

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W OPOLU

LOP-4100-01-00/2012

Nr ewid. 102/2012/P/12/157/LOP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie

Opole maj 2012 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 85/16  
województwo opolskie**

---

Dyrektor Delegatury

Iwona Zyman

---

Zatwierdzam:  
Marian Cichosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2012 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
<b>4. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi końcowe i wnioski .....	10
<b>5. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>11</b>
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet państwa.....	14
Wydatki budżetu środków europejskich .....	24
Inne ustalenia kontroli .....	24
Ustalenia innych kontroli.....	25
<b>6. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>27</b>
Protokół.....	27
Wystąpienie pokontrolne.....	27
Finansowe rezultaty kontroli.....	28

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 20 kwietnia 2012 r. kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 85/16 województwo opolskie.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia budżetu w tej części. W szczególności<sup>3</sup> ocenie poddano prawidłowość realizacji budżetu państwa przez dysponenta części oraz prawidłowość wykonania planów finansowych przez państwowe jednostki budżetowe - dysponentów III stopnia.

Kontrola, którą objęto działania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup> w trzech jednostkach:

- Opolskim Urzędzie Wojewódzkim w Opolu<sup>5</sup> (dalej OUW),
- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Opolu (dalej WIW),
- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Opolu (dalej WIOŚ).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/16 wykorzystano także wyniki kontroli *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.*<sup>6</sup> - przeprowadzonej w ośmiu jednostkach: Urzędzie Miejskim w Opolu, Starostwie Powiatowym w Głubczycach, Urzędzie Miasta w Kietrze i Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kietrze, a także w urzędach gmin Murów i Popielów oraz funkcjonujących w tych gminach ośrodkach pomocy społecznej.

W Informacji wykorzystano również wyniki kontroli:

1. *Realizacja zadań melioracji wodnych w dorzeczu rzeki Odry na terenie województwa opolskiego ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia przeciwpowodziowego*<sup>7</sup>,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82

<sup>2</sup> ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

<sup>3</sup> cele szczegółowe kontroli.

<sup>4</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>5</sup> Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego i wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia.

<sup>6</sup> P/12/001

<sup>7</sup> P/11/154

przeprowadzonej w dziewięciu jednostkach: OUW, Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Opolu, Starostwach Powiatowych w Opolu i Kędzierzynie-Koźlu, a także czterech spółkach wodnych funkcjonujących na terenie ww. powiatów.

2. *Rozliczanie przez Agencję Nieruchomości Rolnych inwestycji i likwidacji obiektów budowlanych na dzierżawionych nieruchomościach*<sup>8</sup>, przeprowadzonej w Oddziale Terenowym Agencji Nieruchomości Rolnych w Opolu.
3. *Realizacja zadań inwestycyjnych przez Uniwersytet Opolski i Politechnikę Opolską w latach 2008-2011*<sup>9</sup>, przeprowadzonej w ww. uczelniach wyższych.

### **Uwarunkowania prawne i organizacyjne**

Gospodarka finansowa części 85/16 podlegała w 2011 r. rygorom wynikającym m. in. z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>10</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>11</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>12</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której (według stanu na 31 grudnia 2011 r.) funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego: dwóch dysponentów II stopnia<sup>13</sup> i 34 dysponentów III stopnia. Liczba jednostek budżetowych nie zmieniła się w porównaniu do 2010 r.

W 2011 r. w części 85/16 zrealizowano dochody i wydatki budżetu krajowego oraz wydatki budżetu środków europejskich. Udział budżetu części 85/16 w budżecie państwa stanowił ogółem 0,02 % po stronie dochodów oraz 0,24 % po stronie wydatków, a udział zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich w tych wydatkach ogółem wynosił poniżej 0,01 %.

Wydatki skontrolowanych dysponentów III stopnia wynosiły 43 959,8 tys. zł i stanowiły 6,0 % wydatków części 85/16. Szczegółowym badaniem objęto wydatki tych

---

<sup>8</sup> P/11/155 – kontrolę przeprowadzono w siedmiu Oddziałach Terenowych Agencji Nieruchomości Rolnych: w Gdańsku, Gorzowie Wlkp., Lublinie, Opolu, Poznaniu, Szczecinie i Wrocławiu.

<sup>9</sup> P/11/156

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>13</sup> Dysponenci drugiego stopnia: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Opolu, któremu podlegało 11 powiatowych inspektoratów - dysponentów trzeciego stopnia oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Opolu i 11 podległych powiatowych inspektoratów - dysponentów trzeciego stopnia.

jednostek w łącznej kwocie 11 574,9 tys. zł<sup>14</sup> (26,3 %), z tego 6 456,5 tys. zł w OUW, 4 266,7 tys. zł w WIW i 851,7 tys. zł w WIOŚ (odpowiednio 22,0 %, 39,3 % i 22,2 % wydatków jednostki).

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*<sup>15</sup>, w związku z likwidacją z końcem 2010 r. rachunków dochodów własnych, w 2011 r. zwiększone zostały wydatki jednostek posiadających takie rachunki w latach poprzednich. Zwiększenie to było proporcjonalne do uzyskiwanych przez nie dochodów. Powyższa zmiana dotyczyła pięciu jednostek podległych Wojewodzie Opolskiemu: WIW, WIOŚ, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego.

Ponadto na podstawie przepisów ww. ustawy w OUW zlikwidowane zostały z dniem 31 grudnia 2010 r. dwa gospodarstwa pomocnicze<sup>16</sup>, a zadania przez nie realizowane wraz z częścią pracowników przejął urząd wojewódzki.

---

<sup>14</sup> z tego 11 465,1 tys. zł z budżetu środków krajowych i 109,8 tys. zł z budżetu środków europejskich wydatkowanych przez OUW.

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241

<sup>16</sup> Zakład Obsługi i Ośrodek Informatyki WBD OUW

## 4. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami<sup>17</sup> wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie.**

Pozytywnie oceniony został stopień realizacji dochodów budżetowych, który świadczy o prawidłowym ich zaplanowaniu. Dochody osiągnięte w części 85/16 w 2011 r. wynosiły 59 953,1 tys. zł i stanowiły 104,4 % kwoty zaplanowanej.

Pozytywna ocena dotyczy również planowania i wykonania wydatków w części 85/16. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 w 2011 r. wynosiły 729 198,4 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich – 2 248,3 tys. zł. Stwierdzony niski stopień wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (26,7 %) wynikał z przyczyn niezależnych od dysponenta części.

Dokonując wydatków budżetowych w żadnym przypadku nie przekroczone limitów określonych w planie, nie stwierdzono też przypadków niegospodarnego dysponowania środkami. Środki na dotacje przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zaplanowanych zadań.

Zastrzeżenia NIK dotyczą zaplanowania dwóch wydatków (o charakterze majątkowym oraz na współfinansowanie programów z udziałem środków Unii Europejskiej), jednakże nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/16.

Rzetelnie i terminowo sporządzone zostały wszystkie objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Nadzór i kontrola wykonania budżetu państwa w części 85/16 sprawowane były przez Wojewodę Opolskiego prawidłowo, tj. zgodnie z art. 175 ust. 1, pkt 1-3 ustawy *o finansach publicznych*. Wyjątkiem w tym zakresie był nadzór nad środkami dotacji na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w łącznej kwocie 11 274,6 tys. zł (1,5 % wydatków w części). Stwierdzono, że dysponent części przekazując dotacje w kwocie 367,1 tys. zł dla dziewięciu gmin nie uwzględnił informacji, że środki zgromadzone na ich rachunkach zabezpieczały potrzeby w tym zakresie do końca roku. Również pozostałym z 71 gmin przekazano dotację bez uwzględnienia faktycznego wykorzystania środków otrzymanych w poprzednich miesiącach. Z łącznej kwoty środków dotacji przeznaczonych na realizację ww. zadań nie wykorzystano i zwrócono ogółem 4 187,2 tys. zł (37,1 %).

---

<sup>17</sup> W kontroli zastosowano trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

Badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 109,8 tys. zł (4,9 %) nie wykazało nieprawidłowości.

Badanie próby wydatków budżetu krajowego trzech skontrolowanych jednostek w kwocie 11 465,1 tys. zł ujawniło w jednej jednostce - w OUW - dokonanie sześciu wydatków w kwocie łącznej 79 133 zł (100 % zobowiązania) stanowiących zapłatę przed realizacją usługi polegającej na organizacji kursów językowych dla pracowników tego urzędu, pomimo tego, że w obowiązującym systemie prawnym brak jest podstaw umożliwiających dokonywanie takich przedpłat. Innych nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków nie stwierdzono.

Kontrola wykazała natomiast, że Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego WIOŚ zaciągnął zobowiązania w łącznej kwocie 261,4 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły zakupu kontenera z wyposażeniem pomiarowym do badania jakości powietrza, mineralizatora mikrofalowego oraz wykonania infrastruktury pod stację monitoringu powietrza. Działania te, w świetle art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, były nielegalne. Ponadto w OUW nierzetelnie zaplanowano wydatki w kwocie 600 tys. zł na inwestycję polegającą na przebudowie budynku tego urzędu i 115 tys. zł na współfinansowanie mikroprojektu w ramach *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Republika Polska 2007-2013*.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że Wojewoda Opolski nie zrealizował w pełni wniosków z wcześniejszych kontroli NIK, dotyczących bieżącego analizowania i zgłaszania do blokady nadmiaru środków budżetowych oraz zapewnienia rzetelnej weryfikacji dokumentacji niezbędnej o uzyskania dofinansowania inwestycji.

Kalkulację oceny końcowej części 85/16 województwo opolskie zawiera załącznik nr 5 do Informacji

## **Sprawozdawczość**

NIK opiniuje pozytywnie rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków

z pomocy udzielonej 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),
- sprawozdań dotyczących budżetu środków europejskich: z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE) i z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2011 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup>, a także rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>19</sup>. Badanie prawidłowości przeniesienia danych z 15 sprawozdań jednostkowych (19,5 %) do sprawozdań łącznych nie wykazało nieprawidłowości<sup>20</sup>.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dwóch z trzech dysponentów III stopnia (OUW i WIOŚ) oraz przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych<sup>21</sup>, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2011 r.<sup>22</sup> nie wykazało nieprawidłowości<sup>23</sup>. Nieprawidłowość w ewidencji księgowej WIW, polegająca na nieujawnieniu w 2011 r. zobowiązań w kwocie 11,5 tys. zł (3,0 % kwoty zobowiązań WIW i 0,2 % zobowiązań części 85/16), która skutkowała niewykazaniem ww. kwoty

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 20, poz.103

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247

<sup>20</sup> Sprawozdania łączne Rb-23, Rb-27 i Rb-28 były sporządzane w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, który zapewnia ich rzetelność.

