

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W OPOLU

LOP-4100-000/2014

Nr ewid. 111/2014/P/14/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/16 województwo opolskie

Opole maj 2014 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/16 województwo opolskie**

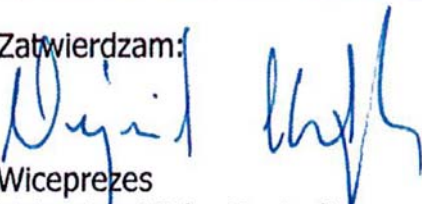
---

Dyrektor Delegatury

  
Iwona Zyman

---

Zatwierdzam:

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13.05.2014 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>17</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/16 województwo opolskie. Kontrola, którą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>2</sup> w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim<sup>3</sup> – państwowej jednostce budżetowej.

W informacji wykorzystano także wyniki kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego<sup>4</sup> z budżetem państwa, które przeprowadzone zostały w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Opolskich oraz w Urzędzie Miasta Brzeg. Ponadto uwzględniono wybrane kwestie dotyczące m.in. wyliczania i przekazywania dotacji dla szkół i przedszkoli, wydatkowania środków dotacji przez publiczne i niepubliczne przedszkola, prowadzenia egzekucji należności budżetowych, rzetelności danych o drogach gminnych, a objęte kontrolami: *Finansowanie przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywanie przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki (P/13/142), Wpływ likwidacji szkół na organizację gminnej sieci szkół i warunki kształcenia uczniów (P/13/069), Egzekucja należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (P/13/112), Regulowanie stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne (P/13/015).*

### 1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>5</sup> wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie.**

Dochody osiągnięte w części 85/16 w 2013 r. wyniosły 55 917,4 tys. zł i stanowiły 104,9% kwoty zaplanowanej. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2013 r. planowanie oraz realizacja dochodów w części 85/16 nie były badane<sup>6</sup>.

Pozytywna ocena dotyczy planowania i wykonania wydatków w części 85/16. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 wyniosły 770 223 tys. zł (98,1% kwoty zaplanowanej), a wydatki budżetu środków europejskich 10 701 tys. zł (54,6% kwoty zaplanowanej).

Dokonując wydatków budżetowych w żadnym przypadku nie przekroczono limitów określonych w planie, nie stwierdzono też przypadków niegospodarnego dysponowania środkami. Środki na dotacje przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zaplanowanych zadań. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wydatków bieżących w kwocie 77,3 tys. zł<sup>7</sup>, gdzie ujawniono naruszenie obowiązujących przepisów przy udzieleniu trzech zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki. Nieprawidłowości te nie miały jednakże wpływu na realizację budżetu w części 85/16<sup>8</sup>.

Rzetelnie i terminowo sporządzone zostały wszystkie objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych OUW w odniesieniu do ww. rocznych sprawozdań.

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

<sup>2</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>3</sup> Dalej: OUW.

<sup>4</sup> Dalej: jst.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>6</sup> Kontrola w zakresie planowania i realizacji dochodów budżetowych prowadzona była w 2014 r. jedynie w odniesieniu do części budżetu państwa w których na 2013 r. zaplanowano dochody w kwocie większej niż 200 000 tys. zł. Zaplanowane w części 85/16 na rok 2013 r. wyniosły ogółem 53 296 tys. zł.

<sup>7</sup> Kwota ta stanowiła 0,01% wydatków ogółem w części 85/16 oraz 0,08% wydatków bieżących.

<sup>8</sup> Wydatki te stanowiły 0,01% wydatków ogółem części 85/16, a więc skala tych nieprawidłowości nie przekroczyła progu 0,75% wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, przyjętego jako kryterium dla sformułowania oceny pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Wojewoda Opolski sprawował rzetelny nadzór i kontrolę wykonania budżetu państwa w części 85/16, w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>9</sup>, co umożliwiało m.in. blokowanie planowanych wydatków budżetowych oraz prawidłowe dokonywanie przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach części 85/16 i danego działu budżetu państwa.

Wydatki skontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia (OUW) wyniosły 29 810,4 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 2 830,7 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki tej jednostki w łącznej kwocie 6 750,3 tys. zł (20,7%). Badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 2 778,9 tys. zł (98,2%) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie próby wydatków budżetu państwa w kwocie 3 971,4 tys. zł (13,3%) nie ujawniło nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków, za wyjątkiem wyżej wspomnianych trzech przypadków zamówień w trybie z wolnej ręki dokonanych z naruszeniem przepisów.

Kalkulację oceny końcowej części 85/16 województwo opolskie zawiera załącznik nr 5 do Informacji (str. 30).

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r.:

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

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

## 3. Uwagi i wnioski

Pomimo, iż stwierdzone w OUW nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wykonania budżetu państwa w części 85/16, Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na zasadność wzmożenia nadzoru i kontroli w tym obszarze.

Ponadto należy zwrócić uwagę na istotny wzrost zaległości netto (o 31 356,5 tys. zł), który w części 85/16 wystąpił wyłącznie w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. W kontekście stwierdzonych nieprawidłowości w kontroli powiązań budżetów jst z budżetem państwa<sup>10</sup>, polegających na opieszałości i braku rzetelności w podejmowaniu działań mających na celu doprowadzenie do zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, Najwyższa Izba Kontroli wskazuje ww. obszar jako wymagający szczególnego nadzoru odpowiedzialnych za funkcjonowanie jst oraz organów egzekucyjnych<sup>11</sup>.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: *ufp*.

<sup>10</sup> Kontrola w Urzędzie Miasta Brzeg.

<sup>11</sup> Działania jst oraz organów egzekucyjnych są niezależne od Wojewody Opolskiego i nie podlegają jego nadzorowi.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dochody budżetu państwa w 2013 r. w części 85/16 wyniosły 55 917,4 tys. zł i były wyższe o 2 621,4 tys. zł od dochodów zaplanowanych<sup>12</sup> (4,9%) oraz o 2 329,1 tys. zł (4%) niższe od dochodów uzyskanych w roku poprzednim (58 246,5 tys. zł). Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji (str. 17).

Na koniec 2013 r. w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 178 738,7 tys. zł, w tym zaległości 178 293,5 tys. zł (99,8% należności ogółem)<sup>13</sup>. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 24 273,9 tys. zł (15,7%)<sup>14</sup>, a zaległości netto wyższe o 32 013,0 tys. zł (21,9%), przy czym najwyższy wzrost zaległości (o 31 356,5 tys. zł) wystąpił w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wskutek braku spłacania przez zobowiązanych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, pomimo podejmowania przez gminy działań dyscyplinujących i mających na celu wszczęcie egzekucji administracyjnej<sup>15</sup>.

### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki w części 85/16 województwo opolskie w 2013 r. zrealizowano w kwocie łącznej 780 924 tys. zł, w tym 770 223 tys. zł stanowiły wydatki budżetu państwa, a 10 701 tys. zł stanowiły wydatki budżetu środków europejskich. Wydatki te zrealizował dysponent części (Wojewoda Opolski) oraz podległych mu 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Wydatki zaplanowane zostały rzetelnie z uwzględnieniem celów ujętych w dokumentach strategicznych<sup>16</sup>, m.in. obejmujących poprawę infrastruktury transportowej (drogowej), budowę Zintegrowanego Systemu Powiadamiania Ratunkowego, realizację Programu Rozwojów Obszarów Wiejskich oraz pomoc materialną dla uczniów, m.in w ramach programu *Wyprawka szkolna*.

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie zrealizowano w kwocie 770 223 tys. zł (98,1% kwoty zaplanowanej i 107,1% wydatków roku poprzedniego). Główny udział w wydatkach (77,7%) stanowiły dotacje w kwocie 598 837,1 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych: wydatki bieżące – 13,2% (101 729,5 tys. zł), wydatki majątkowe – 7,2% (55 690,8 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% (1 244,4 tys. zł), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1,7% (12 721,2 tys. zł).

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2013 r. wyniosły 5 357,5 tys. zł (100,8% stanu zobowiązań na koniec 2012 r.<sup>17</sup>), natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego jak i na jego koniec. Największy udział (97,8%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji (str. 23).

<sup>12</sup> W wyniku nowelizacji budżetu dokonanej ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. poz. 1212).

<sup>13</sup> Z tego 147 547,6 tys. zł (82,8%) stanowiły zaległości w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

<sup>14</sup> Należności ogółem na koniec 2012 r. wynosiły 154 464,8 tys. zł, a zaległości netto 146 281,5 tys. zł.

<sup>15</sup> Ściągalność należności z tytułu świadczeń wypłaconych w 2013 r. z funduszu alimentacyjnego w woj. opolskim wyniosła około 12,6%.

<sup>16</sup> *Strategia Rozwoju Kraju 2007-2015*.

<sup>17</sup> 5 315,8 tys. zł.

Największe kwotowo różnice pomiędzy planem (po zmianach), a wykonaniem wydatków wystąpiły w zakresie: 1/ wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń alimentacyjnych, zasiłków stałych i okresowych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne<sup>18</sup>, gdzie nie wykorzystano 4 682,7 tys. zł (1,9%) z powodu mniejszej niż szacowały gminy liczby osób ubiegających się o pomoc, m.in. w związku z przekroczeniem przez te osoby kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z tych świadczeń, 2/ wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt<sup>19</sup>, gdzie nie wykorzystano 3 528,9 tys. zł (47,5%) w związku z mniejszą liczbą zachorowań w 2013 r., 3/ Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013<sup>20</sup>, na którą Samorząd Województwa Opolskiego nie wykorzystał 1 661,7 tys. zł (20,1%)<sup>21</sup> m.in. wskutek niższych wydatków na materiały biurowe i na wynagrodzenia w stosunku do pierwotnie założonych oraz przesunięcia terminu wydania dwóch publikacji na 2014 r., 4/ pomocy materialnej dla uczniów<sup>22</sup>, na którą nie wykorzystano 1 507,2 tys. zł (17,2%) w związku z niższym od oszacowanego przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zapotrzebowaniem środków na ten cel.

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda Opolski, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp* podjął 37 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 18 605,6 tys. zł, z tego 10 338,5 tys. zł dotyczyło środków budżetu państwa<sup>23</sup>. Decyzje te wynikały z uwagi na wystąpienie okoliczności wskazanych w art. 177 ust. 1 pkt. 3 *ufp*.

