

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR-410-01/2009

Nr ewid. 138/2009/P08165/LWR

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie

Wrocław maj 2009 r.

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

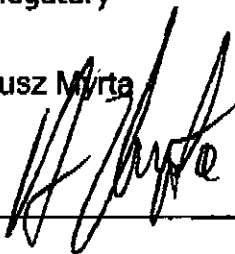
Wizja

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 2008 roku
budżetu państwa w części 85/02
województwo dolnośląskie**

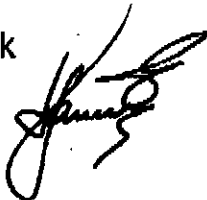
Dyrektor Delegatury

Andrzej Janusz Myrta



Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI.....	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	5
OCENA OGÓLNA.....	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	6
UWAGI I WNIOSKI	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	9
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	9
DOCHODY BUDŻETOWE	10
WYDATKI BUDŻETOWE.....	12
DOTACJE BUDŻETOWE (BEZ MAJĄTKOWYCH)	14
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	16
WYDATKI MAJĄTKOWE.....	18
ŚRODKI Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ.....	21
WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM	21
INNE USTALENIA KONTROLI.....	22
USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	23
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	25
PROTOKÓŁ	25
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	25
FINANSOWE REZULTATY KONTROLI.....	25

Załączniki

1. Realizacja planu dochodów w 2008 r.
2. Realizacja planu wydatków w 2008 r.
3. Zatrudnienie i wynagrodzenie w 2008 r.
4. Kalkulacja oceny końcowej części 85/02 województwo dolnośląskie
5. Wykaz jednostek objętych kontrolą powiązań jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi
6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ od 7 stycznia do 8 kwietnia 2009 r. przeprowadziła kontrolę wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2008² w tej części.

Kontrolą objęto działalność w 2008 r. dysponenta głównego, tj. Wojewody Dolnośląskiego oraz trzech jednostek budżetowych (Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii i Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Farmaceutycznej, wszystkich we Wrocławiu), których kierownicy pełnili funkcję dysponentów II lub III stopnia. Została ona przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/02 wykorzystano także wyniki kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń³ oraz powiązań j.s.t. z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi⁴ przeprowadzoną w 7 jednostkach samorządu terytorialnego, Dolnośląskiej Służbie Dróg i Kolei we Wrocławiu⁵ oraz 2 gminnych ośrodkach pomocy społecznej. Wykaz tych jednostek stanowi załącznik nr 5 do informacji.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁶ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁷.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/02 jest Wojewoda Dolnośląski. Według stanu na 31 grudnia 2008 r. w części 85/02 funkcjonowało 15 jednostek budżetowych, których kierownicy byli dysponentami III stopnia; 1 dysponent II stopnia oraz 26 powiatowych inspektorów weterynarii, jako dysponenti III stopnia, 1 zakład budżetowy oraz 3 gospodarstwa pomocnicze.

¹ j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. Nr 19, poz. 117.

³ Kontrola P/08/027 przeprowadzona w końcu 2008 r.

⁴ Kontrola P/08/006 przeprowadzona w I kwartale 2009 r.

⁵ Jednostka organizacyjna Samorządu Województwa Dolnośląskiego.

⁶ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁷ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie. Poprawnie wykonywano redystrybucję środków budżetowych oraz efektywnie gospodarowano tymi środkami w podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu jednostkach budżetowych. Działania służb finansowo-budżetowych pozwalały w znacznym stopniu regulować przebieg wykonania budżetu. W ich wyniku Wojewoda Dolnośląski zablokował znaczną część przeszacowanego w 2008 r. limitu na wydatki budżetowe, tj. do kwoty 90.369 tys. zł (łącznie z przypadkami opóźnień w realizacji zadań), w tym dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) 86.260 tys. zł. Nie uniknięto jednak nieprawidłowości, które dotyczyły głównie:

- niedoszacowania planowanych dochodów i przeszacowania wydatków na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej w wyniku niewystarczającego weryfikowania przedstawianych przez j.s.t. wskaźników dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych im ustawowo;
- niesprawdzania przez służby Wojewody Dolnośląskiego przygotowania do realizacji inwestycji budowlanych podlegających wykonaniu na podstawie projektów budowlanych;
- niedochodzenia należności budżetowych w wysokości 698 tys. zł oraz naruszenia prawa w wydatkowaniu 2.266 tys. zł, stanowiących odpowiednio 0,45% zrealizowanych dochodów oraz 0,13% wydatków;
- niewystarczającego wykorzystywania w trakcie roku budżetowego analiz ze sprawozdań odzwierciedlających wykorzystywanie przez j.s.t. dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecane im ustawowo, celem ograniczenia możliwości nadmiernego pobierania tych dotacji;
- dysproporcji pomiędzy limitami zatrudnienia a faktycznym wykorzystaniem etatów w DUW oraz jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu;
- niewdrożenia procesu restrukturyzacji gospodarki rybackiej na obszarze ornitologicznego rezerwatu przyrody „Stawy Milickie” stanowiącej przedmiot działalności Państwowego Zakładu Budżetowego „Stawy Milickie”;
- zmniejszenia, w stosunku do roku poprzedniego kontroli przeprowadzonych przez służby finansowo-budżetowe w państwowych jednostkach budżetowych i j.s.t. - z 58 do 48.

Nieprawidłowości wpływające na ogólną ocenę wykonania budżetu w części 85/02 stwierdzono w 2 z 3 objętych kontrolą jednostkach budżetowych, kierownicy których pełnią funkcję dysponentów II lub III stopnia. Wykonanie planu finansowego przez Wojewódzki Inspektorat In-

spekcji Farmaceutycznej (WIF) Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, a przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki (DUW) oraz Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (WIW) pozytywnie z zastrzeżeniami. W DUW głównie ze względu na nieprawidłowości w ewidencji i realizacji należności oraz wydatków budżetowych, a w WIW z uwagi na niedostosowanie ewidencji księgowej do potrzeb budżetu zadaniowego oraz nieprawidłowości dotyczące przygotowania do realizacji inwestycji budowlanej, skutkujące nie osiągnięciem w 2008 r. warunków umożliwiających uzyskanie akredytacji dla badań jednej z pracowni, co było przesłanką podjęcia tej inwestycji.

Sprawozdawczość

NIK z zastrzeżeniami opiniuje sprawozdawczość budżetową części 85/02. Kontrola przenoszenia danych z terminowo sporządzonych rocznych sprawozdań jednostkowych do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 części 85/02 nie wykazała błędów. Skontrolowane sprawozdania łączne nie odzwierciedlały jednak, w związku z nieprawidłowościami w księgach rachunkowych DUW, prawdziwego i rzetelnego obrazu dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań budżetowych. W DUW zadekretowano do niewłaściwych paragrafów wydatki na łączną kwotę 1.117 tys. zł, co miało wpływ na sprawozdanie Rb-28. Z wymienionej kwoty sklasyfikowanej do niewłaściwych paragrafów, 453 tys. zł dotyczyło wydatków dokonanych ponad limit określony planem finansowym. W wyniku niewłaściwych zapisów księgowych w sprawozdaniu Rb-70 przesunięto pomiędzy statusami plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w kwocie 25 tys. zł. Kolejne błędy rachunkowe w księgach rachunkowych, a także nieuwzględnienie w tych księgach decyzji rozłożenia na raty zaległości, skutkowało zawyżeniem zaległości o 335 tys. zł w sprawozdaniach Rb-N (za IV kwartał) oraz Rb-27. W związku natomiast z nie przeniesieniem z ksiąg należności przejętych na mocy ustawy kompetencyjnej po Urzędzie Wojewódzkim w Jeleniej Górze w 1999 r. (692 tys. zł) oraz należności wynikających z kar pieniężnych nałożonych przez nadzór budowlany (795 tys. zł) zaniżono należności o łączną kwotę 1.487 tys. zł.

Wymienione nieprawidłowości dotyczące łącznych sprawozdań Rb-N i Rb-70 za IV kwartał 2008 r. oraz rocznego sprawozdania Rb-27 zostały wyeliminowane w sporządzonej 15 kwietnia br. korekcie, o czym poinformowano NIK w czasie narady pokontrolnej. Zmiany w sprawozdaniach wynikających z tej korekty zostały uwzględnione w niniejszej informacji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, za wyjątkiem skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszym akapicie, łączne sprawozdania budżetowe:

- 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),

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz (dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań) w 2008 r.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła dysponentowi głównemu wnioski dotyczące m.in.:

- ξ wnikliwego weryfikowania na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej przedstawianych przez j.s.t. wskaźników dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych im ustawowo,
- ξ dokonywania oceny sposobu przygotowania do realizacji inwestycji budowlanych podlegających wykonaniu na podstawie projektów budowlanych, sprawdzając jednocześnie czy inwestorzy posiadają programy inwestycji, a następnie potwierdzanie zgodności tych programów z zakresem określonym w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁸,
- ξ zintensyfikowania w podległych jednostkach kontroli gospodarki finansowej o jakiej mowa w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁹ (ufp),
- ξ podjęcia działań ograniczających możliwość nadmiernego pobierania przez j.s.t. dotacji celowych z budżetu państwa, m.in. poprzez dogłębną analizę bieżących sprawozdań z wykonania dotacji oraz wzmożenie kontroli j.s.t. w tym zakresie,
- ξ zmniejszenia dysproporcji pomiędzy limitami zatrudnienia a faktycznym wykorzystaniem etatów w DUW oraz jednostkach administracji zespolonej i podporządkowanych Województwie Dolnośląskiemu,
- ξ wdrożenia procesu restrukturyzacji gospodarki rybackiej na obszarze rezerwatu przyrody „Stawy Milickie” stanowiącej przedmiot działalności Państwowego Zakładu Budżetowego „Stawy Milickie”.

⁸ Dz.U. z 2006 r. Nr 120, poz. 831.

⁹ Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

NIK bez zastrzeżeń ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w WIW oraz w WIF, a z zastrzeżeniami w DUW we Wrocławiu. W dwóch pierwszych jednostkach pozytywnie oceniono również wiarygodność roczną ksiąg rachunkowych, a w DUW negatywnie z uwagi na błędne zakwalifikowanie do paragrafów wydatków w kwocie 1.117 tys. zł, a nadto nieujmowanie operacji gospodarczych w okresach ich powstania oraz dokonywanie poprawek dowodów księgowych w sposób niedozwolony (zamalowywanie korektorem). Stanowiło to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰.

Wymieniona wyżej kwota niewłaściwie zakwalifikowanych wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej (1.117 tys. zł) stanowiła 0,07% wydatków ogółem zrealizowanych w 2008 r. w części 85/02.

Doboru próby dokonano w DUW metodą monetarną¹¹, a w pozostałych 2 jednostkach zastosowano metodę losowania prostego¹². Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi do badania dowodami księgowymi wyniosła w DUW 60.792 tys. zł, a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹³ w WIW i WIF łącznie - 1.691 tys. zł.

Planowanie dochodów i wydatków

Projekty planów dochodów na 2008 r., a także wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz zadań finansowanych z dotacji budżetowych opracowano w trybie i sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 maja 2007 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2008¹⁴. Jednakże opracowując wymienione projekty planów dochodów i wydatków nie zawsze wystarczająco weryfikowano zgłaszane przez j.s.t. wskaźniki dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone im ustawami. Doprowadziło to do niedoszacowania na etapie planowania niektórych dochodów do projektu ustawy budżetowej na 2008 r., zwłaszcza z tytułu gospodarowania przez starostwa nieruchomościami Skarbu Państwa lub pobieranych

¹⁰ j.t. z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694 ze zm.

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów, niezależnie od ich wartości, a próba uzupełniona jest o największych kwotowo wydatki.

¹³ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁴ Dz.U. z 2007 r. Nr 94, poz. 628.

przez gminy należności alimentacyjnych, a nadto do przeszacowania planu wydatków m.in. na świadczenia z pomocy społecznej.

Wojewoda Dolnośląski, jako dysponent główny, poprawnie wywiązywał się z obowiązku terminowego powiadamiania podległych jednostek o kwotach dochodów, wydatków i limitach zatrudnienia, a po jej uchwaleniu i prawidłowym opracowaniu układu wykonawczego, o wskaźnikach wynikających z tej ustawy.

Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków dla części 85/02 w kwocie 1.320.298 tys. zł, w trakcie 2008 r. został zwiększony do 1.801.486 tys. zł, tj. o 36,4%. Na wzrost planu wydatków wpłynęły przeniesienia z budżetu centralnego z części 83 - rezerwy celowe w kwocie 481.649 tys. zł, rezerwy ogólnej – 71 tys. zł oraz części 29 – obrona narodowa – 10 tys. zł. Jednocześnie odnotowano zmniejszenie limitu wydatków o 543 tys. zł w związku ze zmniejszeniem zadań Wojewody (w zakresie ochrony środowiska) w związku z utworzeniem od 15 listopada 2008 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, finansowanej z części 41 – środowisko. Ostatniej zmiany budżetu w wyniku przeniesień planu wydatków pomiędzy częściami budżetu państwa dokonano na podstawie art. 133 ust. 1 ustawy o finansach publicznych decyzją Ministra Finansów z 24 grudnia 2008 r. Przedmiotowa zmiana dotyczyła przeniesienia z rezerwy celowej do budżetu województwa dolnośląskiego 2,1 tys. zł przeznaczonych na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa¹⁵.