<sup>21</sup> Rb-27, Rb-28, Rb-23

<sup>22</sup> Rb-N i Rb-Z

<sup>23</sup> Nieprawidłowość w ewidencji księgowej WIW, polegająca na nieujawnieniu w 2011 r. zobowiązań w kwocie 11,5 tys. zł (3,0 % kwoty zobowiązań WIW i 0,2 % zobowiązań części 85/16), która skutkowała niewykazaniem ww. kwoty w sprawozdaniu rocznym jednostki Rb-28, została usunięta w trakcie kontroli NIK, a sprawozdanie zostało skorygowane.

w sprawozdaniu rocznym jednostki Rb-28, została usunięta w trakcie kontroli NIK, a sprawozdanie zostało skorygowane.

Dane sprawozdań sporządzonych przez trzy skontrolowane jednostki odzwierciedlały zapisy ewidencji księgowej, a objęte kontrolą sprawozdania sporządzono i przekazano terminowo. Uwzględniając korektę sprawozdania dokonaną przez WIW, NIK opiniuje pozytywnie sprawozdania skontrolowanych jednostek, które przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

### **Uwagi końcowe i wnioski**

Z uwagi na znaczną wysokość niewykorzystanych przez gminy środków dotacji na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów, Najwyższa Izba Kontroli w celu poprawy wykonania budżetu państwa w części 85/16, wnosi o zintensyfikowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie.

## 5. Ważniejsze wyniki kontroli

### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami rzetelność ksiąg rachunkowych skontrolowanych jednostek. Ocenę powyższą sformułowano na podstawie wyników badania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej, funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych, a także poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.

We wszystkich trzech skontrolowanych jednostkach sformułowano zastrzeżenia dotyczące organizacji i funkcjonowania systemów rachunkowości oraz kontroli wewnętrznej. Dotyczyły one kompletności zakładowego planu kont OUW oraz wewnętrznych zasad księgowania zdarzeń w okresach sprawozdawczych w WIW i WIOŚ.

- w zakładowym planie kont OUW nie ujawniono konta 226 - Należności długoterminowe oraz konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, pomimo dokonywania przez tą jednostkę operacji gospodarczych o treści ekonomicznej wskazanej w opisie do ww. kont załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>24</sup>. Spowodowało to, że zdarzenia zaksięgowano nieprawidłowo na kontach odpowiednio: 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz na kontach zespołu 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie,
- w WIOŚ przyjęto zasadę wprowadzania w zapisach ewidencji księgowej w pozycji data operacji gospodarczej dowolnej daty z miesiąca, do którego następowało zaksięgowanie (np. daty ostatniego dnia miesiąca), czego skutkiem było wystąpienie błędów o charakterze systematycznym, polegających na wprowadzeniu w zapisach na kwotę 5 972,9 tys. zł daty zdarzenia różnej od daty wynikającej z treści dowodu księgowego. Tym samym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, które stanowią m.in., że zapis księgowy powinien zawierać datę dokonania operacji gospodarczej, a księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe,
- w zasadach rachunkowości WIW przyjęto, iż faktury, które wpłyną do jednostki w kolejnym miesiącu w stosunku do daty zdarzenia, będą ewidencjonowane pod datą wpływu i obciążą koszty tego miesiąca, co skutkowało przypadkami wprowadzenia zapisów na łączną kwotę 91,5 tys. zł (0,8 % wydatków jednostki) do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, pomimo że data wpływu faktur do jednostki umożliwiała prawidłowe ich ujęcie w księgach. Tym samym naruszono

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* stanowiący, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Księgi rachunkowe w skontrolowanych jednostkach prowadzono z wykorzystaniem systemów komputerowych. Zastrzeżenia do ich funkcjonowania sformułowano w OUW, gdzie system w odniesieniu do dowodów wewnętrznych (raportów kasowych i poleceń księgowania) nie zapewniał kompletności zapisów w zakresie wymaganym art. 23 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

- Stosowany w OUW program finansowo-księgowy nie umożliwiał wprowadzenia do zapisu rzeczywistej daty operacji gospodarczej wynikającej z treści dowodów księgowych wewnętrznych (brak było pola pozwalającego na zaewidencjonowanie tej daty). Powyższe było przyczyną wystąpienia w księgach rachunkowych OUW błędu o charakterze systematycznym, polegającego na tym, że do zapisów na kwotę 587 333,0 tys. zł dotyczących dowodów wewnętrznych (za wyjątkiem list płac) nie wprowadzono daty operacji gospodarczej, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt. 1 ustawy *o rachunkowości*.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych skontrolowanych jednostek - dysponentów III stopnia oraz badanie próby 1 098 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 11 574,9 tys. zł, z tego: 658 zapisów/dowodów na kwotę 6 581,7 tys. zł (od 199 do 230 zapisów/dowodów księgowych w poszczególnych jednostkach) dobranych metodą monetarną (MUS)<sup>25</sup> i 440 zapisów/dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi<sup>26</sup> na kwotę 4 993,2 tys. zł (od 12 do 396 w poszczególnych jednostkach) wykazały – poza ww. błędami o charakterze systematycznym - nieprawidłowości w 76 zapisach/dowodach w łącznej kwocie 561,4 tys. zł (4,9 % kwoty próby i 0,08 % wydatków w części 85/16), z tego:

- 11,6 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość roczną:
  - w ewidencji WIOŚ i WIW zapisy/dowody (odpowiednio 1 i 17) dotyczące zdarzeń gospodarczych z grudnia 2011 r. na kwotę łączną 11,6 tys. zł ujęto w księgach stycznia kolejnego roku, pomimo że data wpływu dowodów do jednostki umożliwiała ich ujęcie we właściwym okresie sprawozdawczym; tym samym naruszony został art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,
- 360,6 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą:
  - w OUW, WIOŚ i WIW zapisy/dowody, odpowiednio pięć w kwocie 3,7 tys. zł, 21 w kwocie 290,7 tys. zł i siedem w kwocie 53,8 tys. zł, wprowadzono do ksiąg rachunkowych niewłaściwego okresu sprawozdawczego (miesiąca), pomimo

---

<sup>25</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>26</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

że data wpływu dowodów księgowych umożliwiła prawidłowe ich ujęcie; stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*,

- w WIOŚ dwa zapisy/dowody w kwocie 8,4 tys. zł, dotyczące zobowiązań wobec 40 pracowników z tytułu ekwiwalentu za odzież roboczą zaksięgowano z pominięciem kont rozrachunkowych, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym w ewidencji ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków,
  - w OUW jeden zapis/dowód w kwocie 4,0 tys. zł wprowadzono do ewidencji w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej<sup>27</sup> księgując wydatek w § 430 Zakup usług pozostałych zamiast w § 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej i/lub § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, czym naruszono zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*<sup>28</sup>,
- 189,2 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości niemających wpływu na sprawozdawczość budżetową jednostek za 2011 r., z tego:
- 84,0 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości formalnych dowodów i zapisów księgowych w OUW (dziewięć zapisów na kwotę 45,8 tys. zł) i w WIW (jeden zapis na kwotę 38,2 tys. zł), polegających w szczególności na braku kompletnych adnotacji na dowodzie m.in. o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej transakcji, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy *o rachunkowości* (który wymaga, aby dowód księgowy zawierał m.in. stwierdzenie jego sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania) oraz błędnej identyfikacji w zapisie księgowym rodzaju i numeru dowodu, czym naruszono art. 24 ust.3 ustawy *o rachunkowości*,
  - 79,1 tys. zł dotyczyło sześciu zapisów/dowodów księgowych w OUW, w których wskutek błędnej dekretacji dowodów, w kosztach 2011 r. ujęto wydatki stanowiące koszt przyszłych okresów, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
  - 26,1 tys. zł dotyczyło zobowiązań WIW z 2010 r. wprowadzonych w formie sześciu zapisów do ksiąg kolejnego roku, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*.

W związku ze skalą stwierdzonych nieprawidłowości NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg skontrolowanych jednostek w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, a pozytywnie z zastrzeżeniami – wiarygodność w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej.

<sup>27</sup> Nieprawidłowość skorygowano w trakcie roku.

<sup>28</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

Inwentaryzacja składników majątkowych i źródeł ich finansowania została przeprowadzona prawidłowo w dwóch jednostkach – WIOŚ i WIW. Stwierdzona w OUW nieprawidłowość dotyczyła nierzetelnego przeprowadzenia porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości inwentaryzowanych składników, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*.

- W inwentaryzacji przeprowadzonej w ww. zakresie w OUW w dniach od 2 do 13 stycznia 2012 r. nie uwzględniono wszystkich dokumentów dotyczących sald weryfikowanych kont. W protokole z inwentaryzacji zatwierdzonym przez Główną Księgową i Dyrektora Generalnego urzędu w dniu 27 stycznia 2012 r. wykazano saldo konta 080-Środki trwałe w budowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie 2 848 446,14 zł, pomimo że realizacja zadań inwestycyjnych dot. ww. aktywów była zakończona i udokumentowana stosownymi protokołami, a środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji pod datą operacji gospodarczej 28 i 30 grudnia 2011 r. Tym samym saldo weryfikowanego konta 080 winno w wyniku inwentaryzacji zostać skorygowane i wynosić zero.

Stosownie do art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*<sup>29</sup> przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy *o rachunkowości* stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustanowione w OUW, WIW i WIOŚ mechanizmy kontroli zarządczej uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych, ujęte w *Standardach kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych*<sup>30</sup>. Stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że nie były one w pełni skuteczne, a dodatkowo – w WIOŚ – nie były w pełni stosowane, gdyż stwierdzono, że dokumenty OT wystawiane były do 101 dni od daty dokonania zapłaty lub przejęcia składnika majątkowego, a ich wprowadzanie do ewidencji księgowej następowało do 96 dni od daty wystawienia, czym naruszone zostały zasady określone w wewnętrznej *Instrukcji obiegu dokumentów*.