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków, miały wydatki w pięciu działach w łącznej kwocie 672 660 tys. zł, stanowiące 87,3% wydatków części 85/16:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 325 366,2 tys. zł (42,2% wydatków ogółem), w tym: 33 522,9 tys. zł w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*; 194 255 tys. zł w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i 32 554,1 tys. zł w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*,
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 111 703,9 tys. zł (14,5%), w tym: 25 645,7 tys. zł w rozdziale 85132 *Inspekcja sanitarna*, 51 189,6 tys. zł w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne*, 32 480,7 tys. zł w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 106 817,1 tys. zł (13,9%), w tym: 19 843,6 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne*, 12 514,5 tys. zł w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, 33 775,8 tys. zł w rozdziale 01095 *Pozostała działalność*<sup>24</sup>,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 75 297,3 tys. zł (9,8 %), w tym 66 321,0 tys. zł w rozdziale 75411 na dotacje na utrzymanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej<sup>25</sup>, a 7 688,1 tys. zł w rozdziale 75410 na utrzymanie Komendy Wojewódzkiej PSP,
- 600 *Transport i łączność* w kwocie 53 475,5 tys. zł (6,9%), w tym 21 582,9 tys. zł na dopłaty do krajowych autobusowych przewozów pasażerskich<sup>26</sup> w rozdziale 60003, 8 300,7 tys. zł na remonty i przebudowy dróg powiatowych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych<sup>27</sup> – *Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój* w rozdziałach 60014 i 60015 oraz 11 846,0 tys. zł na remonty i przebudowy dróg gminnych w rozdziale 60016.

Wydatki budżetu państwa w OUW, obsługującego Wojewodę Opolskiego, wyniosły 29 810,4 tys. zł i stanowiły 3,9% ww. wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 3 971,4 tys. zł, zrealizowane przez OUW jako dysponenta trzeciego stopnia (13,3% wydatków budżetu państwa skontrolowanej jednostki). W kwocie tej 1 664,8 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 1 322,7 tys. zł wydatki majątkowe, a 983,9 tys. zł wydatki na współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu środków europejskich<sup>28</sup>.

<sup>18</sup> Rozdział 85212 §§2010 i 2210; rozdział 85213 §§2010 i 2030, rozdział 85214 §2030 i rozdział. 85216 §2030.

<sup>19</sup> Rozdział 01022 §§ 417,421,423,430,441,459,460.

<sup>20</sup> Dalej: PROW.

<sup>21</sup> Środki nie zostały wykorzystane w dziale 010, rozdział 01041.

<sup>22</sup> Rozdział 85415 §203.

<sup>23</sup> Kwota 8 267,1 tys. zł dotyczyła budżetu środków europejskich.

<sup>24</sup> Zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym.

<sup>25</sup> Dalej: PSP.

<sup>26</sup> Dopłata na wyrównanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów.

<sup>27</sup> Dalej: NPPDL.

<sup>28</sup> Wyniki tego badania omówione zostały w następujących punktach niniejszej informacji (Wydatki bieżące jednostek budżetowych i Wydatki majątkowe).

## Dotacje

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych na dotacje wyniosła 598 837,1 tys. zł (98,8% kwoty zaplanowanej) i była o 29 560,2 tys. zł (5,2%) wyższa od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. Z ww. kwoty 598 215,8 tys. zł stanowiły dotacje celowe (99,9%), a 621,3 tys. zł dotacje podmiotowe.

Na dotacje celowe w znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 489 274 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 605 295,8 tys. zł, tj. o 23,7%. Dotacje celowe wykorzystane w kwocie 598 215,8 tys. zł (98,8% planu po zmianach) były przekazywane na sfinansowanie zadań realizowanych przez 84 jst<sup>29</sup> oraz 81 podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych<sup>30</sup>. Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na sfinansowanie zadań z zakresu:

- pomocy społecznej (dział 852) – 323 866,2 tys. zł, w tym 194 255,0 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212)<sup>31</sup>, 33 522,9 tys. zł na wsparcie działalności domów pomocy społecznej (rozdział 85202)<sup>32</sup>, 50 077,2 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych i okresowych w ramach pomocy społecznej (rozdział 85214 i 85216)<sup>33</sup>,
- ochrony zdrowia (dział 851) – 83 738,7 tys. zł, w tym 51 189,6 tys. zł stanowiła dotacja przeznaczona na działalność zespołów ratownictwa medycznego<sup>34</sup> (rozdział 85141), 32 478,3 tys. zł na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia na rzecz osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym (rozdział 85156)<sup>35</sup>,
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – 66 094,4 tys. zł, w tym 65 563,4 tys. zł na funkcjonowanie 11 powiatowych jednostek PSP (rozdział 75411),
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) – 50 540,9 tys. zł, w tym 33 775,8 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095), 11 754,0 tys. zł na melioracje wodne (rozdział 01008), 4 766,0 tys. zł na funkcjonowanie Wojewódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego (rozdział 01002),
- transportu i łączności (dział 600) – 23 510,8 tys. zł, w tym 21 582,9 tys. zł na dopłaty do krajowych przewozów autobusowych (rozdział 60003), 1 927,9 tys. zł na remonty dróg powiatowych i gminnych w ramach NPPDL (rozdz. 60014 i 60016)<sup>36</sup>.

Na dotacje podmiotowe w znowelizowanej ustawie budżetowej w części 85/16 nie zaplanowano środków. Środki te w kwocie 634 tys. zł zwiększyły budżet części 85/16 na podstawie wydanych przed nowelizacją ww. ustawy decyzji Ministra Finansów<sup>37</sup> i były przeznaczone na wsparcie działalności spółek wodnych oraz na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych. Dotacje podmiotowe zrealizowane w kwocie 621,3 tys. zł (98% planu po zmianach) przekazano 14 spółkom wodnym<sup>38</sup>.

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Kontrola powiązań budżetów jst z budżetem państwa w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przeprowadzona w dwóch jednostkach<sup>39</sup> nie ujawniła nieprawidłowości dotyczących wykorzystania i rozliczenia dotacji.

<sup>29</sup> 71 gmin, 11 powiatów, jedno miasto na prawach powiatu i Samorząd Województwa Opolskiego.

<sup>30</sup> Dotacji udzielono m.in. czterem stowarzyszeniom i towarzystwom Romów, Caritas Diecezji Opolskiej, Związkowi Harcerstwa Polskiego, pięciu stowarzyszeniom na rzecz rozwoju wsi, 31 parafiom rzymsko-katolickim na prace związane z zachowaniem zabytków sakralnych.

<sup>31</sup> Wypłacono 1 050 617 m.in. zasiłków rodzinnych, zasiłków pielęgnacyjnych, świadczeń pielęgnacyjnych na łączną kwotę 145 831,2 tys. zł i 92 990 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 35 458,7 tys. zł.

<sup>32</sup> Kwotę wykorzystano na utrzymanie 1 497 miejsc w 27 domach pomocy społecznej.

<sup>33</sup> W ramach pomocy społecznej gminy wypłaciły 93 618 zasiłków okresowych dla 14 441 osób i 41 001 zasiłków stałych dla 4 201 osób.

<sup>34</sup> Dla Opolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia.

<sup>35</sup> Powiaty opłaciły 578 854 składek za osoby bezrobotne, za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i za uczniów.

<sup>36</sup> Remontami objęto łącznie 10,7 km dróg z tego 2,7 km dróg powiatowych i 8,0 km dróg gminnych.

<sup>37</sup> Dalej: MF.

<sup>38</sup> Miejska, miejsko-gminne i gminne spółki wodne w Białej, Domaszowicach, Gluchołazach, Krapkowicach, Lewinie Brzeskim, Nysie, Olszance, Opolu, Otmuchowie, Paczkowie, Popielowie, Świerczowie, Walcach i Wolczynie.

<sup>39</sup> Starostwo Powiatowe w Strzelcach Opolskich i Urząd Miasta Brzeg.



Stwierdzone nieprawidłowości polegały natomiast na opieszałości w podejmowaniu działań mających na celu doprowadzenie do zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym<sup>40</sup>.

Ponadto stwierdzono zaniechania w zakresie: przeprowadzania analizy rezultatów zadań finansowanych z budżetu państwa, działań mających na celu zwiększenie efektywności wydatkowania środków dotacji oraz przeprowadzania kontroli w jednostkach powiatu bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, pomimo przypisania zadań w tym zakresie jednostce organizacyjnej Starostwa<sup>41</sup>. Nie stwierdzono jednakże negatywnego wpływu tego zaniechania na realizację dotowanych zadań.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Wojewody Opolskiego wniosek o zapewnienie przez dysponenta głównego właściwego planowania, przekazywania i rozliczenia wydatków przez Opolskiego Kuratora Oświaty. Powyższy wniosek wynikał ze stwierdzenia przekazania przez Kuratorium środków dotacji w rozdziale 85412 *Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży*, §2830 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych*, tj. dotacji celowych wymienionych w art. 151 ust. 1 *ufp*, które jak wynika z treści §7 ust. 4 rozporządzenia z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie *szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>42</sup>, wyłączone były z możliwości dalszego ich przekazywania przez dysponenta trzeciego stopnia (do ich przekazywania uprawniony był jedynie dysponent części budżetowej).

W 2013 r. Wojewoda utrzymał obowiązujące w 2012 r. zasady planowania i udzielania dotacji przez Kuratorium Oświaty w Opolu z uwagi na stopień zaawansowania realizacji ww. zadania. Natomiast 31 grudnia 2013 r. Wojewoda zawarł porozumienie z Opolskim Kuratorem Oświaty na realizację w 2014 r. zadania związanego z finansowaniem i dofinansowaniem wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej województwa opolskiego. W porozumieniu ustalono, że Kuratorium przeprowadzi postępowanie związane z wyborem organizatorów wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, a środki dotacji będą przekazywane wybranym organizatorom przez dysponenta głównego, na pisemne dyspozycje ww. kuratorium. W związku z powyższym, w planie finansowym Kuratorium Oświaty w Opolu na 2014 r. nie ujęto środków dotacji na organizację wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży. Powyższe świadczy o realizacji wniosku pokontrolnego.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w części 85/16 wyniosły 101 729,5 tys. zł (95,6% planu po zmianach) i były porównywalne z wykonaniem 2012 r. (101 076,6 tys. zł). W ww. kwocie zrealizowanych wydatków dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 79 022 tys. zł, 17 228 tys. zł stanowiły wydatki na zakup materiałów i usług, a 5 479,5 tys. zł pozostałe wydatki bieżące.

