

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OPOLU

LOP-4100-01/2011

Nr ewid. 85/2011/P10160/LOP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/16 województwo opolskie

Opole maj 2011 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 85/16
województwo opolskie**

Dyrektor Delegatury

Iwona Zyman

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18 maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet krajowy	11
Budżet środków europejskich	20
Wydatki w układzie zadaniowym	21
Inne ustalenia kontroli	22
Ustalenia innych kontroli.....	22
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	25
Protokół.....	25
Wystąpienie pokontrolne.....	25
Finansowe rezultaty kontroli.....	26

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, w okresie od 10 stycznia do 12 kwietnia 2011 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/16 województwo opolskie. Kontrola, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części budżetu państwa, obejmowała działania przypadające na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³, w trzech jednostkach:

1. Opolskim Urzędzie Wojewódzkim w Opolu⁴ (dalej - OUW),
2. Komendzie Wojewódzkiej Straży Pożarnej w Opolu (dalej - KWSPS),
3. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opolu (dalej - WSSE).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/16 wykorzystano także wyniki kontroli:

1. Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.⁵ - przeprowadzonej w dziesięciu jednostkach: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Opolu, Wojewódzkim Zarządzie Dróg w Opolu, w Powiecie Opolskim i dwóch jednostkach podległych - Zarządzie Dróg Powiatowych w Opolu i Powiatowym Urzędzie Pracy w Opolu, dwóch gminach i dwóch ośrodkach pomocy społecznej.
2. Finansowanie zadań realizowanych przez urzędy kontroli skarbowej⁶ - przeprowadzonej w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Opolu.
3. Realizacja przez zarządy województw wybranych zadań instytucji zarządzających Regionalnymi Programami Operacyjnymi⁷ - przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego.

¹ Dz. U. z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego i wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia.

⁵ P/10/007

⁶ P/10/027

4. Inwestycje jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej⁸ - przeprowadzonej w trzech gminach: Namysłów, Ujazd i Strzelce Opolskie.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której według stanu na 31 grudnia 2010 r. funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, w tym dwóch dysponentów II stopnia i 34 dysponentów III stopnia. Liczba jednostek budżetowych w 2010 r. zwiększyła się o 12 w porównaniu do 2009 r., w związku z włączeniem⁹ do administracji zespolonej w województwie państwowych inspektoratów sanitarnych - wojewódzkiego i 11 powiatowych. Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*¹⁰ w części 85/16 przeprowadzono likwidację trzech gospodarstw pomocniczych (w tym dwóch w OUW).

W strukturze zadań publicznych realizowanych przez Wojewodę Opolskiego główny udział, ze względu na kwotę wydatków, miały: zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (45,7 %), działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego oraz porządku publicznego (13,9 %), organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowia (13,0 %) i działania na rzecz budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej (9,7 %).

W 2010 r. w części 85/16 zrealizowano dochody i wydatki budżetu krajowego oraz wydatki budżetu środków europejskich. Udział budżetu części 85/16 w budżecie państwa stanowił ogółem 0,02 % po stronie dochodów oraz 0,26 % - po stronie wydatków, a udział zrealizowanych wydatków budżetu środków europejskich w tych wydatkach ogółem wynosił poniżej 0,01 %.

Wydatki objętych kontrolą dysponentów III stopnia wynosiły 41 768 tys. zł (z tego 23 450 tys. zł w OUW, 7 542 tys. zł w KWPS, 10 776 tys. zł w WSSE) i stanowiły 5,4 % wydatków części 85/16. Audytowi finansowemu typu poświadczającego w ww. jednostkach poddano wydatki w łącznej kwocie 9 604 tys. zł (23 % wydatków tych jednostek, 1,2 % wydatków budżetu krajowego części 85/16).

⁷ P/10/001

⁸ P/10/157

⁹ Zmiana wprowadzona z dniem 1 stycznia 2010 r. ustawą z dnia 23 stycznia 2009 r. *o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie* (Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.)