Prawidłowo, tj. zgodnie z art. 148 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dokonano zmian (przeniesień) w ramach działów klasyfikacji budżetowej decyzjami Wojewody Dolnośląskiego (w tym w ostatnim dniu roku w 5 działach klasyfikacji budżetowej – łącznie 960 tys. zł) lub w ramach rozdziałów tej klasyfikacji przez upoważnionych kierowników państwowych jednostek budżetowych. Zmiany te były celowe i wynikały z potrzeby dostosowania wydatków do realizowanych zadań.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

Na realizację wydatków budżetowych, Ministerstwo Finansów przekazało do dyspozycji dysponenta części 85/02, zgodnie ze zgłoszonym zapotrzebowaniem środki umożliwiające finansowanie zadań społeczno gospodarczych objętych planem wydatków na 2008 r., łącznie 1.705.569 tys. zł. Po uwzględnieniu dokonanych blokad, kwot przeniesionych do wykazu wydatków niewygasających (2.199 tys. zł) oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji, umożliwiło to wykonanie wydatków w wysokości 1.679.255 tys. zł. Służby finansowo-budżetowe DUW gospodarując środkami budżetowymi – w ocenie Najwyższej Izby Kontroli zapewniły efek-

¹⁵ Stosownie do przepisu art. 133 ust. 1 ufp przeniesienie z rezerwy celowej środków przeznaczonych na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa było w dniu 24 grudnia dopuszczalne.

tywne ich wykorzystywanie przez dysponentów niższego stopnia, w wyniku czego dysponent ci terminowo wywiązywali się z zaciągniętych zobowiązań i nie przetrzymywali w ciągu roku nadmiernych kwot przeznaczonych na wydatki¹⁶. Pod odpowiednią kontrolą przekazywano również poszczególnym inwestorom środki na finansowanie inwestycji budowlanych. Wszystkie państwowe jednostki budżetowe zwróciły przed zakończeniem roku niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1.707 tys. zł, przez co na rachunkach bankowych wydatków wszystkich dysponentów części 85/02 w dniu 31 grudnia 2008 r. wystąpił zerowy stan środków.

Dochody budżetowe

Zrealizowane w 2008 r. dochody budżetu części 85/02 w kwocie 153.494 tys. zł były wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 17.474 tys. zł, ale niższe od uzyskanych w roku poprzednim o 4.132 tys. zł. Tak znaczna różnica w stosunku do planu, prawie 13% - w ocenie NIK była przede wszystkim następstwem zbyt asekuracyjnego planowania dochodów. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – 88.148 tys. zł (57,4% ogólnych wpływów części) oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – 33.622 tys. zł (21,9%).

W ocenie NIK dochody budżetu państwa nie były w pełni rzetelnie pobierane oraz terminowo odprowadzane na rachunek dochodów budżetu państwa. Nieprawidłowości w tym zakresie wystąpiły w 4 z 7 j.s.t objętych kontrolą P/08/006 w zakresie powiązań ich budżetów z budżetem państwa, funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi. Wyniki tej kontroli przedstawiono w podrozdziale „ustalenia innych kontroli”.

DUW jako dysponent III stopnia w 2008 r. odprowadził na centralny rachunek budżetu państwa wszystkie pobrane dochody, tj. 44.910 tys. zł. Jednakże badanie terminowości przekazywania dochodów na ten rachunek wykazało, że z pobranych według stanu na 10 stycznia 2008 r. dochodów w wysokości 784 tys. zł, nie przekazał do 15 stycznia 2008 r. - 124 tys. zł, co było niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷. Stosownie do art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁸, wymieniony przypadek nieterminowego przekazania do budżetu pobranych dochodów stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

¹⁶ Stan środków na rachunkach bankowych wszystkich dysponentów części 85/02 od lipca do listopada 2008 r., na koniec miesiąca oscylował w granicach 325 tys. zł – 565 tys. zł, przy czym najwyższy stan środków występował na rachunku Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej od 293 tys. zł do 477 tys. zł, co wiązało się z koniecznością zabezpieczenia środków na wypłatę wynagrodzeń płatnych „z góry” w pierwszym dniu roboczym każdego miesiąca.

¹⁷ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁸ Dz.U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zm.

NIK negatywnie ocenia wzrost poziomu nieuregulowanych w terminie należności, do kwoty 204.720 tys. zł, wyższego od występującego w roku poprzednim o 34.372 tys. zł. Zaległości przewyższały zrealizowane w 2008 r. dochody o 51.226 tys. zł, tj. o 33,4%. Najwyższy przyrost zaległości w 2008 r. wystąpił w dziale 852-Pomoc Społeczna o 36.558 tys. zł (o 41,0%) i dotyczył niskiej ściągальności przez j.s.t świadczeń od dłużników alimentacyjnych. W porównaniu do 2007 r. odnotowano również wysoki wzrost zaległości klasyfikowanych w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa z tytułu gospodarowania przez starostwa powiatowe nieruchomościami Skarbu Państwa - o 2.984 tys. zł, do kwoty 29.187 tys. zł. Obniżeniu uległy natomiast zaległości w dziale-750-Administracja publiczna z tytułu dochodzonych przez DUW mandatów karnych kredytowanych z 45.090 tys. zł w końcu 2007 r. do 41.361 tys. zł na 31 grudnia 2008 r. (o 3.729 tys. zł). Poprawiła się o 7,5% ściągальność mandatów przypisanych w 2008 r.¹⁹, choć wskaźnik ściągальności mandatów kredytowych zaewidencjonowanych w latach poprzednich zmniejszył się o 29,3%, a wskaźnik efektywności egzekucji wszczętej w latach poprzednich spadł o 34,8%. Wynikało to z braku właściwej skuteczności działań urzędów skarbowych w egzekwowaniu na wnioski DUW nieuregulowanych mandatów.

W DUW istotną pozycję stanowiły należności przejęte na mocy ustawy kompetencyjnej po Urzędzie Wojewódzkim w Jeleniej Górze w 1999 r. w wysokości 692 tys. zł. Pomimo uwag NIK zawartych w wystąpieniu przekazanym byłemu Dyrektorowi Generalnemu DUW po zakończeniu kontroli wykonania budżetu w 2006 r., nie wyjaśniono tytułu tych należności oraz nie ustalono zobowiązanych do ich uregulowania, dążąc do przedawnienia przejętej kwoty należności po upływie 10 lat. Tym samym w roku budżetowym 2008 należności te nie były dochodzone.

Gospodarstwo Pomocnicze DUW uszczupliło w 2008 r. dochody w kwocie 6 tys. zł, potrącając tę kwotę z wpływów z najmu jednej z wynajmowanych przez to Gospodarstwo nieruchomości Skarbu Państwa. W umowie najmu nie określono usług objętych potrącaną kwotą, jakie Gospodarstwo Pomocnicze DUW miałoby świadczyć na rzecz najemcy. Ponadto najemca pokrywał wszystkie koszty związane z eksploatacją wynajmowanej nieruchomości. Zatem stosownie do przepisu art. 26 ust. 2 i 2a ufp Gospodarstwo Pomocnicze DUW nie było uprawnione do zaliczenia do swoich przychodów części wpływów z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa, bowiem nie świadczyło żadnych usług związanych z tą działalnością.

Przedstawione wyżej nieprawidłowości dotyczące uszczuplenia pobranych dochodów, a nadto niedochodzenia należności budżetowych wskazują na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 pkt 1 oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

¹⁹ Organy uprawnione do nakładania mandatów karnych kredytowych przekazały w 2008 r. do DUW 242 359 mandatów na 38.110 tys. zł.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Wydatki budżetowe

W 2008 r. w części 85/02 zrealizowano wydatki (łącznie z niewygasającymi) w wysokości 1.681.454 tys. zł, tj. 93,3% planu po zmianach. Poniesione wydatki w stosunku do wykonania 2007 r. były wyższe o 103.782 tys. zł, tj. o 6,6%. Największy udział miały wydatki w działach:

- 852-Pomoc społeczna, które w kwocie 845.398 tys. zł stanowiły 50,3% zrealizowanych wydatków ogółem części 85/02,
- 851-Ochrona zdrowia w wysokości 185.186 tys. zł – 11,0%,
- 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 153.917 tys. zł – 9,2%,
- 010-Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 143.274 tys. zł – 8,5%,

Najwyższe wydatki w dziale 852 dotyczyły dotacji dla j.s.t. – w rozdziale 85212 na wypłatę świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz pokrycie kosztów obsługi świadczeniobiorców – 553.239 tys. zł, rozdziale 85214 głównie na wypłatę zasiłków stałych oraz na dofinansowanie zadania własnego gmin, tj. przyznawania i wypłaty zasiłków okresowych – łącznie 97.662 tys. zł, rozdziale 85202 głównie na dofinansowanie 53 ponadgminnych domów pomocy społecznej – 97.419 tys. zł. W dziale 851 najwyższe wydatki dotyczyły dotacji dla Dolnośląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w rozdziale 85141 na dofinansowanie zadań ratownictwa medycznego – 108.899 tys. zł, a w dziale 754 najwyższe wydatki dotyczyły dotacji dla samorządów powiatowych w rozdziale 75411 na bieżącą działalność komend powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej (w tym na zastępowanie funkcjonariuszy pracownikami cywilnymi), a także na inwestycje budowlane i zakupy dla tych jednostek – 145.300 tys. zł.

Stosunkowo niski poziom realizacji wydatków w 2008 r. w ocenie NIK wynikał przede wszystkim z niewłaściwie zaplanowanych na 2008 r. wydatków, głównie na dotacje dla j.s.t. Część nadmiernego limitu środków została zablokowana przez Wojewodę Dolnośląskiego na podstawie art. 154 ustawy o finansach publicznych (w wyniku ujawnienia w trakcie roku budżetowego przez służby DUW nadmiaru środków lub wystąpienia opóźnień w realizacji zadań). W wyniku 13 decyzji zablokowano plan wydatków w łącznej kwocie 90.369 tys. zł, tj. równowartość 5,0% ostatecznie ukształtowanego planu wydatków na 2008 r., w tym 86.260 tys. zł dotacji dla j.s.t., tj. 5,8% kwoty dotacji dla j.s.t. zaplanowanych w ostatecznej wersji budżetu części 85/02.

NIK stwierdziła naruszenie prawa przy wydatkowaniu łącznie 2.266 tys. zł, czyli 0,13% ogółu poniesionych wydatków w części 85/02 budżetu państwa, w tym wydatkowanie ponad limit wydatków 453 tys. zł, czego w wyniku błędnego zaksięgowania nie ujawniono w księgach ra-

chunkowych. Pozostałe przekroczenia limitu wydatków w 2008 r. występujące w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej były znikome, nie przekroczyły bowiem łącznie 52 zł. Z wyłączeniem części wymienionych wyżej wydatków poniesionych z naruszeniem prawa, tj. 693 tys. zł, nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków.

W części 85/02 budżetu państwa stan zobowiązań ogółem na 31 grudnia 2008 r. zwiększył się w porównaniu ze stanem w roku poprzednim o 931 tys. zł (o 16,2%) i osiągnął poziom 6.690 tys. zł. Najistotniejszy przyrost zobowiązań w stosunku do roku ubiegłego dotyczył dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wraz z pochodnymi. Zobowiązania z tego tytułu wzrosły bowiem z 5.625 tys. zł na koniec 2007 r. do 6.548 tys. zł na 31 grudnia 2008 r., o 16,4%. Na koniec 2008. r. w części 85/02 nie odnotowano wymagalnych (przeterminowanych) zobowiązań, co NIK ocenia pozytywnie.

Wojewoda Dolnośląski w listopadzie 2008 r. wystąpił do Ministerstwa Finansów o zakwalifikowanie do wydatków niewygasających z upływem 2008 r. – łącznie 2.459 tys. zł, tj. kwoty znacznie niższej niż w roku poprzednim, w którym o zakwalifikowanie do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego zgłoszono aż 56.082 tys. zł. Uwzględniono zatem uwagi Izby zawarte w wystąpieniu przekazanym Wojewodzie Dolnośląskiemu po zakończeniu kontroli wykonania budżetu w 2007 r. podważające zasadność przenoszenia do wydatków niewygasających wysokich kwot planowanych wydatków. Powołane wnioski o zaliczenie wymienionej wcześniej kwoty do wykazu wydatków, które nie wygasną z upływem 2008 r. uzyskały akceptację Ministerstwa Finansów w odniesieniu do 2.199 tys. zł (której planowanym źródłem finansowania były pożyczki zagraniczne i fundusze unijne). Kwota ta została ujęta ostatecznie przez Radę Ministrów w wykazie wydatków niewygasających²⁰. Dotyczyła 14 dotacji klasyfikowanych w działach 600-Transport i łączność - na dofinansowanie likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach (1.216 tys. zł na 4 inwestycje), 852-Pomoc społeczna - 95 tys. zł, (dla 3 gmin), 854-Edukacyjna opieka wychowawcza - 61 tys. zł, 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 357 tys. zł oraz 926-Kultura fizyczna i sport - 471 tys. zł.

W wyniku wniosku NIK z kontroli wykonania budżetu w roku poprzednim o objęcie nadzorem realizacji zadań ze środków, które nie wygasły z upływem 2007 r. uzyskano realny efekt do kwoty 39.460 tys. zł. W takiej wysokości zrealizowano bowiem w 2008 r. wydatki niewygasłe w 2007 r., co stanowiło 70,4% ogólnej kwoty wydatków niewygasających. Na niewykorzystanie prawie 30% środków niewygasających z roku poprzedniego zaważyły opóźnienia w realizacji zakresu rzeczowego projektu pn. Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego Wrocław-Strachowice podlegającego dofinansowaniu w ramach Kontraktu Wojewódzkiego niewykorzystaną kwotą 6.829 tys. zł. Nadto z ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem

²⁰ Załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. Nr 224, poz. 1478)

2007 r. 7.749 tys. zł na budowę i wyposażenie Centrum Powiadamiania Ratunkowego (CPR) w województwie dolnośląskim wykorzystano 175 tys. zł. Kwotę tą wydano na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej adaptacji na potrzeby CPR budynku przy ul. Jaworowej 9-11 we Wrocławiu. Podnieść w tym miejscu należy, że w wyniku ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o ochronie przeciwpożarowej oraz niektórych ustaw²¹ zmieniającej koncepcję funkcjonowania CPR w Polsce, w związku z wyłączeniem organizowanego CPR ze struktur urzędów wojewódzkich, odstąpiono od dalszej realizacji tej inwestycji. W tym stanie rzeczy nie wykonanie zaplanowanej do sfinansowania ze środków, które nie wygasły z upływem 2007 r. adaptacji budynku na potrzeby CPR, nie spowodowało negatywnych konsekwencji.

