanu faktycznego, z którego wynika, że nadzór prowadzony przez Wojewodę nie zapewnił, że koszty obsługi zrealizowanego przez Samorząd zadania w wysokości 17,2 tys. zł⁶¹ nie zostały sfinansowane z budżetu państwa w kwocie wyższej od wynikającej z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarzy. Zgodnie z § 1 ust. 18 umowy finansowania staży, Wojewoda miał uprawnienia do przeprowadzenia kontroli prawidłowości składanych przez Samorząd informacji oraz sprawozdań z wykorzystania przekazanych środków finansowych.

FUNDUSZ PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19

Wojewoda nie otrzymał w 2023 r. od Prezesa Rady Ministrów bezpośredniego polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 ani na Fundusz Pomocy i w związku z tym nie dokonywał takich wpłat.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na 2023 r. w części 85/26 zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 5438 tys. zł. W trakcie roku plan został zwiększony do kwoty 20 847 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. w części 85/26 wyniosły 19 434,4 tys. zł, tj. 93,2% planu po zmianach. W ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020 wydatkowano 18 725 tys. zł na projekty realizowane z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 i Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020. W ramach Umowy Partnerstwa 2021-2027 wydatkowano 709,4 tys. zł, które w całości dotyczyły Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

U dysponenta trzeciego stopnia zaplanowane na kwotę 78 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich zwiększono środkami z rezerw celowych o kwotę 73,5 tys. zł do wysokości 151,5 tys. zł.

⁶¹ 140 lekarzy stażystów x 123 zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. wyniosły 72,9 tys. zł, tj. 48,1% planu po zmianach. Całość wydatków dotyczyła wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/26 – województwo świętokrzyskie przedstawiono w załączniku 7.6 do informacji.

W KWPSP wydatki budżetu środków europejskich zostały przeznaczone na cel ujęty w umowie o dofinansowanie, faktycznie poniesione i dokonane w okresie kwalifikowalności. Zakupione zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych pojazdy zostały przekazane jednostkom podległym do realizacji zadań statutowych.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie i sprawozdań jednostkowych ŚUW (dysponent trzeciego stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/26 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Do 2 kwietnia 2024 r.⁶², w ŚUW dokonano dwóch korekt sprawozdań, w tym po jednej:

- Rb-28 – w związku ze zmianą zobowiązań, w tym dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- Rb-BZ1 – w związku z korektą zobowiązań w Rb-28, korektą mierników wewnętrznych komórek organizacyjnych ŚUW.

Na podstawie otrzymanych korekt sprawozdań, w tym od podległych dysponentów środków budżetowych, dysponent części 85/26 sporządził dwie korekty łącznych sprawozdań za 2023 r. (po jednej Rb-28 i Rb-BZ1).

W dniach 6 i 9 maja 2024 r. Wojewoda przekazał Najwyższej Izbie Kontroli kolejne siedem korekt sprawozdań sporządzonych po zakończeniu czynności kontrolnych, w tym m.in.:

- Rb-27 dysponenta części 65/26;
- Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia;
- Rb-BZ1 dysponenta części 65/26;
- Rb-BZ1 dysponenta trzeciego stopnia.

⁶² Data zakończenia czynności kontrolnych.

Wprowadzone korekty nie miały wpływu na wyniki kontroli.

Korekty sprawozdań dokonano także w KWSP, w której do 27 lutego 2024 r.⁶³ skorygowano:

- Rb-27 – z uwagi na błędne ujęcie dwóch należności, których pierwotny termin płatności nie przypadał na 2023 r.;
- Rb-23 – z powodu niezamieszczenia informacji o środkach, które zostały wykazane w poz. 56⁶⁴.

W KWSP prowadzono ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych w sposób niepozwalający na wyodrębnienie należności z terminem płatności przypadającym na dany rok budżetowy, w wyniku czego roczne sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. zostało sporządzone nierzetelnie, z powodu wykazania w nim dwóch należności w łącznej wysokości 9,6 tys. zł, których pierwotny termin płatności nie przypadał na dany rok budżetowy.

Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 35 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w kolumnie *Należności* wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy. W przypadku odroczenia terminu spłaty, rozłożenia na raty itp. należności, których nowo ustalony termin płatności przypada na następny rok budżetowy powinny być wyłączone ze sprawozdania Rb-27 danego roku budżetowego. W związku z powyższym ewidencja księgowa należności musi być tak prowadzona, aby można było uzyskać z niej informacje niezbędne do sporządzenia sprawozdania Rb-27, w tym o wysokości należności, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Naczelnik Wydział Finansów wyjaśniła, że w KWSP nie wprowadzono mechanizmu umożliwiającego identyfikację należności krótkoterminowych, których pierwotny termin płatności nie przypadał na dany rok budżetowy lub lata wcześniejsze, z uwagi na wzmożone czynności związane z zamknięciem roku. W dniu 26 lutego 2024 r. do polityki rachunkowości oraz do systemu księgowego wprowadzono ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych rozgraniczającą stan należności przypadający na dany i kolejny rok budżetowy. Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła ponadto, że należności w łącznej wysokości 9,6 tys. zł wykazano w sprawozdaniu RB-27 omyłkowo.

⁶³ Data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce.

⁶⁴ Informację tę należało, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi raportowania środków otrzymanych i wydatkowanych na pomoc obywatelom Ukrainy przez państwowe jednostki budżetowe, zamieścić poprzez wykorzystanie funkcjonalności „komentarzy”.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/26* rozpoczęto 4 stycznia 2024 r. (wszczęcie kontroli w ŚUW). Czynności kontrolne zakończono 2 kwietnia 2024 r. Ostatnie wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Świętokrzyskiego 15 kwietnia 2024 r.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem		Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem		
3		2	5		
Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	4	4	nie dotyczy	nie dotyczy
2	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	1	1	nie dotyczy	nie dotyczy
3	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach	0	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem		Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem		
3		1	2		
Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	0	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
2	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	2	1	nie dotyczy	1
3	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach	0	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W wyniku kontroli P/23/055 – *Zakup i wykorzystanie wybranych rodzajów sprzętu i aparatury medycznej, pozyskanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem COVID-19* przeprowadzonej w ŚUW, Najwyższa Izba Kontroli oceniła w sposób opisowy działalność Wojewody w badanym zakresie.

Wojewoda prawidłowo oszacował na podstawie zgłoszeń podmiotów leczniczych z terenu województwa świętokrzyskiego potrzeby dotyczące ilości i rodzaju sprzętu oraz aparatury medycznej niezbędnej do walki z epidemią COVID-19. Kierował do Prezesa Rady Ministrów wnioski o przekazanie ww. asortymentu z zasobów rezerw strategicznych, które skutkowały wydawaniem decyzji w sprawie nieodpłatnego udostępnienia Wojewodzie sprzętu i aparatury, celem przekazania na potrzeby podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej. Wojewoda otrzymywał również nieodpłatnie sprzęt i aparaturę medyczną na podstawie dyspozycji Ministra Zdrowia oraz wydawanych z urzędu decyzji Ministra Klimatu i Środowiska i Prezesa Rady Ministrów. Wojewoda przekazał te urządzenia podmiotom leczniczym na podstawie dokumentów księgowych (magazynowych⁶⁵), a nie umów lub protokołów precyzyjnie określających warunki udostępnienia tego sprzętu i aparatury, pomimo że podpisanie takich umów lub protokołów pozwoliłoby na rzetelne zabezpieczenie mienia państwowego.