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1241

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/16 województwo opolskie.

Realizacja dochodów w części 85/16 w 2010 r. w kwocie 46 753 tys. zł (94,3 % planu) przebiegała prawidłowo.

Wydatki budżetu krajowego w 2010 r. wynosiły 778 747 tys. zł (97,3 % kwoty zaplanowanej po zmianach), a wydatki budżetu środków europejskich - 4 167 tys. zł (73,3 % kwoty zaplanowanej). Środki na dotacje przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zaplanowanych zadań. W żadnej ze skontrolowanych jednostek nie przekroczono limitu wydatków oraz nie stwierdzono wydatków niegospodarnych lub niecelowych. Badanie próby dochodów i wydatków w kwotach odpowiednio: 131 tys. zł (0,28 % dochodów w części) i 9 604 tys. zł (1,23 % wydatków w części) ujawniło nieprawidłowości w jednej z trzech skontrolowanych jednostek – OUW, które dotyczyły udzielania zamówienia wykonawcy wybranemu z pominięciem przepisów o zamówieniach publicznych oraz sfinansowania wydatku bieżącego ze środków na wydatki majątkowe. Przyczyną ww. nieprawidłowości była nieskuteczność systemu kontroli zarządczej. Wymiar stwierdzonych nieprawidłowości - 84 tys. zł (0,36 % wydatków OUW i poniżej 0,01 % wydatków w części) nie miał istotnego wpływu na ogólną ocenę wydatków budżetowych. W związku z powyższym poszczególne skontrolowane jednostki oceniono pozytywnie.

Nadzór i kontrola wykonania budżetu w części 85/16 sprawowane były przez Wojewodę Opolskiego prawidłowo, tj. zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹¹. Wyjątkiem w tym zakresie był niepełny (nierzetelny) nadzór nad planowaniem dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego¹² na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych oraz stopniem wykorzystania (w stosunku do upływu czasu) dotacji na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego używanego do produkcji rolnej. Skutkiem powyższego było późne zablokowanie środków w kwocie 4 283 tys. zł (0,6 % dotacji).

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Dalej - jst

Sprawozdawczość

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N za IV kwartał 2010 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z za IV kwartał 2010 r.),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków na realizację wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 programy WPR),

oraz sprawozdania dotyczące budżetu środków europejskich:

- 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),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo oraz wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³. Badanie prawidłowości przeniesienia danych z siedmiu sprawozdań jednostkowych (19,4 %) do sprawozdań łącznych nie wykazało nieprawidłowości¹⁴.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych u trzech skontrolowanych dysponentów III stopnia nie wykazało istotnych nieprawidłowości¹⁵, a sprawozdania sporządzono terminowo. W związku

¹³ Dz. U. Nr 20, poz.103

¹⁴ Sprawozdania łączne Rb-23, Rb-27 i Rb-28 były sporządzane w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, który zapewnia ich rzetelność.

¹⁵ Nieprawidłowości stwierdzone w ewidencji należności OUW w kwocie 0,03 tys. zł (0,22 % kwoty należności budżetowych OUW i poniżej 0,01 % należności budżetowych części 85/16) oraz nieprawidłowości w kwocie 6,7 tys. zł stwierdzone w ewidencji wydatków OUW a dotyczące niewłaściwej klasyfikacji wydatków majątkowych do wydatków bieżących (0,03% kwoty wydatków budżetowych OUW oraz poniżej 0,01 % wydatków części 85/16) nie miały istotnego wpływu na obraz przedstawiony w jednostkowych i w łącznych sprawozdaniach budżetowych.