Dotacje budżetowe (*bez majątkowych*)

Zaplanowana w ustawie budżetowej kwota dotacji celowych dla j.s.t. w wysokości 1.144.791 tys. zł była niższa od dotacji przekazanych tym jednostkom w roku poprzednim o 36.020 tys. zł. Jednakże w trakcie roku budżetowego wysokość niemajątkowych dotacji celowych dla j.s.t. wzrosła o 219.259 tys. zł tj. do 1.364.050 tys. zł (o 19,2%), a stosunku do wykonania roku 2007 o 183.239 tys. zł (o 15,5%).

NIK nie wnosi uwag dotyczących terminowości przekazywania dotacji j.s.t. Zmian kwot planowanych dotacji celowych, zarówno na zadania zlecone j.s.t., jak i na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. (z wyłączeniem przeniesień środków z rezerw przeznaczonych na finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa), dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 147 ust. 1 ufp, tj. odpowiednio do 15 listopada oraz 30 listopada roku budżetowego.

Zrealizowane wydatki na niemajątkowe dotacje celowe dla j.s.t. (łącznie z wydatkami niewygasającymi) w kwocie 1.254.762 tys. zł stanowiły 74,6% wszystkich wykonanych wydatków części 85/02. Wymieniona kwota zrealizowanych wydatków (obejmująca wydatki niewygasające w kwocie 95 tys. zł), była niższa od zaplanowanej na 2008 r. w ostatecznej wersji budżetu o 8,0%, co wiązało się – w ocenie NIK - z przeszacowaniem planu dotacji dla j.s.t. W wyniku stwierdzonego w ciągu roku budżetowego nadmiaru środków planowanych dotacji niemajątkowych, Wojewoda Dolnośląski zablokował ich przekazanie j.s.t. w wysokości 82.539 tys. zł. Najwyższe kwoty blokad dotyczą wspomnianych w niniejszej informacji, przeszacowanych w procesie ustalania planu, dotacji dla gmin w rozdziale 85212 (na świadczenia rodzinne i wypłatę zaliczek alimentacyjnych) – 51,7 mln zł lub w rozdziale 85214 (na zasiłki stałe i okresowe) - 11,9 mln zł. Pomimo zablokowania tak znacznych kwot planowanych dotacji, do dnia 9 marca 2009 r. j.s.t. zwróciły na rachunek dysponenta głównego przekazane im w 2008 r. niewykorzystane dotacje w łącznej wysokości 24.880 tys. zł, w tym 8.898 tys. zł przed zakończe-

²¹ Dz. U. z 2009 r. nr 11, poz. 59

niem roku budżetowego, 15.709 tys. zł w terminie określonym na to w art. 144 ust. 1 ufp (w 2009 r. do dnia 16 lutego), a pozostałe 273 tys. zł, po upływie terminu wyznaczonego przepisami prawa na zwrot niewykorzystanych dotacji. Rozmiary zwrotów przekazanych dotacji, zwłaszcza dokonanych po zakończeniu roku budżetowego – zdaniem Izby mogą wskazywać na pobieranie w 2008 r. przez j.s.t. dotacji w kwotach wyższych od uzasadnionych rozmiarami wykonywanych zadań. Podnieść także należy, iż stosownie do art. 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieterminowy zwrot dotacji jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Z wymienionej wcześniej ogólnej kwoty zrealizowanych dotacji (bez majątkowych):

- *gminne jednostki samorządu terytorialnego zrealizowały 853.734 tys. zł (89,4% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 668.078 tys. zł, na zadania własne – 184.671 tys. zł, a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 985 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi w wysokości 95 tys. zł),*
- *powiaty zrealizowały 321.873 tys. zł (98,0% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 218.507 tys. zł, a na zadania własne – 103.366 tys. zł (powiaty na podstawie porozumień nie realizowały w 2008 r. zadań bieżących),*
- *Samorząd Województwa Dolnośląskiego zrealizował 79.155 tys. zł (97,8% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 76.826 tys. zł, na zadania własne – 2.317 tys. zł, a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 12 tys. zł.*

NIK pozytywnie ocenia wykonywanie zadań określonych dla urzędów wojewódzkich Podręcznikiem Operacyjnym Programu Integracji Społecznej Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich. Ze środków na realizację tego Programu w 2008 r. DUW przyjął środki z budżetu państwa i przekazał 5 gminom w oparciu o procedury ustalone wymienionym podręcznikiem, łącznie 370 tys. zł. Zaznaczyć należy, że 100 tys. zł tych dotacji, przekazano gminom od 1 do 5 dni po terminie określonym w podręczniku, na co jednak DUW nie miał wpływu. W tych przypadkach, do chwili upływu określonego w podręczniku terminu przekazania dotacji gminom, DUW nie otrzymał bowiem decyzji w sprawie przeniesienia do budżetu województwa dolnośląskiego środków na wypłatę przedmiotowych dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa.

W roku budżetowym 2008 dotacje celowe z budżetu państwa w części 85/02 na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom (§ 2810) wyniosły 257 tys. zł (co stanowiło 100% planu po zmianach), stowarzyszeniom (§ 2820 i § 2829) 1.906 tys. zł (97,9% planu), a pozostałym jednostkom – 109.978 tys. zł (prawie 100% planu). Najwyższa kwota tych dotacji (w § 2840) w wysokości 108.899 tys. zł przeznaczona została dla Dolnośląskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia na zadania 108 zespołów ratownictwa medycznego (67 podstawowych oraz 41 specjalistycznych).

Dotacje podmiotowe z budżetu województwa dolnośląskiego zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z ustawy budżetowej na 2008 r. przekazano Dolnośląskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu w wysokości 11.315 tys. zł oraz 19 spółkom wodnym i ich

związkom (na dofinansowanie bieżącej działalności) w łącznej kwocie 165 tys. zł (od 0,5 tys. zł Gminnej Spółce Wodnej w Pęcławiu do 36,8 tys. zł Wrocławskiemu Związkowi Spółek Wodnych).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

NIK nie wnosi uwag dotyczących planowania wydatków bieżących jednostek budżetowych. Wydatki te (bez pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) wyniosły 156.655 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. W porównaniu z wykonaniem w roku poprzednim wydatki na utrzymanie jednostek budżetowych były wyższe o 33.311 tys. zł (o 27,0%), a od kwoty zaplanowanej na ten cel w ustawie budżetowej o 30.104 tys. zł (o 23,8%). Na poziom poniesionych w 2008 r. wydatków jednostek budżetowych, w istotny sposób wpłynęło wypłacenie przez DUW odszkodowania (wraz z odsetkami) w kwocie 16.660 tys. zł, wynikającej z wyroku sądowego na rzecz Przedsiębiorstwa Produkcji Ogrodniczej Siechnice Sp. z o.o. w Siechnicach (w dziale 010-Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01095-Pozostała działalność). Wydatkowanie ww. kwoty było skutkiem zawinionego, jak uznał Sąd m.in. w oparciu o raport NIK, zachowania funkcjonariuszy państwowych w zakresie ogłoszenia z 46 godzinnym opóźnieniem alarmu powodziowego przed wystąpieniem powodzi na obszarze Wrocławia i okolic w lipcu 1997 r. W składanych wyjaśnieniach DUW wskazał na brak możliwości wystąpienia z roszczeniem wobec osób odpowiedzialnych za narażenie Skarbu Państwa na straty, uzasadniając to głównie umorzeniem postępowania karnego prowadzonego przeciwko ww. osobom oraz okresem prekluzji (stosownie do art. 442 § 1¹ Kodeksu cywilnego roszczenie o naprawienie szkody wyrządzonej czynem niedozwolonym ulega przedawnieniu z upływem lat trzech od dnia, w którym poszkodowany dowiedział się o szkodzie i o osobie obowiązanej do jej naprawienia. Termin ten nie może być dłuższy niż dziesięć lat od dnia, w którym nastąpiło zdarzenie wywołujące szkodę).

Z wymienionej wcześniej ogólnej kwoty wydatków bieżących (156.655 tys. zł), na wynagrodzenia pracowników państwowych jednostek budżetowych łącznie z pochodnymi - przeznaczono 99.482 tys. zł, tj. 63,5%, a na zakupy materiałów i usług 29.333 tys. zł 18,7%.

Wyniki kontroli WIF i WIW wskazują, iż jednostki te ponosiły wydatki z zachowaniem zasady określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ufp, w sposób celowy i oszczędny. Dominującą częścią wydatków w tych jednostkach były wynagrodzenia pracowników oraz poprawnie obliczane i terminowo odprowadzane tzw. pochodne od tych wynagrodzeń (m.in. składki na ubezpieczenia społeczne).

W WIF na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 26 pracowników (w tym 20 członków korpusu służby cywilnej) przeznaczono 1.483 tys. zł, tj. 76,2% całości wydatków tej jednostki, w WIW natomiast na wynagrodzenia wykorzystano zgodnie z planem wydatków po zmianach 3.561 tys. zł, 47,0% ogółu wydatków poniesionych w rozdziale 01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym 3.072 tys. zł na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

Wydatki bieżące DUW (rozdział 75011-Urzędy wojewódzkie) wyniosły w 2008 r. 44.023 tys. zł. Na wynagrodzenia pracowników przeznaczono 30.427 tys. zł, a na pochodne od tych wynagrodzeń 5.062 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi stanowiły zatem 80,6% bieżących wydatków DUW. W większości przypadków składki i opłaty stanowiące pochodne od wynagrodzeń odprowadzono terminowo. Przekroczono jednak obowiązujący termin wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) za lipiec 2008 r. w wysokości 25,9 tys. zł (0,5% wszystkich pochodnych od wynagrodzeń naliczonych w 2008 r.) Na skutek zaniedbań pracowników DUW, wpłaty tej dokonano 22 sierpnia 2008 r., tj. dwa dni po terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych²². Za powstałe opóźnienie wpłaty na PFRON art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przewidziana została odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W DUW zbadano wydatki na zakup towarów i usług w kwocie 3.551 tys. zł, tj. 41,6% ogółu poniesionych wydatków rzeczowych w rozdziale 75011 (8.534 tys. zł). Jedno z tych zamówień na 453 tys. zł dokonane zostało z dochowaniem procedur określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³. Do pozostałych zbadanych wydatków nie miały zastosowania przepisy tej ustawy z uwagi na wartość zamówień poniżej 14 tys. euro lub dokonywanie ich w Zakładzie Obsługi DUW, będącym jego gospodarstwem pomocniczym. Stwierdzono, że rozliczeń z ZOU z tytułu nabywanych usług i dostaw nie zawsze dokonywano po kosztach własnych ich świadczenia, do czego zobowiązuje art. 26 ust. 6 ufp, lecz przekazując Gospodarstwu Pomocniczemu środki na jego bieżące funkcjonowanie. Przykładowo w listopadzie i grudniu 2008 r., zapłacono faktury wystawione przez ZOU nie za sprzedane usługi, ale refundujące koszty wynagrodzeń pracowników ZOU na łączną kwotę 693 tys. zł, co było niecelowe i sprzeczne z wymienionymi wyżej przepisami. W ocenie NIK nielegalnie wydatkowano również 453 tys. zł na zakup sprzętu komputerowego niespełniającego wewnętrznych kryteriów zaliczenia ich do środków trwałych. Dokonując tych zakupów DUW nie posiadał bowiem w planie finansowym limitu środków na jego zakup (w § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia - właściwym dla wydatków na zakup ww. sprzętu). W tym stanie rzeczy złamano zasady wynikające z art. 35. ust. 1 i art. 138 pkt 3 ufp, obligujące kierowników jednostek budżetowych do dokonywania wyłącznie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym. W ocenie NIK dokonanie wzmiankowanych zakupów bez limitu w planie finansowym, czyli bez upoważnienia wynikającego z ww. przepisów ufp, wyczerpuje przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy

²² Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

²³ j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

cypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z wyłączeniem niecelowych wydatków refundujących koszty wynagrodzeń pracowników ZOU na łączną kwotę 693 tys. zł, pozostałe objęte kontrolą wydatki DUW poniesiono z zachowaniem zasady określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ufp, w sposób celowy i oszczędny.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/02 wyniosło w 2008 r. 2.012 osób i było niższe niż w 2007 r. o 14 osób. W porównaniu z planem po zmianach, na koniec 2008 r. zatrudnienie było niższe o 584 osoby. Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem, a jego wykonaniem, wystąpiły w działach: 750-Administracja publiczna (wykonanie planu w 72,7%) i 801-Oświata i wychowanie (48,1% planu).

Na utrzymujące się w latach 2006-2008 rozbieżności pomiędzy planowanym i wykonanym zatrudnieniem przy niemal pełnym wykorzystaniu środków na wynagrodzenia, Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę w wystąpieniu skierowanym do Wojewody Dolnośląskiego po zakończeniu kontroli P/08/027 przeprowadzonym w DUW w końcu 2008 r.²⁴

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/02 (łącznie z finansowanym ze środków budżetu Unii Europejskiej) wyniosły 89.935 tys. zł, stanowiły 97,0% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.725 zł, w tym w dziale 750-Administracja publiczna – 4.012 zł. W porównaniu do 2007 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 650 zł, tj. o 21,1%, w tym w dziale 750 o 761 zł (o 23,4%). Na wysokość wynagrodzeń w 2008 r. pracowników w dziale 750-Administracja publiczna w sposób istotny wpłynęły środki przeznaczone na ten cel z budżetu Unii Europejskiej. Z wymienionych środków unijnych na wynagrodzenia w tym dziale klasyfikacji budżetowej wydatkowano bowiem 3.479 tys. zł, stanowiące 86,3% kwoty zaplanowanej w ostatecznej wersji budżetu (4.029 tys. zł). Udział tych środków w ogólnej kwocie wynagrodzeń w dziale 750 (30.425 tys. zł), wyniósł 11,4%.