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

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3 645 zł i było o 70 zł (2%) wyższe w stosunku do wynagrodzenia w roku poprzednim (3 575 zł). Przeciętne zatrudnienie<sup>43</sup> w części 85/16 w 2013 r. wyniosło 1 459 osób i na przestrzeni roku spadło o 21 osób (o 1,4%). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji (str. 25).

<sup>40</sup> W Urzędzie Miasta Brzeg stwierdzono, że w 43% zbadanych spraw decyzje w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności otrzymanych przez osobę uprawnioną do świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydano dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. po upływie ponad trzech miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego 2012/2013 (30 września 2013 r.), a w pozostałych 57% zbadanych spraw podjęte dotychczas działania nie pozwoliły na zakończenie postępowań, tj. wydanie decyzji. Ponadto ujawniono również przypadki opieszałości w wystawianiu upomnień, które w 10 na 11 badanych przypadków wystawiono w okresie od miesiąca do ponad sześciu miesięcy od upływu terminu zapłaty należności wynikającej z treści wydanej decyzji. Jako przyczynę takiego stanu wskazywano m.in. ograniczone możliwości zatrudnienia pracowników do obsługi takich spraw oraz utrudnienia w uzyskaniu informacji dotyczących dłużników, które niezbędne są do wystawienia tytułu wykonawczego.

<sup>41</sup> W kontroli Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich ustalono, że zadania w tym zakresie przypisano w Regulaminie Organizacyjnym Wydziałowi Finansowemu, jednakże w 2013 r. wydział ten ograniczył się jedynie do przekazywania środków dotacji i sporządzania sprawozdań z wykorzystania dotacji, a ww. zadań nie realizował.

<sup>42</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>43</sup> W przeliczeniu na etaty.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 1 664,8 tys. zł<sup>44</sup> (1,6% wydatków bieżących w części 85/16 i 6,7% wydatków bieżących skontrolowanej jednostki) nie wykazało poniesienia wydatków niecelowych lub niegospodarnych, a skala wydatków ocenionych jako zrealizowane z naruszeniem obowiązujących przepisów przy udzielaniu trzech zamówień publicznych<sup>45</sup> – poniżej 0,1% wydatków bieżących części 85/16 – nie miała istotnego wpływu na ocenę realizacji wydatków w skontrolowanej części budżetu państwa.

Nieprawidłowości wynikające z m.in. z błędnej interpretacji przepisów lub ograniczonej rzetelności działań, stwierdzono w przypadku trzech z pięciu przeprowadzonych w OUW postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie niekonkurencyjnym. Polegały one w dwóch przypadkach na udzieleniu zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>46</sup> w łącznej kwocie 36,5 tys. zł, pomimo iż zamawiający nie przewidział zamówienia uzupełniającego w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego w trybie przetargu nieograniczonego lub nie określił w ww. ogłoszeniu przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia uzupełniającego<sup>47</sup>. Natomiast w jednym przypadku stwierdzono udzielenie zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 *upzp* w kwocie 40,8 tys. zł, pomimo braku pisemnego udokumentowania przeprowadzonych negocjacji cenowych z wybranym wykonawcą<sup>48</sup>, do czego obligował art. 27 ust. 1 *upzp* oraz treść zaproszenia do negocjacji, w którym wskazano obowiązek ich przeprowadzenia w drodze wymiany korespondencji.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/16 w 2013 r. wyniosły 55 690,8 tys. zł (98,9% planu po zmianach) i były o 19 037,1 tys. zł (o 51,9%) wyższe od wydatków roku poprzedniego.

W ww. kwocie największy udział (49,4%) miały wydatki w dziale 600 *Transport i łączność*, które wyniosły 27 488,1 tys. zł, w tym 7 293,8 tys. zł na modernizację szynobusów (rozdział 60001 *Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe*), 18 218,7 tys. zł na budowę i przebudowę dróg powiatowych i gminnych<sup>49</sup> w ramach NPPDL (rozdziały: 60014 *Drogi publiczne powiatowe*, 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu* i 60016 *Drogi publiczne gminne*) oraz w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 19 382,8 tys. zł (34,8%), w tym 6 774,8 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne* na wykupy gruntów pod budowę wałów przeciwpowodziowych i przebudowę wałów<sup>50</sup> oraz 11 762,4 tys. zł w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* na budowę i przebudowę wałów oraz koryt rzek i potoków uszkodzonych wskutek powodzi<sup>51</sup>.

Przeznaczenie środków na ww. wydatki majątkowe było uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez dysponenta części zadań, które wpisywały się w cele o charakterze strategicznym, m.in. dotyczące poprawy infrastruktury transportowej (drogowej) oraz rozwoju obszarów wiejskich.

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych skontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia (OUW) w kwocie 1 322,7 tys. zł<sup>52</sup> (2,4% wydatków majątkowych w części 85/16 i 83,9% wydatków majątkowych skontrolowanej jednostki) nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te sfinansowały m.in. zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania informatycznego oraz przebudowę infrastruktury informatycznej OUW, budowę gazowego systemu ogrzewania budynków Bazy Obrony Cywilnej w Luboszycach, a także termomodernizację jednego z budynków.

<sup>44</sup> Zbadano wydatki bieżące w kwocie 1 618,7 tys. zł dobrane do badania metodą monetarną tzw. MUS, gdzie prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem (140 wydatków) oraz w kwocie 46,1 tys. zł dobrane do badania metodami niestatystycznymi, gdzie dowód wybiera się do badania celowo lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego (5 wydatków).

<sup>45</sup> Zamówienia na wykonanie usługi sporządzenia operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości, udzielone w trybie z wolnej ręki na łączną kwotę 77,3 tys. zł.

<sup>46</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907; dalej: *upzp*.

<sup>47</sup> Udzielanie zamówień uzupełniających przewidziano w specyfikacjach istotnych warunków tych zamówień.

<sup>48</sup> Przeprowadzenie takich negocjacji potwierdziła treść wyjaśnień złożonych przez pracowników UOW.

<sup>49</sup> Zbudowano i przebudowano 28,9 km dróg z tego 15,0 km dróg powiatowych i 13,9 km dróg gminnych.

<sup>50</sup> Wybudowano lub zmodernizowano 2,06 km wałów przeciwpowodziowych.

<sup>51</sup> Usunięto szkody popowodziowe na 15,5 km koryt rzek, przebudowano 5,935 km wałów przeciwpowodziowych i wykonano 0,155 km muru oporowego rzeki Stobrawy.

<sup>52</sup> Zbadano 19 wydatków majątkowych w kwocie 1 322,7 tys. zł dobranych do badania metodą monetarną MUS.

## Realizacja zadań

Wojewoda Opolski jako dysponent części 85/16 zaplanował rzeczowe efekty prowadzonej działalności i sporządził zestawienie planowanych wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z uwzględnieniem wstępnego limitu wydatków przekazanego przez MF<sup>53</sup>, a decyzją z 26 lutego 2013 r. ustanowił plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym wraz z celami i miernikami. Plan ten był w trakcie roku zmodyfikowany, m.in. w związku z nowelizacją budżetu<sup>54</sup>.

Środki budżetu państwa przeznaczono głównie (82,9% wydatków budżetu państwa) na sfinansowanie następujących zadań:

- wspieranie rodziny<sup>55</sup> – 203 561,4 tys. zł, w tym wsparcie rodzin wychowujących dzieci – 200 305,6 tys. zł; w ramach którego zakładane efekty uzyskano m.in. poprzez wypłacenie 595 tys. zasiłków rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego<sup>56</sup>,
- pomoc i integracja społeczna<sup>57</sup> – 124 840,2 tys. zł, w tym wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem – 122 653,8 tys. zł; efekty uzyskano m.in. poprzez objęcie pomocą społeczną 80,7 tys. osób<sup>58</sup> (osoby te otrzymały m.in. zasiłki stałe, okresowe, celowe i w naturze, w tym w zakresie realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*),
- ochrona przeciwpożarowa, działalność zapobiegawcza, ratownicza i gaśnicza<sup>59</sup> – 74 393,6 tys. zł, w tym działalność ratownicza i gaśnicza 66 703,5 tys. zł; efekty uzyskano m.in. poprzez podjęcie interwencji w 8,1 tys. przypadków<sup>60</sup>,
- ratownictwo medyczne<sup>61</sup> – 51 262,8 tys. zł, gdzie całość ww. kwoty przeznaczono na działalność szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz zespołów ratownictwa medycznego<sup>62</sup>; zapewniającą funkcjonowanie 48 jednostek systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego<sup>63</sup>,
- realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej<sup>64</sup> – 47 742,3 tys. zł, w tym na pomoc krajową i wspólnotową inną niż Wspólna Polityka Rolna – 33 812,7 tys. zł; efektem ww. działalności było obniżenie kosztów produkcji rolnej na 447 ha użytków rolnych<sup>65</sup>,
- wspieranie transportu drogowego<sup>66</sup> – 44 624,1 tys. zł, w tym na budowę i przebudowę sieci dróg publicznych – 20 179,6 tys. zł oraz na kształtowanie warunków dla rozwoju transportu drogowego – 21 640 tys. zł; efektem ww. działalności było wybudowanie, przebudowanie oraz wyremontowanie ok. 40 km dróg w ramach NPPDL<sup>67</sup>,
- dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej<sup>68</sup> – 37 117,4 tys. zł, gdzie całość ww. kwoty przeznaczono na organizację oraz nadzór nad systemem opieki zdrowotnej; w ramach którego przeprowadzono 36 kontroli zapewnienia zgodnego z prawem, sprawnego i efektywnego działania podmiotów udzielających świadczeń z zakresu ochrony zdrowia, 54 kontrole przeprowadzone przez konsultantów wojewódzkich, a także opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne na rzecz osób uprawnionych,
- oświata i wychowanie<sup>69</sup> – 29 327,7 tys. zł, w tym na wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej – 12 490,6 tys. zł, a na wspieranie dzieci i młodzieży – 9 567,9 tys. zł; efekty uzyskano m.in. poprzez

<sup>53</sup> Pismo z dnia 27 lipca 2012 r.