## **Budżet państwa**

### **Dochody**

Dochody budżetu państwa w 2011 r. w części 85/16 wyniosły 59 953,1 tys. zł i były o 2 532,1 tys. zł (4,4 %) wyższe od dochodów zaplanowanych oraz o 13 200,3 tys. zł

---

<sup>29</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>30</sup> Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84)

(28,2 %) wyższe od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

W strukturze osiągniętych dochodów główny udział miały wpływy z tytułu:

- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i fizycznych (rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, § 057) w kwocie 17 865,3 tys. zł (29,8 % dochodów w części 85/16),
- opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 235) w kwocie 20 796,6 tys. zł (34,7 %),
- zwrotów wypłaconych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, §§ 092, 097 i 235) w kwocie 4 229,9 tys. zł (7,1 %).

Przekroczenie planu dochodów wynikało przede wszystkim z wyższych o 2 174,9 tys. zł (o 80,3 %) od zaplanowanych wpływów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212) w kwocie 4 881,9 tys. zł oraz wyższych o 3 592,6 tys. zł (20,9 %) od zaplanowanych wpływów z tytułu opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa (rozdział 70005) w kwocie 20 796,6 tys. zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2011 r. nie były badane dochody w części 85/16.

## **Wydatki**

Wydatki w części 85/16 województwo opolskie w 2011 r. zrealizowano w kwocie 729 198,4 tys. zł (97,0 % kwoty zaplanowanej i 93,6 % wydatków roku poprzedniego). Główny udział w wydatkach - 75,2 % - miały dotacje w kwocie 548 016 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie przez dysponenta części 85/16 środkami publicznymi przeznaczonymi na: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym zatrudnienie i wynagrodzenia, a także na wydatki majątkowe i wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Zastrzeżenie NIK dotyczy gospodarowania środkami dotacji na pomoc materialną dla uczniów.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Opolskiego środki budżetowe w kwocie 738 809,3 tys. zł, z której niewykorzystane 9 610,9 tys. zł (1,3 %) zwrócono na centralny rachunek budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa<sup>31</sup>.

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział (79,2 %) miały wydatki w czterech działach:

- 852 Pomoc społeczna w kwocie 306 497,7 tys. zł (42,0 % wydatków ogółem), w tym 34 201,7 tys. zł w rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej; 197 922,5 tys. zł w rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna i 21 171,8 tys. zł w rozdz. 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,
- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 102 568,3 tys. zł (14,1 %), w tym: 24 229,7 tys. zł w rozdz. 85132 Inspekcja sanitarna, 48 769,6 tys. zł w rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne, 28 488,2 tys. zł w rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- 010 Rolnictwo i łowiectwo - 87 108,1 tys. zł (11,9 %), w tym: 17 346,2 tys. zł w rozdz. 01008 Melioracje wodne, 12 476,6 tys. zł w rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, 29 465,5 tys. zł w rozdz. 01095 Pozostała działalność,
- 600 – Transport - 81 463,4 tys. zł (11,2 %), w tym 20 962,3 tys. zł w rozdz. 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, 17 058,1 tys. zł w rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe, 26 614,4 tys. zł w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne.

Największe kwotowo różnice pomiędzy planem (po zmianach), a wykonaniem wydatków wystąpiły w zakresie pomocy materialnej dla uczniów (dział 854, rozdz. 85415, rezerwa celowa poz. 26), gdzie nie wykorzystano 4 187,2 tys. zł (37,1 %) w związku z zaplanowaniem przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Ministerstwo Finansów środków w nadmiernej wysokości w stosunku do potrzeb; melioracji wodnych (dział 010, rozdz. 01008) w kwocie 2 930,8 tys. zł (14,5 %) z powodu przedłużających się lub unieważnionych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Opolu (jednostkę podległą Marszałkowi Województwa Opolskiego) postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na budowę i modernizację urządzeń melioracji podstawowych; dopłat do pasażerskich przewozów autobusowych (dział 600, rozdz. 60003) w kwocie 2 817,7 tys. zł (11,9 %) z powodu zgłoszenia przez Samorząd Województwa Opolskiego do projektu budżetu zawyżonych potrzeb w zakresie środków na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych.

---

<sup>31</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Wojewoda sukcesywnie w trakcie roku budżetowego przekazywał do Ministerstwa Finansów wnioski o dokonanie zmian w harmonogramie wydatków w związku ze zmianami zapotrzebowania na środki w stosunku do pierwotnych założeń. Środki na wydatki przekazywano do jednostek budżetowych w kwotach odpowiadających zapotrzebowaniom.

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda Opolski, na podstawie art. 177 ust 3 pkt. 2 ustawy *o finansach publicznych*, podjął 22 decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 17 444,1 tys. zł, z tego 11 573,7 tys. zł dotyczyło środków krajowych, a 5 870,4 tys. zł – środków europejskich.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki dysponentów III stopnia (WIW, WIOŚ i OUW) ze środków budżetu krajowego w kwocie łącznej 11 465,1 tys. zł<sup>32</sup> (26,1 % wydatków skontrolowanych jednostek), z tego 6 881,4 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 4 583,7 tys. zł – wydatki majątkowe.

### **Planowanie środków na wydatki**

NIK pozytywnie ocenia planowanie wydatków w części 85/16, które zabezpieczały zidentyfikowane potrzeby jednostek podległych Wojewodzie Opolskiemu.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki bieżące w kwocie 86 522 tys. zł były o 3 858 tys. zł (4,6 %) wyższe od planu roku poprzedniego, co wynikało przede wszystkim z uwzględnienia w funduszu płac wynagrodzeń pracowników gospodarstw pomocniczych przejętych przez OUW z dniem 1 stycznia 2011 r.<sup>33</sup>

Zastrzeżenie NIK dotyczy zaplanowania środków na wydatki majątkowe przeznaczone na zadanie inwestycyjne *Przebudowa budynku Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Piastowskiej w Opolu wraz ze wzmocnieniem gruntu i zagospodarowaniem terenu przyległego* oraz środków na realizację mikroprojektu *Strażak-Ratownik-Nurek* współfinansowanego środkami Unii Europejskiej.

- Wojewoda Opolski zgłosił do projektu budżetu państwa na 2011 r. wydatki majątkowe w kwocie 600 tys. zł z przeznaczeniem na zadanie przebudowy budynku OUW, pomimo że nie zostały spełnione warunki określone w § 5 pkt 1 lit. b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*<sup>34</sup>, gdyż program inwestycyjny nie zawierał elementów wyszczególnionych w § 6 ust. 1 pkt. 1 lit. b i d tego rozporządzenia, tj. danych o planowanym zakresie rzeczowym

<sup>32</sup> Doбору próby wydatków do badań szczegółowych dokonano metodą monetarną (MUS) i metodami niestatystycznymi (dobór celowy).

<sup>33</sup> Gospodarstwa pomocnicze zlikwidowano na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*

<sup>34</sup> Dz. U. Nr 120, poz. 831

inwestycji i planowanych jej efektach rzeczowych. Jednostka ta nie posiadała również dokumentacji potwierdzającej, że ujęta w materiałach wartość kosztorysowa inwestycji została określona zgodnie z § 6 ust. 5 ww. rozporządzenia. Zaplanowana inwestycja nie została zrealizowana, gdyż decyzją Wojewody Opolskiego z dnia 28 kwietnia 2011 r., wydaną po uzyskaniu zgody Ministra Finansów, wprowadzono zmianę w planie wydatków polegającą na przeniesieniu ww. środków do wydatków bieżących.

Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o aktualności wniosku NIK<sup>35</sup> dotyczącego zapewnienia rzetelnej weryfikacji dokumentacji niezbędnej do uzyskania środków na finansowanie inwestycji.

- W materiałach do projektu ustawy budżetowej przewidziano przekazanie Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nysie w ramach Programu Operacyjnego Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej dotacji celowej w kwocie 115 tys. zł. Stosownie jednak do treści zawieranych umów w ramach Funduszu Mikroprojektów przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregion Pradziad w Prudniku z beneficjentami - zarówno dofinansowanie, jak i współfinansowanie z budżetu państwa winno być przekazywane beneficjentom bezpośrednio przez partnera wiodącego, tj. ww. stowarzyszenie, a nie przez Wojewodę. Zaplanowane środki zablokowano, a następnie przesunięto - za zgodą Ministra Rozwoju Regionalnego - na sfinansowanie projektu w ramach innego programu operacyjnego.

Wymienione nieprawidłowości, które skutkowały koniecznością wprowadzenia zmian w planie wydatków, nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/16.

### **Wydatki bieżące**

NIK nie wnosi zastrzeżeń do wykonania wydatków bieżących w części 85/16, które w 2011 r. wyniosły 98 506,5 tys. zł i były o 9 730,5 tys. zł (11,0 %) wyższe od wydatków roku poprzedniego. Główny udział w ww. wydatkach miały wynagrodzenia w kwocie 63 226,5 tys. zł (o 6,5 tys. zł, tj. o 0,01 % wyższej od wydatków roku poprzedniego), a 35 280,0 tys. zł stanowiły pozostałe wydatki bieżące.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu nie wykazała przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3 562 zł i było o 45 zł, tj. 1 % wyższe w stosunku do wynagrodzenia w roku poprzednim. Przeciętne zatrudnienie w części 85/16 w 2011 r. wyniosło 1 479 osób i na przestrzeni roku spadło o 19 osób (o 1,3 %). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Pozostałe wydatki bieżące w części 85/16 w kwocie 35 280 tys. zł były wyższe o 6 702 tys. zł (23,6 %) w stosunku do wydatków roku poprzedniego. W ww. kwocie,

---

<sup>35</sup> Wniosek nr 4 wystąpienia pokontrolnego do Wojewody Opolskiego z dnia 16 kwietnia 2009 r.

8 049 tys. zł stanowiły wydatki na zadania, które w poprzednim roku były finansowane z dochodów własnych jednostek. Uwzględniając powyższe, wydatki bieżące w 2011 r. były relatywnie o 1 347 tys. zł niższe od wydatków poniesionych w 2010 r.