z powyższym NIK wydaje opinię pozytywną o rzetelności sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-N i Rb-Z oraz Rb-28 UE ww. jednostek.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w celu poprawy wykonania budżetu państwa w części 85/16 wnosi o planowanie kwot dotacji udzielanych jst z uwzględnieniem zmian mających wpływ na zapotrzebowanie na środki oraz bieżące analizowanie stopnia wykorzystania ww. dotacji i podejmowanie decyzji o blokowaniu nadmiaru środków.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność i wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz skuteczność procedur kontroli finansowej w jednej skontrolowanej jednostce - KWSPSP oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w dwóch skontrolowanych jednostkach - WSSE i OUW.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie wyników badania systemów księgowych i mechanizmów kontroli zarządczej, przeglądu analitycznego wszystkich zapisów ewidencji księgowych ww. jednostek oraz wyników badania próby zapisów dotyczących 606 dowodów na łączną kwotę 9 604 tys. zł, z tego: 560 dowodów księgowych na kwotę 7 057 tys. zł (od 68 do 278 zbadanych dowodów księgowych w poszczególnych jednostkach) dobranych metodą monetarną¹⁶ i 46 dowodów księgowych dobranych celowo na kwotę 2 547 tys. zł (od 8 do 28 dowodów księgowych w poszczególnych jednostkach).

W skontrolowanych jednostkach księgi rachunkowe prowadzono z wykorzystaniem systemów komputerowych. Systemy te nie zapewniały kontroli kompletności zapisów, a dodatkowo - w WSSE - system umożliwiał wprowadzenie tylko jednej daty (dostępne pole dotyczyło daty dowodu). Powyższe miało wpływ na powstanie nieprawidłowości systematycznych w WSSE i OUW, które ujawnione zostały w wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego zapisów księgowych. Polegały one na tym, że w treści zapisów ewidencji księgowej (zapisów w OUW wprowadzonych na podstawie dowodów innych niż faktury lub rachunki i 100 % zapisów w WSSE) nie odnotowano daty dokonania operacji gospodarczej, pomimo obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy *o rachunkowości*¹⁷.

Badanie próby zapisów i dowodów księgowych wykazało w dwóch jednostkach - OUW i WSSE nieprawidłowości w zapisach dotyczących 29 dowodów¹⁸ (4,8 % badanej próby) na kwotę 152,3 tys. zł (1,6 % kwoty próby i 0,02 % łącznej kwoty wydatków w części 85/16), z tego:

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.)

¹⁸ Poza brakiem daty operacji gospodarczej ujawnionym w wyniku przeglądu analitycznego w 100 % zapisów WSSE, z których 217 zapisów wystąpiło w próbie.

- w zapisach dotyczących 3 dowodów księgowych na kwotę 14,3 tys. zł stwierdzono błędy w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną tych jednostek:
 - nieprawidłowości w zapisach dotyczących dwóch dowodów w OUW w kwocie 6,7 tys. zł, polegały na zakwalifikowaniu wydatków majątkowych do wydatków bieżących jednostki, czym naruszono zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹, a przez co zapisy na kontach syntetycznych w tym zakresie nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego i tym samym nie spełniały wymogu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - nieprawidłowości w zapisach dotyczących jednego dowodu w WSSE dokumentującego koszty i zobowiązania z grudnia 2009 r. na kwotę 7,6 tys. zł polegały na ujęciu operacji w zapisach stycznia 2010 r., przez co naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi o obowiązku ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich obciążających ją kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- w zapisach dotyczących 26 dowodów na kwotę 138 tys. zł (15 dowodów w OUW i 11 dowodów w WSSE) stwierdzono błędy, które nie miały wpływu na sprawozdawczość budżetową 2010 r., a polegały na ujęciu 9 dowodów dokumentujących koszty działalności dodatkowej WSSE na kwotę 26,5 tys. zł w niewłaściwych okresach oraz na brakach formalnych w zapisach księgowych dotyczących 17 dowodów na kwotę 111,5 tys. zł (m.in. podawaniu w treści zapisów błędnych dat operacji gospodarczych lub dat dowodu księgowego), czym naruszono art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja składników majątkowych i źródeł ich finansowania została przeprowadzona prawidłowo w jednej jednostce - WSSE. Nieprawidłowości stwierdzone w KWPS i OUW polegały na nieujawnieniu w toku inwentaryzacji różnic pomiędzy stanem rzeczywistym należności wynikającym z dowodów księgowych, a ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Różnice te wyniosły 2,2 tys. zł w KWPS (dot. budżetu środków europejskich) i 0,03 tys. zł w OUW (dot. należności budżetowych) i skutkowały odpowiednio: zawyżeniem i zaniżeniem kwot należności wykazanych w księgach rachunkowych