Wojewoda podjął ponadto skuteczne działania na rzecz wyposażenia Świętokrzyskiego Szpitala Tymczasowego oraz przekazywał podmiotom leczniczym środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie inwestycji budowlanych oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej służących przeciwdziałaniu epidemii.

Jednocześnie Wojewoda nie przeprowadził inwentaryzacji sprzętu medycznego przekazanego podmiotom leczniczym na podstawie dokumentów WZ, pomimo tego że obowiązek taki wynikał z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji mogło utrudnić sprawowanie nadzoru nad sposobem wykorzystania przez podmioty lecznicze przekazanego im sprzętu. Wojewoda nie podjął także udokumentowanych działań w celu zweryfikowania wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach w związku zakończeniem działalności przez Świętokrzyski Szpital Tymczasowy.

⁶⁵ Dokument WZ czyli wydanie zewnętrzne jest dowodem magazynowym, który dokumentuje wydanie materiałów bądź towarów z magazynu na zewnątrz, np. na rzecz innego podmiotu.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach	Józef Bryk	P	Delegatura NIK w Kielcach
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	Andrzej Bętkowski	O	
3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach	Krzysztof Ciosek	P	

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/26 – województwo świętokrzyskie dokonano stosując kryteria⁴¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli. Na ocenę ogólną złożyły się wyniki ocen cząstkowych dochodów i wydatków oraz opinie o sprawozdaniach.

Kalkulując ocenę ogólną dokonano ocen cząstkowych dochodów i wydatków (budżetu państwa i budżetu środków europejskich), po czym ustalono istotność (wagę) dochodów i wydatków dla realizacji budżetu w części 85/26.

Dochody (D) ⁴¹³ :	73 564,8 tys. zł.
Wydatki (W) ⁴¹⁴ :	1 749 885,6 tys. zł.
Łączna kwota (G = D + W):	1 823 450,4 tys. zł.
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0403.
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9597.
Nieprawidłowości w dochodach:	0,00 tys. zł.
Ocena cząstkowa dochodów (Od): (5)	pozytywna.

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 89,4 tys. zł, udział % w wydatkach ogółem części 85/26 – 0,005:

1. W ŚUW wydatek w kwocie 7 tys. zł poniesiono z naruszeniem zasad art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp w związku z zawarciem z pracownikiem Urzędu umowy zlecenia na okres o siedem miesięcy dłuższy od okresu faktycznie niezbędnego na świadczenie usług określonych w tej umowie.
2. Wydatek w kwocie 32,1 tys. zł został poniesiony z naruszeniem § 5 ust. 1 zarządzenia w sprawie udzielania zamówień, co może wskazywać na naruszenie zasad art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.
3. Wybór wykonawcy usługi o wartości 25 tys. zł został udokumentowany w sposób uniemożliwiający zweryfikowanie prawidłowości tego wyboru.
4. WPSiZ nie wystąpił do WFIB z wnioskiem o dokonanie blokady wydatków budżetowych w związku z niewykorzystaniem środków w kwocie 25,3 tys. zł w ramach rezerwy celowej.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO)⁴¹⁵: ocena dochodów (5), ocena wydatków (5).

Wyliczenie: $\text{ŁO} = 5 \times 0,0403 + 5 \times 0,9597 = 5$.

Opinia o sprawozdaniach:

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone przez dysponenta części 85/26 – województwo świętokrzyskie oraz przez dysponenta trzeciego stopnia. Sprawozdania zawierały prawidłowy stan dochodów, wydatków i zobowiązań oraz zostały sporządzone terminowo. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŚUW wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania łączne sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz sprawozdań własnych.

Najwyższa Izba Kontroli w sposób opisowy ocenia sprawozdania jednostkowe za 2023 r. sporządzone przez KWPS. Powodem takiej oceny była negatywna opinia dla rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w związku z nieuzasadnionym wykazaniem w nim dwóch należności w łącznej wysokości 9,6 tys. zł, których pierwotny termin płatności przypadał na kolejny rok budżetowy. Inne badane sprawozdania jednostkowe Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie.

Ocena ogólna: pozytywna.

⁴¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴¹³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁴¹⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴¹⁵ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

7.3.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

L.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł		%		
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część, w tym:	71105,1	57297,0	73564,8	103,5	128,4
1.	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	10267,1	11753,0	9514,8	92,7	81,0
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,4	0,0	5,4	1350,0	X
1.2.	01008 Melioracje wodne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.	01009 Spółki wodne	0,0	0,0	9,7	X	0,0
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	557,9	160,0	920,3	165,0	575,2
1.4.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	79,8	20,0	99,3	124,4	496,5
1.4.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	317,8	70,0	796,3	250,6	1137,6
1.4.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	144,9	70,0	19,7	13,6	28,1
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	272,8	174,0	213,9	78,4	122,9
1.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	222,6	153,0	172,4	77,4	112,7
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	389,3	309,0	440,9	113,3	142,7
1.6.1.	§ 0830 Wpływy z usług	371,7	302,0	428,4	115,3	141,9
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	9046,5	11110,0	7924,5	87,6	71,3
1.7.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	122,8	21,0	85,8	69,9	408,6
1.7.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	8,0	18,0	X	225,0
1.7.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8627,7	10960,0	7650,2	88,7	69,8
1.7.4.	§ 0750 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	125,3	102,0	122,8	98,0	120,4
1.7.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10,6	0,0	3,0	28,3	X
1.7.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	101,0	18,0	-60,1	-59,5	-333,9
1.7.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	31,8	0,0	27,2	85,5	X
1.8.	01095 Pozostała działalność	0,2	0,0	0,1	50,0	X
2.	020 Leśnictwo	0,0	0,0	2,5	X	X
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	2,5	X	X
2.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	2,5	X	X
3.	500 HANDEL	152,0	90,0	175,6	115,5	195,1
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	152,0	90,0	175,6	115,5	195,1

3.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	93,7	45,0	94,4	100,7	209,8
3.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	44,5	35,0	64,8	145,6	185,1
3.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	11,4	10,0	14,7	128,9	147,0
4.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	340,1	51,0	213,0	62,6	417,6
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	249,9	0,0	160,0	64,0	X
4.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,0	0,0	62,8	697,8	X
3.1.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	56,6	0,0	25,7	45,4	X
4.1.2.	§ 2910 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	184,3	0,0	71,5	38,8	X
4.2.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	9,1	7,0	14,1	154,9	201,4
4.2.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4,6	5,0	4,7	102,2	94,0
4.2.2.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	6,5	X	X
4.2.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,1	0,0	0,1	4,8	X
4.2.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,4	2,0	2,6	108,3	130,0
4.3.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46,3	0,0	0,0	0,0	0,0
4.4.	60095 Pozostała działalność	34,8	44,0	38,9	111,8	88,4
5	630 TURYSTYKA	3,5	0,0	6,9	197,1	X
5.1.	63095 Pozostała działalność	3,5	0,0	6,9	197,1	X
6.	700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	26857,9	24000,0	28634,0	106,6	119,3
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	26857,9	24000,0	28634,0	106,6	119,3
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	26505,8	24000,0	28629,4	108,0	119,3
6.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	547,3	662,0	483,6	88,4	73,1
7.1.	71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	22,6	18,0	18,8	83,2	104,4
7.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	0,2	X	X
7.3.	71015 Nadzór budowlany	523,3	644,0	463,0	88,5	71,9
7.3.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	10,0	0,0	X	0,0
7.3.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	214,2	100,0	45,7	21,3	45,7