Dysponent części 85/16 przekazywał podległym jednostkom środki zgodnie z harmonogramami, na podstawie miesięcznych zapotrzebowań, uaktualnianych w systemie Trezor na dwa dni przed rozpoczęciem kolejnej dekady, a - w przypadku opóźnień w realizacji zadań - na dwa dni przed planowanym uruchomieniem środków. Nadzór nad gospodarowaniem środkami na rachunkach przez podległe jednostki prowadzony był rzetelnie przez pracowników OUW<sup>36</sup> poprzez codzienną kontrolę stanu rachunków bankowych i podejmowanie czynności mających na celu aktualizację zapotrzebowań przez te jednostki.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych jednostek - dysponentów III stopnia - w kwocie 6 881,4 tys. zł<sup>37</sup> (7,0 % wydatków bieżących w części 85/16 i 18,8 % wydatków bieżących tych jednostek) wykazało nieprawidłowości w jednej z nich – OUW, gdzie zapłaty 79 133 zł za organizację kursów językowych dokonano w całości przed rozpoczęciem realizacji usługi.

- Kursy językowe dla pracowników OUW zgodnie z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak również umów<sup>38</sup> zawartych przez Dyrektora Generalnego OUW z wykonawcami w dniach od 29 listopada 2010 r. do 19 grudnia 2011 r., miały odbywać się w siedzibie jednostki w okresie 11 miesięcy od dnia podpisania umowy. W umowach zawartych z wykonawcami odnotowano, że należności będą regulowane w terminie 14 dni po otrzymaniu faktury za wykonane usługi, natomiast faktury miały być wystawione po zawarciu umowy. Należność wynikająca z faktur wystawionych bezpośrednio po zawarciu umów<sup>39</sup> uregulowana została w dniach 8-23 grudnia 2011 r.

Dokonanie tej płatności, stanowiło przedpłatę ze środków budżetowych 2011 r. na zadania, które zostaną wykonane na rzecz urzędu w trakcie kolejnego roku budżetowego<sup>40</sup>. Bezsportnym jest, że środki finansowe na cele publiczne mogą być wydatkowane jedynie w sposób określony w ustawie. Ustawa o *finansach publicznych*, a także inne ustawy nie dają jednostkom budżetowym ogólnego

<sup>36</sup> do 30 maja 2011 r., kiedy wprowadzono nowe zasady obsługi budżetu państwa, związane z automatycznym przekazywaniem środków pieniężnych z rachunków dysponentów na koniec dnia roboczego na centralny rachunek bieżący budżetu państwa oraz ustanowieniem dla wszystkich dysponentów limitu do kwoty 5 tys. zł, niepodlegającego automatycznemu przeksięgowaniu na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

<sup>37</sup> Doboru próby wydatków do badań szczegółowych dokonano metodą monetarną (MUS) i metodami niestatystycznymi (dobór celowy).

<sup>38</sup> Nr OUW/OA-116/2011 z 29 listopada 2011 r., OUW/OA-133/2011 z 12 grudnia 2011 r., OUW/OA-134/2011 z 12 grudnia 2011 r., OUW/OA-136/2011 z 12 grudnia 2011 r., OUW/OA-135/2011 z 12 grudnia 2011 r., OUW/OA-140/2011 z 19 grudnia 2011 r.

<sup>39</sup> Trzy faktury wystawiono w dacie zawarcia umów, kolejne trzy – do 8 dni od daty zawarcia umów.

<sup>40</sup> Tylko jeden z sześciu kursów językowych rozpoczął się w grudniu 2011 r. - na listach obecności prowadzonych przez lektora uczestnicy potwierdzili zajęcia w wymiarze 18 godzin lekcyjnych odbyte w dniach od 13 do 29 grudnia 2011 r. Zapłata za ww. kurs dokonana 8 grudnia 2011 r. poprzedzała rozpoczęcie kursu.

uprawnienia do posługiwania się przedpłatą. Takiego uprawnienia nie przewidziano również w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>41</sup>. Tym samym brak było podstaw do dokonania ww. przedpłat.

Skala ww. nieprawidłowości - poniżej 0,1 % wydatków bieżących części 85/16 - nie miała istotnego wpływu na ocenę realizacji wydatków w skontrolowanej części budżetu państwa. Środki na wydatki bieżące zaplanowano prawidłowo, a wydatki poniesiono celowo i gospodarnie na realizację statutowych zadań tych jednostek.

W ramach wydatków bieżących skontrolowane jednostki opłacały abonament radiowo-telewizyjny za używanie wszystkich posiadanych odbiorników w wysokości wynikającej z rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.<sup>42</sup>

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe w części 85/16 w 2011 r. wynosiły 73 946,2 tys. zł (95,5 % planu po zmianach) i były o 3 447,0 tys. zł (o 4,9 %) wyższe w stosunku do wydatków roku poprzedniego. W ww. kwocie największy udział (88 %) miały wydatki w dziale: 600 Transport w kwocie 56 874,3 tys. zł, w tym 44 401,6 tys. zł z przeznaczeniem na Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych (rozdział 60014, 60015, 60016), w ramach których zmodernizowano ok. 33 km dróg wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 7 720,0 tys. zł, w tym 4 527,2 tys. zł na budowie przeciwpowodziowe, modernizację i odbudowę wałów przeciwpowodziowych w ramach Programu dla Odry 2006 (rozdział 01008).

Z zaplanowanych w kwocie 77 404 tys. zł środków na wydatki majątkowe nie wykorzystano 3 457,8 tys. zł (4,5 %), w tym głównie: 1 366 tys. zł na prace związane z zabezpieczeniem przeciwpowodziowym w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013<sup>43</sup> (rozdział 01008), 1 214 tys. zł na przebudowę dróg powiatowych i gminnych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (rozdziały 60014 i 60016) i 520 tys. zł na prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa – prace scaleniowe gruntów rolnych w ramach PROW (rozdział 01005). Przyczynami niepełnej realizacji ww. wydatków były m.in.: wydanie przez Marszałka Województwa Opolskiego decyzji

---

<sup>41</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616

<sup>42</sup> Dz. U. Nr 86, poz. 558

<sup>43</sup> dalej PROW

o dofinansowaniu zadań w ramach PROW w lipcu 2011 r., tj. w terminie uniemożliwiającym pełną ich realizację do końca roku, przedłużające się lub unieważnione przez Wojewódzki Zarząd Melioracji Wodnych w Opolu (jednostkę organizacyjną Samorządu Województwa Opolskiego) postępowania przetargowe na budowę wału przeciwpowodziowego w Gminie Cisek oraz oszczędności powstałe w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

W trzech skontrolowanych jednostkach - dysponentach III stopnia - wydatki majątkowe wyniosły 4 633,6 tys. zł, z tego największe poniesiono na: przebudowę pomieszczeń dla Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego - 2 247,5 tys. zł (dział 754, rozdział 75495), specjalistyczny sprzęt laboratoryjny i przebudowę sieci elektrycznej WIW – 886,2 tys. zł (dział 010, rozdział 01033), budowę sieci awaryjnego zasilania, zakup dwóch samochodów osobowych oraz sprzęt komputerowy dla OUW – 901,1 tys. zł (dział 750, rozdział 75011). Badanie wydatków majątkowych w tych jednostkach, którym objęto kwotę 4 583,7 tys. zł (98,9 %) wykazało, że poniesiono je legalnie i gospodarnie, a uzyskane efekty przyczyniły się do zapewnienia realizacji zadań.

W jednej jednostce - WIOŚ - stwierdzono natomiast nieprawidłowość polegającą na zaciągnięciu zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego tej jednostki, który zmieniono przed dokonaniem zapłaty.

- Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska zawarł z dostawcami kontenera z wyposażeniem specjalistycznym i mineralizatora mikrofalowego oraz z wykonawcą infrastruktury pod stację monitoringu powietrza umowy na łączną kwotę 301 366,28 zł, pomimo że w momencie zaciągania tych zobowiązań środki przewidziane w planie finansowym jednostki na ww. wydatki wynosiły 40 000 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 15 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska wyjaśnił m.in., że środki na sfinansowanie ww. zadań były uwzględnione w rezerwie budżetu państwa (poz. 59), a jako promesę środków potraktowano umowy zawarte z Wojewódzkim i Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, co stanowiło podstawę ogłoszenia i przeprowadzenia postępowań o zamówienie publiczne. Zmian planu finansowego dokonano po upływie 56, 63 i 66 dni od daty zaciągnięcia zobowiązań.

## Zobowiązania

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2011 r. wynosiły 5 083,5 tys. zł, a największy udział w ww. kwocie (97,1 %), podobnie jak w 2010 r., miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. W porównaniu do roku poprzedniego zobowiązania ogółem wzrosły o 398,1 tys. zł (o 8,4 %), na co wpływ miało zatrudnienie pracowników zlikwidowanych gospodarstw pomocniczych OUW. Zobowiązania wymagalne w części 85/16 na koniec roku nie wystąpiły.

## Dotacje budżetowe

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych na dotacje wyniosła 548 016,2 tys. zł (97,8 % kwoty zaplanowanej) i była o 60 941,0 tys. zł (10,0 %) niższa od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. Z ww. kwoty, 547 710,7 tys. zł stanowiły dotacje celowe (99,9 % planu), a 305,5 tys. zł - dotacje podmiotowe.

Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na:

- pomoc społeczną (dział 852) - 305 929,6 tys. zł, w tym 197 922,5 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212), 34 201,7 tys. zł na wsparcie działalności domów pomocy społecznej (rozdział 85202), 31 615,6 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych i okresowych w ramach pomocy społecznej (rozdział 85214 i 85216), 14 174,9 tys. zł na program Pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85295),
- ochronę zdrowia (dział 851) - 77 317,1 tys. zł, w tym 48 769,6 tys. zł stanowiła dotacja dla NFZ na ratownictwo medyczne (rozdział 85141), 28 485,5 tys. zł na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia na rzecz osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym (rozdział 85156),
- bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754) - 60 181,9 tys. zł, w tym 60 043,2 tys. zł na funkcjonowanie powiatowych struktur Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411),
- rolnictwo i łowiectwo (dział 010) - 47 339,1 tys. zł, w tym 29 465,5 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095), 11 960,0 tys. zł na melioracje wodne (rozdział 01008), 4 906,0 tys. zł na funkcjonowanie wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego (rozdział 01002),
- transport i łączność (dział 600) - 22 067,1 tys. zł, w tym 20 962,3 tys. zł na dopłaty do krajowych przewozów autobusowych (rozdział 60003).

Środki dotacji podmiotowej wykorzystano w całości na wsparcie działalności spółek wodnych.