<sup>54</sup> Zmniejszono planowane wydatki na zadanie 2.5 *Zarządzanie kryzysowe i obrona cywilna* (działanie 2.5.1.1. *Szkolenia i ćwiczenia administracji publicznej w zakresie zarządzania kryzysowego, komunikacji kryzysowej*) i na zadanie 3.1. *Oświata i wychowanie* (działanie 3.1.3.5. *Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli*), co wpłynęło na obniżenie wartości mierników.

<sup>55</sup> Zadanie 13.4.

<sup>56</sup> Planowano wypłacenie 636 tys. takich świadczeń.

<sup>57</sup> Zadanie 13.1.

<sup>58</sup> Planowano objęcie pomocą społeczną 77,6 tys. osób.

<sup>59</sup> Zadanie 2.4.

<sup>60</sup> W tym w przypadku 7,4 tys. interwencji ich podjęcie nastąpiło w czasie do 15 minut od momentu przyjęcia zgłoszenia.

<sup>61</sup> Zadanie 20.2.

<sup>62</sup> Z wyłączeniem lotniczych zespołów ratownictwa medycznego.

<sup>63</sup> Planowano, że jednostki te powinny na miejsce zdarzenia dojechać w średnim czasie 5-11 minut, natomiast czas ten w 2013 r. wyniósł średnio 7-13 minut.

<sup>64</sup> Zadanie 21.7.

<sup>65</sup> Planowana powierzchnia ww. użytków rolnych to 443 ha.

<sup>66</sup> Zadanie 19.1.

<sup>67</sup> Planowano wybudowanie, przebudowanie lub wyremontowanie 25 km dróg.

<sup>68</sup> Zadanie 20.1.

<sup>69</sup> Zadanie 3.1.

podjęcie 211 działań w zakresie nadzoru pedagogicznego<sup>70</sup> nad 1 507 szkołami i placówkami, objęcie pomocą 17,6% uczniów województwa opolskiego (uczniów pochodzących z rodzin w trudnej sytuacji życiowej i z terenów wiejskich),

- nadzór sanitarno-epidemiologiczny, profilaktykę i promocję zdrowia<sup>71</sup> – 25 645,7 tys. zł, w tym na nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjną – 13 328,6 tys. zł oraz na ochronę zdrowia przed szkodliwym wpływem czynników środowiskowych – 8 454,6 tys. zł; efektem ww. działań było m.in. objęcie działaniami profilaktycznymi i promocyjnymi 132,6 tys. osób<sup>72</sup>, przeprowadzenie 26,4 tys. kontroli wraz z pobraniem próbek<sup>73</sup>, przeprowadzenie 33 tys. badań i pomiarów<sup>74</sup>.

Szczegółowe badanie mierników realizacji zakładanych celów dotyczące pięciu działań, na wykonanie których dysponent części 85/16 poniósł najwyższe wydatki w 2013 r.<sup>75</sup> nie wykazało nieprawidłowości. Ustalono, że bieżący monitoring osiąganych mierników prowadzili kierownicy jednostek administracji zespolonej oraz dyrektorzy wydziałów merytorycznych OUW.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich, sporządzony na podstawie ustawy budżetowej na rok 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.<sup>76</sup>, przewidywał wydatki w kwocie 12 884 tys. zł, która to kwota wynikała z przyjętych przez Samorząd Województwa Opolskiego<sup>77</sup> projektów dotyczących prac geodezyjno-urządzeniowych i melioracji wodnych, realizowanych w ramach PROW. Plan ten w trakcie roku został zwiększony o 6 721,2 tys. zł (tj. do kwoty 19 605,2 tys. zł), w tym o kwotę 6 678,8 tys. zł środkami rezerw celowych (poz. 98 i 99)<sup>78</sup>. Zwiększenie wydatków o kwotę 2 527,6 tys. zł dotyczyło dwóch projektów realizowanych przez OUW jako dysponenta trzeciego stopnia w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007–2013<sup>79</sup>, tj. projektu *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu* (2 463,2 tys. zł) i projektu *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim* (64,4 tys. zł). Zwiększenie wydatków o kwotę 4 193,7 tys. zł dotyczyło natomiast trzech projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko<sup>80</sup>: 1/ realizowanego przez OUW projektu *Budujemy miasteczka ruchu drogowego* (323 tys. zł), 2/ realizowanego przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu projektu *Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III* (1 624,6 tys. zł), 3/ realizowanego przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu projektu *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* (2 246,1 tys. zł). Ocenie NIK wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane zostały rzetelnie.

Z zaplanowanej (po zmianach) kwoty 19 605,2 tys. zł wykorzystano 10 701 tys. zł (54,6%). Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ramach POLiŚ zostały zrealizowane w 100% (4 193,7 tys. zł), w ramach RPO WO w 99,2% (2 507,7 tys. zł), natomiast w ramach PROW zrealizowano wydatki w kwocie 3 999,6 tys. zł, tj. 31% z zaplanowanej kwoty 12 884 tys. zł. Przyczyną niezrealizowania zaplanowanych w ramach PROW wydatków było m.in.: 1/ przedłużające się postępowanie odwoławcze od postanowienia Starosty Nyskiego o wszczęciu postępowania scaleniowego na obiekcie Rzymkowice (rozdział 01005), 2/ zmiana terminu rozpoczęcia prac związanych z *zagospodarowaniem poscaleniowym* na obiekcie Świerkle w powiecie opolskim (rozdział 01005)<sup>81</sup>, 3/ przedłużająca się procedura przetargowa dotycząca wyboru wykonawcy zadania *Budowa wału przeciwpowodziowego Odry w Gminie Cisek*<sup>82</sup> (rozdział 01008)<sup>83</sup>.

<sup>70</sup> Planowano podjęcie 225 takich działań.

<sup>71</sup> Zadanie 20.5.

<sup>72</sup> Planowano objęcie takimi działaniami 122,4 tys. osób.

<sup>73</sup> Planowano liczbę kontroli i pobrania próbek 20,5 tys.

<sup>74</sup> Planowano 24 tys. przeprowadzonych badań i pomiarów.

<sup>75</sup> Działania nr: 1/ 2.4.1.1. *Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych*, 2/ 13.1.1.1. *Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej*, 3/ 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne*, 4/ 13.4.1.2. *Świadczenia z funduszu alimentacyjnego*, 5/ 20.2.2.4. *Działalność zespołów ratownictwa medycznego*.

<sup>76</sup> Dz. U. 2013 r., poz. 169; dalej: ustawa budżetowa.

<sup>77</sup> Samorząd Województwa Opolskiego pełni funkcję Podmiotu Wdrażającego PROW.

<sup>78</sup> Ponadto kwotę 42,4 tys. zł przeniesiono z części budżetu 34 *Rozwój Regionalny* na podstawie decyzji MF z 14 sierpnia 2013 r.

<sup>79</sup> Dalej: RPO WO.

<sup>80</sup> Dalej POLiŚ.

<sup>81</sup> Wydatkowano na obiekt Świerkle kwotę 55,3 tys. zł, natomiast część prac związanych z *zagospodarowaniem poscaleniowym* na obiekcie Świerkle decyzją Samorządu Województwa Opolskiego została przesunięta do realizacji w latach następnych.

<sup>82</sup> W związku z powyższym prace budowlane rozpoczęto dopiero w II półroczu 2013 r.

<sup>83</sup> Pomimo zaplanowanych na 2013 r. kwoty łącznej 9 567,2 tys. zł z budżetu środków europejskich na ww. zadanie wydatkowano w 2013 r. z tego budżetu kwotę 1 531,1 tys. zł, tj. nie wydatkowano kwoty 4 781,4 tys. zł na I etap prac oraz 3 254,7 tys. zł na II etap prac.

Wojewoda Opolski, stosownie do treści art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp* podjął cztery decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 8 267,1 tys. zł, w tym kwota 8 247,2 tys. zł dotyczyła niewykorzystanych środków PROW, a kwota 19,9 tys. zł niewykorzystanych środków RPO WO (projekt *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim*).

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji (str. 29).

Szczegółowe badanie wydatków budżetu środków europejskich skontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia (OUW) w kwocie 2 778,9 tys. zł<sup>84</sup> (30% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/16 i 98,2% wydatków budżetu środków europejskich skontrolowanej jednostki) nie wykazało nieprawidłowości. Zbadane wydatki stanowiły wydatki bieżące (14,3 tys. zł) i wydatki majątkowe (2 764,6 tys. zł) dotyczące projektów: *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu*, *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim*, *Budujemy miasteczka ruchu drogowego*. Wydatki te były celowe i dokonano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wydatki zrealizowano zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami projektów, poniesiono je w okresie kwalifikowalności i zakwalifikowano zgodnie z kategoriami wydatków oraz rzetelnie udokumentowano.

### 3. Sprawozdania

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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań oraz realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu w 2013 r., a także wiarygodne wartości końcowe mierników.

Sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach MF: z 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>85</sup>, z 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>86</sup>, z 28 grudnia 2011 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*<sup>87</sup>.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzone w OUW oraz badanie przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na ww. sprawozdania. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 978 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym* i 994 *Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego*, przekazują prawdziwy i rzetelny obraz

<sup>84</sup> Zbadano 11 wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 2 764,6 tys. zł tys. zł dobranych do badania metodą monetarną MUS oraz 2 wydatki w kwocie 14,3 tys. zł dobrane do badania metodami niestatystycznymi.

<sup>85</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

<sup>86</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>87</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu, a także wiarygodne wartości końcowe mierników<sup>88</sup>.