7.3.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	271,2	500,0	376,6	138,9	75,3
7.3.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
7.3.5.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	31,8	29,0	35,9	112,9	123,8
8.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	6207,9	3531,0	4891,3	78,8	138,5
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	6123,7	3498,0	4857,5	79,3	138,9
8.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	442,6	0,0	0,6	0,1	X
8.1.3.	§ 0750 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	333,4	320,0	272,5	81,7	85,2
8.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	65,3	100,0	29,9	45,8	29,9
8.1.5.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych i pozostałych opłat konsularnych	4972,1	3000,0	4294,2	86,4	143,1
8.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	91,7	30,0	112,2	122,4	374,0
8.1.7.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	113,6	0,0	11,1	9,8	X
8.1.8.	§ 0960 Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.1.9.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	83,4	33,0	119,6	143,4	362,4
8.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	24,2	33,0	22,3	92,1	67,6
8.3.	75095 Pozostała działalność	60,0	0,0	11,5	19,2	X
9.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	33,6	2,0	220,7	656,8	11035,0
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	4,9	0,0	31,1	634,7	X
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	28,4	2,0	189,6	667,6	9480,0
9.3.	75495 Pozostała działalność	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
10	755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	1,4	0,0	4,8	342,9	X
10.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,4	0,0	4,8	342,9	X
11.	758 RÓŻNE ROZLICZENIA	9,4	0,0	0,0	0,0	0,0
11.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	9,4	0,0	0,0	0,0	0,0
11.1.1.	§ 2910 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	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	530,0	441,0	588,5	111,0	133,4
12.1.	80101 Szkoły podstawowe	19,4	0,0	41,5	213,9	X

12.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	8,6	4300,0	X
12.1.2.	§ 2910 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	18,1	0,0	32,7	180,7	X
12.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
12.2.1.	§ 2910 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	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0
12.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,1	X	0,0
12.4.	80104 Przedszkola	7,1	0,0	59,4	836,6	X
12.5.	80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,4	X	X
12.6.	80115 Technika	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.7.	80136 Kuratoria oświaty	492,6	430,0	472,1	95,8	109,8
12.7.1.	§ 0830 Wpływy z usług	442,1	385,0	420,9	95,2	109,3
12.7.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	50,5	45,0	51,2	101,4	113,8
12.8.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,2	0,0	3,4	1700,0	X
12.9.	80195 Pozostała działalność	7,9	11,0	11,6	146,8	105,5
12.9.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	7,9	6,0	9,3	117,7	155,0
12.9.2.	§ 0620 wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	0,0	5,0	2,3	X	46,0
13.	851 OCHRONA ZDROWIA	5624,1	3323,0	4876,4	86,7	146,7
13.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	0,7	X	X
13.2.	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	5,8	0,0	0,1	1,7	X
13.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	3867,8	3198,0	4289,4	110,9	134,1
13.3.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	133,9	78,0	241,1	180,1	309,1
13.3.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	352,4	369,0	475,7	135,0	128,9
13.3.3.	§ 0750 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	12,3	13,0	14,9	121,1	114,6
13.3.4.	§ 0830 Wpływy z usług	3313,7	2724,0	3527,6	106,5	129,5

13.3.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	10,1	1,0	9,8	97,0	980,0
13.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	381,4	35,0	102,2	26,8	292,0
13.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,5	0,0	12,3	492,0	X
13.4.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	27,4	35,0	71,5	260,9	204,3
13.5.	85141 Ratownictwo medyczne	1131,3	0,0	14,3	1,3	X
13.5.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.5.2.	§ 2910 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	901,4	0,0	14,1	1,6	X
13.5.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	22,4	0,0	0,0	0,0	0,0
13.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	146,7	0,0	340,7	232,2	X
13.7.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	13,3	0,0	34,9	262,4	X
13.8.	85195 Pozostała działalność	77,8	90,0	94,1	121,0	104,6
14.	852 POMOC SPOŁECZNA	1021,3	658,0	1574,5	154,2	239,3
14.1.	85203 Ośrodki wsparcia	7,6	0,0	11,8	155,3	X
14.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,9	0,0	3,3	366,7	X
14.1.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,1	X	X
14.1.3.	§ 2910 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	0,0	0,0	6,0	X	X
14.2.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	10,1	0,0	25,9	256,4	X
14.2.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	9,4	0,0	21,8	231,9	X
14.2.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	3,7	528,6	X
14.3.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	24,0	0,0	20,8	86,7	X
14.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	23,8	0,0	19,1	80,3	X
14.4.	85216 Zasiłki stałe	323,5	0,0	412,6	127,5	X
14.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	291,0	0,0	381,0	130,9	X

14.4.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	9,3	0,0	10,1	108,6	X
14.4.3.	§ 2910 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	23,1	0,0	21,3	92,2	X
14.5.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	14,4	0,0	3,6	25,0	X
14.6.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	575,3	658,0	1043,4	181,4	158,6
14.6.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	575,3	658,0	1030,3	179,1	156,6
14.6.2.	§ 2910 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	0,0	0,0	13,0	X	X
14.7.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	3,6	0,0	20,1	558,3	X
14.8.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	59,7	0,0	6,1	10,2	X
14.8.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,7	0,0	3,4	200,0	X
14.8.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,3	0,0	2,7	207,7	X
14.8.3.	§ 2910 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	56,3	0,0	0,0	0,0	0,0
14.9.	85295 Pozostała działalność	3,1	0,0	30,2	974,2	X
15.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	456,5	657,0	444,2	97,3	67,6
15.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	147,9	157,0	192,8	130,4	122,8
15.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	1,4	X	X
15.1.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	147,9	157,0	191,4	129,4	121,9
15.2.	85333 Powiatowe Urzędy Pracy	308,6	500,0	251,4	81,5	50,3
15.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	52,7	200,0	32,8	62,2	16,4
15.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	255,8	300,0	218,6	85,5	72,9
16.	854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	2,2	0,0	46,9	2131,8	X
16.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	2,2	0,0	46,9	2131,8	X
17.	855 RODZINA	18894,6	12064,0	21284,0	112,6	176,4
17.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	1470,6	0,0	1710,7	116,3	X
17.1.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	203,2	0,0	351,2	172,8	X
17.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1005,2	0,0	1085,8	108,0	X
17.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	58,1	0,0	61,7	106,2	X