W 2008 r. nie przekroczono limitu zatrudnienia dla części 85/02, określonego w ustawie budżetowej, ani planu wydatków na wynagrodzenia.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe

Podejmując decyzje o ujęciu finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa w materiałach do projektu ustawy budżetowej na 2008 r. nie uwzględniano w pełni obowiązujących w tym zakresie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 3 lipca 2006 r. w sprawie

²⁴ Wystąpienie pokontrolne P/08/027 LWR-41040-1/2008 w brzmieniu uwzględniającym zmiany wprowadzone uchwałą Komisji Odwoławczej Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu z dnia 10 lutego 2009 r. zatwierdzoną postanowieniem Prezesa NIK z 24 lutego 2009 r.

szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Nie ustalono, które z ujętych w wymienionych materiałach inwestycje budowlane podlegają realizacji na podstawie projektów budowlanych, o jakich mowa w art. 34 Prawa budowlanego. Tym samym, pomimo obowiązku nałożonego na dysponentów części budżetowych § 5 pkt. 1 lit. b powołanego rozporządzenia Rady Ministrów, nie sprawdzono sposobu przygotowania do realizacji takich inwestycji przed podjęciem decyzji o ujęciu ich finansowania w materiałach do projektu ustawy budżetowej. Przede wszystkim nie sprawdzano czy poszczególni inwestorzy posiadali zaakceptowany program inwestycji, o jakim mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia. Stosownie do wymienionego przepisu posiadanie programu jest natomiast jednym z podstawowych warunków finansowania inwestycji budowlanych ze środków budżetu państwa. Z tych względów ujmowanie inwestycji budowlanych w materiałach do projektu ustawy budżetowej wyłącznie na podstawie przedkładanych w tym celu wniosków podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu jednostek budżetowych jest niewystarczające. Wzmiankowane wnioski jednostek budżetowych ubiegających się o sfinansowanie z budżetu w 2008 r. inwestycji budowlanych nie zawierały bowiem szeregu danych przewidzianych do ujęcia w programach inwestycji.

Podczas kontroli sprawdzając bezpośrednio w jednostkach budżetowych przygotowanie 18 inwestycji, na finansowanie których zaplanowano w ustawie budżetowej na 2008 r. - 2.738 tys. zł (61,1% zaplanowanych w tej ustawie wydatków na finansowanie inwestycji budowlanych jednostek) stwierdzono, że 5 z nich, na finansowanie których zaplanowano wydatki w kwocie 1.118 tys. zł, podlegała realizacji na podstawie projektu budowlanego. Dla żadnej z wymienionych 5 inwestycji, planujące ich wykonanie jednostki budżetowe nie posiadały wymaganych programów. Podjęto realizację 3 z tych inwestycji, wydając z naruszeniem wymienionego wcześniej przepisu 816 tys. zł. Zważywszy, że niedoszacowano kosztów realizacji jednej z nich tj. modernizacji budynku pracowni serologicznej WIW, mimo wydatkowania ponad 460 tys. zł, nie uzyskano efektu uzasadniającego modernizację, którym miało być uzyskanie akredytacji tej pracowni. Od realizacji pozostałych 2 inwestycji budowlanych na finansowanie których zaplanowano w ustawie budżetowej na 2008 r. – 300 tys. zł odstąpiono. Teren zamierzonej ich realizacji okazał się być bowiem własnością Gminy Wrocław, a nie Skarbu Państwa, co wykluczyło podjęcie budowy.

Podnieść należy, iż wymaganego programu inwestycji nie opracował również DUW dla jednego w 2008 r., wykonywanego na podstawie projektu budowlanego, zadania inwestycyjnego obejmującego zabezpieczenie przeciwpożarowe klatek schodowych K6 i K7 kosztem 304 tys. zł. Nadto służby Wojewody Dolnośląskiego nie sprawdzały wymogu posiadania przez inwestorów programów inwestycyjnych, także dla inwestycji, finansowanie bądź dofinansowywanie których prowadzono w ramach zmienionego planu na 2008 r., m.in. w wyniku przeniesienia do budżetu województwa środków z rezerw celowych budżetu państwa.

W ogólnej kwocie zrealizowanych wydatków części 85/02, wydatki majątkowe w wysokości 125.040 tys. zł, stanowiły 7,4%, a uwzględniając kwotę na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 139.088 tys. zł – 8,3%, w tym wydatków niewygasających – 2.104 tys. zł. W stosunku do ostatecznie ukształtowanego planu, wydatki majątkowe (bez przeznaczonych na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wykonano w 98,6%, natomiast wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 14.048 tys. zł, w 82,1%. Z wymienionych środków – na finansowanie 30 inwestycji budowlanych jednostek budżetowych (klasyfikowanych w § 6050) wykorzystano 3.708 tys. zł (98,3% planu po zmianach), a na 223 inwestycje dofinansowane z dotacji dla j.s.t., uwzględniając wydzielone w budżecie środki z pożyczek i kredytów zagranicznych – wykorzystano 112.611 tys. zł (w tym 1.216 tys. zł wydatków niewygasających) – 97,0% planu po zmianach. Między innymi na realizację zadań objętych „Kontraktem dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2008” wykorzystano 56.191 tys. zł, tj. 97,5% wydatków planowanych na ich realizację. W ramach tego Kontraktu realizowano szereg ważnych dla społeczności województwa inwestycji drogowych, na które wydatkowano 24.398 tys. zł, w tym na likwidację miejsc niebezpiecznych na drogach wojewódzkich, powiatowych i gminnych 4.051 tys. zł, a na dokończenie 4 inwestycji likwidujących takie miejsca, w wykazie wydatków niewygasających ujęto 1.216 tys. zł. Wybudowano ponadto 51 boisk w ramach programu „Moje boisko Orlik” dofinansowanych w 2008 r. z budżetu województwa dolnośląskiego kwotą 16.975 tys. zł (96,2% planu).

Na inwestycje budowlane wieloletniego „Programu dla Odry-2006”, w budżecie województwa dolnośląskiego zaplanowano 8.163 tys. zł, w tym realizowane przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego - 8.033 tys. zł. Z przyznanych środków Urząd Marszałkowski wykorzystał 7.588,4 tys. zł, tj. 94,5%, z czego 6.374 tys. zł przeznaczył na roboty związane z modernizacją wałów przeciwpowodziowych Odry w Gminie Głogów i Oławki w Gminie Św. Katarzyna, budową jazu na kanale przelewowym Odra-Widawa oraz odbudową koryta potoku w Gminie Stare Bogaczowice. Pozostałe wydatki w kwocie 1.214 tys. zł przeznaczono na dokumentację techniczną związaną z realizacją przyszłych inwestycji Programu.

Dotacje majątkowe dla j.s.t. zostały wykonane w 2008 r. w wysokości 129.996 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 2.104 tys. zł). Finansowano z nich obok przedstawionych wcześniej inwestycji budowlanych także zakupy inwestycyjne. Między innymi ze środków przeznaczonych na realizację „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2009” przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej sfinansowano bądź dofinansowano kwotą 5.532 tys. zł zakup specjalistycznych samochodów ratowniczych dla 6 Komend Powiatowych (Miejskich), a kwotą 119 tys. zł zakup systemów teleinformatycznych 11 Komend. Nadto dotacje majątkowe dla j.s.t. z budżetu wo-

jewództwa na 2008 r. w łącznej kwocie 8.639 tys. zł wykorzystano na współfinansowanie projektów inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Środki z budżetu Unii Europejskiej

W 2008 r. Wojewoda Dolnośląski pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej (IPOś) w realizacji Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) w Województwie Dolnośląskim z tzw. „starej perspektywy 2004-2006”. Od początku uruchomienia Programu, w ramach Priorytetu 1-3 podpisano 763 umowy o wartości ogółem 878.621 tys. zł zapewniających wykorzystanie w 103,3% alokacji przyznanej dla Dolnego Śląska. Do końca 2008 r. zakończono i rozliczono 673 projekty, których wartość dofinansowania wyniosła 607.678 tys. zł (71,4% alokacji). Nadto w ramach Priorytetu 4 od początku uruchomienia Programu do końca 2008 r. zawarto 116 umów o dofinansowanie publicznymi środkami wspólnotowymi w wysokości 10.069 tys. zł, z których zakończono 87 projektów dofinansowanych ze środków UE kwotą 8.056 tys. zł. Realizując wnioski o płatność dla beneficjentów wykonujących projekty w łącznej kwocie 892.471 tys. zł wykorzystano w 92,2% dostępnych środków EFRR²⁵ oraz 94,4% EFS²⁶.

NIK pozytywnie ocenił skrócenie średniego czasu oczekiwania przez beneficjentów na refundację wydatków przez IPOś, który zmniejszył się z 41 dni w 2007 r. do 5 dni w 2008 r., w tym: z konta EFRR – do 3 dni i z konta EFS – do 10 dni. Zdaniem NIK stopień realizacji projektów i płatności zarówno ze środków EFRR jak i EFS wskazuje na realność wykorzystania alokacji środków w ramach realizacji zawartych umów z beneficjentami.

Wojewoda Dolnośląski pełnił również funkcję IPOś w odniesieniu do realizacji na obszarze Dolnego Śląska programów Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG III A Wolny Kraj Związkowy Saksonia-Rzeczpospolita Polska oraz INTERREG III A Czechy-Polska. Pomimo odnotowanej w porównaniu do 2007 r. zdecydowanej poprawy płynności finansowej na kontach programowych oraz skrócenia czasu oczekiwania przez beneficjentów na refundację wydatków, na koniec 2008 r. IPOś nie wypłaciła beneficjentom tych programów ogółem 4.927 tys. zł, w tym 4.7801 tys. zł (PIW Saksonia-Rzeczpospolita) oraz 146 tys. zł (PIW Czechy-Polska).

Wydatki w układzie zadaniowym

Zasady zarządzania finansami w układzie zadaniowym budżetu na 2008 r. zbadano w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo dla zadania „Ochrona zdrowia i dobrostan zwierząt oraz zdrowia publicznego w zakresie weterynarii” Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii we Wrocławiu jako dysponenta II stopnia. Stosownie do uzasadnienia do ustawy budżetowej na

²⁵ EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

²⁶ EFS – Europejski Fundusz Społeczny

2008 r., na realizację przedmiotowego zadania zaplanowano 21.927 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków na realizację tego zadania zwiększono do 31.837 tys. zł, a faktycznie poniesione wydatki wyniosły 29.902 tys. zł, tj. 93,9%. NIK oceniła negatywnie przygotowanie (WIW) do planowania, nadzorowania oraz realizacji wykonania wydatków budżetu państwa na 2008 r. w układzie zadaniowym. Przede wszystkim do czasu zakończenia kontroli niedostosowano ewidencji księgowej WIW do potrzeb związanych z funkcjonowaniem budżetu zadaniowego, tj. niepowiązano odpowiednich pozycji kosztów z zadaniami inspekcji weterynaryjnej. Niedostosowanie ewidencji księgowej do układu zadaniowego skutkowało brakiem możliwości monitorowania realizacji wydatków w układzie zadaniowym i stwierdzenia, czy wielkości wydatków poniesionych na realizację poszczególnych zadań były zgodne z planem.

Zważywszy, że zadania WIW z zakresu ochrony zdrowia oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego (określone art. 3 ustawy z 9 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej²⁷) winny być – w celu zapewnienia ochrony zdrowia publicznego – w pełni realizowane, zdaniem NIK niedopuszczalnym było skalkulowanie na 2008 r. mierników tego zadania (przeprowadzanych badań kontrolnych, liczby kontroli weterynaryjnych) na poziomie znacząco niższym od ilości wymaganej stosownymi uregulowaniami prawnymi.

Inne ustalenia kontroli

W ocenie NIK, audyt wewnętrzny w DUW był niewystarczający. Zatrudniano wprawdzie audytora, który zgodnie z planem audytu na 2008 r. przeprowadził 4 badania audytowe, jednakże badaniom tym poddawano - zdaniem NIK - niewystarczającą, nie w pełni reprezentatywną liczbę dokumentów księgowych. Wskazuje na to objęty audytem sposób ewidencjonowania i rozliczeń delegacji służbowych pracowników DUW. W tym zakresie audyt nie ujawnił żadnych uchybień. Tymczasem kontrola NIK wykazała szereg nieprawidłowości dotyczących ewidencjonowania delegacji służbowych w księgach rachunkowych (głównie w zakresie dat). NIK zwraca nadto uwagę, że w 2008 r. audytem wewnętrznym nie objęto stosowania procedur kontroli finansowej, a także procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, oraz udzielania zamówień publicznych. Tym samym audyt wewnętrzny w 2008 r. nie zapewnił obiektywnej oceny zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w DUW procedurami wewnętrznymi.

W 2008 r. odnotowano zmniejszenie intensywności kontroli finansowej przeprowadzanej w jednostkach podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz j.s.t. na podstawie art. 153 ust. 2 i 3 ufp. Pracownicy DUW przeprowadzili bowiem 48 takich kontroli, o 10 mniej niż w roku poprzednim, którymi objęto 44 jednostki, o 12 mniej niż w 2007 r. Zmniejszenie kontroli finan-

²⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842 ze zm.

sowej wynikało z obniżenia stanu zatrudnienia w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu DUW z 9 pracowników w 2007 r. do 6 w 2008 r. Nieskuteczne były nabory na stanowiska kontrolerów w tym Oddziale, m.in. ze względu na nieadekwatny do oczekiwań kandydatów poziom wynagrodzeń przy wysokich wymaganiach w zakresie kwalifikacji.