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków<sup>44</sup> nie ujawniła nieprawidłowości dotyczących wykorzystania i rozliczenia dotacji. Zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek budżetu skontrolowane jednostki dokonały z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Nadzór i kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, sprawowane były prawidłowo przez Wojewodę Opolskiego, za wyjątkiem środków dotacji na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym i zakupu podręczników oraz na wypłatę jednorazowych zasiłków losowych (rozdział 85415), gdzie ze środków zaplanowanych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Ministerstwo Finansów w łącznej kwocie 11 274,6 tys. zł nie wykorzystano 4 187,2 tys. zł (0,8 % wydatków na dotacje), z tego 138,0 tys. zł zablokowano, 175,0 tys. zł nie uruchomiono, a 3 874,2 tys. zł zwrócono.

- Kwoty ww. dotacji na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów zostały zaplanowane przez Ministerstwo Edukacji Narodowej i Ministerstwo Finansów i okazały się nieadekwatne do potrzeb gmin w tym zakresie. Kontrola wykazała, że na koniec poszczególnych miesięcy na rachunkach gmin, w okresie od marca do listopada 2011 r. znajdowały się niewykorzystane środki dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie średnio 2 566,6 tys. zł, a w okresie od lipca do listopada 2011 r. - niewykorzystane środki dotacji na dofinansowanie zakupu podręczników w kwocie średnio 759,2 tys. zł.

Wojewoda Opolski przekazywał gminom ww. środki dotacji wg harmonogramów sporządzonych przez Wydział Finansowy Kuratorium Oświaty. Środki w kwocie 367,1 tys. zł zostały przekazane dziewięciu gminom, pomimo posiadania przez pracowników OUW informacji<sup>45</sup> o tym, że wg stanu na 31 sierpnia 2011 r. na rachunkach bankowych tych gmin znajdowały się kwoty zabezpieczające ich potrzeby do końca roku budżetowego natomiast kwoty znajdujące się na rachunkach pozostałych 62 gmin nie będą wykorzystane i winny pomniejszyć wysokość kolejnej transzy, a łączna kwota niewykorzystanych środków na rachunkach gmin wynosi 1 978,3 tys. zł. Nie podjęto jednak skutecznych działań w celu weryfikacji stopnia zaspokojenia potrzeb w tym zakresie (wykorzystaniu środków w stosunku do poziomu realizacji zadania), a jedyna blokada w kwocie 138,0 tys. zł (3 % kwoty środków niewykorzystanych) dokonana została na podstawie pisma Burmistrza Krapkowic o posiadanym nadmiarze środków. Tym

<sup>44</sup> Kontrola nr P/12/001 przeprowadzona w ośmiu jednostkach samorządu terytorialnego.

<sup>45</sup> Pisma Opolskiego Kuratora Oświaty do Ministerstwa Edukacji Narodowej z 30 sierpnia 2011 r. i 26 września 2011 r.

samym wniosek NIK z ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/16, dotyczący bieżącego analizowania i zgłaszania do blokady nadmiaru środków budżetowych<sup>46</sup> jest nadal aktualny.

### **Wydatki budżetu środków europejskich**

Plan wydatków budżetu środków europejskich, sporządzony na podstawie ustawy budżetowej na 2011 r., przewidywał wydatki w kwocie 7 556,0 tys. zł, która wynikała z przyjętych przez Samorząd Województwa Opolskiego projektów dotyczących prac geodezyjno-urządzeniowych i melioracji wodnych, realizowanych w ramach PROW. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerwy celowej (poz. 98) o 855,6 tys. zł, z tego 833,2 tys. zł z przeznaczeniem na realizację dwóch projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013<sup>47</sup> i 22,4 tys. zł - projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

Z zaplanowanej po zmianach kwoty 8 411,6 tys. zł, wykorzystano 2 248,3 tys. zł (26,7 %), z tego 807,6 tys. zł dotyczyło wydatków sfinansowanych środkami rezerwy celowej (97,0 %), a 1 440,7 tys. zł (19,1 % kwoty zaplanowanej) - wydatków na projekty realizowane w ramach PROW. Przyczyny niskiego stopnia wykorzystania środków były niezależne od dysponenta części i wynikały w szczególności z wydania przez Marszałka Województwa Opolskiego decyzji o dofinansowaniu zadań w terminie uniemożliwiającym ich realizację do końca 2011 r. Wojewoda Opolski, stosownie do art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*, podjął decyzje o zablokowaniu niewykorzystanych środków.

Z trzech skontrolowanych jednostek - dysponentów III stopnia, jedynie OUW poniósł wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 109,8 tys. zł na realizację projektu *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu*<sup>48</sup>. Kontrola wykazała, że zadanie zrealizowano zgodnie z zakresem rzeczowym ustalonym w umowach, a płatności dokonano terminowo z uwzględnieniem kwalifikowalności wydatków.

### **Inne ustalenia kontroli**

Wojewoda Opolski prawidłowo (rzetelnie) sprawował nadzór nad gospodarką finansową podległych jednostek organizacyjnych, o którym mowa w art. 175 ust. 1 pkt 1, 3

---

<sup>46</sup> Wniosek nr 3 z wystąpienia pokontrolnego NIK do Wojewody Opolskiego z dnia 18 kwietnia 2011 r.

<sup>47</sup> dalej RPO

<sup>48</sup> Projekt nr RPOP.05.03.00-16-005/09 – środki przeznaczone na wykonania inwentaryzacji architektoniczno-budowlanej, ekspertyzy i pomiarów Wieży Piastowskiej oraz opracowanie dokumentacji)

ustawy o finansach publicznych. W wyniku przeprowadzonych kontroli zespolonych służb, inspekcji i innych podmiotów realizujących zadania z wykorzystaniem środków budżetowych (402 kontrole w 386 jednostkach) do kierowników jednostek skierowano wystąpienia, w których dokonano oceny ich działalności i zawarto zalecenia zmierzające do usunięcia nieprawidłowości. Wynikiem przeprowadzonych kontroli było m.in. skierowanie jednego wniosku do prokuratury w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego w sprawie nieprowadzenia ksiąg rachunkowych oraz skierowanie jednego zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych o nieterminowym odprowadzeniu dochodów w kwocie 5,7 tys. zł.

W przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/16 nie brały udziału inne organy kontroli.

### Ustalenia innych kontroli

1. Kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa przeprowadzona w Urzędzie Miasta Opola, Starostwie Powiatowym w Głubczycach, w urzędach gmin: Kietrz, Murów i Popielów oraz jednostkach im podległych, realizujących zadania z zakresu opieki społecznej<sup>49</sup>, wykazała nieprawidłowości polegające na:

- przekazaniu przez trzy jednostki<sup>50</sup> dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa w łącznej kwocie 6,7 tys. zł z opóźnieniem od 1 do 49 dni w stosunku terminów określonych w ustawie o finansach publicznych,
- wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Miasta Opola Rb-27ZZ z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należności i zaległości w kwocie zaniżonej o 4 808,8 tys. zł w stosunku do stanu faktycznego,
- zaniżenia w sprawozdaniach Rb-27ZZ MOPS w Kietrz za 2011 r. kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej o 158,7 tys. zł wskutek nieuwzględnienia odsetek od należności głównych, czego przyczyną była błędna interpretacja wytycznych OUW.

W trzech wystąpieniach pokontrolnych sformułowano oceny pozytywne, w pięciu - pozytywne z zastrzeżeniami, a w jednym przypadku – negatywną.

2. Kontrola realizacji zadań melioracji wodnych w dorzeczu rzeki Odry na terenie województwa opolskiego ze szczególnym uwzględnieniem zabezpieczenia

<sup>49</sup> Ośrodkach pomocy społecznej, dalej - OPS

<sup>50</sup> Miasto Opole, Gmina Kietrz, Gmina Murów

przeciwpowodziowego, przeprowadzona w ośmiu jednostkach<sup>51</sup> wykazała, że poziom finansowania tych zadań nie zapewniał objęcia urządzeń melioracji wodnych przynajmniej podstawowymi zabiegami konserwacyjnymi, spółki wodne nie posiadały należytego rozpoznania potrzeb w tym zakresie, a odpowiadający za nadzór Starostowie nie realizowali rzetelnie tego obowiązku. Ustalenia w tym zakresie stanowiły podstawę sformułowania pozytywnej, pomimo nieprawidłowości, oceny realizacji przez organy administracji publicznej zadań melioracji wodnych dotyczących utrzymania wód i urządzeń melioracji podstawowych, a oceny negatywnej realizacji zadań w odniesieniu do urządzeń melioracji szczegółowych utrzymywanych przez spółki wodne.

3. Kontrola rozliczania przez Agencję Nieruchomości Rolnych inwestycji i likwidacji obiektów budowlanych na dzierżawionych nieruchomościach<sup>52</sup> przeprowadzona w siedmiu oddziałach terenowych ANR<sup>53</sup>, w Oddziale Terenowym Agencji w Opolu wykazała nieprawidłowości w prowadzeniu rejestrów obiektów budowlanych, opiniowaniu wniosków dzierżawców dotyczących wykonania robót budowlanych (inwestycji i rozbiórek), prowadzeniu robót budowlanych (bez uprzedniego uzyskania stosownych pozwoleń lub dokonania wymagalnych zgłoszeń) oraz dokumentowaniu odbiorów zrealizowanych robót budowlanych.

4. Kontrola realizacji zadań inwestycyjnych przez Uniwersytet Opolski i Politechnikę Opolską w latach 2008-2011 wykazała, iż obie uczelnie prawidłowo zaplanowały i zabezpieczyły środki finansowe na realizację objętych kontrolą inwestycji, wykonawcy inwestycji wybrani zostali zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*, a otrzymane przez uczelnie środki z budżetu państwa oraz z budżetu Unii Europejskiej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz rzetelnie i terminowo rozliczone. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności nieuprawnionego rozszerzenia zakresu rzeczowego jednej z inwestycji realizowanych przez Uniwersytet Opolski określonego w umowie, jak również naruszeń przepisów *Prawa zamówień publicznych* niemających wpływu na wybór wykonawców.

Stwierdzone w ww. kontrolach nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/16.