17.1.4.	§ 2910 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	194,7	0,0	202,0	103,7	X
17.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17394,5	12064,0	19516,5	112,2	161,8
17.2.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	180,2	0,0	247,4	137,3	X
17.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1354,2	0,0	1653,9	122,1	X
17.2.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	62,8	0,0	42,4	67,5	X
17.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	15553,9	12064,0	17258,9	111,0	143,1
17.2.5.	§ 2910 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	215,6	0,0	280,4	130,1	X
17.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	3,7	0,0	6,1	164,9	X
17.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,9	0,0	0,0	0,0	X
17.5.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,1	0,0	0,0	0,0	X
17.6.	85513 Składki zdrowotne	24,6	0,0	50,3	204,5	X
17.7.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	0,0	X	X
17.8.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,1	0,0	0,4	400,0	X
17.9.	85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	X	X
18.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	155,8	65,0	575,0	369,1	884,6
18.1.	90014 Inspekcja ochrony środowiska	155,8	65,0	385,0	247,1	592,3
18.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	150,2	65,0	367,5	244,7	565,4
18.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5,6	0,0	10,9	194,6	X
18.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	6,4	X	X
18.2.	90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	0,0	0,0	190,0	X	X
18.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	190,0	X	X
19.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	0,4	0,0	28,1	7025,0	X
19.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,4	0,0	28,1	7025,0	X

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

L.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	2 173 436,4	1 355 592,0	1 758 568,2	1 730 451,2	0,0	79,6	127,7	98,4
1.	010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	127 740,1	77 593,0	158 514,8	154 361,4	0,0	120,8	198,9	97,4
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	13 472,5	3 834,0	3 569,6	1 629,4	0,0	12,1	42,5	45,6
1.1.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	407,2	1 169,0	1 169,0	923,1	0,0	226,7	79,0	79,0
1.1.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	232,8	668,0	668,0	527,7	0,0	226,7	79,0	79,0
1.1.3.	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	7 516,2	978,0	978,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1.1.4.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	4 296,2	559,0	559,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	01009 Spółki wodne	1 084,4	54,0	1 197,0	1 192,8	0,0	110,0	2208,9	99,6
1.3.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 671,9	10 579,0	12 771,2	12 497,3	0,0	129,2	118,1	97,9
1.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 531,3	1 175,0	527,8	412,8	0,0	27,0	35,1	78,2
1.4.2.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 057,0	2 260,0	2 698,0	2 673,9	0,0	130,0	118,3	99,1
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	3 259,6	3 525,0	3 516,0	3 515,7	0,0	107,9	99,7	100
1.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8,3	4,0	4,4	4,4	0,0	53,0	110,0	100
1.5.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 840,0	2 292,0	2 315,3	2 315,3	0,0	125,8	101,0	100
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 414,8	9 227,0	9 517,3	9 517,0	0,0	113,1	103,1	100
1.6.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	57,7	52,0	57,3	57,3	0,0	99,3	110,2	100
1.6.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 556,0	5 450,0	5 435,4	5 435,4	0,0	119,3	99,7	100
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 036,6	8 427,0	12 502,1	12 027,0	0,0	133,1	142,7	96,2
1.7.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	28,4	15,0	34,2	19,6	0,0	69,0	130,7	57,3
1.7.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 559,4	4 740,0	6 063,4	6 063,4	0,0	133,0	127,9	100

1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	34 120,7	34 599,0	43 525,6	42 683,4	0,0	125,1	123,4	98,1
1.8.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	71,2	41,0	132,3	130,8	0,0	183,7	319,0	98,9
1.8.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	14 152,1	15 549,0	19 539,0	19 538,1	0,0	138,1	125,7	100
1.8.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	8 163,2	10 037,0	3 918,7	3 653,8	0,0	44,8	36,4	93,2
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 261,1	6 737,0	6 737,0	6 210,6	0,0	118,0	92,2	92,2
1.9.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 845,6	4 236,0	3 642,5	3 336,2	0,0	117,2	78,8	91,6
1.9.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 626,5	2 421,0	2 081,8	1 906,9	0,0	117,2	78,8	91,6
1.10.	01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	126,4	126,4	0,0	X	X	100
1.11.	01095 Pozostała działalność	43 418,5	611,0	65 052,6	64 961,8	0,0	149,6	X	99,9
1.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	42 846,0	0,0	64 439,8	64 409,3	0,0	150,3	X	100
1.11.2.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	156,2	105,0	106,8	89,0	0,0	57,0	84,8	83,3

1.11.3.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	19,4	15,0	17,7	17,7	0,0	91,2	118,0	100
2.	020 LEŚNICTWO	13,4	30,0	133,0	113,9	0,0	850,0	379,7	85,6
2.1.	02001 Gospodarka leśna	13,4	30,0	133,0	113,9	0,0	850,0	379,7	85,6
2.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13,4	30,0	133,0	113,9	0,0	850,0	379,7	85,6
3.	050 RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO	952,2	967,0	967,0	922,7	0,0	96,9	95,4	95,4
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	502,5	707,0	707,0	665,4	0,0	132,4	94,1	94,1
3.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	12,1	20,0	22,4	22,0	0,0	181,8	110,0	98,2
3.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	342,0	458,0	466,9	456,3	0,0	133,4	99,6	97,7
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz PO Rybactwo i Morze 2014-2020	449,7	260,0	260,0	257,3	0,0	57,2	99,0	99,0
3.2.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	337,3	195,0	195,0	193,0	0,0	57,2	99,0	99,0
3.2.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	112,4	65,0	65,0	64,3	0,0	57,2	98,9	98,9
4.	400 WYTWARZANIE I ZAOPATRYWANIE W ENERGIĘ ELEKTRYCZNĄ, GAZ I WODĘ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X

4.1.	40002 Dostarczanie wody	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
5.	500 HANDEL	4 364,6	4 642,0	5 249,9	5 233,4	0,0	119,9	112,7	99,7
5.1.	50001 Inspekcja handlowa	4 364,6	4 642,0	5 249,9	5 233,4	0,0	119,9	112,7	99,7
5.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	12,8	12,0	9,7	9,6	0,0	75,0	80,0	99,0
5.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 633,4	2 751,0	3 372,5	3 368,6	0,0	127,9	122,5	99,9
6.	600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	49 644,7	33 812,0	93 869,4	91 055,5	0,0	183,4	269,3	97,0
6.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	29 926,9	26 962,0	40 471,3	40 471,3	0,0	135,2	150,1	100
6.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	29 926,9	26 962,0	40 471,3	40 471,3	0,0	135,2	150,1	100
6.2.	60004 Lokalny transport zbiorowy	842,5	0,0	1 800,0	929,8	0,0	110,4	X	51,7
6.3.	60016 Drogi publiczne gminne	517,8	0,0	3 095,6	3 095,6	0,0	597,8	X	100
6.4.	60031 Przejścia graniczne	2,0	5,0	5,0	1,6	0,0	80,0	32,0	32,0
6.5.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 170,0	6 663,0	7 716,4	7 658,5	0,0	124,1	114,9	99,2
6.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	90,2	80,0	117,0	107,8	0,0	119,5	134,8	92,1
6.5.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 975,2	3 805,0	3 895,2	3 894,9	0,0	130,9	102,4	100
6.6.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12 058,6	0,0	40 592,5	38 763,8	0,0	321,5	X	95,5
6.6.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	4 115,2	0,0	7 930,3	7 770,3	0,0	188,8	X	98,0
6.6.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	4 416,6	0,0	7 702,8	7 110,9	0,0	161,0	X	92,3
6.7.	60095 Pozostała działalność	126,9	182,0	188,6	134,9	0,0	106,3	74,1	71,5
6.7.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	19,5	36,0	37,8	18,1	0,0	92,8	50,3	47,9