W nadzorze założycielskim Wojewody Dolnośląskiego w 2008 r. nie było przedsiębiorstw państwowych podlegających prywatyzacji. Po wykreśleniu z Krajowego Rejestru Sądowego 2 przedsiębiorstw, Wojewoda Dolnośląski na koniec 2008 r. pozostawał organem założycielskim dla 3 przedsiębiorstw państwowych, z których jedno likwidowano z przyczyn ekonomicznych (na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych), a pozostałe 2 pozostawały w procesie upadłości.

W związku z wnioskiem NIK wynikającym z kontroli wykonania budżetu w roku poprzednim o uregulowanie bytu prawnego Państwowego Zakładu Budżetowego „Stawy Milickie”, zdołano wypracować koncepcję dalszego postępowania w tym zakresie, zaakceptowaną wstępnie przez Agencję Nieruchomości Rolnych, wykonującą w imieniu Skarbu Państwa prawo własności w stosunku do mienia użytkowanego przez ten Zakład. Zdaniem NIK na potrzebę szybkiego wdrożenia procesu restrukturyzacji gospodarki rybackiej na obszarze ornitologicznego rezerwatu przyrody „Stawy Milickie”, stanowiącej przedmiot działalności tego Zakładu, wskazują pogarszające się wyniki gospodarowania Zakładu Budżetowego. Narastający niedobór środków obrotowych, wynoszący na koniec 2008 r. - 5.731 tys. zł, stanowi – zdaniem Izby realne zagrożenie zaprzestania regulowania przez ten Zakład zobowiązań wobec kontrahentów.

Ustalenia innych kontroli

Spośród 7 j.s.t. objętych kontrolą powiązań ich budżetów z budżetem państwa, funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi²⁸ w 4 stwierdzono nieprawidłowości w zakresie pobierania lub odprowadzania dochodów uzyskanych w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych tym jednostkom ustawami.

Urząd Miasta Jeleniej Góry w niezadowalającej skali aktualizował opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W trybie przewidzianym art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁹, zaktualizowano w 2008 r. opłaty roczne dla zaledwie 27 nieruchomości (49 działek) należących do Skarbu Państwa. Tymczasem z 894 działek pozostających w użytkowaniu wieczystym osób prawnych i fizycznych, dla których suma opłat rocznych wynosiła 1.987 tys. zł, do aktualizacji kwalifikowały się opłaty dotyczące aż 544 działek. Ich zmiana skutkowałaby wzrostem dochodów budżetowych o około 2.089 tys. zł. Ograniczone działania aktualizujące opłaty podczas kontroli tłumaczono głównie niewystarczającą ilością pracowników Urzędu prowadzących przedmiotowe sprawy. W tym kontekście NIK pozytywnie oceniła ogłoszenie w toku kontroli przez Prezydenta Miasta naboru na wolne stanowisko urzędnicze ds. aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych w Wydziale Geodezji i Mienia Skarbu Państwa Urzędu. Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowie-

²⁸ Nr P/08/006

²⁹ Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.

działności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ww. nieprawidłowości są naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

W 4 j.s.t. wystąpiły przypadki przekroczenia dopuszczalnego terminu przekazania na rachunek dysponenta części budżetu państwa pobranych w 2008 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Łącznie z opóźnieniem na rachunek DUW przekazano 95 tys. zł dochodów budżetu państwa, w tym największych kwot przez Urząd Miasta w Jeleniej Górze 70 tys. zł (z kilkudniowym opóźnieniem) oraz Urząd Miejski w Obornikach Śląskich 23 tys. zł (od 1 do 72 dni po terminie). W ocenie NIK powstałe opóźnienia w przekazywaniu dochodów wyczerpują przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Nieprawidłowości wystąpiły ponadto w 3 z 5 kontrolowanych j.s.t. zobowiązanych do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. W jednostkach tych nie prowadzono bowiem wymaganych prawem wywiadów środowiskowych, będących podstawą do dalszych działań umożliwiających odzyskiwanie wypłaconych świadczeń alimentacyjnych lub nie występowało do właściwego urzędu pracy o informację o możliwości aktywizacji zawodowej dłużników, albo z wnioskiem do starosty o skierowanie dłużnika do prac organizowanych na zasadach robót publicznych, czy z wnioskiem o ściganie dłużników za przestępstwo.

Przeprowadzona w końcu 2008 r. Kontrola DUW w zakresie zatrudnienia i wynagrodzeń w latach 2006-2008³⁰ ujawniła nieprawidłowości polegające na zawyżeniu dopuszczalnego przepisami wynagrodzeń dla doradców Wojewody. Z tego powodu w latach 2006-2008 (do końca III kwartału) wydatkowano z naruszeniem prawa 10,6 tys. zł.

³⁰ Nr P/08/027

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich jednostkach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zawierające oceny kontrolowanej działalności, a także uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości skierowano do Wojewody Dolnośląskiego (jako dysponenta głównego) oraz wszystkich kierowników skontrolowanych jednostek, tj. do Dyrektora Generalnego DUW, Dolnośląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii oraz Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego we Wrocławiu. Dyrektor Generalny DUW w dniu 4 maja 2009 r. zgłosił zastrzeżenia do ocen i uwag zawartych w wystąpieniu skierowanym do tego adresata. Zastrzeżenia te uwzględniono do oceny dotyczącej kalkulacji tzw. „kosztów administracyjnych” najmu przez Gospodarstwo Pomocnicze DUW jednej z nieruchomości Skarbu Państwa oraz uwagi o nierynkowym poziomie czynszu najmu tej nieruchomości. Oddalono natomiast zastrzeżenia do ocen i uwag dotyczących nadzoru Wydziału Organizacyjno Administracyjnego DUW nad Gospodarstwem w zakresie dotyczącym pobierania opłaty za najem nieruchomości oraz uszczuplenia przez Gospodarstwo dochodów budżetu państwa z najmu tej nieruchomości (w kwocie 6 tys. zł).

Na podstawie ustaleń kontroli, Delegatura NIK we Wrocławiu wszczęła procedury związane z opracowaniem zawiadomień o ukaranie winnych naruszenia ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości:

- uszczuplenia środków lub aktywów na kwotę 698 tys. zł (str. 11 informacji),
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa zaliczane do finansowych rezultatów kontroli – 1.146 tys. zł (str. 12-13, 17 i 19 informacji – wydatkowanie ponad limit wydatków – 453 tys. zł oraz refundowanie przez DUW kosztów wynagrodzeń pracowników ZOU – 693 tys. zł),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (nieusunięte błędy w rocznych sprawozdaniach finansowych) – 1.117 tys. zł (strona 6 informacji),
- potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (usunięte w wyniku kontroli błędy w rocznych sprawozdaniach finansowych) – 1.847 tys. zł (strona 6 informacji),

Niezależnie od powyższego stwierdzono 6 przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Realizacja planu dochodów w 2008 r. w cz. 85/02 województwo dolnośląskie

w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/02 Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		157 626	136 020	153 494	97,4	112,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	1 272	881	1 324	104,1	150,3
1.1.	01005 Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	0	0	6	-	-
1.1.1.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	0	0	6		
1.2.	01008 Melioracje wodne	254	23	133	52,4	578,3
1.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa z związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	254	23	127	50,0	552,2
1.2.2.	§ 2918 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.... - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy	0	0	5	-	-
1.2.3.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków	0	0	1	-	-
1.3.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	3	0	8	266,7	-
1.3.1.	§ 0909 odsetki od dotacji wykorzystanych	0	0	2	-	-
1.3.2.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	3	0	6	200,0	-
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	52	21	30	57,7	142,9
1.4.1.	§ 0830 w wpływ y z usług	38	21	25	65,8	119,0
1.4.2.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	7	0	5	71,4	
1.4.3.	§ 2380 w wpływ y do budżetu części zysku gospod.pomocn.	7	0	0	0,0	
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	208	195	184	88,5	94,4
1.5.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	0	0	5	-	-
1.5.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	2	-	-
1.5.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skł. majątkowych	16	22	18	112,5	81,8
1.5.4.	§ 0830 w wpływ y z usług	181	170	127	70,2	74,7
1.5.5.	§ 0870 w wpływ y ze sprzedaży składników majątkowych	0	3	2	-	66,7
1.5.6.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	11	0	30	272,7	-
1.6.	01033 Wojewódzkie Inspektoraty weterynarii	15	1	124	826,7	12400,0
1.6.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	5	500,0	-
1.6.2.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skł. majątkowych	5	1	13	260,0	1300,0
1.6.3.	§ 0830 w wpływ y z usług	1	0	4	400,0	-
1.6.4.	§ 0820 pozostałe odsetki	2	0	0	0,0	-
1.6.5.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	6	0	102	1700,0	-
1.7.	01034 Powiatowe Inspektoraty weterynarii	723	641	819	113,3	127,8
1.7.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	18	0	18	100,0	-
1.7.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	-3	-	-
1.7.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skł. majątkowych	94	92	97	103,2	105,4
1.7.4.	§ 0830 w wpływ y z usług	588	549	699	118,9	127,3
1.7.5.	§ 0870 w wpływ y ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	0,0	-
1.7.6.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	14	0	8	57,1	-
1.7.7.	§ 2400 w wpływ y do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	7	0	0	0,0	-
1.8.	01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	2	0	0	0,0	-
1.8.1.	§ 2918 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.... - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	-
1.8.2.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	-
1.9.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7	0	6	85,7	-
1.9.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa z związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7	0	6	85,7	-
1.10.	01095 Pozostała działalność	8	0	14	175,0	-
1.10.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa z związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8	0	13	162,5	-
1.10.2.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	0	0	1	-	-
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	1	0	5	500,0	-
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0	0	4	-	-
2.1.1.	§ 0870 w wpływ y ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	4	-	-
2.2.	05095 Pozostała działalność	1	0	1	100,0	-
2.2.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skł. majątkowych	1	0	1	100,0	-
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	673	233	130	22,7	55,8
3.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	571	233	68	11,9	29,2
3.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	14	0	1	7,1	-
3.1.2.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	557	233	67	12,0	28,8