---

<sup>51</sup> Urządzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Opolu (dalej WZMiUW), starostwach powiatowych w Opolu i Kędzierzynie-Koźlu, spółkach wodnych w Bierawie, Dąbrowie, Dobrzeniu Wielkim i Reńskiej Wsi

<sup>52</sup> P/11/155

<sup>53</sup> w Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Lublinie, Opolu, Poznaniu, Szczecinie i Wrocławiu

## **6. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokoły z kontroli przeprowadzonych w WIOŚ i WIW zostały podpisane bez zastrzeżeń. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli OUW zgłoszono 19 zastrzeżeń, które dotyczyły m.in.: niepełnego przywołania treści wyjaśnień pracowników OUW, uzupełnienia opisanych w tym dokumencie przyczyn niewykorzystania środków dotacji, dookreślenia danych identyfikujących zapisy/dowody księgowe zawierające nieprawidłowości. Na podstawie przeprowadzonej analizy oraz dodatkowych czynności kontrolnych stwierdzono zasadność 16 zastrzeżeń, a protokół kontroli, po dokonaniu zmian, został podpisany przez Wojewodę Opolskiego.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego oraz do kierowników skontrolowanych jednostek budżetowych. Zawarte w nich uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a wnioski pokontrolne odnosiły się do koniecznych do podjęcia działań naprawczych, w szczególności:

1. Do Wojewody Opolskiego wnioskowano o rzetelne weryfikowanie kwot planowanych wydatków zgłaszanych do projektu budżetu państwa, w tym zwłaszcza w zakresie planowanych inwestycji budowlanych, uruchamianie środków dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego w kwotach adekwatnych do potrzeb oraz rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji drogą weryfikacji sald.
2. Do Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wnioskowano o przestrzeganie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikającego z planu finansowego jednostki.

Do kierowników wszystkich jednostek wnioskowano ponadto o podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej.

Do wystąpień pokontrolnych zastrzeżeń nie zgłoszono. Kierownicy skontrolowanych jednostek przedstawili informacje o wykorzystaniu uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

W związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2011 r. NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych

zawiadomienia w sprawie naruszenia przez Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 15 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* oraz naruszenia dyscypliny przez główną księgową OUW, o którym mowa w art. 18 pkt 1 ww. ustawy.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 90,6 tys. zł (90 661,97 zł), z tego:

- 79,1 tys. zł (79 133,00 zł) stanowiły wydatki poniesione z naruszeniem prawa – przedpłata OUW na sfinansowanie kursów językowych (str. 19 Informacji),
- 11,5 tys. zł (11 528,97 zł) stanowiły potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości - zobowiązania WIW nieujawnione w ewidencji księgowej w 2011 r. i niewskazane w sprawozdaniu Rb-28, co skorygowano w trakcie kontroli NIK (str. 12 Informacji).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>46 753</b>	<b>57 421</b>	<b>59 953</b>	<b>128,2</b>	<b>104,4</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>925</b>	<b>6 495</b>	<b>5 693</b>	<b>615,5</b>	<b>87,7</b>
1.1.	rozdział 01008 - Melioracje wodne	88	33	115	130,7	348,5
1.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	88	33	115	130,7	348,5
1.2.	rozdział - 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	44	25	25	56,8	100,0
1.2.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	36	15	10	27,8	66,7
1.2.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	0	10	x	x
1.2.3	§ 0830 - wpływy z usług	7	10	0	0,0	0,0
1.2.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	4	x	x
1.2.5	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	x
1.2.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	1	x	x
1.3.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	139	125	155	111,5	124,0
1.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	3	0	2	66,7	x
1.3.2	§ 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	3	2	2	66,7	100,0
1.3.3	§ 0830 - wpływy z usług	134	123	151	112,7	122,8
1.3.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	0,0	x
1.4.	rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	366	239	398	108,7	166,5
1.4.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	15	5	1	6,7	20,0
1.4.2	§ 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	325	225	348	107,1	154,7
1.4.3	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	2	x	x
1.4.4	§ 0920 - pozostałe odsetki	3	0	1	33,3	x
1.4.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	23	9	46	200,0	511,1
1.5.	rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	279	220	434	155,6	197,3
1.5.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	38	0	20	52,6	x
1.5.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24	0	25	104,2	x
1.5.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	212	220	292	137,7	132,7
1.5.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	0	0	0,0	x
1.5.5	§ 0920 - pozostałe odsetki	2	0	0	0,0	x
1.5.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	97	x	x
1.6.	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0	0	0	x	x
1.7.	rozdział 01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	5 688	4 547	x	79,9

1.7.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	3 837	3 526	x	91,9
1.7.2	§ 0830 - wpływy z usług	0	1 811	972	x	53,7
1.7.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	10	x	x
1.7.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	40	39	x	97,5
1.8.	rozdział 01094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0	15	0	x	0,0
1.8.1	§ 0830 - wpływy z usług	90	15	0	0,0	0,0
1.9.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	9	150	19	211,1	12,7
1.9.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2	0	0	0,0	x
1.9.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	x
1.9.3	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4	150	17	425,0	11,3
1.9.4	§ 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	2	0	2	100,0	x
<b>2.</b>	<b>dział 020 – Leśnictwo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1.	rozdział 02095 - Pozostała działalność	0	0	3	x	x
2.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	3	x	x
<b>3.</b>	<b>dział 500 – Handel</b>	<b>47</b>	<b>20</b>	<b>84</b>	<b>178,7</b>	<b>420,0</b>
3.1.	rozdział 50001- Inspekcja Handlowa	47	20	84	178,7	420,0
3.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	0	1	x	x
3.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24	4	72	300,0	1800,0
3.1.3	§ 0830 - wpływy z usług	23	16	11	47,8	68,8
<b>4.</b>	<b>dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>2 930</b>	<b>2 813</b>	<b>2 610</b>	<b>89,1</b>	<b>92,8</b>
4.1.	rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	31	0	0	0,0	x
4.1.1.	§ 0900 - Odsetki 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	1	0	0	0,0	x
4.1.1.	§ 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	30	0	0	0,0	x
4.2.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	2899	2 813	2 482	85,6	88,2
4.2.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 894	2 808	2 467	85,2	87,9
4.2.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	0	5	x	x
4.2.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	5	5	10	200,0	200,0
4.3.	rozdział 60093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	128	x	x
4.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	0	128	x	x
<b>5.</b>	<b>dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>17 915</b>	<b>17 207</b>	<b>20 800</b>	<b>116,1</b>	<b>120,9</b>
5.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17 912	17 204	20 797	116,1	120,9
5.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	17 911	17 204	20 797	116,1	120,9

5.1.2	§ 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	1	0	0	0,0	x
5.2.	rozdział 70095 - Pozostała działalność	3	3	3	100,0	100,0
5.2.1	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	3	3	3	100,0	100,0
<b>6.</b>	<b>dział 710 - Działalność usługowa</b>	<b>290</b>	<b>67</b>	<b>259</b>	<b>89,3</b>	<b>386,6</b>
6.1.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	290	67	259	89,3	386,6
6.1.1	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	272	48	202	74,3	420,8
6.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4	4	34	850,0	850,0
6.1.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	7	3	6	85,7	200,0
6.1.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	2	3	100,0	150,0
6.1.5	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4	10	14	350,0	140,0
<b>7.</b>	<b>dział 730 – Nauka</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>1133,3</b>	<b>x</b>
7.1.	rozdział 73095 - Pozostała działalność	3	0	34	1133,3	x
7.1.1	§ 0909 - Odsetki 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	1	0	12	1200,0	x
7.1.2	§ 2919 - 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	0	22	1100,0	x
<b>8.</b>	<b>dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>19 224</b>	<b>24 239</b>	<b>21 802</b>	<b>113,4</b>	<b>89,9</b>
8.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	19 214	22 994	20 709	107,8	90,1
8.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	16 936	21 000	17 865	105,5	85,1
8.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	8	x	x
8.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2 081	1 826	2 603	125,1	142,6
8.1.4	§ 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	38	78	52	136,8	66,7
8.1.5	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	2	200,0	x
8.1.6	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	72	4	66	91,7	1650,0
8.1.7	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	86	86	113	131,4	131,4
8.2.	rozdział 75020 - Starostwa powiatowe	3	0	0	0,0	x
8.2.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	3	0	0	0,0	x
8.3.	rozdział 75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0	1 245	1 093	x	87,8
8.3.1	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	0	0	2	x	x
8.3.2	§ 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	0	943	948	x	100,5
8.3.3	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0	302	143	x	47,4
8.4.	rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	7	0	0	0,0	x
8.4.1	§ 2380 - wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	7	0	0	0,0	x

<b>9.</b>	<b>dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>108</b>	<b>71</b>	<b>87</b>	<b>80,6</b>	<b>122,5</b>
9.1.	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	25	13	18	72,0	138,5
9.1.1	§ 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	11	11	11	100,0	100,0
9.1.2	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	2	100,0	x
9.1.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	10	0	0	0,0	x
9.1.4	§ 0929 - pozostałe odsetki	0	0	4	x	x
9.1.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	2	2	1	50,0	50,0
9.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72	58	69	95,8	119,0
9.2.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	72	58	69	95,8	119,0
9.3.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	11	0	0	0,0	x
9.3.1	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	0	0	0,0	x
9.3.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	6	0	0	0,0	x
<b>10.</b>	<b>dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>38,1</b>	<b>160,0</b>
10.1.	rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	1	0	-1	-100,0	x
10.1.1	§ 0900 - Odsetki 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	1	0	-1	-100,0	x
10.2.	rozdział 80110 - Gimnazja	12	0	0	0,0	x
10.2.1	§ 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	12	0	0	0,0	x
10.3.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	8	5	9	112,5	180,0
10.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	8	5	7	87,5	140,0
10.3.2	§ 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	2	x	X
<b>11.</b>	<b>dział 851- Ochrona zdrowia</b>	<b>723</b>	<b>3 553</b>	<b>3 034</b>	<b>419,6</b>	<b>85,4</b>
11.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	464	438	436	94,0	99,5
11.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	13	17	13	100,0	76,5
11.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	19	19	16	84,2	84,2
11.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	425	400	396	93,2	99,0
11.1.4	§ 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	0	0	3	x	x
11.1.5	§ 0920 - pozostałe odsetki	2	2	2	100,0	100,0
11.1.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	5	0	6	120,0	x
11.2.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	192	66	221	115,1	334,8
11.2.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	192	66	221	115,1	334,8
11.3.	rozdział 85141- Ratownictwo medyczne	67	0	96	143,3	x
11.3.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60	0	58	96,7	x
11.3.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	7	0	38	542,9	x