6.7.2.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	107,3	146,0	150,8	116,8	0,0	108,9	80,0	77,5
7.	630 TURYSTYKA	181,8	203,0	213,1	212,1	0,0	116,7	104,5	99,5
7.1.	63095 Pozostała działalność	181,8	203,0	213,1	212,1	0,0	116,7	104,5	99,5
7.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	181,8	203,0	213,1	212,1	0,0	116,7	104,5	99,5
8.	700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	6 982,3	5 705,0	25 805,9	24 972,6	0,0	357,7	437,7	96,8
8.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 932,3	5 705,0	25 796,9	24 963,6	0,0	360,1	437,6	96,8
8.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 676,2	3 926,0	23 790,5	23 424,8	0,0	350,9	596,7	98,5
8.2.	70095 Pozostała działalność	50,0	0,0	9,0	9,0	0,0	18,0	X	100
8.2.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	50,0	0,0	9,0	9,0	0,0	18,0	X	100
9.	710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	17 481,0	19 865,0	20 472,6	20 360,3	0,0	116,5	102,5	99,5
9.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	325,3	370,0	386,4	382,5	0,0	117,6	103,4	99,0
9.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	325,3	370,0	386,5	382,5	0,0	117,6	103,4	99,0
9.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 610,3	4 901,0	5 051,5	5 034,3	0,0	109,2	102,7	99,7

9.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 510,3	4 744,0	4 944,5	4 944,5	0,0	109,6	104,2	100
9.2.2.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	100,0	100,0	100,0	89,0	0,0	89,0	89,0	89,0
9.3.	71015 Nadzór budowlany	11 270,1	13 933,0	14 264,7	14 206,8	0,0	126,1	102,0	99,6
9.3.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8 025,4	10 312,0	10 577,7	10 576,1	0,0	131,8	102,6	100
9.3.2.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,0	6,0	10,8	9,7	0,0	88,2	161,7	89,8
9.3.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 242,7	1 774,0	1 774,0	1 773,2	0,0	142,7	100,0	100
9.4.	71035 Cmentarze	1 237,5	600,0	758,0	726,7	0,0	58,7	121,1	95,9
9.4.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 237,5	600,0	758,0	726,7	0,0	58,7	121,1	95,9
9.5.	71095 Pozostała działalność	37,8	61,0	12,0	10,0	0,0	26,5	16,4	83,3
10.	750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	73 594,9	79 845,0	89 273,9	85 691,1	0,0	116,4	107,3	96,0
10.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	67 413,2	74 130,0	81 042,3	78 031,6	0,0	115,8	105,3	96,3
10.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	17 067,2	18 370,0	20 714,2	20 150,9	0,0	118,1	109,7	97,3
10.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	24 203,0	27 705,0	29 058,9	28 939,9	0,0	119,6	104,5	99,6

10.1.3.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 843,7	500,0	153,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	77,0	77,0	77,0	77,0	0,0	100	100	100
10.2.1.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	77,0	77,0	77,0	77,0	0,0	100	100	100
10.3.	75020 Starostwa powiatowe	0,0	0,0	2 500,0	2 054,5	0,0	X	X	82,2
10.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	809,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
10.4.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	490,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
10.4.2.	§ 2120 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	306,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
10.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	19,4	23,0	23,0	18,2	0,0	93,8	79,1	79,1
10.6.	75081 System powiadomienia ratunkowego	4 591,2	5 415,0	5 465,0	5 352,9	0,0	116,6	98,9	97,9
10.6.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	34,7	50,0	43,8	37,7	0,0	108,6	75,4	86,1
10.6.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 411,2	3 946,0	4 049,1	4 011,2	0,0	117,6	101,7	99,1
10.7.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	145,9	200,0	165,0	155,3	0,0	106,4	77,7	94,1
10.7.1.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	145,9	200,0	165,0	155,3	0,0	106,4	77,7	94,1
10.8.	75095 Pozostała działalność	539,0	0,0	1,6	1,6	0,0	0,3	X	100
11.	752 OBRONA NARODOWA	27,7	1 269,0	1 269,0	1 153,8	0,0	4165,3	90,9	90,9
11.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	27,7	61,0	61,0	43,9	0,0	158,5	72,0	72,0
11.2.	75224 Kwalifikacja wojskowa	0,0	1 208,0	1 208,0	1 109,9	0,0	X	91,9	91,9
12.	754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	132 301,4	140 050,0	161 743,9	161 564,2	0,0	122,1	115,4	99,9

12.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 538,9	17 369,0	22 219,6	22 180,8	0,0	142,7	127,7	99,8
12.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5,3	5,0	5,6	5,6	0,0	105,7	112,0	100
12.1.2.	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	190,3	245,0	249,9	249,9	0,0	131,3	102,0	100
12.1.3.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4 859,8	5 975,0	5 240,0	5 240,0	0,0	107,8	87,7	100
12.1.4.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	1 188,5	1 938,0	1 456,1	1 424,1	0,0	119,8	73,5	97,8
12.1.5	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	620,0	1 000,0	46,0	40,8	0,0	6,6	4,1	88,7
12.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	113 162,7	121 838,0	137 763,3	137 679,0	0,0	121,7	113,0	99,9
12.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	113 144,0	118 938,0	127 481,8	127 397,5	0,0	112,6	107,1	99,9
12.2.2.	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	18,7	2 900,0	10 281,5	10 281,5	0,0	X	354,5	100
12.3.	75412 Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	407,5	395,9	0,0	X	X	97,2
12.4.	75414 Obrona cywilna	52,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
12.5.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	60,0	100,0	100,0	100,0	0,0	166,7	100,0	100
12.6.	75421 Zarządzanie kryzysowe	2 735,5	743,0	913,0	870,2	0,0	31,8	117,1	95,3
12.7.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
12.8.	75495 Pozostała działalność	751,7	0,0	340,5	338,3	0,0	45,0	X	99,4
13.	755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	3 284,4	3 168,0	3 168,0	3 149,9	0,0	95,9	99,4	99,4
13.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 284,4	3 168,0	3 168,0	3 149,9	0,0	95,9	99,4	99,4

13.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 284,4	3 168,0	3 168,0	3 149,9	0,0	95,9	99,4	99,4
14.	756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	993,2	0,0	64,6	64,6	0,0	6,5	X	100
14.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	993,2	0,0	64,6	64,6	0,0	6,5	X	100
15.	758 RÓŻNE ROZLICZENIA	7 491,8	10 241,0	8 852,0	8 462,0	0,0	113,0	82,6	95,6
15.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	7 491,8	2 359,0	8 462,4	8 462,0	0,0	113,0	358,7	100
15.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	3 052,2	0,0	3 301,1	3 301,1	0,0	108,2	X	100
15.1.2.	§ 2870 Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	1 576,5	2 359,0	2 359,0	2 358,6	0,0	149,6	100	100
15.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	7 882,0	389,6	0,0	0,0	X	0,0	0,0
15.2.1.	§ 4810 Rezerwy	0,0	6 082,0	332,3	0,0	0,0	X	0,0	0,0
15.2.2.	§ 6800 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,0	1 800,0	57,3	0,0	0,0	X	0,0	0,0
16.	801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	66 142,2	11 320,0	75 377,6	73 760,9	0,0	111,5	651,6	97,9
16.1.	80101 Szkoły podstawowe	2 994,1	0,0	2 672,0	2 628,9	0,0	87,8	X	98,4
16.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2 900,9	0,0	2 459,3	2 416,2	0,0	83,3	X	98,2
16.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	58,0	0,0	84,0	84,0	0,0	144,8	X	100
16.2.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	58,0	0,0	49,0	49,0	0,0	84,5	X	100
16.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 365,6	0,0	8 445,6	8 294,7	0,0	112,6	X	98,2