¹⁹ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

ww. jednostek na 31 grudnia 2010 r. Przyczyną powyższego w KWPSP było nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald kont rozrachunkowych, a w OUW - zaniechanie rozliczenia różnicy inwentaryzacyjnej ustalonej w toku ubiegłorocznej kontroli NIK²⁰. Nieprawidłowości te, ze względu na ich niski wymiar finansowy, nie miały wpływu na ocenę wiarygodności danych zawartych w księgach. W KWPSP stwierdzono ponadto, że inwentaryzacja należności w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami została przeprowadzona z opóźnieniem czterech dni w stosunku do terminu określonego w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości (do 15 dnia roku następnego). Powyższe nieprawidłowości wyczerpują znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹.

Ustanowione w OUW, KWPSP i WSSE mechanizmy kontroli zarządczej uwzględniały elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych ujęte w *Standardach kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych*²² i umożliwiały ograniczenie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, jednakże nie były w pełni skuteczne. Ponadto w OUW, pomimo obowiązku wynikającego z art. 274 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych od 1 września 2010 r. nie zatrudniono audytora, tym samym okresowa ocena przestrzegania realizacji ww. procedur nie była dokonywana przez audyt wewnętrzny.

Budżet krajowy

Dochody

NIK ocenia pozytywnie wykonanie w 2010 r. dochodów budżetowych w części 85/16, które wyniosły 46 753 tys. zł i były o 2 835 tys. zł (5,7 %) niższe od zaplanowanych (49 588 tys. zł) oraz o 2 070 tys. zł (4,2 %) niższe od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Dochody niższe od zaplanowanych uzyskano w pięciu działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 851 Ochrona zdrowia, 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, z których główny udział (93,3 %) miało niższe o 6 203 tys. zł wykonanie dochodów w dwóch działach: 750 i 010 .

²⁰ P/09/163 Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/16 województwo opolskie

²¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

²² Komunikat nr 23 MF z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF nr 15, poz.84),

Przyczyną wykonania w dziale 750 dochodów niższych o 4 306 tys. zł (o 18,3 %) od zaplanowanych były niższe o 3 064 tys. zł wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, w związku z mniejszą o 1 361 szt. liczbą mandatów wystawionych w 2010 r. w porównaniu z rokiem poprzednim (wartościowo o 1 031 tys. zł) oraz spadek skuteczności egzekucji tych należności prowadzonych przez urzędy skarbowe, a także wniesienie przez zobowiązanego w końcu poprzedniego roku należności w kwocie 1 370 tys. zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, którą zaplanowano jako dochód 2010 r.

Wykonanie w dziale 010 dochodów niższych o 1 797 tys. zł (o 76 %) od zaplanowanych wynikało z ujęcia w ustawie budżetowej wpływów z tytułu refundacji środków unijnych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w kwocie 2 000 tys. zł, które - wskutek dyspozycji Ministerstwa Finansów przekazanych w trakcie roku - nie podlegały zaliczeniu do dochodów krajowych tego działu.

Dochody wyższe o 3 804 tys. zł od zaplanowanych uzyskano m.in. z tytułu:

- zwrotów wypłaconych świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych w kwocie 4 150 tys. zł, tj. o 1 544 tys. zł (o 59,2 %) wyższej od zaplanowanej, w związku z wyższymi od przewidywanych wpływami dochodów z tego tytułu przekazanymi przez jednostki samorządu terytorialnego²³ (rozdział 85212),
- opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 17 912 tys. zł, tj. o 1 807 tys. zł (11,2 %) wyższej od zaplanowanej, m.in. w związku z wpływem 781 tys. zł z tytułu nieprzewidzianej sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w specjalnej strefie ekonomicznej oraz wyższymi o 697 tys. zł od zaplanowanych dochodami z realizacji zadań zleconych powiatom (rozdział 70005).