#### 4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w OUW w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników badania systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych, a także poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych w skontrolowanej jednostce (OUW) oraz badanie próby 186 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 6 750,3 tys. zł, z tego 179 zapisów/dowodów na kwotę 6 689,9 tys. zł dobranych metodą monetarną MUS i 7 zapisów/dowodów księgowych na kwotę 60,4 tys. zł dobranych metodami niestatystycznymi wykazało nieprawidłowości dotyczące pięciu zapisów/dowodów w łącznej kwocie 136,7 tys. zł (2% kwoty próby i poniżej 0,02% wydatków w części 85/16), z tego:

- 53,4 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości mających wpływ na roczną sprawozdawczość finansową OUW:
  - zapis /dowód dotyczący zdarzenia gospodarczego udokumentowanego fakturą na kwotę 55,6 tys. zł w całości obciążył koszty roku 2013, pomimo iż 96,1% ww. kwoty (tj. 53,4 tys. zł) stanowiły koszty przyszłych okresów, które winny być zaksięgowane na koncie 640-Rozliczenia międzyokresowe kosztów z uwagi na dokonanie operacji gospodarczej o treści ekonomicznej wskazanej w opisie do ww. konta. Pominięcie w ewidencji zapisów na ww. koncie 640 było niezgodne z treścią art. 39 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>89</sup>, w którym zapisano obowiązek rozliczania w czasie kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych oraz naruszało zasadę współmierności, o której mowa w art. 6 *uor*, gdyż brak takiego rozliczenia wywiera wpływ na wynik finansowy i rzetelność sprawozdania finansowego OUW,
- 83,3 tys. zł dotyczyło innych nieprawidłowości, z tego:
  - 3,8 tys. zł dotyczyło zapisu/dowodu, gdzie do ksiąg wprowadzono zapis o dacie operacji gospodarczej innej niż wskazana na dowodzie księgowym. W konsekwencji data ta nie była datą operacji gospodarczej, o której mowa w art. 23 ust. 2 pkt 1 *uor*,
  - 79,5 tys. zł dotyczyło niemających wpływu na sprawozdawczość nieprawidłowości o charakterze formalnym, polegających na błędach w funkcjonowaniu mechanizmów kontroli w zakresie akceptacji merytorycznej operacji gospodarczych i dokumentujących je dowodów księgowych.

Skala stwierdzonych nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które wynikały m.in. z błędnej interpretacji przepisów lub ograniczonej rzetelności działań, nie przekraczała progu określonego dla opinii pozytywnej, a stwierdzona nieprawidłowość w kwocie 53,4 tys. zł, mająca wpływ na sprawozdawczość, nie miała wpływu na wiarygodność sprawozdań budżetowych, lecz na wiarygodność sprawozdania finansowego za 2013 r.

#### 5. Istotne ustalenia innych kontroli

1. Kontrola finansowania przez gminy przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz wykonywania przez te placówki niektórych zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w dziewięciu jednostkach<sup>90</sup> wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na:

- wyliczeniu wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych z naruszeniem przepisów prawa<sup>91</sup>. W przypadku dwóch gmin<sup>92</sup> kwoty te w 2013 r. były niższe niż równowartość 75% wydatków bieżących

<sup>88</sup> Wykonanie mierników sprawdzono na przykładzie trzech działań, na które Urząd wykazał w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 najwyższe wydatki: 1/ działanie 2.5.4.2.W – Funkcjonowanie i rozwój systemu powiadamiania ratunkowego, 2/17.2.1.5.W – Certyfikacja wydatków poniesionych w ramach RPO WO 2007–2013, 3/ działanie 20.1.1.14.W – Nadzór i kontrola podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

<sup>89</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.; dalej: *uor*.

<sup>90</sup> Kontrolę P/13/142 przeprowadzono w trzech urzędach gmin (Opole, Gogolin i Jemielnica) oraz w sześciu przedszkolach (trzech przedszkolach publicznych prowadzonych przez ww. gminy oraz trzech przedszkolach niepublicznych otrzymujących z ww. gmin dotacje).

ustalonych w budżecie w przedszkolach publicznych (w przeliczeniu na jednego ucznia), co skutkowało zaniżeniem ww. dotacji o kwotę 51,6 tys. zł, a w przypadku jednej gminy<sup>93</sup> kwota ta była wyższa niż równowartość 75% tych wydatków, co skutkowało zawyżeniem ww. dotacji o kwotę 45,8 tys. zł,

- wydatkowaniu przez skontrolowane przedszkole niepubliczne<sup>94</sup> środków publicznych w kwocie 33,3 tys. zł niezgodnie z ich przeznaczeniem<sup>95</sup>,
- nierzetelnym rozliczeniu wydatków na inwestycje w kwocie 63,5 tys. zł<sup>96</sup>.

2. Kontrola wpływu likwidacji szkół na organizację gminnej sieci szkół i warunków kształcenia uczniów<sup>97</sup>, przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w dwóch urzędach miast wykazała istotne nieprawidłowości w Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle, gdzie stwierdzono przeprowadzenie likwidacji dwóch szkół publicznych oraz przekształcenie jednej szkoły publicznej z naruszeniem przepisów ustawy o systemie oświaty, gdyż nie dopełniono obowiązku zawiadomienia wszystkich rodziców co najmniej na sześć miesięcy przed terminem likwidacji lub przekształcenia szkoły<sup>98</sup>. Ponadto stwierdzono, że w przypadku jednej szkoły publicznej wysokość dotacji wyliczonej i przekazanej w 2013 r. była zaniżona o 1,2 tys. zł w stosunku do kwoty wyliczonej prawidłowo, tj. zgodnie z treścią art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty.

3. Kontrola regulowania stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi gminne przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w czterech gminach zlokalizowanych w bliskiej odległości większych ośrodków miejskich<sup>99</sup> wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na nieewidencjonowaniu nieruchomości należących do gminnego zasobu i nierzetelnym prowadzeniu gminnych ewidencji nieruchomości, co skutkowało nierzetelnymi danymi o długości i powierzchni dróg gminnych, gromadzonych i przekazywanych dla celów sprawozdawczych.

4. Kontrola egzekucji należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w urzędzie skarbowym<sup>100</sup> i w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych<sup>101</sup> – Oddział Opole wykazała istotne nieprawidłowości polegające na nierzetelnym prowadzeniu postępowań egzekucyjnych w jednym z inspektoratów ZUS<sup>102</sup>. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na: a/ kierowaniu tytułów egzekucyjnych do egzekucji pomimo zawarcia układu ratalnego ze zobowiązanym, b/ prowadzeniu niedopuszczalnej egzekucji wobec zobowiązanego w stanie upadłości, c/ dostarczaniu upomnień i tytułów wykonawczych na nieaktualny adres siedziby zobowiązanego, co skutkowało brakiem doręczenia korespondencji w tzw. trybie zastępczym i w konsekwencji podejmowaniem czynności egzekucyjnych z naruszeniem przepisów, d/ przekazywaniu tytułów wykonawczych do niewłaściwego naczelnika urzędu skarbowego i bez kompletnej dokumentacji. Skala stwierdzonych nieprawidłowości w ww. inspektoracie<sup>103</sup> skutkowałą dokonaniem przez Dyrektora ZUS – Oddział Opole zmiany na stanowisku kierownika Wydziału Realizacji Dochodów w tej jednostce<sup>104</sup>.

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

<sup>91</sup> Z naruszeniem art. 90 ust.2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zm.); dalej: ustawa o systemie oświaty.

<sup>92</sup> Gminy: Gogolin i Opole.

<sup>93</sup> Gmina Jemielnica.

<sup>94</sup> Przedszkole w Kamionku.

<sup>95</sup> Środki dotacji – stosownie do treści art. 90 ust.3d ustawy o oświacie – winny być przeznaczone na realizację zadań przedszkola w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, natomiast wydatkowano je na obsługę księgową stowarzyszenia prowadzącego przedszkole i na zakup dla ww. stowarzyszenia materiałów szkoleniowych dotyczących kontroli zarządczej.

<sup>96</sup> W skontrolowanym przedszkolu publicznym w Opolu stwierdzono dokonanie wydatków na dwa zadania inwestycyjne na podstawie faktur częściowych, pomimo braku potwierdzenia wykonania objętych ww. fakturami robót budowlanych.

<sup>97</sup> Kontrolę P/13/069 przeprowadzono w dwóch urzędach miast : Kędzierzyn-Koźle i Nysa.

<sup>98</sup> Z naruszeniem art. 59 ust. 1 ustawy o systemie oświaty.

<sup>99</sup> Kontrolę P/13/015 przeprowadzono w gminach: Łubniany, Izbicko, Reńska Wieś i Korfantów.

<sup>100</sup> Opolski Urząd Skarbowy.

<sup>101</sup> Dalej: ZUS.

<sup>102</sup> Inspektorat ZUS w Kędzierzynie-Koźlu.

<sup>103</sup> Nieprawidłowości dotyczyły postępowań prowadzonych na podstawie 73 tytułów wykonawczych na kwotę 915,5 tys. zł.

<sup>104</sup> O powyższym NIK Delegatura w Opolu została powiadomiona pismem z dnia 10 lutego 2014 r.

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego. Zawarte w nich uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a wnioski pokontrolne odnosiły się do koniecznych do podjęcia działań naprawczych, w szczególności do wzmocnienia nadzoru nad udzielaniem zamówień publicznych w trybach niekonkurencyjnych. Ponadto wnioskowano o ewidencjonowanie kosztów podlegających rozliczeniu w czasie zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych.

Do wystąpienia pokontrolnego zastrzeżeń nie zgłoszono. Wojewoda Opolski przedstawił informację o wykorzystaniu uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

W związku z nieprawidłowościami dotyczącym udzielania zamówień publicznych, NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienia w sprawie naruszenia przez pracowników OUW dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17 ust. 1b pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*<sup>105</sup>.

---

<sup>105</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.



## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
			Ustawa*	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 85/16 ogółem</b>	<b>58 247</b>	<b>53 296</b>	<b>55 917</b>	<b>96,0</b>	<b>104,9</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>5 632</b>	<b>5 451</b>	<b>5 808</b>	<b>103,1</b>	<b>106,5</b>
<b>1.1.</b>	<b>rozdział 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>12,0</b>	<b>x</b>
1.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25	0	3	12,0	x
<b>1.2.</b>	<b>rozdział 01008 – Melioracje wodne</b>	<b>85</b>	<b>90</b>	<b>103</b>	<b>121,2</b>	<b>114,4</b>
1.2.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	4	0	5	125,0	x
1.2.2.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	81	90	98	121,0	108,9
<b>1.3.</b>	<b>rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>35</b>	<b>25</b>	<b>41</b>	<b>117,1</b>	<b>164,0</b>
1.3.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23	14	29	126,1	207,1
1.3.2.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	12	11	12	100,0	109,1
<b>1.4.</b>	<b>rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>166</b>	<b>150</b>	<b>235</b>	<b>141,6</b>	<b>156,7</b>
1.4.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	7	5	8	114,3	160,0
1.4.2.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2	2	2	100,0	100,0
1.4.3.	§ 0830 – wpływy z usług	150	143	225	150,0	157,3
1.4.4.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6	0	0	0,0	x
1.4.5.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0,0	x
<b>1.5.</b>	<b>rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>432</b>	<b>353</b>	<b>538</b>	<b>124,5</b>	<b>152,4</b>
1.5.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	3	11	13	433,3	118,2
1.5.2.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	344	175	352	102,3	201,1
1.5.3.	§ 0830 – wpływy z usług	13	0	0	0,0	x
1.5.4.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	1	1	100,0	100,0
1.5.5.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1	2	3	300,0	150,0
1.5.6.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	70	164	169	241,4	103,0
<b>1.6.</b>	<b>rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>334</b>	<b>300</b>	<b>381</b>	<b>114,1</b>	<b>127,0</b>
1.6.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	48	20	39	81,3	195,0
1.6.2.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15	18	24	160,0	133,3
1.6.3.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	269	261	313	116,4	119,9
1.6.4.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	x
1.6.5.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	1	4	400,0	400,0
<b>1.7.</b>	<b>rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>2200,0</b>	<b>x</b>
1.7.1.	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	16	1600,0	x
1.7.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	6	x	x

1.8.	<b>rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>4 449</b>	<b>4 416</b>	<b>4 299</b>	<b>96,6</b>	<b>97,4</b>
1.8.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	3 453	3 402	3 474	100,6	102,1
1.8.2.	§ 0830 – wpływy z usług	978	1 010	802	82,0	79,4
1.8.3.	§ 0920 – pozostałe odsetki	15	4	4	26,7	100,0
1.8.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	3	0	19	633,3	x
1.9.	<b>rozdział 01095 – Pozostała działalność</b>	<b>105</b>	<b>117</b>	<b>186</b>	<b>177,1</b>	<b>159,0</b>
1.9.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	105	117	185	176,2	158,1
1.9.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
2.	<b>dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1.	<b>rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1.1.	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
2.1.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
3.	<b>dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>150,0</b>	<b>x</b>
3.1.	<b>rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>150,0</b>	<b>x</b>
3.1.1.	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	1	100,0	x
3.1.2.	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	2	200,0	x
4.	<b>dział 500 – Handel</b>	<b>16</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>312,5</b>	<b>125,0</b>
4.1.	<b>rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa</b>	<b>16</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>312,5</b>	<b>125,0</b>
4.1.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	3	2	2	66,7	100,0
4.1.2.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5	29	36	720,0	124,1
4.1.3.	§ 0830 – wpływy z usług	7	9	12	171,4	133,3
4.1.4.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	0	0,0	x
5.	<b>dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>713</b>	<b>59</b>	<b>152</b>	<b>21,3</b>	<b>257,6</b>
5.1.	<b>rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
5.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9	0	0	0,0	x
5.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30	0	0	0,0	x
5.2.	<b>rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
5.2.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	10	x	x
5.2.2.	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0	0	25	x	x

<b>5.3.</b>	<b>rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>674</b>	<b>55</b>	<b>113</b>	<b>16,8</b>	<b>205,5</b>
5.3.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	671	55	112	16,7	203,6
5.3.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	3	0	1	33,3	x
<b>5.4.</b>	<b>rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
5.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	4	4	x	100,0
<b>6.</b>	<b>dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>19 943</b>	<b>18 508</b>	<b>20 657</b>	<b>103,6</b>	<b>111,6</b>
<b>6.1.</b>	<b>rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>	<b>19 939</b>	<b>18 504</b>	<b>20 654</b>	<b>103,6</b>	<b>111,6</b>
6.1.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60	0	25	41,7	x
6.1.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	x
6.1.3.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19 878	18 504	20 629	103,8	111,5
<b>6.2.</b>	<b>rozdział 70095 – Pozostała działalność</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>75,0</b>	<b>75,0</b>
6.2.1.	§ 0920 – pozostałe odsetki	0	0	1	x	x
6.2.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	4	4	2	50,0	50,0
<b>7.</b>	<b>dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>438</b>	<b>249</b>	<b>210</b>	<b>47,9</b>	<b>84,3</b>
<b>7.1.</b>	<b>rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
7.1.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0	0	1	x	x
<b>7.2.</b>	<b>rozdział 71015 – Nadzór budowlany</b>	<b>438</b>	<b>249</b>	<b>209</b>	<b>47,7</b>	<b>83,9</b>
7.2.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	335	182	143	42,7	78,6
7.2.2.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	64	50	50	78,1	100,0
7.2.3.	§ 0920 – pozostałe odsetki	11	6	6	54,5	100,0
7.2.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	3	3	3	100,0	100,0
7.2.5.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	25	8	7	28,0	87,5
<b>8.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>22 267</b>	<b>21 570</b>	<b>20 320</b>	<b>91,3</b>	<b>94,2</b>
<b>8.1.</b>	<b>rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie</b>	<b>21 240</b>	<b>20 535</b>	<b>19 341</b>	<b>91,1</b>	<b>94,2</b>
8.1.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	18 020	18 000	16 595	92,1	92,2
8.1.2.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	3 068	2 415	2 544	82,9	105,3
8.1.3.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0	0	2	x	x
8.1.4.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	4	x	x
8.1.5.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	57	24	57	100,0	237,5
8.1.6.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	95	96	139	146,3	144,8
<b>8.2.</b>	<b>rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne</b>	<b>0</b>	<b>89</b>	<b>12</b>	<b>x</b>	<b>13,5</b>
8.2.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	0	89	12	x	13,5
<b>8.3.</b>	<b>rozdział 75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
8.3.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	107	0	0	0,0	x
<b>8.4.</b>	<b>rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>920</b>	<b>946</b>	<b>952</b>	<b>103,5</b>	<b>100,6</b>
8.4.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	0	1	2	x	200,0
8.4.2.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	882	933	928	105,2	99,5
8.4.3.	§ 0920 – pozostałe odsetki	2	0	1	50,0	x
8.4.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	36	12	21	58,3	175,0

<b>8.5.</b>	<b>rozdział 75095 – Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
8.5.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	15	x	x
<b>9.</b>	<b>dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>119</b>	<b>86</b>	<b>87</b>	<b>73,1</b>	<b>101,2</b>
<b>9.1.</b>	<b>rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>51</b>	<b>16</b>	<b>15</b>	<b>29,4</b>	<b>93,8</b>
9.1.1.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	12	12	13	108,3	108,3
9.1.2.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	2	2	66,7	100,0
9.1.3.	§ 0929 – pozostałe odsetki	35	0	0	0,0	x
9.1.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	2	0	0,0	0,0
<b>9.2.</b>	<b>rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>62</b>	<b>67</b>	<b>72</b>	<b>116,1</b>	<b>107,5</b>
9.2.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	62	67	71	114,5	106,0
9.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
<b>9.3.</b>	<b>rozdział 75414 – Obrona cywilna</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
9.3.1.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2	3	0	0,0	0,0
9.3.2.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	0	0,0	x
<b>10.</b>	<b>dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6,7</b>	<b>x</b>
<b>10.1.</b>	<b>rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6,7</b>	<b>x</b>
10.1.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,0	x
10.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	14	0	1	7,1	x
<b>11.</b>	<b>dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	<b>37</b>	<b>411,1</b>	<b>264,3</b>
<b>11.1.</b>	<b>rozdział 80101 – Szkoły podstawowe</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>
11.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,0	x
<b>11.2.</b>	<b>rozdział 80136 – Kuratoria oświaty</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
11.2.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0	0	1	x	x
<b>11.3.</b>	<b>rozdział 80195 – Pozostała działalność</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>36</b>	<b>450,0</b>	<b>257,1</b>
11.3.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	8	14	36	450,0	257,1
<b>12.</b>	<b>dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>3 206</b>	<b>2 943</b>	<b>3 014</b>	<b>94,0</b>	<b>102,4</b>
<b>12.1.</b>	<b>rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna</b>	<b>417</b>	<b>409</b>	<b>337</b>	<b>80,8</b>	<b>82,4</b>
12.1.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	9	13	20	222,2	153,8
12.1.2.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23	5	3	13,0	60,0
12.1.3.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	372	387	308	82,8	79,6
12.1.4.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4	2	2	50,0	100,0
12.1.5.	§ 0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	1	0	x	0,0
12.1.6.	§ 0920 – pozostałe odsetki	2	0	1	50,0	x
12.1.7.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	7	1	3	42,9	300,0
<b>12.2.</b>	<b>rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>229</b>	<b>101</b>	<b>243</b>	<b>106,1</b>	<b>240,6</b>
12.2.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	229	101	243	106,1	240,6

<b>12.3.</b>	<b>rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne</b>	<b>226</b>	<b>16</b>	<b>91</b>	<b>40,3</b>	<b>568,8</b>
12.3.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	178	0	60	33,7	x
12.3.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	48	16	31	64,6	193,8
<b>12.4.</b>	<b>rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>2 331</b>	<b>2 412</b>	<b>2 332</b>	<b>100,0</b>	<b>96,7</b>
12.4.1.	§ 0830 – wpływy z usług	2 330	2 412	2 328	99,9	96,5
12.4.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1	0	4	400,0	x
<b>12.5.</b>	<b>rozdział 85195 – Pozostała działalność</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>366,7</b>	<b>220,0</b>
12.5.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	3	5	11	366,7	220,0
<b>13.</b>	<b>dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>5 639</b>	<b>4 197</b>	<b>5 390</b>	<b>95,6</b>	<b>128,4</b>
<b>13.1.</b>	<b>rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia</b>	<b>127</b>	<b>128</b>	<b>138</b>	<b>108,7</b>	<b>107,8</b>
13.1.1.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	x
13.1.2.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	126	128	138	109,5	107,8
<b>13.2.</b>	<b>rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>5 032</b>	<b>3 920</b>	<b>5 002</b>	<b>99,4</b>	<b>127,6</b>
13.2.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	147	0	130	88,4	x
13.2.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	793	0	882	111,2	x
13.2.3.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	319	0	383	120,1	x
13.2.4.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	3 215	3 920	3 081	95,8	78,6
13.2.5.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	558	0	526	94,3	x
<b>13.3.</b>	<b>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</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>60,0</b>	<b>x</b>
13.3.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	0	2	200,0	x
13.3.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4	0	1	25,0	x
<b>13.4.</b>	<b>rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>70,5</b>	<b>x</b>
13.4.1.	§ 0920 – pozostałe odsetki	2	0	5	250,0	x
13.4.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	11	0	13	118,2	x
13.4.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	31	0	13	41,9	x
<b>13.5.</b>	<b>rozdział 85216 – Zasiłki stałe</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>67,0</b>	<b>x</b>
13.5.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	31	0	38	122,6	x
13.5.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	81	0	37	45,7	x
<b>13.6.</b>	<b>rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>140</b>	<b>149</b>	<b>109</b>	<b>77,9</b>	<b>73,2</b>
13.6.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	138	149	109	79,0	73,2
13.6.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2	0	0	0,0	x