16.3.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	7 361,1	0,0	8 445,6	8 294,7	0,0	112,7	X	98,2
16.4	80104 Przedszkola	33 262,8	0,0	35 400,4	34 978,9	0,0	105,2	X	98,8
16.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	33 250,4	0,0	35 400,4	34 978,9	0,0	105,2	X	98,8
16.5.	80105 Przedszkola specjalne	96,3	0,0	131,8	120,8	0,0	125,4	X	91,7
16.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 396,8	0,0	2 484,0	2 457,3	0,0	102,5	X	98,9
16.6.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2 396,8	0,0	2 290,5	2 263,8	0,0	94,5	X	98,8
16.7.	80113 Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
16.8.	80115 Technika	140,0	0,0	111,6	111,6	0,0	79,7	X	100
16.9.	80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	45,0	0,0	60,0	60,0	0,0	133,3	X	100
16.10	80120 Licea ogólnokształcące	84,0	0,0	91,0	91,0	0,0	108,3	X	100
16.11.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	20,0	0,0	42,5	42,5	0,0	212,5	X	100
16.12.	80136 Kuratoria oświaty	7 805,9	8 533,0	9 725,6	9 554,9	0,0	122,4	112,0	98,2
16.12.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	69,5	20,0	28,0	26,7	0,0	38,4	133,5	95,4
16.12.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 919,0	5 406,0	6 200,9	6 200,9	0,0	126,1	114,7	100
16.13.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 514,2	2 329,0	1 979,5	1 500,2	0,0	99,1	64,4	75,8
16.13.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	301,1	850,0	500,5	326,2	0,0	108,3	38,4	65,2
16.13.2.	§ 2120 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	488,2	750,0	750,0	472,9	0,0	96,9	63,1	63,1
16.13.3.	§ 2220 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	724,9	729,0	729,0	701,1	0,0	96,7	96,2	96,2

16.14.	80147 Biblioteki pedagogiczne	18,0	0,0	12,0	12,0	0,0	66,7	X	100
16.15.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 370,8	0,0	1 396,7	1 386,9	0,0	101,2	X	99,3
16.15.1.	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 201,4	0,0	1 332,7	1 322,9	0,0	110,1	X	99,3
16.16.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	555,1	0,0	847,5	822,1	0,0	148,1	X	97,0
16.17.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	7 786,9	0,0	11 143,1	10 917,9	0,0	140,2	X	98,0
16.17.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	7 515,6	0,0	10 764,9	10 573,5	0,0	140,7	X	98,2
16.17.2.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	271,3	0,0	378,3	344,4	0,0	126,9	X	91,0
16.18.	80195 Pozostała działalność	628,7	458,0	750,3	697,2	0,0	110,9	152,2	92,9
16.18.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	6,8	10,0	10,0	7,7	0,0	113,2	77,0	77,0
16.18.2.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	325,0	161,0	390,5	390,5	0,0	120,2	242,5	100
16.18.3.	§ 3050 Zasądzone renty	16,3	17,0	17,0	16,3	0,0	100,0	95,9	95,9
17.	851 Ochrona Zdrowia	235 737,3	128 337,0	150 978,5	148 118,8	0,0	62,8	115,4	98,1
17.1.	85111 Szpitale ogólne	1 200,0	0,0	7 425,8	7 237,6	0,0	603,1	X	97,5

17.1.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1 200,0	0,0	4 166,6	3 988,4	0,0	332,4	X	95,7
17.2.	85120 Lecznictwo psychiatryczne	28,1	30,0	30,0	22,9	0,0	81,5	76,3	76,3
17.3.	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	441,6	441,6	0,0	X	X	100
17.4.	85132 Inspekcja Sanitarna	89 843,1	106 726,0	110 251,6	109 970,7	0,0	122,4	103,0	99,7
17.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	244,3	47,0	167,2	167,1	0,0	68,4	355,5	99,9
17.4.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	62 029,8	76 295,0	78 301,9	78 091,3	0,0	125,9	102,4	99,7
17.5.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 034,7	1 089,0	1 325,5	1 255,8	0,0	121,4	115,3	94,7
17.6.	85141 Ratownictwo medyczne	96 311,9	0,0	1 200,0	1 200,0	0,0	1,2	X	100
17.6.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	96 311,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
17.6.2.	§ 6510 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	0,0	1 200,0	1 200,0	0,0	X	X	100
17.7.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	257,3	292,0	292,0	274,8	0,0	106,8	94,1	94,1
17.8.	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	6 866,3	9 334,0	8 334,0	7 817,4	0,0	113,9	83,8	93,8
17.9.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	37 013,2	0,0	21,4	19,7	0,0	0,1	X	92,1
17.10.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	2 329,9	10 434,0	20 802,1	19 065,2	0,0	818,3	182,7	91,7

17.10.1.	§ 2210 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	7 415,0	17 783,1	16 569,4	0,0	X	223,5	93,2
17.10.2.	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	2 329,9	3 019,0	3 019,0	2 495,8	0,0	107,1	82,7	82,7
17.11.	85195 Pozostała działalność	852,7	432,0	854,5	813,1	0,0	95,4	188,2	95,2
17.11.1.	§ 3050 Zasądzone renty	222,9	224,0	630,1	629,5	0,0	282,4	281,0	99,9
18.	852 POMOC SPOŁECZNA	326 325,7	189 867,0	235 122,8	229 002,5	0,0	70,2	120,6	97,4
18.1.	85202 Domy pomocy społecznej	37 307,9	36 000,0	51 374,5	49 577,3	0,0	132,9	137,7	96,5
18.1.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	37 297,9	36 000,0	50 731,1	48 996,7	0,0	131,4	136,1	96,6
18.2.	85203 Ośrodki wsparcia	32 988,3	31 994,0	41 986,1	41 711,9	0,0	126,4	130,4	99,3
18.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	26 459,3	25 461,0	30 781,0	30 578,6	0,0	115,6	120,1	99,3
18.2.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 120,3	6 533,0	7 360,8	7 316,8	0,0	119,5	112,0	99,4
18.2.3.	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	372,3	0,0	3 844,3	3 816,5	0,0	1025,1	X	99,3
18.2.4.	§ 6410 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresie administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
18.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie	708,8	736,0	886,0	866,3	0,0	122,2	117,7	97,8