11.4.	rozdział 85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	3 049	2 281	x	74,8
11.4.1	§ 0830 - wpływy z usług	0	3 049	2 278	x	74,7
11.4.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	3	x	x
<b>12.</b>	<b>dział 852 - Pomoc społeczna</b>	<b>4 545</b>	<b>2 893</b>	<b>5 387</b>	<b>118,5</b>	<b>186,2</b>
12.1.	rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej	0	0	3	x	x
12.1.1	§ 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	0	0	3	x	x
12.2.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	98	86	100	102,0	116,3
12.2.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	x	x
12.2.2	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	98	86	99	101,0	115,1
12.3.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 150	2 707	4 882	117,6	180,3
12.3.1	§ 0900 - Odsetki 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	75	0	89	118,7	x
12.3.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	428	0	656	153,3	x
12.3.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	407	0	451	110,8	x
12.3.4	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 755	2 707	3 123	113,4	115,4
12.3.5	§ 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	485	0	563	116,1	x
12.4.	rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3	0	4	133,3	x
12.4.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	2	0	3	150,0	x
12.4.2	§ 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	1	0	1	100,0	x
12.5.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	62	0	44	71,0	x
12.5.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	x	x
12.5.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	45	0	33	73,3	x
12.5.3	§ 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	17	0	10	58,8	x
12.6.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	53	0	98	184,9	x
12.6.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	43	0	62	144,2	x
12.6.2	§ 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	10	0	36	360,0	x
12.7.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	130	100	133	102,3	133,0

12.7.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	130	100	133	102,3	133,0
12.8.	rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	110	x	x
12.8.1	§ 0900 - Odsetki 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	0	2	x	x
12.8.2	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0	0	29	x	x
12.8.3	§ 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	0	0	79	x	x
12.9.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	49	0	13	26,5	x
12.9.1	§ 0900 - Odsetki 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	3	0	0	0,0	x
12.9.2	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	10	0	9	90,0	x
12.9.3	§ 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	36	0	4	11,1	x
<b>13.</b>	<b>dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
13.1.	rozdział 85395 - Pozostała działalność	-2	0	0	0,0	x
13.1.1	§ 2919 - 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	0	0	0,0	x
<b>14.</b>	<b>dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
14.1.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	0	0	33	x	x
14.1.1	§ 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	0	0	33	x	x
<b>15.</b>	<b>dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>24</b>	<b>58</b>	<b>119</b>	<b>495,8</b>	<b>205,2</b>
15.1.	rozdział – 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	24	58	27	112,5	46,6
15.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21	50	22	104,8	44,0
15.1.2	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	2	1	2	100,0	200,0
15.1.3	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	7	3	300,0	42,9
15.2	rozdział 90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	92	x	x
15.2.1	§ 0830 – wpływy z usług	0	0	92	x	x

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

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2010	2011			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>778 747</b>	<b>588 775</b>	<b>751 648</b>	<b>729 198</b>	<b>93,6</b>	<b>123,9</b>	<b>97,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010</b>	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>85 609</b>	<b>38 784</b>	<b>96 543</b>	<b>87 108</b>	<b>101,8</b>	<b>224,6</b>	<b>90,2</b>
1.1	rozdział 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	4 906	4 906	4 906	4 906	100,0	100,0	100,0
1.2	rozdział 01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 17	1 816	1 816	711	224,3	39,2	39,2
1.3	rozdział 01008	Melioracje wodne	15 740	7 584	20 277	17 346	110,2	228,7	85,5
1.4	rozdział 01009	Spółki wodne	53	80	312	305	575,5	381,3	97,8
1.5	rozdział 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 566	764	5 147	3 469	97,3	454,1	67,4
1.6	rozdział 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	881	942	942	942	106,9	100,0	100,0
1.7	rozdział 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 602	3 624	3 866	3 856	107,1	106,4	99,7
1.8	rozdział 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 669	6 287	9 323	8 589	112,0	136,6	92,1
1.9	rozdział 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	8 303	7 789	13 072	12 477	150,3	160,2	95,4
1.10	rozdział 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3 400	4 992	4 992	4 006	117,8	80,2	80,2
1.11	rozdział 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 682	-	1 052	1 035	11,9	0,0	98,4
1.12	rozdział 01095	Pozostała działalność	28 490	-	30 838	29 466	103,4	0,0	95,6
<b>2.</b>	<b>Dział 020</b>	<b>Leśnictwo</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>114,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1	rozdział 02001	Gospodarka leśna	7	8	8	8	114,3	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 050</b>	<b>Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>794</b>	<b>1 206</b>	<b>1 206</b>	<b>961</b>	<b>121,0</b>	<b>79,7</b>	<b>79,7</b>
3.1	rozdział 05003	Państwowa Straż Rybacka	641	652	652	652	101,7	100,0	100,0

3.2	rozdział 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	153	554	554	309	202,0	55,8	55,8
<b>4.</b>	<b>Dział 500</b>	<b>Handel</b>	2 197	2 295	2 295	2 295	104,5	100,0	100,0
4.1	rozdział 50001	Inspekcja Handlowa	2 197	2 295	2 295	2 295	104,5	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 600</b>	<b>Transport i łączność</b>	91 383	26 461	85 555	81 463	89,1	307,9	95,2
5.1	rozdział 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	-	7 294	7 294	100,0	-	100,0
5.2	rozdział 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20 074	23 930	23 780	20 962	104,4	87,6	88,1
5.3	rozdział 60014	Drogi publiczne powiatowe	18 671	-	17 667	17 058	91,4	-	96,6
5.4	rozdział 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3 000	-	1 338	1 338	44,6	-	100,0
5.5	rozdział 60016	Drogi publiczne gminne	24 007	-	27 220	26 614	110,9	-	97,8
5.6	rozdział 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	2 410	2 531	2 586	2 585	107,3	102,1	100,0
5.7	rozdział 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15 927	-	5 520	5 520	34,7	0,0	100,0
5.8	rozdział 60095	Pozostała działalność	-	-	150	92	-	-	61,3
<b>6.</b>	<b>Dział 700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	1 494	1 005	2 156	2 136	143,0	212,5	99,1
6.1	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 199	1 000	1 462	1 444	120,4	144,4	98,8
6.2	rozdział 70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	469	469	-	-	-
6.3	rozdział 70095	Pozostała działalność	295	5	225	223	75,6	4 460,0	99,1
<b>7.</b>	<b>Dział 710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	6 835	6 891	6 962	6 949	101,7	100,8	99,8
7.1	rozdział 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 007	1 040	1 110	1 108	110,0	106,5	99,8
7.2	rozdział 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	90	103	103	103	114,4	100,0	100,0
7.3	rozdział 71015	Nadzór budowlany	5 623	5 644	5 645	5 634	100,2	99,8	99,8
7.4	rozdział 71035	Cmentarze	100	104	104	104	104,0	100,0	100,0
7.5	rozdział 71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	15	-	-	-	0,0	0,0	0,0
<b>8.</b>	<b>Dział 750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	33 351	36 064	37 608	37 171	111,5	103,1	98,8
8.1	rozdział 75011	Urzędy wojewódzkie	32 988	35 656	37 201	36 765	111,4	103,1	98,8
8.2	rozdział 75018	Urzędy marszałkowskie	-	-	39	39	-	-	-
8.3	rozdział 75045	Kwalifikacja wojskowa	363	408	368	367	101,1	90,0	99,7

<b>9.</b>	<b>Dział 752</b>	<b>Obrona narodowa</b>	449	428	428	423	94,2	98,8	98,8
9.1	rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	449	428	428	423	94,2	98,8	98,8
<b>10.</b>	<b>Dział 754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	73 597	66 284	71 051	70 891	96,3	107,0	99,8
10.1	rozdział 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6 948	6 197	7 210	7 201	103,6	116,2	99,9
10.2	rozdział 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	58 613	59 648	60 160	60 148	102,6	100,8	100,0
10.3	rozdział 75414	Obrona cywilna	378	349	349	349	92,3	100,0	100,0
10.4	rozdział 75421	Zarządzanie kryzysowe	59	90	154	153	259,3	170,0	99,4
10.5	rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 357	-	571	571	7,8	0,0	100,0
10.6	rozdział 75495	Pozostała działalność	242	-	2 607	2 469	1 020,2	0,0	94,7
<b>11.</b>	<b>Dział 756</b>	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>103,8</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
11.1	rozdział 75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26	-	27	27	103,8	0,0	100,0
<b>12.</b>	<b>Dział 758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>335</b>	<b>600</b>	<b>2 282</b>	<b>2 263</b>	<b>675,5</b>	<b>377,2</b>	<b>99,2</b>
12.1	rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	-	-	1 963	1 944	-	-	-
12.2	rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	600	-	-	-	-	-
12.3	rozdział 75860	Euroregiony	335	-	319	319	95,2	0,0	100,0
<b>13.</b>	<b>Dział 801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>8 593</b>	<b>5 616</b>	<b>7 387</b>	<b>7 309</b>	<b>85,1</b>	<b>130,1</b>	<b>98,9</b>
13.1	rozdział 80101	Szkoły podstawowe	2 684	-	1 384	1 339	49,9	0,0	96,7
13.2	rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	108	-	207	180	166,7	0,0	87,0
13.3	rozdział 80104	Przedszkola	8	-	-	-	0,0	0,0	0,0
13.4	rozdział 80110	Gimnazja	6	-	-	-	0,0	0,0	0,0
13.5	rozdział 80113	Dowożenie uczniów do szkół	-	-	2	1	-	-	-

13.6	rozdział 80136	Kuratoria oświaty	4 983	5 013	5 103	5 103	102,4	101,8	100,0
13.7	rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	192	227	227	227	118,2	100,0	100,0
13.8	rozdział 80195	Pozostała działalność	612	376	464	459	75,0	122,1	98,9
<b>14.</b>	<b>Dział 851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>99 864</b>	<b>99 780</b>	<b>102 662</b>	<b>102 568</b>	<b>102,7</b>	<b>102,8</b>	<b>99,9</b>
14.1	rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	22 165	21 976	24 296	24 230	109,3	110,3	99,7
14.2	rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	669	678	708	707	105,7	104,3	99,9
14.3	rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	48 787	50 522	48 770	48 770	100,0	96,5	100,0
14.4	rozdział 85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	10	11	13	13	130,0	118,2	100,0
14.5	rozdział 85153	Zwalczanie narkomanii	2	4	1	1	50,0	25,0	100,0
14.6	rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	27 170	26 254	28 506	28 488	104,9	108,5	99,9
14.7	rozdział 85178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	676	-	-	-	0,0	0,0	0,0
14.8	rozdział 85195	Pozostała działalność	385	335	368	359	93,2	107,2	97,6
<b>15.</b>	<b>Dział 852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>355 795</b>	<b>295 147</b>	<b>309 808</b>	<b>306 498</b>	<b>86,1</b>	<b>103,8</b>	<b>98,9</b>
15.1	rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	424	-	12	12	2,8	0,0	100,0
15.2	rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	35 120	33 313	34 202	34 202	97,4	102,7	100,0
15.3	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	6 091	5 849	6 753	6 750	110,8	115,4	100,0
15.4	rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	841	824	845	840	99,9	101,9	99,4
15.5	rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	200 048	197 543	199 463	197 922	98,9	100,2	99,2
15.6	rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1 592	1 560	1 680	1 636	102,8	104,9	97,4