Należności budżetowe na koniec 2010 r. wynosiły 90 832 tys. zł, w tym 89 968 tys. zł (99 %) stanowiły zaległości netto, które w trakcie roku wzrosły o 14 373 tys. zł (o 19 %). Największy udział w strukturze zaległości (87,7 %) miały:

- należności z tytułu świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, realizowane przez jst w ramach zadań zleconych (rozdz. 85212, § 2350) w kwocie 63 701 tys. zł,
- należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (rozdział 75011 § 0570) wynoszące 15 207 tys. zł.

²³ dalej - jst

W 2010 r. największy wzrost zaległości - o 15 680 tys. zł (o 32,7 %) - nastąpił z tytułu wypłaconych i niezwróconych przez zobowiązanych zaliczek alimentacyjnych (rozdział 85212). Przyczyną powyższego, wg danych służb Wojewody Opolskiego, była nieskuteczność egzekucji komorniczych prowadzonych na wnioski gmin. Przeprowadzona przez NIK kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa wykazała, że jst i ośrodki pomocy społecznej²⁴ podejmowały czynności związane z dochodzeniem należności w sposób opieszawy. Decyzje o zwrocie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydawane były po upływie od 1,5 do 2 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego w Gminie Cisek i ponad 3 miesięcy w OPS w Grodkowie. Ponadto upomnienia wystawiane były przez OPS w Grodkowie po upływie ponad 2 miesięcy od daty decyzji, a tytuły wykonawcze – po 4 miesiącach od daty upomnienia. Powyższe powodowało, że od zakończenia okresu świadczeniowego do daty wystawienia tytułu wykonawczego upływało około 10 miesięcy.

Kontrola dochodów z tytułu mandatów karnych kredytowych przeprowadzona została poprzez badanie 100 % danych zawartych w bazie OUW przy użyciu narzędzia informatycznego ACL, w oparciu o kryteria przyjęte przez NIK²⁵. Stwierdzono, że 31 % mandatów zostało wprowadzone do bazy w terminie ponad 40 dni od daty ich wystawienia, co NIK ocenia negatywnie. Terminowość wystawiania tytułów wykonawczych, liczona od dnia wystawienia mandatów, dla 30 % mandatów przekraczała 60 dni, co wg przyjętych kryteriów NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami.

Natomiast okresy pomiędzy datą wpływu mandatów do OUW a datą wprowadzenia danych do bazy i datą wystawiania tytułów wykonawczych były niższe od przyjętych kryteriów. Wzrost zaległości w dochodach z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (rozdział 75011) o 402 tys. zł (o 2,7 %) wynikał z czynników niezależnych od Wojewody Opolskiego. W 2010 r. spadła skuteczność egzekucji prowadzonych przez urzędy skarbowe zaległości z lat poprzednich (z 34 % należności objętych postępowaniem w 2009 r.

²⁴ dalej - OPS

²⁵ Wyznaczniki dotyczące ocen poszczególnych działań dot. mandatów karnych kredytowych zostały przyjęte przez NIK dla potrzeb kontroli (nie wynikają z przepisów), i tak:

- ewidencjonowanie mandatów – 40 dni od daty wystawienia - ocena pozytywna – do 10 % mandatów zaewidencjonowanych po terminie, ocena pozytywna z zastrzeżeniami – od 10 % do 25 % mandatów zaewidencjonowanych w terminie, ocena negatywna – powyżej 25 % mandatów zaewidencjonowanych po terminie,
- wystawianie tytułów wykonawczych – 60 dni od daty wystawienia – ocena pozytywna do 20 % tytułów po terminie, ocena pozytywna z zastrzeżeniami – od 20 % do 40 % tytułów po terminie, ocena negatywna – powyżej 40 % tytułów po terminie.

do 29,4 % w 2010 r.), natomiast ściągalność należności z tytułu mandatów bieżących (z 2010 r.) wrosła o 2,1 % (z 59,5 % w poprzednim roku do 61,6 %).