18.4.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4 203,1	4 411,0	4 218,5	4 143,7	0,0	98,6	93,9	98,2
18.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	4 203,1	4 411,0	4 218,5	4 143,7	0,0	98,6	93,9	98,2
18.5.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	13 892,8	17 198,0	13 676,8	13 070,3	0,0	94,1	76,0	95,6
18.5.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	13 884,2	17 198,0	13 676,8	13 070,3	0,0	94,1	76,0	95,6
18.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	68,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
18.7.	85216 Zasiłki stałe	49 147,3	51 563,0	48 403,6	47 500,7	0,0	96,6	92,1	98,1
18.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	49 147,3	51 563,0	48 403,6	47 500,7	0,0	96,6	92,1	98,1
18.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	45,4	0,0	30,7	30,5	0,0	67,2	X	99,3
18.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	17 325,7	13 427,0	18 848,3	18 820,3	0,0	108,6	140,2	99,9
18.9.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	804,7	705,0	1 427,0	1 418,6	0,0	176,3	201,2	99,4
18.9.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	16 520,9	12 722,0	17 421,3	17 401,7	0,0	105,3	136,8	99,9
18.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2 838,7	0,0	317,3	244,7	0,0	8,6	X	77,1
18.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14 439,6	13 215,0	20 817,9	20 413,9	0,0	141,4	154,5	98,1

18.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	13 041,4	13 215,0	18 256,2	18 011,9	0,0	138,1	136,3	98,7
18.11.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 398,2	0,0	2 161,8	2 002,0	0,0	143,2	X	92,6
18.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	25 541,1	20 968,0	30 266,2	28 876,7	0,0	113,1	137,7	95,4
18.12.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	25 541,1	20 968,0	30 266,2	28 876,7	0,0	113,1	137,7	95,4
18.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	21,7	0,0	87,5	87,5	0,0	403,2	X	100
18.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	190,4	0,0	8,5	8,5	0,0	4,5	X	100
18.15	85295 Pozostała działalność	127 606,7	355,0	4 200,9	3 650,2	0,0	2,9	1028,2	86,9
18.15.1.	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2 188,1	0,0	3 198,9	2 864,4	0,0	130,9	X	89,5
19.	853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	12 075,6	11 872,0	15 645,6	14 056,5	0,0	116,4	118,4	89,8
19.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11 109,4	11 872,0	15 271,8	13 682,7	0,0	123,2	115,3	89,6
19.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 134,0	10 621,0	13 384,8	12 368,8	0,0	122,1	116,5	92,4
19.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	559,8	0,0	138,2	138,2	0,0	24,7	X	100
19.3.	85395 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	406,4	0,0	235,6	235,6	0,0	58,0	X	100
20.	854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	9 703,9	708,0	10 088,4	8 381,9	0,0	86,4	1183,9	83,1
20.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	707,9	708,0	708,0	708,0	0,0	100	100	100
20.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8 308,4	0,0	8 769,4	7 062,9	0,0	85,0	X	80,5
20.3.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	687,6	0,0	611,0	611,0	0,0	88,9	X	100

21.	855 RODZINA	1 083 541,8	620 986,0	685 096,3	683 328,1	0,0	63,1	110,0	99,7
21.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	470 036,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	470 036,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.2	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	594 842,3	607 365,0	665 146,7	664 374,2	0,0	111,7	109,4	99,9
21.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	594 836,4	607 365,0	662 790,0	662 038,5	0,0	111,3	109,0	99,9
21.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	172,3	35,0	236,0	216,2	0,0	125,5	617,7	91,6
21.4.	85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.5.	85508 Rodziny zastępcze	2 586,0	0,0	45,3	34,1	0,0	1,3	X	75,3
21.5.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9,7	0,0	45,3	34,1	0,0	351,5	X	75,3

21.5.2.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2 576,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.6.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 028,7	1 026,0	1 216,0	1 216,0	0,0	118,2	118,5	100
21.7.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 146,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.7.1.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 146,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.8.	85513 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	11 466,6	9 575,0	14 953,5	14 632,6	0,0	127,6	152,8	97,9
21.9.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 217,1	2 912,0	2 912,0	2 564,6	0,0	115,7	88,1	88,1
21.10.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	73,0	486,8	190,5	0,0	X	261,0	39,1
21.11.	85595 Pozostała działalność	45,1	0,0	100,0	99,9	0,0	221,5	X	99,9

22.	900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	7 191,5	7 840,0	8 383,5	8 210,7	0,0	114,2	104,7	97,9
22.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.2.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	41,9	0,0	183,8	183,8	0,0	438,7	X	100
22.3.	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	265,5	142,7	0,0	X	X	53,7
22.4.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	6 874,1	7 429,0	7 573,2	7 573,2	0,0	110,2	101,9	100
22.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,7	12,0	10,5	10,5	0,0	89,7	87,5	100
22.4.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 286,4	4 692,0	4 692,0	4 692,0	0,0	109,5	100	100
22.5.	90095 Pozostała działalność	275,5	411,0	361,0	311,0	0,0	112,9	75,7	86,1
23.	921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	6 159,6	5 729,0	6 665,4	6 664,8	0,0	108,2	116,3	100
23.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 109,8	1 833,0	2 038,9	2 038,4	0,0	96,6	111,2	100
23.1.1.	§ 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 742,6	1 550,0	1 619,4	1 619,0	0,0	92,9	104,5	100
23.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 049,8	3 896,0	4 626,5	4 626,4	0,0	114,2	118,7	100
23.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,9	8,0	6,7	6,7	0,0	56,3	83,8	100
23.2.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 046,0	2 140,0	2 534,8	2 534,8	0,0	123,9	118,4	100
24.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 505,2	1 543,0	1 613,0	1 609,5	0,0	106,9	104,3	99,8
24.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 505,2	1 543,0	1 613,0	1 609,5	0,0	106,9	104,3	99,8
24.1.1.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	1 505,2	1 543,0	1 613,0	1 609,5	0,0	106,9	104,3	99,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022 r.			Wykonanie 2023 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 ¹	Wynagrodzenia według Rb-70 ²	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 ¹	Wynagrodzenia według Rb-70 ²	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	część 85/26 - województwo świętokrzyskie ogółem wg statusu zatrudnienia ³ w tym:	1 719	167 124,1	8 101,8	1 756	207 138,0	9 830,0	121,3
		765	84 575,7	9 213,0	764	104 694,6	11 419,6	124,0
		2	370,3	15 427,9	2	376,3	15 681,1	101,6
		901	76 236,9	7 051,1	939	95 444,5	8 470,4	120,1
		51	5 941,2	9 707,9	51	6 622,6	10 821,2	111,5
1.1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	318	29 082,6	7 621,2	346	37 918,9	9 132,7	119,8
1.1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2	118,5	4 938,7	2	129,9	5 412,8	109,6
		19	1 951,5	8 559,1	21	2 434,1	9 659,1	112,9
1.1.2	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7	794,0	9 451,9	6	781,0	10 846,7	114,8
		60	4 923,6	6 838,3	64	5 818,3	7 576,0	110,8
1.1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10	565,1	4 709,5	10	751,8	6 265,4	133,0
		54	4 862,9	7 504,4	54	6 399,7	9 876,1	131,6
1.1.4	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	12	687,2	4 772,1	12	729,2	5 064,0	106,1
		149	14 886,3	8 325,7	172	20 543,2	9 953,1	119,5
1.1.5	01095 - Państwowa Straż Łowiecka	5	293,6	4 892,5	5	331,6	5 527,2	113,0
1.2	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	5	369,8	6 162,7	6	481,4	6 686,4	108,5
1.2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	5	369,8	6 162,7	6	481,4	6 686,4	108,5
1.3.	500 - Handel	39	3 092,4	6 607,7	39	3 909,8	8 354,2	126,4