15.7	rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	21 025	20 000	22 053	21 172	100,7	105,9	96,0
15.8	rozdział 85216	Zasiłki stałe	12 480	11 154	10 619	10 444	83,7	93,6	98,4
15.9	rozdział 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	65	-	46	46	70,8	0,0	100,0
15.10	rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	14 221	13 215	14 017	14 017	98,6	106,1	100,0
15.11	rozdział 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 438	1 453	1 419	1 412	98,2	97,2	99,5
15.12	rozdział 85231	Pomoc dla cudzoziemców	17	-	21	20	117,6	0,0	95,2
15.13	rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	-	2	2	100,0	0,0	100,0
15.14	rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	44 851	-	4 117	3 848	8,6	0,0	93,5
15.15	rozdział 85295	Pozostała działalność	17 580	10 236	14 559	14 175	80,6	0,0	97,4
<b>16.</b>	<b>Dział 853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>1 687</b>	<b>1 425</b>	<b>3 022</b>	<b>2 709</b>	<b>160,6</b>	<b>190,1</b>	<b>89,6</b>
16.1	rozdział 85305	Żłobki	-	-	1 018	751	-	-	73,8
16.2	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania i niepełnosprawności	1 590	1 405	1 818	1 808	113,7	128,7	99,4
16.3	rozdział 85332	Wojewódzkie urzędy pracy	11	20	4	4	36,4	20,0	100,0
16.4	rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	56	-	121	87	155,4	0,0	71,9
16.5	rozdział 85395	Pozostała działalność	30	-	61	59	196,7	0,0	96,7
<b>17.</b>	<b>Dział 854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>11 180</b>	<b>1 181</b>	<b>13 104</b>	<b>8 878</b>	<b>79,4</b>	<b>751,7</b>	<b>67,8</b>
17.1	rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 182	1 181	1 235	1 235	104,5	104,6	100,0
17.2	rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	9 590	-	11 546	7 358	76,7	0,0	63,7
17.3	rozdział 85495	Pozostała działalność	408	-	323	285	69,9	0,0	88,2
<b>18.</b>	<b>Dział 900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>3 156</b>	<b>3 158</b>	<b>6 874</b>	<b>6 872</b>	<b>217,7</b>	<b>217,6</b>	<b>100,0</b>
18.1	rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	3 156	3 158	3 830	3 828	121,3	121,2	99,9
18.2	rozdział 90095	Pozostała działalność	-	-	3 044	3 044	-	0,0	0,0
<b>19.</b>	<b>Dział 921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 943</b>	<b>1 982</b>	<b>2 210</b>	<b>2 209</b>	<b>113,7</b>	<b>111,5</b>	<b>100,0</b>
19.1	rozdział 92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	-	-	67	67	-	-	-

19.2	rozdział 92116	Biblioteki	3	-	-	-	0,0	0,0	0,0
19.3	rozdział 92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	578	610	625	624	108,0	102,3	99,8
19.4	rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 362	1 372	1 385	1 385	101,7	100,9	100,0
19.5	rozdział 92178	Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	-	-	120	120	-	-	-
19.6	rozdział 92195	Pozostała działalność	-	-	13	13	-	-	-
<b>20.</b>	<b>Dział 925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>452</b>	<b>460</b>	<b>460</b>	<b>460</b>	<b>101,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1	rozdział 92502	Parki krajobrazowe	452	460	460	460	101,8	100,0	100,0

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 <sup>3)</sup>			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, wg statusu zatrudnienia	1 395	60 198	3 596	1 479	63 227	3 562	99
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	558	21 430	3 200	606	23 131	3 181	99
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	264	11 000	2	275	11 458	104
	03- członkowie korpusu służby cywilnej,	777	34 303	3 679	813	36 079	3 698	101
	10- żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	58	4 201	6 036	58	3 742	5 376	89
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	301	13 728	3 801	299	13 806	3 848	101
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych wg statusu zatrudnienia	16	602	3 135	16	564	2 938	94
	01	2	114	4 750	2	108	4 500	95
	03	14	488	2 905	14	456	2 714	93
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	59	2 493	3 521	60	2 506	3 481	99
	01	5	225	3 750	6	263	3 653	97
	03	54	2 268	3 500	54	2 243	3 461	99
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	106	4 639	3 647	105	4 638	3 681	101
	01	32	893	2 326	30	862	2 394	103
	03	74	3 746	4 218	75	3 776	4 196	99

1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia 01	120	5 994	4 163	118	6 098	4 306	103
	03	2	26	1 083	2	29	1 208	112
		118	5 968	4 215	116	6 069	4 360	103
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	424	3 212	11	436	3 303	103
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia 01	11	424	3 212	11	436	3 303	103
		11	424	3 212	11	436	3 303	103
3.	dział 500 Handel	45	1 633	3 024	48	1 634	2 837	94
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia 01	45	1 633	3 024	48	1 634	2 837	94
	03	3	156	4 333	4	156	3 250	75
		42	1 477	2 931	44	1 478	2 799	95
4.	Dział 600 Transport i łączność	33	1 586	4 005	30	1 593	4 425	110
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia 01	33	1 586	4 005	30	1 593	4 425	110
	03	6	279	3 875	5	274	4 567	118
		27	1 307	4 034	25	1 319	4 397	109
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 026	4 071	21	1 043	4 139	102
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia 01	21	1 026	4 071	21	1 043	4 139	102
	03	1	129	10 750	1	118	9 833	91
	10	19	840	3 684	20	925	3 854	105
		1	57	4 750	-	-	-	-
6.	dział 750 Administracja publiczna	291	12 828	3 674	391	16 117	3 435	94
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia 01	291	12 828	3 674	391	16 117	3 435	94
	02	29	1 223	3 514	88	2 928	2 773	79
	03	2	264	11 000	2	275	11 458	104
		260	11 341	3 635	301	12 914	3 575	98
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	4 714	5 309	75	4 309	4 788	90

7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01	74	4 714	5 309	75	4 309	4 788	90
	03	4	99	2 063	4	107	2 229	108
	10	13	471	3 019	13	460	2 949	98
		57	4 144	6 058	58	3 742	5 376	89
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	84	3 658	3 629	79	3 694	3 897	107
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01	84	3 658	3 629	79	3 694	3 897	107
	03	10	413	3 442	10	432	3 600	105
		74	3 245	3 654	69	3 262	3 940	108
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	453	17 375	3 196	444	17 374	3 261	102
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna zatrudnienia 01	443	16 886	3 176	434	16 879	3 241	102
		443	16 886	3 176	434	16 879	3 241	102
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01	10	489	4 075	10	495	4 125	101
	03	2	95	3 958	2	100	4 167	105
		8	394	4 104	8	395	4 115	100
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	61	2 294	3 134	60	2 289	3 179	101
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01	61	2 294	3 134	60	2 289	3 179	101
	03	4	245	5 104	3	202	5 611	110
		57	2 049	2 996	57	2 087	3 051	102
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	932	3 698	21	932	3 698	100
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01	21	932	3 698	21	932	3 698	100
	03	4	223	4 646	4	237	4 938	106
		17	709	3 475	17	695	3 407	98

Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103)

<sup>x)</sup> bez dwóch gospodarstw pomocniczych OUW, w których przeciętne zatrudnienie wynosiło 103 osoby, a wynagrodzenie – 3 022 tys. zł).

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	4 167	7 556	8 411	2 248	54,0	29,8	26,7
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	1 209	7 556	7 556	1 441	119,2	19,1	19,1
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	1 209	7 556	7 556	1 441	119,2	19,1	19,1
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	8	0	110	110	1 375,0	x	100,0
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	8	0	110	110	1 375,0	x	100,0
3.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 950	0	745	697	23,6	x	93,6
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	740	0	723	675	91,2	x	93,4
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 210	0	22	22	1,0	x	100,0

**Załącznik nr 5****Kalkulacja oceny końcowej część 85/16 województwo opolskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/16 *Województwo opolskie* dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK<sup>54</sup> i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku<sup>55</sup>.

Dochody D: **59 953,1 tys. zł**

Wydatki W: **731 446,8 tys. zł** (z tego 729 198,4 tys. zł - wydatki budżetu krajowego, 2 248,3 tys. zł - wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : **791 399,8 tys. zł,**

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W/G = 0,9242$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D/G = 0,0758$

Dochody w OUW (dysponenta części 85/16 i dysponenta III stopnia) nie podlegały badaniu. W dwóch pozostałych skontrolowanych jednostkach - WIOŚ i WIW - nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5).**

Nieprawidłowości w wydatkach:

79 133 zł (0,01 % wydatków ogółem części 85/16) wydatkowano w OUW na pokrycie zobowiązań przed rozpoczęciem realizacji usługi (przedpłatę ze środków budżetowych 2011 r. na zadania, które zostaną wykonane na rzecz OUW w trakcie kolejnego roku budżetowego)

Ocenę cząstkową wydatków obniżono z uwagi na:

- niewłaściwy nadzór dysponenta części nad środkami dotacji na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- nierzetelne planowanie wydatków dotyczących inwestycji OUW i współfinansowania mikroprojektów w ramach *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Republika Polska 2007-2013*,
- przekroczenie zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego WIOŚ do zaciągania zobowiązań,
- stwierdzenie dwóch nieprawidłowości noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- niezrealizowanie wniosków pokontrolnych NIK dotyczących: zapewnienia rzetelnej weryfikacji wniosków o finansowanie inwestycji, bieżącego analizowania i zgłaszania do blokady nadmiaru środków budżetowych.

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3).**

**Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,0758 + 3 \times 0,9242 = 0,379 + 2,7726 = 3,1516$**

**Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2011 r.: pozytywna z zastrzeżeniami (3).**

<sup>54</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>55</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

## **Załącznik nr 6**

### **Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Finansów
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Opolski
14. Marszałek Województwa Opolskiego