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
3.2.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	2	0	62	3100,0	-
3.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji w wykorzystanych	0	0	7		-
3.2.2.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	2	0	55	2750,0	-
4.	600 Handel	43	40	30	69,8	75,0
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	43	40	30	69,8	75,0
4.1.1.	§ 0830 w wpływ y z usług	38	40	30	78,9	75,0
4.1.2.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	5	0	0	0,0	-
5.	600 Transport i łączność	4 021	4 905	4 037	100,4	82,3
5.1.	60014 Drogi publiczne powiatowe	21	0	43	204,8	-
5.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w wykorzystanych	3	0	0	0,0	-
5.1.2.	§ 0909 odsetki od dotacji w wykorzystanych	0	0	7	-	-
5.1.3.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	18	0	0	0,0	-
5.1.4.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	0	0	36	-	-
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	9	0	4	44,4	-
5.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji w wykorzystanych	1	0	0	0,0	-
5.2.2.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	8	0	4	50,0	-
5.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 946	4 850	3 936	99,7	81,2
5.3.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób praw nych i innych jednostek organizacyjnych	3 943	4 848	3 928	99,6	81,0
5.3.2.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	4	2	8	200,0	400,0
5.3.3.	§ 2980 Wpływ do wyjaśnienia	-1	0	0	0,0	-
5.4.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5	0	2	40,0	-
5.4.1.	§ 0920 pozostałe odesłki	1	0	2	200,0	-
5.4.2.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	4	0	0	0,0	-
5.5.	60097 Gospodarstwa pomocnicze	40	55	52	130,0	94,5
5.5.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy i składników majątkowych....	39	55	52	133,3	94,5
5.5.2.	§ 2380 Wpływ do budżetu części zysku gospodarstw a pomocniczego	1	0	0	0,0	-
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	78 785	63 392	88 547	112,4	139,7
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	78 782	63 392	88 547	112,4	139,7
6.1.1.	§ 0690 w wpływ y z różnych opłat	0	0	11	-	-
6.1.2.	§ 0920 pozostałe odesłki	0	0	39	-	-
6.1.3.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	259	0	349	134,7	-
6.1.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	78 521	63 392	88 148	112,3	139,1
6.1.5.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	2	0	0	0,0	-
6.2.	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3	0	0	0,0	-
6.2.1.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	3	0	0	0,0	-
7.	710 Działalność usługowa	2 607	800	2 016	77,3	262,0
7.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4	0	4	100,0	-
7.1.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4	0	4	100,0	-
7.2.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0	0	5	-	-
7.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	5	-	-
7.3.	71015 Nadzór budowlany	2 520	784	1 975	78,4	251,9
7.3.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	69	271	101	146,4	37,3
7.3.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób praw nych i innych jednostek organizacyjnych	646	25	431	66,7	1724,0
7.3.3.	§ 0690 w wpływ y z różnych opłat	1 750	293	557	31,8	190,1
7.3.4.	§ 0900 odsetki od dotacji w wykorzystanej	1	0	0	0,0	-
7.3.5.	§ 0920 pozostałe odesłki	23	0	839	3647,8	-
7.3.6.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	22	195	44	200,0	22,6
7.3.7.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	9	0	3	33,3	-
7.4.	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1	0	0	0,0	-
7.4.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	0	0,0	-
7.5.	71095 Pozostała działalność	82	16	32	39,0	200,0
7.5.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	79	16	30	38,0	187,5
7.5.2.	§ 2919 w wpływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - współfinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	3	0	2	66,7	-
8.	720 Informatyka	125	0	376	300,8	-
8.1.	72001 Zakłady techniki obliczeniowej	125	0	376	300,8	-
8.1.1.	§ 0830 w wpływ y z usług	0	0	1	-	-
8.1.2.	§ 2400 w wpływ y do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	125	0	375	300,0	-
9.	730 Nauka	2	0	0	0,0	-
9.1.	73095 Pozostała działalność	2	0	0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
9.1.1.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie.... - w spófinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	2	0	0	0,0	-
10.	750 Administracja publiczna	64 968	63 467	50 052	77,0	78,9
10.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	64 874	63 402	49 946	77,0	78,8
10.1.1.	§ 0570 grzyw ny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	32 780	42 729	33 622	102,6	78,7
10.1.2.	§ 0580 grzyw ny i inne kary pieniężne od osób praw nych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	119	-	-
10.1.3.	§ 0690 w pływ y z różnych opłat	10 748	14 039	9 492	88,3	67,6
10.1.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżaw y składników majątkow ych....	164	160	214	130,5	133,8
10.1.5.	§ 0870 w pływ y ze sprzedaży składników majątkow ych	3	0	10	333,3	-
10.1.6.	§ 0920 pozostałe odesłki	0	0	1	-	-
10.1.7.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	121	0	259	214,0	-
10.1.8.	§ 2350 dochody budżetu państwa z w iązane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	21 058	6 474	6 229	29,6	96,2
10.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	0	0	1	-	-
10.2.1.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie.... - w spófinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	0	0	1	-	-
10.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	94	65	105	111,7	161,5
10.3.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa z w iązane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	94	65	105	111,7	161,5
11.	752 Obrona narodowa	1	0	10	1000,0	-
11.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	1	0	10	1000,0	-
11.1.1.	§ 0870 w pływ y ze sprzedaży składników majątkow ych	0	0	10	-	-
11.1.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	1	0	0	0,0	-
12.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	276	206	364	131,9	176,7
12.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSPoż	46	28	29	63,0	103,6
12.1.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżaw y skl. majątkow ych	44	26	27	61,4	103,8
12.1.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	2	2	2	100,0	100,0
12.2.	75411 Komendy powiatowe PSPoż	230	178	335	145,7	188,2
12.2.1.	§ 0920 pozostałe odesłki	0	0	71	-	-
12.2.2.	§ 2350 dochody budżetu państwa z w iązane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	230	178	264	114,8	148,3
13.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki z w iązane z ich poborem	0	0	25	-	-
13.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	25	-	-
13.1.1.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	0	0	25	-	-
14.	758 Różne rozliczenia	1	0	0	0,0	-
14.1.	75860 Euroregiony	1	0	0	0,0	-
14.1.1.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie.... - w spófinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	-
15.	801 Oświata i wychowanie	558	3	136	24,4	4533,3
15.1.	80101 Szkoły podstawowe	171	0	2	1,2	-
15.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w ykorzystanej	1	0	0	0,0	-
15.1.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	170	0	2	1,2	-
15.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0	0	3	-	-
15.2.1.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	0	0	3	-	-
15.3.	80110 Gimnazja	51	0	57	111,8	-
15.3.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w ykorzystanej	1	0	1	100,0	-
15.3.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	50	0	56	112,0	-
15.4.	80120 Licea ogólnokształcące	0	0	2	-	-
15.4.1.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	0	0	2	-	-
15.5.	80130 Szkoły zawodowe	207	0	0	0,0	-
15.5.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w ykorzystanej	7	0	0	0,0	-
15.5.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	200	0	0	0,0	-
15.6.	80136 Kuratoria oświaty	13	0	28	215,4	-
15.6.1.	§ 0690 w pływ y z różnych opłat	13	0	25	192,3	-
15.6.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	0	0	3	-	-
15.7.	80142 Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskon.kadr	3	3	2	66,7	66,7
15.7.1.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	3	3	2	66,7	66,7
15.8.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	29	0	27	93,1	-
15.8.1.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	29	0	27	93,1	-
15.9.	80195 Pozostała działalność	84	0	15	17,9	-
15.9.1.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	8	0	0	0,0	-
15.9.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie	76	0	15	19,7	-
16.	803 Szkolnictwo wyższe	1	0	0	0,0	-
16.1.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1	0	0	0,0	-
16.1.1.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w ykorzystan. niezgodnie.... - w spófinansow anie programów i projektów realizow anych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
17.	851 Ochrona zdrowia	321	109	407	126,8	373,4
17.1.	85111 Szpitale ogólne	19	0	0	0,0	-
17.1.1.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	19	0	0	0,0	-
17.2.	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	1	0	2	200,0	-
17.2.1.	§ 2919 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	2	200,0	-
17.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	245	103	383	156,3	371,8
17.3.1.	§ 0690 wplyw y z różnych opłat	242	100	380	157,0	380,0
17.3.2.	§ 0830 wplyw y z usług	3	3	3	100,0	100,0
17.4.	85141 Ratownictwo medyczne	1	0	1	100,0	-
17.4.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	0	0,0	-
17.4.2.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	0	0	1	-	-
17.5.	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	8	6	5	62,5	83,3
17.5.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżaw y skl. majątkow ych	5	5	4	80,0	80,0
17.5.2.	§ 0840 wplyw y ze sprzedaży w yrobów	1	0	0	0,0	-
17.5.3.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	1	1	1	100,0	100,0
17.5.4.	§ 2400 wplyw y do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotow ych	1	0	0	0,0	-
17.6.	85156 Składki na ubez.p.zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3	0	3	100,0	-
17.6.1.	§ 0920 pozostałe odesłki	0	0	1	-	-
17.6.2.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	0	0,0	-
17.6.3.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	2	0	2	100,0	-
17.7.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	16	0	11	68,8	-
17.7.1.	§ 0900 odesłki od dotacji w wykorzystanej	0	0	1	-	-
17.7.2.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10	0	0	0,0	-
17.7.3.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	6	0	10	166,7	-
17.8.	85195 Pozostała działalność	28	0	2	7,1	-
17.8.1.	§ 0920 pozostałe odesłki	3	0	1	33,3	-
17.8.2.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	21	0	1	4,8	-
17.8.3.	§ 2919 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie.... - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	4	0	0	0,0	-
18.	852 Pomoc Społeczna	3 684	1 832	6 777	156,8	316,3
18.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	5	0	5	100,0	-
18.1.1.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	5	0	5	100,0	-
18.2.	85202 Domy pomocy społecznej	46	0	35	76,1	-
18.2.1.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	11	0	7	63,6	-
18.2.2.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	35	0	28	80,0	-
18.3.	85203 Ośrodki wsparcia	211	127	148	70,1	116,5
18.3.1.	§ 0900 odesłki od dotacji w wykorzystanej	1	0	0	0,0	-
18.3.2.	§ 0920 pozostałe odesłki	0	0	3	-	-
18.3.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	131	127	143	109,2	112,6
18.3.4.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	79	0	2	2,5	-
18.4.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 733	1 440	4 826	176,6	335,1
18.4.1.	§ 0690 wplyw y z różnych opłat	0	0	1	-	-
18.4.2.	§ 0900 odesłki od dotacji w wykorzystanej	1	0	0	0,0	-
18.4.3.	§ 0920 pozostałe odesłki	100	0	181	181,0	-
18.4.4.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	1 303	0	1 654	126,9	-
18.4.5.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 307	1 440	2 969	227,2	206,2
18.4.6.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	22	0	21	95,5	-
18.5.	85213 Składki na ubez.p.zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	7	0	6	85,7	-
18.5.1.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	3	0	3	100,0	-
18.5.2.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	4	0	3	75,0	-
18.6.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	404	0	305	75,5	-
18.6.1.	§ 0920 pozostałe odesłki	2	0	3	150,0	-
18.6.2.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	383	0	302	78,9	-
18.6.3.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	19	0	0	0,0	-
18.7.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0	0	53	-	-
18.7.1.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	0	0	1	-	-
18.7.2.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	0	0	52	-	-
18.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	1	0	2	200,0	-
18.8.1.	§ 2910 wplyw y ze zwrotów dotacji w wykorzystan. niezgodnie	1	0	2	200,0	-
18.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	5	0	12	240,0	-
18.9.1.	§ 0970 wplyw y z różnych dochodów	4	0	1	25,0	-

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Pian wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
18.9.2.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystanych niezgodnie	1	0	11	1100,0	
18.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0	0	2	-	-
18.10.1.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie	0	0	2	-	-
18.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	271	265	330	121,8	124,5
18.11.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w wykorzystanych	0	0	1	-	-
18.11.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	16	0	5	31,3	-
18.11.3.	§ 2350 dochody budżetu państw a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	255	265	304	119,2	114,7
18.11.4.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie	0	0	20	-	-
18.12.	85295 Pozostała działalność	1	0	53	5300,0	-
18.12.1.	§ 0900 odsetki od dotacji w wykorzystanych	0	0	2	-	-
18.12.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	1	0	7	700,0	-
18.12.3.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystanych niezgodnie	0	0	44	-	-
19.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	118	0	98	84,5	-
19.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	3	-	-
19.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1	-	-
19.1.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	0	0	2	-	-
19.2.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	13	0	0	0,0	-
19.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państw a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	9	0	0	0,0	-
19.2.2.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	4	0	0	0,0	-
19.3.	85395 Pozostała działalność	103	0	95	92,2	-
19.3.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	7	0	6	85,7	-
19.3.2.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	96	0	89	92,7	-
20.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	77	0	68	75,3	-
20.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0	0	10	-	-
20.1.1.	§ 0908 odsetki od dotacji- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz	0	0	2	-	-
20.1.2.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	0	0	8	-	-
20.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	77	0	48	62,3	-
20.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	3	0	9	300,0	-
20.2.2.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	1	0	4	400,0	-
20.2.3.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystanych niezgodnie	19	0	2	10,5	-
20.2.4.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	54	0	33	61,1	-
21.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	165	137	45	27,3	32,8
21.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2	0	0	0,0	-
21.1.1.	§ 0690 w pływ y z różnych opłat	2	0	0	0,0	-
21.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	160	137	45	28,1	32,8
21.2.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	40	100	14	35,0	14,0
21.2.2.	§ 0690 w pływ y z różnych opłat	2	3	3	150,0	100,0
21.2.3.	§ 0830 w pływ y z usług	91	0	0	0,0	-
21.2.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1	-	-
21.2.5.	§ 0970 w pływ y z różnych dochodów	27	34	27	100,0	79,4
21.3.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2	0	0	0,0	-
21.3.1.	§ 2910 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystanych niezgodnie	2	0	0	0,0	-
21.4.	90095 Pozostała działalność	1	0	0	0,0	-
21.4.1.	§ 2350 dochody budżetu państw a związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	0	0,0	-
22.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15	15	42	280,0	280,0
22.1	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1	0	0	0,0	-
22.1.1.	§ 2919 w pływ y ze zwrotów dotacji w wykorzystana. niezgodnie - w współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	1	0	0	0,0	-
22.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	14	15	42	300,0	280,0
22.2.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	0	0	2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2007 rok	2008 rok		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
22.2.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	0	0,0	-
22.2.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżaw y skl. majątkow ych	13	15	14	107,7	93,3
22.2.4.	§ 0870 w wpływ y ze sprzedaży składników majątkow ych	0	0	23	-	-
22.2.5.	§ 2910 w wpływ y ze zwrotów dotacji wykorzystana. niezgodnie	0	0	3	-	-
23.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	14	0	15	107,1	-
23.1.	92502 Parki krajobrazowe	3	0	12	400,0	-
23.1.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżaw y skl. majątkow ych	1	0	0	0,0	-
23.1.2.	§ 0830 w wpływ y z usług	0	0	3	-	-
23.1.3.	§ 0870 w wpływ y ze sprzedaży składników majątkow ych	0	0	6	-	-
23.1.4.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	2	0	0	0,0	-
23.1.5.	§ 2380 Wpływ y do budżetu części zysku gospodarstw a pomocniczego	0	0	3	-	-
23.2.	92503 Rezerwy i pomniki przyrody	8	0	3	37,5	-
23.2.1.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	8	0	3	37,5	-
23.3.	92595 Pozostała działalność	3	0	0	0,0	-
23.3.1.	§ 0970 w wpływ y z różnych dochodów	3	0	0	0,0	-