Wojewoda Opolski wielokrotnie w latach poprzednich oraz w dniu 11 marca 2011 r. kierował do Ministra Finansów oraz Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji pisma wskazujące na potrzebę zmian organizacyjnych i prawnych w procesie windykacji należności z tytułu mandatów karnych, które usprawnią pozyskiwanie dochodów z tego tytułu i obniżą koszty postępowań. W związku z powyższym, NIK pozytywnie ocenia działania Wojewody Opolskiego w tym zakresie.

Struktura i dynamika zmian zaległości wskazują, że podobnie jak w latach poprzednich, najwyższy udział w zaległościach ogółem miały należności za których windykację w pierwszej kolejności odpowiedzialność ponoszą jst oraz należności, których egzekucję prowadzą urzędy skarbowe.

W 2010 r. Wojewoda Opolski zasadnie udzielił ulg w spłacie należności Skarbu Państwa na kwotę łączną 59 350 zł (0,07 % zaległości netto i 0,13 % dochodów uzyskanych w części 85/16), z tego 59 300 zł stanowiły należności których spłatę rozłożono na raty (54 700 zł z tytułu mandatów karnych kredytowych, a 4 600 zł – należności dotyczące ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną²⁶), natomiast 50 zł – należność z tytułu mandatu, którą umorzono w związku z wyjątkowo trudną sytuacją zdrowotną i materialną zobowiązanego. W 2010 r. nie stwierdzono przedawnień należności. Wygasłe należności w kwocie 2 743 tys. zł z tytułu mandatów karnych kredytowych, dla których od daty uprawomocnienia się upłynęły ponad trzy lata i stosownie do art. 45 § 3 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. *Kodeks wykroczeń*²⁷ orzeczona kara nie podlegała wykonaniu, zostały wyksięgowane z ewidencji OUW.

W ocenie NIK prognoza dochodów na 2010 r. została sporządzona prawidłowo, a podejmowane przez dysponenta części 85/16 działania w celu zrealizowania zaplanowanych dochodów były właściwe (rzetelne). Tym samym wniosek NIK skierowany do Wojewody Opolskiego po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/16 dotyczący dokonywania analiz stanu należności z tytułu dochodów budżetowych i przyczyn ich zmian został zrealizowany.

²⁶ Należności z tytułu ekwiwalentu za zwierzynę łowną bezprawnie pozyskaną w obwodzie łowieckim w 2010 r. wynosiły 24 604,54 zł i w pełni były objęte prawidłową windykacją. Dochody z tego tytułu wyniosły 13 700,97 zł.

²⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 275 ze zm.

Dochody uzyskane w trzech skontrolowanych jednostkach (dysponentach III stopnia) wynosiły 184,9 tys. zł i stanowiły 141,1 % dochodów zaplanowanych. Badanie próby dochodów w kwocie 130,7 tys. zł (od 7 % do 92 % w poszczególnych jednostkach i 0,28 % dochodów w części 85/16) w zakresie ich wymiaru, windykacji należności oraz prawidłowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa nie wykazało nieprawidłowości.

Wydatki

Wydatki w części 85/16 województwo opolskie wynosiły 778 747 tys. zł (97,3 % kwoty zaplanowanej po zmianach), w tym 80,6 % stanowiły dotacje, które zostały przekazane przez Wojewodę Opolskiego do wykorzystania głównie przez jst. Kwota niewykorzystanych środków w 2010 r. wynosiła 21 776 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego była o 16 459 tys. zł wyższa.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób rozdysponowania przez Wojewodę Opolskiego dotacji w kwocie 683 254 tys. zł i nadzór nad legalnością, celowością i gospodarnością wydatkowania w 2010 r. przez Wojewodę i jednostki podległe środkom budżetowych w kwocie 95 493 tys. zł.