<b>13.7.</b>	<b>rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>18,5</b>	<b>x</b>
13.7.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	0	0,0	x
13.7.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	13	0	0	0,0	x
13.7.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	148	0	30	20,3	x
<b>13.8.</b>	<b>rozdział 85295 – Pozostała działalność</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>11,8</b>	<b>x</b>
13.8.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	2	0	0	0,0	x
13.8.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	15	0	2	13,3	x
<b>14.</b>	<b>dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>x</b>	<b>120,0</b>
<b>14.1.</b>	<b>rozdział 85305 – Żłobki</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
14.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	5	5	x	100,0
<b>14.2.</b>	<b>rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
14.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
<b>15.</b>	<b>dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>280,0</b>	<b>x</b>
<b>15.1.</b>	<b>rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>280,0</b>	<b>x</b>
15.1.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0,0	x
15.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9	0	28	311,1	x
<b>16.</b>	<b>dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>188</b>	<b>174</b>	<b>189</b>	<b>100,5</b>	<b>108,6</b>
<b>16.1.</b>	<b>rozdział 90006 – Ochrona gleby i wód podziemnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
16.1.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	11	x	x
<b>16.2.</b>	<b>rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>21</b>	<b>43</b>	<b>21</b>	<b>100,0</b>	<b>48,8</b>
16.2.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17	40	15	88,2	37,5
16.2.2.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	2	2	1	50,0	50,0
16.2.3.	§ 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	1	100,0	x
16.2.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	1	1	4	400,0	400,0
<b>16.3.</b>	<b>rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>33</b>	<b>183,3</b>	<b>300,0</b>
16.3.1.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	18	11	33	183,3	300,0
<b>16.4.</b>	<b>rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych</b>	<b>149</b>	<b>120</b>	<b>124</b>	<b>83,2</b>	<b>103,3</b>
16.4.1.	§ 0830 – wpływy z usług	149	120	124	83,2	103,3
<b>17.</b>	<b>dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>	<b>-74,0</b>	<b>x</b>
<b>17.1.</b>	<b>rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>	<b>-74,0</b>	<b>x</b>
17.1.1.	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50	0	-37	-74,0	x

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

\* Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r. lub ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>OGÓLEM:</b>	<b>719 479</b>	<b>594 267</b>	<b>784 926</b>	<b>770 223</b>	<b>107,1</b>	<b>129,6</b>	<b>98,1</b>	
	<b>w tym:</b>								
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>99 771</b>	<b>39 607</b>	<b>113 323</b>	<b>106 817</b>	<b>107,1</b>	<b>269,7</b>	<b>94,3</b>	
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	4 906	4 766	4 766	4 766	97,1	100,0	100,0	
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	1 455	296	271	258	17,7	87,2	95,2	
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	22 579	7 243	20 263	19 844	87,9	274,0	97,9	
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	723	-	634	621	85,9	-	97,9	
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4 518	664	7 433	3 904	86,4	588,0	52,5	
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	862	857	893	893	103,6	104,2	100,0	
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 974	3 639	4 003	3 908	98,3	107,4	97,6	
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 117	5 999	8 363	7 966	98,1	132,8	95,3	
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 124	7 783	12 873	12 515	103,2	160,8	97,2	
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5 565	8 360	8 260	6 598	118,6	78,9	79,9	
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 932	-	11 763	11 763	401,2	-	100,0	
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	32 016	-	33 801	33 781	105,5	-	99,9	
<b>2.</b>	<b>Dział 020 Leśnictwo</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	8	8	8	4	50,0	50,0	50,0	
<b>3.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 230</b>	<b>1 281</b>	<b>1 290</b>	<b>1 228</b>	<b>99,8</b>	<b>95,9</b>	<b>95,2</b>	
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	656	650	659	659	100,5	101,4	100,0	
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	574	631	631	569	99,1	90,2	90,2	
<b>4.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>2 231</b>	<b>2 211</b>	<b>2 241</b>	<b>2 237</b>	<b>100,3</b>	<b>101,2</b>	<b>99,8</b>	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 231	2 211	2 241	2 237	100,3	101,2	99,8	
<b>5.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>43 630</b>	<b>24 050</b>	<b>53 633</b>	<b>53 476</b>	<b>122,6</b>	<b>222,4</b>	<b>99,7</b>	
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	-	7 294	7 294	100,0	-	100,0	
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	22 770	21 600	21 600	21 583	94,8	99,9	99,9	
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	1 570	-	7 655	7 641	486,7	-	99,8	
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	-	-	660	660	-	-	100,0	
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	5 041	-	11 930	11 846	235,0	-	99,3	
5.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 748	2 450	2 713	2 710	98,6	110,6	99,9	
5.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 207	-	1 781	1 742	41,4	-	97,8	
<b>6.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 614</b>	<b>1 061</b>	<b>1 318</b>	<b>1 287</b>	<b>79,7</b>	<b>121,3</b>	<b>97,6</b>	
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 189	1 057	1 134	1 104	92,9	104,4	97,4	
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	252	-	-	-	-	-	-	
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	173	4	184	183	105,8	4 575,0	99,5	
<b>7.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>7 020</b>	<b>6 909</b>	<b>6 968</b>	<b>6 966</b>	<b>99,2</b>	<b>100,8</b>	<b>100,0</b>	
7.1.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 041	1 010	1 010	1 010	97,0	100,0	100,0	
7.2.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	103	104	104	104	101,0	100,0	100,0	
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	5 773	5 691	5 750	5 748	99,6	101,0	100,0	
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	103	104	104	104	101,0	100,0	100,0	
<b>8.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>37 594</b>	<b>36 968</b>	<b>39 737</b>	<b>39 173</b>	<b>104,2</b>	<b>106,0</b>	<b>98,6</b>	
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	37 180	36 503	39 329	38 765	104,3	106,2	98,6	
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	33	-	36	36	109,1	-	100,0	
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	315	405	301	301	95,6	74,3	100,0	
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	66	60	14	14	21,2	23,3	100,0	
8.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	-	-	57	57	-	-	100,0	
<b>9.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>473</b>	<b>238</b>	<b>238</b>	<b>235</b>	<b>49,7</b>	<b>98,7</b>	<b>98,7</b>	
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	473	238	238	235	49,7	98,7	98,7	
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>71 364</b>	<b>67 512</b>	<b>75 504</b>	<b>75 297</b>	<b>105,5</b>	<b>111,5</b>	<b>99,7</b>	

10.1.	rozdział 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 133	6 272	7 689	7 688	107,8	122,6	100,0
10.2.	rozdział 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	62 579	61 000	66 370	66 321	106,0	108,7	99,9
10.3.	rozdział 75414	Obrona cywilna	544	92	92	92	16,9	100,0	100,0
10.4.	rozdział 75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	-	61	61	61	-	100,0	100,0
10.5.	rozdział 75421	Zarządzanie kryzysowe	161	87	87	87	54,0	100,0	100,0
10.6.	rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	527	-	326	323	61,3	-	99,1
10.7.	rozdział 75495	Pozostała działalność	420	-	879	725	172,6	-	82,5
11.	<b>Dział 756</b>	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	27	-	27	27	100,0	-	100,0
11.1.	rozdział 75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27	-	27	27	100,0	-	100,0
12.	<b>Dział 758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>2 744</b>	<b>650</b>	<b>2 812</b>	<b>2 812</b>	<b>102,5</b>	<b>432,6</b>	<b>100,0</b>
12.1.	rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	2 328	-	2 397	2 397	103	-	100,0
12.2.	rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	650	-	-	-	-	-
12.3.	rozdział 75860	Euroregiony	416	-	415	415	99,8	-	100,0
13.	<b>Dział 801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>9 203</b>	<b>5 613</b>	<b>20 159</b>	<b>19 898</b>	<b>216,2</b>	<b>354,5</b>	<b>98,7</b>
13.1.	rozdział 80101	Szkoły podstawowe	1 939	-	711	579	29,9	-	81,4
13.2.	rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	-	-	12	12	-	-	100,0
13.3.	rozdział 80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	-	-	1 142	1 137	-	-	99,6
13.4.	rozdział 80104	Przedszkola	-	-	11 400	11 302	-	-	99,1
13.5.	rozdział 80105	Przedszkola specjalne	-	-	13	13	-	-	100,0
13.6.	rozdział 80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	-	-	51	50	-	-	98,0
13.7.	rozdział 80136	Kuratoria oświaty	5 107	5 136	5 156	5 141	100,7	100,1	99,7
13.8.	rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	213	132	120	120	56,3	90,9	100,0
13.9.	rozdział 80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 310	-	1 074	1 067	81,5	-	99,3
13.10.	rozdział 80195	Pozostała działalność	634	345	480	477	75,2	138,3	99,4
14.	<b>Dział 851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>107 219</b>	<b>106 052</b>	<b>111 830</b>	<b>111 704</b>	<b>104,2</b>	<b>105,3</b>	<b>99,9</b>
14.1.	rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	24 633	22 409	25 759	25 646	104,1	114,4	99,6
14.2.	rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	713	696	716	714	100,1	102,6	99,7
14.3.	rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	51 997	51 190	51 190	51 189	98,4	100,0	100,0
14.4.	rozdział 85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	10	-	-	-	-	-	-
14.5.	rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	29 467	31 380	32 487	32 481	110,2	103,5	100,0
14.6.	rozdział 85195	Pozostała działalność	399	377	1 678	1 674	419,5	444,0	99,8
15.	<b>Dział 852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>313 244</b>	<b>293 436</b>	<b>330 259</b>	<b>325 366</b>	<b>103,9</b>	<b>110,9</b>	<b>98,5</b>
15.1.	rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	59	-	-	-	-	-	-
15.2.	rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	33 257	31 000	33 526	33 523	100,8	108,1	100,0
15.3.	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	7 456	6 407	8 308	8 306	111,4	129,6	100,0
15.4.	rozdział 85204	Rodziny zastępcze	633	-	152	150	23,7	-	98,7
15.5.	rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	812	824	848	840	103,4	101,9	99,1
15.6.	rozdział 85206	Wspieranie rodziny	317	-	1 185	1 159	365,6	-	97,8
15.7.	rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	196 344	196 273	197 141	194 255	98,9	99,0	98,5
15.8.	rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 230	1 719	2 596	2 415	108,3	140,5	93,0
15.9.	rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	23 187	20 400	34 055	32 554	140,4	159,6	95,6
15.10.	rozdział 85216	Zasiłki stałe	14 054	11 161	17 638	17 523	124,7	157,0	99,3
15.11.	rozdział 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	41	-	40	36	87,8	-	90,0
15.12.	rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	14 330	13 215	14 069	14 062	98,1	106,4	100,0
15.13.	rozdział 85226	Środki adopcyjno-opiekuńcze	743	636	789	89	106,2	124,1	100,0