Realizacja planu wydatków w 2008 r. w cz. 85/02 województwo dolnośląskie

Lp.	Wyzerogólnienie	2007	2008				6 : 3	6 : 4	6 : 5	6a : 5	6a : 6
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym: wydatki niewygasające					
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	10	11
Część 85/02 - Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		1 577 672	1 320 298	1 801 486	1 681 454	2 199	106,6	127,4	93,3	0,1	0,1
1	Dział 010 (Rolnictwo i łowiectwo)	135 436	55 184	147 411	143 274	0	105,8	259,6	97,2	0,0	0,0
1.1	Rozdział 01002 (Ośrodki doradztwa rolniczego)	11 295	11 315	11 315	11 315	0	100,2	100,0	100,0	0,0	0,0
1.2	Rozdział 01005 (Prace geodezyjne - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa)	3 150	1 200	1 299	1 294	0	41,1	107,8	99,6	0,0	0,0
1.3	Rozdział 01008 (Melioracje wodne)	54 848	11 517	22 098	21 424	0	39,1	186,0	96,9	0,0	0,0
1.4	Rozdział 01009 (Spółki wodne)	869	165	165	165	0	19,0	100,0	100,0	0,0	0,0
1.5	Rozdział 01010 (Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi)	1 508	0	317	317	0	21,0	0,0	100,0	0,0	0,0
1.6	Rozdział 01022 (Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w kłakach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego)	5 163	3 029	7 617	5 897	0	114,2	194,7	77,4	0,0	0,0
1.7	Rozdział 01023 (Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych)	1 568	1 556	1 776	1 769	0	112,8	113,7	99,6	0,0	0,0
1.8	Rozdział 01032 (Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa)	7 170	7 442	8 277	8 271	0	115,4	111,1	99,9	0,0	0,0
1.9	Rozdział 01033 (Wojewódzkie inspektoraty weterynarii)	6 975	5 717	7 578	7 573	0	108,6	132,5	99,9	0,0	0,0
1.10	Rozdział 01034 (Powiatowe inspektoraty weterynarii)	14 912	13 181	16 642	16 432	0	110,2	124,7	98,7	0,0	0,0
1.11	Rozdział 01036 (Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich)	392	56	56	37	0	9,4	66,1	66,1	0,0	0,0
1.12	Rozdział 01041 (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013)	0	0	400	207	0	0,0	0,0	51,8	0,0	0,0
1.13	Rozdział 01078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	8 701	0	19 322	18 878	0	217,0	0,0	97,7	0,0	0,0
1.14	Rozdział 01095 (Pozostała działalność)	18 885	6	50 549	49 695	0	263,1	828 250,0	98,3	0,0	0,0
2	Dział 050 (Rybolstwo i rybactwo)	1 011	1 169	1 243	1 243	0	122,9	106,3	100,0	0,0	0,0
2.1	Rozdział 05003 (Państwowa Straż Rybacka)	1 011	1 169	1 243	1 243	0	122,9	106,3	100,0	0,0	0,0
3	Dział 150 (Przetwórstwo przemysłowe)	1 341	0	1 068	729	0	54,4	0,0	68,3	0,0	0,0
3.1	Rozdział 15011 (Rozwój przedsiębiorczości)	1 332	0	1 058	719	0	54,0	0,0	68,0	0,0	0,0
3.2	Rozdział 15095 (Pozostała działalność)	9	0	10	10	0	111,1	0,0	100,0	0,0	0,0
4	Dział 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę)	0	0	7	7	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
4.1	Rozdział 40002 (Dostarczanie wody)	0	0	7	7	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
5	Dział 500 (Handel)	3 228	3 735	4 259	4 257	0	131,9	114,0	100,0	0,0	0,0
5.1	Rozdział 50001 (Inspekcja Handlowa)	3 228	3 735	4 259	4 257	0	131,9	114,0	100,0	0,0	0,0
6	Dział 600 (Transport i łączność)	45 063	42 463	109 884	107 854	1 216	239,3	254,0	98,2	1,1	1,1
6.1	Rozdział 60003 (Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe)	0	31 800	39 200	39 200	0	0,0	123,3	100,0	0,0	0,0
6.2	Rozdział 60013 (Drogi publiczne wojewódzkie)	256	0	22 966	21 213	1 076	8 286,3	0,0	92,4	4,7	5,1
6.3	Rozdział 60014 (Drogi publiczne powiatowe)	1 389	0	4 212	4 205	140	302,7	0,0	99,8	3,3	3,3
6.4	Rozdział 60015 (Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu)	1 641	0	1 650	1 651	0	100,6	0,0	100,1	0,0	0,0
6.5	Rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne)	1 985	0	2 753	2 749	0	138,5	0,0	99,9	0,0	0,0
6.6	Rozdział 60031 (Przejścia graniczne)	4 774	4 759	5 109	5 109	0	107,0	107,4	100,0	0,0	0,0
6.7	Rozdział 60055 (Inspekcja Transportu Drogowego)	2 446	5 904	6 056	5 822	0	238,0	98,6	96,1	0,0	0,0
6.8	Rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	22 354	0	27 938	27 905	0	124,8	0,0	99,9	0,0	0,0
6.9	Rozdział 60095 (Pozostała działalność)	10 218	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Dział 630 (Turystyka)	125	0	149	149	0	119,2	0,0	100,0	0,0	0,0
7.1	Rozdział 63095 (Pozostała działalność)	125	0	149	149	0	119,2	0,0	100,0	0,0	0,0
8	Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa)	4 862	4 689	8 584	8 095	0	166,5	172,6	94,3	0,0	0,0
8.1	Rozdział 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej)	35	0	182	177	0	505,7	0,0	97,3	0,0	0,0
8.2	Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami)	2 697	4 689	7 429	6 945	0	257,5	148,1	93,5	0,0	0,0
8.3	Rozdział 70023 (Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków)	0	0	8	8	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
8.4	Rozdział 70078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	1 318	0	249	249	0	18,9	0,0	100,0	0,0	0,0
8.5	Rozdział 70095 (Pozostała działalność)	812	0	716	716	0	88,2	0,0	100,0	0,0	0,0
9	Dział 710 (Działalność usługowa)	16 187	20 053	20 649	20 359	0	125,8	101,5	98,6	0,0	0,0
9.1	Rozdział 71003 (Biuro planowania przestrzennego)	13	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2	Rozdział 71005 (Prace geologiczne - nieinwestycyjne)	4	4	4	4	0	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
9.3	Rozdział 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)	2 447	2 500	2 967	2 946	0	120,4	117,8	99,3	0,0	0,0
9.4	Rozdział 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne - nieinwestycyjne)	2 134	3 030	2 634	2 537	0	118,9	83,7	96,3	0,0	0,0
9.5	Rozdział 71014 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne)	363	480	409	371	0	102,2	77,3	90,7	0,0	0,0

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008				6 : 3	6 : 4	6 : 5	6a : 5	6a : 6	
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:						
						wydatki niewygasające						
		w tys. zł										
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	10	11	
9.6	Rozdział 71015 (Nadzór budowlany)	10 522	13 550	14 075	13 947	0	132,6	102,9	99,1	0,0	0,0	
9.7	Rozdział 71019 (Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna)	94	0	6	3	0	3,2	0,0	50,0	0,0	0,0	
9.8	Rozdział 71035 (Cmentarze)	177	400	400	397	0	224,3	99,3	99,3	0,0	0,0	
9.9	Rozdział 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	300	0	55	55	0	18,3		100,0	0,0	0,0	
9.10	Rozdział 71095 (Pozostała działalność)	133	89	99	99	0	74,4	111,2	100,0	0,0	0,0	
10	Dział 720 (Informatyka)	3 399	2 902	3 052	3 052	0	89,8	105,2	100,0	0,0	0,0	
10.1	Rozdział 72001 (Zakłady techniki obliczeniowej)	3 399	2 902	3 052	3 052	0	89,8	105,2	100,0	0,0	0,0	
11	Dział 730 (Nauka)	955	0	478	248	0	26,0	0,0	51,9	0,0	0,0	
11.1	Rozdział 73095 (Pozostała działalność)	955	0	478	248	0	26,0	0,0	51,9	0,0	0,0	
12	Dział 750 (Administracja publiczna)	77 393	72 005	77 695	76 491	0	98,8	106,2	98,5	0,0	0,0	
12.1	Rozdział 75011 (Urządy wojewódzkie)	76 008	70 285	74 618	73 489	0	96,7	104,6	98,5	0,0	0,0	
12.2	Rozdział 75018 (Urządy marszałkowskie)	227	0	42	36	0	15,9	0,0	85,7	0,0	0,0	
12.3	Rozdział 75020 (Starostwa powiatowe)	15	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
12.4	Rozdział 75023 (Urządy gmin - miast i miast na prawach powiatu)	0	0	1 800	1 748	0	0,0	0,0	97,1	0,0	0,0	
12.5	Rozdział 75045 (Komisje poborowe)	1 000	1 546	1 024	1 024	0	102,4	66,2	100,0	0,0	0,0	
12.6	Rozdział 75046 (Komisje egzaminacyjne)	117	165	195	179	0	153,0	108,5	91,8	0,0	0,0	
12.7	Rozdział 75095 (Pozostała działalność)	26	9	16	15	0	57,7	166,7	93,8	0,0	0,0	
13	Dział 752 (Obrona narodowa)	960	354	354	353	0	36,8	99,7	99,7	0,0	0,0	
13.1	Rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	960	354	354	353	0	36,8	99,7	99,7	0,0	0,0	
14	Dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	127 834	146 065	153 978	153 917	0	120,4	105,4	100,0	0,0	0,0	
14.1	Rozdział 75410 (Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej)	8 760	7 569	7 791	7 744	0	88,4	102,3	99,4	0,0	0,0	
14.2	Rozdział 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej)	117 809	137 677	145 307	145 301	0	123,3	105,5	100,0	0,0	0,0	
14.3	Rozdział 75412 (Ochotnicze straże pożarne)	200	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
14.4	Rozdział 75414 (Obrona cywilna)	654	690	697	689	0	105,4	99,9	98,9	0,0	0,0	
14.5	Rozdział 75421 (Zarządzanie kryzysowe)	0	129	129	129	0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	
14.6	Rozdział 75478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	411	0	54	54	0	13,1	0,0	100,0	0,0	0,0	
15	Dział 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem)	250	0	251	251	0	100,4	0,0	100,0	0,0	0,0	
15.1	Rozdział 75615 (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych)	250	0	251	251	0	100,4	0,0	100,0	0,0	0,0	
16	Dział 758 (Różne rozliczenia)	3 595	2 940	3 097	3 096	0	86,1	105,3	100,0	0,0	0,0	
16.1	Rozdział 75814 (Różne rozliczenia finansowe)	2 459	2 931	3 026	3 025	0	123,0	103,2	100,0	0,0	0,0	
16.2	Rozdział 75820 (Prywatyzacja)	4	9	11	11	0	275,0	122,2	100,0	0,0	0,0	
16.3	Rozdział 75860 (Euroregiony)	1 132	0	60	60	0	5,3	0,0	100,0	0,0	0,0	
17	Dział 801 (Oświata i wychowanie)	34 751	18 864	52 492	37 786	0	108,7	200,3	72,0	0,0	0,0	
17.1	Rozdział 80101 (Szkoly podstawowe)	3 333	0	5 793	3 736	0	112,1	0,0	64,5	0,0	0,0	
17.2	Rozdział 80102 (Szkoly podstawowe specjalne)	15	0	20	14	0	93,3	0,0	70,0	0,0	0,0	
17.3	Rozdział 80104 (Przedszkola)	76	0	1 537	1 517	0	1 996,1	0,0	98,7	0,0	0,0	
17.4	Rozdział 80110 (Gimnazja)	465	0	5	5	0	1,1	0,0	100,0	0,0	0,0	
17.5	Rozdział 80120 (Licea ogólnokształcące)	0	0	200	200	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	
17.6	Rozdział 80130 (Szkoly zawodowe)	0	0	706	628	0	0,0	0,0	89,0	0,0	0,0	
17.7	Rozdział 80136 (Kuratoria oświaty)	10 273	12 245	13 068	10 812	0	105,2	88,3	82,7	0,0	0,0	
17.8	Rozdział 80146 (Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli)	416	402	1 402	1 393	0	334,9	346,5	99,4	0,0	0,0	
17.9	Rozdział 80178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	593	0	870	870	0	146,7	0,0	100,0	0,0	0,0	
17.10	Rozdział 80195 (Pozostała działalność)	19 580	6 217	28 891	18 611	0	95,1	299,4	64,4	0,0	0,0	
18	Dział 803 (Szkolnictwo wyższe)	1 176	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
18.1	Rozdział 80309 (Pomoc materialna dla studentów)	733	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
18.2	Rozdział 80395 (Pozostała działalność)	443	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
19	Dział 851 (Ochrona zdrowia)	178 896	52 636	190 404	185 186	0	103,5	351,8	97,3	0,0	0,0	
19.1	Rozdział 85111 (Szpitale ogólne)	31 099	0	8 151	8 151	0	26,2	0,0	100,0	0,0	0,0	
19.2	Rozdział 85117 (Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze)	133	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
19.3	Rozdział 85120 (Lecznictwo psychiatryczne)	0	0	934	898	0	0,0	0,0	96,1	0,0	0,0	
19.4	Rozdział 85121 (Lecznictwo ambulatoryjne)	46	0	146	146	0	317,4		100,0	0,0	0,0	
19.5	Rozdział 85133 (Inspekcja Farmaceutyczna)	1 763	1 802	1 946	1 946	0	110,4	108,0	100,0	0,0	0,0	
19.6	Rozdział 85141 (Ratownictwo medyczne)	95 990	0	108 901	108 899	0	113,4		100,0	0,0	0,0	
19.7	Rozdział 85147 (Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej)	3 271	3 197	3 320	3 313	0	101,3	103,6	99,8	0,0	0,0	
19.8	Rozdział 85148 (Medycyna pracy)	0	0	233	233	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	
19.9	Rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego)	33 352	38 188	51 788	46 798	0	140,3	122,5	90,4	0,0	0,0	
19.10	Rozdział 85157 (Staż i specjalizacje medyczne)	8 724	8 690	12 925	12 766	0	146,3	146,9	98,8	0,0	0,0	
19.11	Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	4 518	759	2 060	2 036	0	45,1	268,2	98,8	0,0	0,0	
20	Dział 852 (Pomoc społeczna)	851 078	870 431	925 219	845 398	95	99,3	97,1	91,4	0,0	0,0	
20.1	Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo - wychowawcze)	1 356	0	1 528	1 392	0	102,7		91,1	0,0	0,0	
20.2	Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	80 733	72 080	97 988	97 419	0	120,7	135,2	99,4	0,0	0,0	
20.3	Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	7 888	8 698	10 989	10 646	0	135,0	122,4	96,9	0,0	0,0	
20.4	Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0	0	30	20	0	0,0	0,0	66,7	0,0	0,0	