1.3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	3	304,7	8 464,2	3	376,2	10 449,9	123,5
		36	2 787,7	6 453,0	36	3 533,6	8 179,6	126,8
1.4.	600 - Transport i łączność	35	3 704,4	8 819,9	39	4 802,3	10 261,4	116,3
1.4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5	539,6	8 993,7	5	686,6	11 442,6	127,2
		30	3 164,7	8 790,9	34	4 115,8	10 087,7	114,8
1.5.	710 - Działalność usługowa	21	1 830,5	7 264,0	20	2 511,4	10 464,3	144,1
1.5.1	71015 - Nadzór budowlany	1	151,6	12 634,8	1	195,5	16 290,3	128,9
		20	1 678,9	6 995,4	19	2 316,	10 157,7	145,2
1.6.	750 - Administracja publiczna	438	34 166,3	6 500,4	440	40 639,6	7 696,9	118,4
1.6.1	75011- Urzędy wojewódzkie	58	3 861,6	5 548,3	58	4 494,6	6 457,8	116,4
		2	370,3	15 427,9	2	376,3	15 681,1	101,6
		334	26 188,5	6 534,1	337	31 413,8	7 768,0	118,9
1.6.2	75081 - System powiadamiania ratunkowego	43	3 680,6	7 133,0	42	4 283,8	8 499,6	119,2
		1	65,3	5 440,6	1	71,0	5 914,3	108,7
1.7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	7 170,4	8 536,1	69	8 020,6	9 686,7	113,5
1.7.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	3	169,3	4 701,5	2	185,0	7 709,1	164,0
		16	1 059,9	5 520,3	16	1 213,0	6 317,6	114,4
		51	5 941,2	9 707,9	51	6 622,6	10 821,2	111,5
1.8.	801- Oświata i wychowanie	64	5 861,9	7 632,7	64	7 258,0	9 450,5	123,8
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	5	608,3	10 138,7	5	736,8	12 279,6	121,1
		59	5 253,6	7 420,4	59	6 521,2	9 210,7	124,1
1.9.	851- Ochrona zdrowia	600	72 007,7	10 001,1	605	90 383,8	12 449,6	124,5
1.9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	549	65 678,1	9 969,3	555	83 270,2	12 503,0	125,4
1.9.2	85133 - Inspekcja farmaceutyczna	2	220,4	9 183,9	2	240,5	10 020,3	109,1
		7	484,6	5 768,9	7	629,	7 488,3	129,8
1.9.3	85144 - System wspomaganie dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	202,9	8 452,8	2	217,6	9 064,8	107,2
1.9.4	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	38	5 104,4	11 193,8	37	5 629,8	12 679,8	113,3
		2	317,4	13 226,9	2	396,7	16 527,4	125,0
1.10.	853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	365,2	5 071,7	5	397,7	6 628,6	130,7

1.10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	365,2	5 071,7	3	209,5	5 818,9	114,7
		0	0,0	0,0	2	188,2	7 843,3	0,0
1.11.	855- Rodzina	31	1 894,9	5 093,9	30	2 182,5	6 062,6	119,0
1.11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczania społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1	26,0	2 167,8	0	2,0	0,0	0,0
		29	1 829,2	5 256,4	29	2 111,3	6 067,1	115,4
1.11.2	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0,0	0,0	1	69,2	5 762,5	0,0
1.11.3	85595 - Pozostała Działalność	1	39,7	3 306,1	0	0,0	0,0	0,0
1.12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	59	5 081,0	7 176,6	60	5 567,0	7 731,9	107,7
1.12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	5	520,4	8 673,7	5	579,7	9 662,4	111,4
		54	4 560,6	7 037,9	55	4 987,3	7 556,5	107,4
1.13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	33	2 497,0	6 305,5	33	3 065,0	7 739,9	122,7
1.13.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3	314,4	8 733,7	3	381,7	10 603,8	121,4
		30	2 182,6	6 062,7	30	2 683,3	7 453,5	122,9

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/26 – WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			/	/				
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 558,7	5 438,0	20 847,0	19 434,4	1246,8	357,4	93,2
1	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 558,7	0,0	11 282,8	11 282,8	723,9	x	100,0
1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	1 558,7	0,0	11 282,8	11 282,8	723,9	x	100,0
1.1.1	§ 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 558,7	0,0	11 282,8	11 282,8	723,9	x	100,0
2	851 Ochrona zdrowia		5 360,0	7 114,1	7 114,1	x	132,7	100,0
2.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna		5 360,0	7 114,1	7 114,1	x	132,7	100,0
2.1.1	§ 4007 Grupa wydatków bieżących jednostki		1,0	27,4	0,0	x	0,0	0,0
2.1.2	§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia		0,0	0,0	27,4	x	x	x
2.1.3	§ 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		5 359,0	6 427,3	6 427,3	x	119,9	100,0
2.1.4	§ 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych		0,0	659,4	659,4	x	x	100,0
3	851 Ochrona zdrowia		0,0	345,2	328,1	x	x	95,0
3.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna		0,0	345,2	328,1	x	x	95,0
3.1.1	§ 4007 Grupa wydatków bieżących jednostki		0,0	20,0	0,0	x	x	0,0
3.1.2	§ 4017 Wynagrodzenia osobowe pracowników		0,0	271,8	261,6	x	x	96,2

3.1.3	§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne		0,0	46,7	44,3	x	x	94,9
3.1.4	§ 4127 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		0,0	6,7	5,3	x	x	79,1
3.1.5	§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia		0,0	0,0	16,9	x	x	x
4	750 Administracja publiczna		0,0	73,5	48,2	x	x	65,6
4.1	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - 75011 Urzędy wojewódzkie		0,0	73,5	48,2	x	x	65,6
4.1.1	§ 4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej		0,0	61,4	40,3	x	x	65,6
4.1.2	§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne		0,0	10,6	6,9	x	x	65,1
4.1.3	§ 4127 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		0,0	1,5	1,0	x	x	66,7
5	855 Rodzina		78,0	2 031,4	661,2	x	847,7	32,5
5.1	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3		78,0	2 031,4	661,2	x	847,7	32,5
5.1.1	§ 2007 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205		0,0	723,5	244,6	x	x	33,8
5.1.2	§ 2057 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego		0,0	531,4	157,9	x	x	29,7
5.1.3	§ 4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej		65,0	65,0	21,5	x	33,1	33,1
5.1.4	§ 4117 Składki na ubezpieczenia społeczne		11,0	11,0	2,8	x	25,5	25,5
5.1.5	§ 4127 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy		2,0	2,0	0,4	x	20,0	20,0

5.1.6	§ 6207 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625		0,0	646,0	181,5	x	x	28,1
5.1.7	§ 6257 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego		0,0	52,5	52,5	x	x	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

- 1) Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

7.7. WYKAZ PODMIOTÓW, 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. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Świętokrzyski
13. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