15.14.	rozdział 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 503	1 550	1 710	1 662	110,6	107,2	97,2
15.15.	rozdział 85231	Pomoc dla cudzoziemców	1	15	1	1	100,0	6,7	100,0
15.16.	rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	-	-	-	-	-	-
15.17.	rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 247	-	72	72	5,8	-	100,0
15.18.	rozdział 85295	Pozostała działalność	17 028	10 236	18 129	18 019	105,8	176	99,4
<b>16.</b>	<b>Dział 853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6 644</b>	<b>1 453</b>	<b>6 039</b>	<b>5 929</b>	<b>89,2</b>	<b>408,1</b>	<b>98,2</b>
16.1.	rozdział 85305	Żłobki	4 179	-	1 825	1 786	43	-	97,9
16.2.	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 903	1 453	1 807	1 801	94,6	124,0	99,7
16.3.	rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	513	-	2 347	2 283	445,0	-	97,3
16.4.	rozdział 85395	Pozostała działalność	49	-	60	59	120,4	-	98,3
<b>17.</b>	<b>Dział 854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>9 076</b>	<b>1 110</b>	<b>12 597</b>	<b>10 833</b>	<b>119,4</b>	<b>975,9</b>	<b>86,0</b>
17.1.	rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 210	1 110	1 109	1 109	91,7	99,9	100,0
17.2.	rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	7 552	-	11 172	9 412	124,6	-	84,2
17.3.	rozdział 85495	Pozostała działalność	314	-	316	312	99,4	-	98,7
<b>18.</b>	<b>Dział 900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>3 822</b>	<b>3 129</b>	<b>3 841</b>	<b>3 833</b>	<b>100,3</b>	<b>122,5</b>	<b>99,8</b>
18.1.	rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	3 734	3 129	3 759	3 758	100,6	120,1	100,0
18.2.	rozdział 90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	88	-	63	56	63,6	-	88,9
18.3.	rozdział 90095	Pozostała działalność	-	-	19	19	-	-	100,0
<b>19.</b>	<b>Dział 921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 101</b>	<b>2 515</b>	<b>2 638</b>	<b>2 637</b>	<b>125,5</b>	<b>104,9</b>	<b>100,0</b>
19.1.	rozdział 92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	52	-	46	46	88,5	-	100,0
19.2.	rozdział 92116	Biblioteki	5	-	-	-	-	-	-
19.3.	rozdział 92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	640	1 050	1 100	1 100	171,9	104,8	100,0
19.4.	rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 404	1 465	1 492	1 491	106,2	101,8	99,9
<b>20.</b>	<b>Dział 925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>464</b>	<b>464</b>	<b>464</b>	<b>464</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	rozdział 92502	Parki krajobrazowe	464	464	464	464	100,0	100,0	100,0

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

\* Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r. lub ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r., gdy nie wprowadzono zmian.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 85/16 Województwo opolskie ogółem wg statusu zatrudnienia*	1 480	63 488	3 575	1 459	63 812	3 645	102
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	616	23 498	3 179	611	23 737	3 237	102
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	264	11 000	2	306	12 750	116
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej,	807	36 073	3 725	791	35 936	3 786	102
	10 - żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	55	3 653	5 535	55	3 833	5 808	105
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	300	13 862	3 851	296	13 769	3 876	101
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wg statusu zatrudnienia	16	573	2 984	16	576	3 000	101
	01	2	114	4 750	2	121	5 042	106
	03	14	459	2 732	14	455	2 708	99
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	62	2 594	3 487	61	2 539	3 469	99
	01	6	258	3 583	8	300	3 125	87
	03	56	2 336	3 476	53	2 239	3 520	101
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	104	4 536	3 635	101	4 532	3 739	103
	01	30	863	2 397	29	853	2 451	102
	03	74	3 673	4 136	72	3 679	4 258	103
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	118	6 159	4 350	118	6 122	4 323	99
	01	2	29	1 208	1	31	2 583	214
	03	116	6 130	4 404	117	6 091	4 338	99
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	427	3 235	11	429	3 250	100
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia	11	427	3 235	11	429	3 250	100
	01	11	427	3 235	11	429	3 250	100

3.	dział 500 Handel	45	1 613	2 987	46	1 598	2 895	97
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia	45	1 613	2 987	46	1 598	2 895	97
	01	4	169	3 521	4	163	3 396	96
	03	41	1 444	2 935	42	1 435	2 847	97
4.	dział 600 Transport i łączność	31	1 604	4 312	31	1 605	4 315	100
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia	31	1 604	4 312	31	1 605	4 315	100
	01	6	284	3 944	5	286	4 767	121
	03	25	1 320	4 400	26	1 319	4 228	96
5.	dział 710 Działalność usługowa	22	1 033	3 913	21	1 045	4 147	106
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia	22	1 033	3 913	21	1 045	4 147	106
	01	1	118	9 833	1	118	9 833	100
	03	21	915	3 631	20	927	3 863	106
6.	dział 750 Administracja publiczna	395	16 411	3 462	390	16 584	3 544	102
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia	395	16 411	3 462	390	16 584	3 544	102
	01	96	3 221	2 796	100	3 354	2 795	100
	02	2	264	11 000	2	306	12 750	116
	03	297	12 926	3 627	288	12 924	3 740	103
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72	4 212	4 875	70	4 389	5 225	107
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia	72	4 212	4 875	70	4 389	5 225	107
	01	4	92	1 917	4	100	2 083	109
	03	13	467	2 994	11	456	3 455	115
	10	55	3 653	5 535	55	3 833	5 808	105
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	78	3 678	3 929	75	3 657	4 063	103
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia	78	3 678	3 929	75	3 657	4 063	103
	01	10	448	3 733	9	436	4 037	108
	03	68	3 230	3 958	66	3 221	4 067	103
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	445	17 425	3 263	440	17 491	3 313	102
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna wg statusu zatrudnienia	435	16 932	3 244	429	16 981	3 299	102
	01	435	16 932	3 244	429	16 981	3 299	102
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia	10	493	4 108	11	510	3 864	94
	01	2	93	3 875	1	82	6 833	176
	03	8	400	4 167	10	428	3 567	86
10.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	59	2 291	3 236	58	2 301	3 306	102

10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia	59	2 291	3 236	58	2 301	3 306	102
	01	3	215	5 972	3	236	6 556	110
	03	56	2 076	3 089	55	2 065	3 129	101
11.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22	932	3 530	21	944	3 746	106
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia	22	932	3 530	21	944	3 746	106
	01	4	235	4 896	4	247	5 146	105
	03	18	697	3 227	17	697	3 417	106

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa*	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/16 Województwo Opolskie, w tym:</b>	<b>8 181</b>	<b>12 884</b>	<b>19 605</b>	<b>10 701</b>	<b>130,8</b>	<b>83,1</b>	<b>54,6</b>
1.	<b>dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>7 432</b>	<b>12 884</b>	<b>12 884</b>	<b>3 999</b>	<b>53,8</b>	<b>31,0</b>	<b>31,0</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 432	12 884	12 884	3 999	53,8	31,0	31,0
2.	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>166</b>	<b>0</b>	<b>2 850</b>	<b>2 831</b>	<b>1 709,4</b>	<b>x</b>	<b>99,3</b>
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007–2013	166	0	2 527	2 508	1 510,8	x	99,2
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0	0	323	323	x	x	100,0
3.	<b>dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>583</b>	<b>0</b>	<b>3 871</b>	<b>3 871</b>	<b>664,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583	0	3 871	3 871	664,0	x	100,0

\* Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r. lub ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r., gdy nie wprowadzono zmian.

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej część 85/16 województwo opolskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/16 dokonano stosując kryteria<sup>110</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>111</sup>.

W części 85/16 województwo opolskie, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody, nie dokonywano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

Wydatki **W** (wydatki budżetu krajowego 770 223 tys. zł + wydatki budżetu środków europejskich 10 701 tys. zł):  
**780 924 tys. zł**

Łączna kwota G : **780 924 tys. zł** (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (1)

Nieprawidłowości w wydatkach:

77,3 tys. zł (0,01% wydatków ogółem części 85/16) stanowiły wydatki dokonane z naruszeniem prawa zamówień publicznych. Nieprawidłowości polegały na naruszeniu przepisów przy udzieleniu trzech zamówień publicznych udzielonych w trybie niekonkurencyjnym (z wolnej ręki).

**Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5).**

Wynik końcowy Wk: = 5 x 1 = 5.

**Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2013 r.: pozytywna (5).**

---

<sup>110</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>111</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
8. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji Administracji i Cyfryzacji
10. Minister Finansów
11. Minister Administracji i Cyfryzacji
12. Wojewoda Opolski
13. Marszałek Województwa Opolskiego