Lp.	Wyzezeólnienie	2007	2008				6 : 3	6 : 4	6 : 5	6a : 5	6a : 6
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:					
						wydatki niewygasające					
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	10	11
20.5	Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	591 096	607 290	616 254	553 240	0	93,6	91,1	89,8	0,0	0,0
20.6	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)	4 764	5 802	5 802	4 649	0	97,6	80,1	80,1	0,0	0,0
20.7	Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	82 920	111 518	110 582	97 662	0	117,8	87,6	88,3	0,0	0,0
20.8	Rozdział 85218 (Powiatowe centra pomocy rodzinie)	161	0	181	179	0	111,2		98,9	0,0	0,0
20.9	Rozdział 85219 (Ośrodki pomocy społecznej)	42 572	43 283	46 856	46 734	0	109,8	108,0	99,7	0,0	0,0
20.10	Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego pomadnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	476	200	504	442	0	92,9	221,0	87,7	0,0	0,0
20.11	Rozdział 85226 (Ośrodki adopcyjno-opiekunecze)	13	0	13	13	0	100,0		100,0	0,0	0,0
20.12	Rozdział 85228 (Usługi opiekunecze i specjalistyczne usługi opiekunecze)	4 142	4 470	4 649	4 299	0	103,8	96,2	92,5	0,0	0,0
20.13	Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	41	16	16		0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.14	Rozdział 85232 (Centra integracji społecznej)	6	0	6	6	0	100,0		100,0	0,0	0,0
20.15	Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	2 317	0	57	57	0	2,5	0,0	100,0	0,0	0,0
20.16	Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	32 593	17 074	29 764	28 640	95	87,9	167,7	96,2	0,3	0,3
21	Dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	21 546	9 939	13 844	12 365	0	57,4	124,4	89,3	0,0	0,0
21.1	Rozdział 85321 (Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności)	6 039	6 646	7 548	7 378	0	122,2	111,0	97,7	0,0	0,0
21.2	Rozdział 85332 (Wojewódzkie urzędy pracy)	3 170	3 293	3 605	3 504	0	110,5	106,4	97,2	0,0	0,0
21.3	Rozdział 85334 (Pomoc dla repatriantów)	621		425	416	0	67,0	0,0	97,9	0,0	0,0
21.4	Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	11 716		2 266	1 067	0	9,1	0,0	47,1	0,0	0,0
22	Dział 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza)	44 320	1 127	48 056	38 899	60	87,8	3 451,6	80,9	0,1	0,2
22.1	Rozdział 85403 (Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze)	782	0	23	23	0	2,9	0,0	100,0	0,0	0,0
22.2	Rozdział 85406 (Poradnie psychologiczno - pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne)	281	0	1 641	1 640	0	583,6	0,0	99,9	0,0	0,0
22.3	Rozdział 85407 (Placówki wychowania pozaszkolnego)	403	0	117	117	0	29,0	0,0	100,0	0,0	0,0
22.4	Rozdział 85410 (Internaty i bursy szkolne)		0	250	250	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
22.5	Rozdział 85412 (Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży)	3 002	1 127	2 304	2 220	0	74,0	197,0	96,4	0,0	0,0
22.6	Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	39 852	0	42 430	33 505	0	84,1	0,0	79,0	0,0	0,0
22.7	Rozdział 85420 (Młodzieżowe ośrodki wychowawcze)	0	0	541	416	0	0,0	0,0	76,9	0,0	0,0
22.8	Rozdział 85421 (Młodzieżowe ośrodki socjoterapii)	0	0	750	728	60		0,0	97,1	8,0	8,2
23	Dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	14 139	9 704	12 176	12 128	0	85,8	125,0	99,6	0,0	0,0
23.1	Rozdział 90001 (Gospodarka ściekowa i ochrona wód)	154	0	64	64	0	41,6	0,0	100,0	0,0	0,0
23.2	Rozdział 90002 (Gospodarka odpadami)	0	0	22	21	0	0,0	0,0	95,5	0,0	0,0
23.3	Rozdział 90004 (Utrzymanie zieleni w miastach i gminach)	257	0	88	88	0	34,2	0,0	100,0	0,0	0,0
23.4	Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu)	0	35	35	34	0	0,0	97,1	97,1	0,0	0,0
23.5	Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska)	10 213	9 663	10 421	10 421	0	102,0	107,8	100,0	0,0	0,0
23.6	Rozdział 90078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	2 889	0	406	406	0	14,1	0,0	100,0	0,0	0,0
23.7	Rozdział 90095 (Pozostała działalność)	626	6	1 140	1 094		174,8	18 233,3	96,0	0,0	0,0
24	Dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	6 426	3 874	6 478	6 333	357	98,6	163,5	97,8	5,5	5,6
24.1	Rozdział 92103 (Zadania w zakresie kinematografii)	0	0	20	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.2	Rozdział 92104 (Działalność radiowa i telewizyjna)	24	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.3	Rozdział 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury)	0	0	8	8	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
24.4	Rozdział 92106 (Teatry)	0	0	1 407	1 282	0	0,0	0,0	91,1	0,0	0,0
24.5	Rozdział 92108 (Filharmonie, orkiestry, chóry i kapela)	79	0	38	38	0	48,1	0,0	100,0	0,0	0,0
24.6	Rozdział 92109 (Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby)	938	0	106	106	98	11,3	0,0	100,0	92,5	92,5
24.7	Rozdział 92116 (Biblioteki)	0	0	14	14	0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
24.8	Rozdział 92118 (Muzea)	102	0	28	28	0	27,5		100,0	0,0	0,0
24.9	Rozdział 92120 (Ochrona i konserwacja zabytków)	1 654	672	1 124	1 124	259	68,0	167,3	100,0	23,0	23,0
24.10	Rozdział 92121 (Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków)	3 250	3 202	3 596	3 596	0	110,6	112,3	100,0	0,0	0,0
24.11	Rozdział 92178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	145	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.12	Rozdział 92195 (Pozostała działalność)	234	0	137	137	0	58,5	0,0	100,0	0,0	0,0
25	Dział 925 (Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody)	1 584	2 164	2 239	2 239	0	141,4	103,5	100,0	0,0	0,0
25.1	Rozdział 92502 (Parki krajobrazowe)	1 370	1 633	1 984	1 984	0	144,8	121,5	100,0	0,0	0,0
25.2	Rozdział 92503 (Rezerваты i pomniki przyrody)	197	351	212	212	0	107,6	60,4	100,0	0,0	0,0
25.3	Rozdział 92595 (Pozostała działalność)	17	180	43	43	0	252,9	23,9	100,0	0,0	0,0
26	Dział 926 (Kultura fizyczna i sport)	2 117	0	18 419	17 745	471	838,2	0,0	96,3	2,6	2,7
26.1	Rozdział 92601 (Obiekty sportowe)	2 082	0	18 376	17 702	471	850,2	0,0	96,3	2,6	2,7
26.2	Rozdział 92695 (Pozostała działalność)	35	0	43	43	0	122,9	0,0	100,0	0,0	0,0

* - łącznie z wydatkami niewygasającymi

Zatrudnienie i wynagrodzenia w 2008 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie

L.p.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2007 r.			Wykonanie 2008 r.			8:5
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
			osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2		3	4	5	6	7	8	9
część 85/02 Województwo dolnośląskie Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:			2 026	74 765	3 075	2 012	89 935	3 725	121,1
	01		325	10 746	2 755	338	12 199	3 008	109,2
	02		2	267	11 128	2	311	12 946	116,3
	03		1 594	56 975	2 979	1 571	69 612	3 693	124,0
	16		26	2 792	8 948	23	2 752	9 971	111,4
	10		79	3 985	4 203	78	5 061	5 406	128,6
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	519	16 547	2 657	539	21 217	3 280	123,5
1.1.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	153	3	172	4 785	112,8
			03	31	790	27	901	2 780	130,9
1.2.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	12	344	13	385	2 469	103,5
			03	148	4 073	145	5 166	2 969	129,5
1.3.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	16	348	16	416	2 164	119,3
			03	80	2 882	80	3 270	3 406	113,5
			16	1	82	1	104	8 673	126,8
1.4.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	25	322	25	350	1 165	108,5
			03	203	7 553	229	10 453	3 804	122,7
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	21	672	2 666	23	761	2 760	103,5
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	01	21	672	23	761	2 760	103,5
3.	500	Handel	89	2 341	2 192	88	3 137	2 971	135,5
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	01	7	231	7	294	3 504	127,5
			03	82	2 110	81	2 843	2 924	136,4
1.4.	600	Transport i łączność	37	1 535	3 457	47	2 374	4 209	121,8
1.4.1.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	01	8	320	13	463	2 967	89,0
			03	29	1 215	34	1 911	4 684	134,2
4.	710	Działalność usługowa	30	1 237	3 436	31	1 525	4 099	119,3
4.1.	71015	Nadzór budowlany	01	4	146	4	147	3 064	100,7
			03	25	1 017	26	1 293	4 145	122,3
			10	1	74	1	85	7 057	114,9
5.	720	Informatyka	51	2 124	3 471	44	2 273	4 306	124,1
5.1.	72001	Zakłady techniki obliczeniowej	01	51	2 124	44	2 273	4 306	124,1
6.	750	Administracja publiczna	659	25 707	3 251	632	30 427	4 012	123,4
6.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	01	44	1 343	50	1 812	3 020	118,7
			02	2	267	2	311	12 946	116,3
			03	588	21 387	558	25 656	3 832	126,4
			16	25	2 710	22	2 648	10 030	111,0
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	90	4 195	3 884	90	5 419	5 018	129,2
7.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej		89	4 182	90	5 419	5 018	128,2
			01	3	73	4	103	2 151	106,9
			03	8	198	9	340	3 149	152,5
			10	78	3 911	77	4 976	5 385	128,9
7.2.	75414	Obrona cywilna	03	1	14	0	0		0,0

L.p.	Wyszczególnienie			Wykonanie 2007 r.			Wykonanie 2008 r.			8:5
				Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
				osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2			3	4	5	6	7	8	9
8.	801	Oświata i wychowanie		146	7 447	4 251	132	7 990	5 044	118,7
8.1.	80136	Kuratoria oświaty	01	12	622	4 321	12	625	4 341	100,5
			03	134	6 825	4 245	120	7 365	5 114	120,5
9.	851	Ochrona zdrowia		78	3 104	3 317	76	3 333	3 655	110,2
9.1.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	01	5	214	3 571	6	284	3 943	110,4
			03	21	947	3 758	20	995	4 144	110,3
9.2.	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	01	52	1 943	3 114	50	2 054	3 424	109,9
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		5	130	2 167	5	150	2 501	115,4
10.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	5	130	2 167	5	150	2 501	115,4
11.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		206	7 131	2 885	204	8 262	3 375	117,0
11.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01	16	597	3 112	17	587	2 877	92,4
			03	190	6 534	2 866	187	7 675	3 420	119,4
12.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		61	1 710	2 335	63	2 052	2 714	116,2
12.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	7	280	3 332	8	308	3 204	96,2
			03	54	1 430	2 206	55	1 744	2 642	119,8
13.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody		34	884	2 167	38	1 015	2 226	102,7
13.1.	92502	Parki krajobrazowe	01	34	884	2 167	38	1 015	2 226	102,7

* Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kalkulacja oceny końcowej część 85/02 województwo dolnośląskie

Oceny wykonania budżetu części 85/02 województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku³¹.

Grupa II

Dochody : 153.494 tys. zł

Wydatki : 1.681.454 tys. zł

Łączna kwota G : 1.834.948 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9163$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0837$

Nieprawidłowości w dochodach: 698 tys. zł stanowiły 0,45% dochodów ogółem części 85/02 (nie dochodzenie przez DUW należności - 692 tys. zł i uszczuplenie dochodów z tytułu najmu nieruchomości - 6 tys. zł), a nieprawidłowości zniekształcające obraz nieuregulowanych należności w sprawozdawczości budżetowej 1.822 tys. zł (zaniżenie 1.487 tys. zł, zawyżenie - 335 tys. zł) stanowiły 0,89% ogółu zaległości (w tym zaniżające 0,73%, zawyżające 0,16%).

Ocena częściowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3) – stwierdzone uszczuplenie dochodów w relacji do dochodów ogółem części 85/02 było wprawdzie niższe niż 0,5%, ale nieprawidłowości zniekształcające obraz nieuregulowanych należności w sprawozdawczości budżetowej, w stosunku do ogólnej kwoty zaległości (204.720 tys. zł) stanowiły - 0,89% przesądzając o ocenie pozytywnej z zastrzeżeniami (wskaźnik procentowy oscylujący w granicach od 0,5% do 1%).

Nieprawidłowości w wydatkach: 2.266 tys. zł (kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa) stanowiły 0,13% ogółu wydatków w części 85/02, a błędnie zakwalifikowanie do paragrafów wydatków 1.117 tys. zł stanowiły 0,07% wydatków ogółem.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5) – stwierdzone nieprawidłowości dotyczące wydatków poniesionych z naruszeniem prawa stanowiły mniej niż 0,75%, a błędnie zakwalifikowanie do paragrafów wydatków mniej niż 5%.

Wynik końcowy Wk:

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,9163 + 3 \times 0,0837 = 4,5815 + 0,2511 = 4,8326$ co w przybliżeniu do jedności daje wynik 5 odpowiadający ocenie pozytywnej.

Niemniej jednak ocena końcowa została obniżona o jeden stopień – do „pozytywnej z zastrzeżeniami”, uwzględniając oceny częściowe zawarte w wystąpieniach pokontrolnych, w zakresie dotyczącym w szczególności:

- nadzoru nad gospodarką finansową, w tym w zakresie: przestrzegania dyscypliny finansów publicznych,
- planowania budżetu na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej, zwłaszcza inwestycji budowlanych,
- zmniejszenia w stosunku do roku poprzedniego liczby kontroli o jakich mowa w art. 153 ust. 2 i 3 ufp.

³¹ http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px/_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf

Załącznik nr 5

**Wykaz jednostek kontrolowanych w ramach kontroli
powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w części 85/02, fun-
duszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi³²**

1. Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu
2. Urząd Miasta w Jeleniej Górze
3. Starostwo Powiatowe w Jaworze
4. Urząd Gminy Kamienna Góra
5. Urząd Miasta i Gminy w Międzyborzu
6. Urząd Miejski w Obornikach
7. Urząd Gminy i Miasta w Lubomierzu
8. Dolnośląska Służba Dróg i Kolei we Wrocławiu
9. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obornikach Śląskich
10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze

³² Nr P/08/006

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Sprawiedliwości
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Dolnośląski
15. Marszałek Województwa Dolnośląskiego