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

W strukturze zrealizowanych wydatków największy udział (81,2 %) miały wydatki w czterech działach:

- 852 Pomoc społeczna w kwocie 355 795 tys. zł (45,7 % wydatków ogółem), w tym 35 120 tys. zł w rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej; 200 048 tys. zł w rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna i 44 851 tys. zł w rozdz. 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 99 864 tys. zł (12,8 %), w tym: 48 787 tys. zł w rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne, 27 170 tys. zł w rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, 22 165 tys. zł w rozdz. 85132 Inspekcja sanitarna,
- 600 – Transport - 91 383 tys. zł (11,7 %), w tym 20 074 tys. zł w rozdz. 60003 Krajowe przewozy pasażerskie, 18 671 tys. zł w rozdz. 60014 Lokalny transport zbiorowy, 24 007 tys. zł w rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne,

- Rolnictwo i łowiectwo - 85 609 tys. zł (11,0 %), w tym: 15 740 tys. zł w rozdz. 01008 Melioracje wodne, 8 682 tys. zł w rozdz. 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, 28 490 tys. zł w rozdz. 01095 Pozostała działalność.

Największe kwotowo różnice pomiędzy planem (po zmianach) a wykonaniem wydatków wystąpiły w zakresie środków na pomoc materialną dla uczniów (dział 854, rozdz. 85415), z których nie wykorzystano 3 524 tys. zł (16,9 %) kwoty zaplanowanej, środków na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych (dział 600, rozdz. 60003) - 3 076 tys. zł (13,3 %), środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (dział 010, rozdz. 01022) - 2 044 tys. zł (36,4 %), środków na zwrot podatku akcyzowego dla rolników (dział 010, rozdz. 01095) - 1 843 tys. zł (6,0 %), środków na finansowanie zadań z zakresu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego (dział 600, rozdz. 60016) - 1 600 tys. zł (100 %). W pozostałych rozdziałach wykonanie wydatków było porównywalne z planem.

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków na dopłaty do pasażerskich przewozów autobusowych było przyjęcie na etapie planowania wyższego o około 4 % zapotrzebowania w stosunku do planu na 2009 r. i zgłoszenie do projektu ustawy budżetowej na 2010 r. kwoty 25 000 tys. zł, pomimo że w 2008 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 22 167 tys. zł, a szacowane wykorzystanie w 2009 r. (liczone w oparciu o wykorzystanie do czasu sporządzenia planu) wynosiło 21 524 tys. zł. W ocenie NIK powyższe działanie było nierzetelne. Przyczyny niewykorzystania środków w czterech pozostałych rozdziałach były niezależne od działań Wojewody Opolskiego i wynikały z mniejszego zapotrzebowania środków na realizację zadań oraz późnego otrzymania środków na dotacje dla trzech gmin na finansowanie drogowych zadań z zakresu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, co uniemożliwiło przeprowadzenie procedur przetargowych w 2010 r.

NIK ocenia, że wydatki budżetowe na 2010 r. w części 85/16 zostały zaplanowane poprawnie (rzetelnie), za wyjątkiem wydatków w ww. rozdz. 60003, które były zawyżone.

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

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda Opolski, stosownie do upoważnienia zawartego w art. 177 ust 1 w związku z art. 177 ust 3 ustawy *o finansach publicznych*, podjął 19 decyzji o zablokowaniu środków budżetowych w łącznej kwocie 11 298 tys. zł, z tego 9 817 tys. zł dotyczyło środków krajowych, a 1 481 tys. zł – środków europejskich. W ocenie NIK

działania te były prawidłowe, jednakże spóźnione w odniesieniu do kwoty 4 283 tys. zł dotacji do pasażerskich przewozów autobusowych (2 464 tys. zł) i dotacji na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego (1 819 tys. zł). Zgłoszeń nadmiaru środków do blokady dokonano dopiero w dniu 14 grudnia 2010 r., pomimo że:

- wykorzystanie środków dotacji do pasażerskich przewozów autobusowych za trzy kwartały 2010 r. (na 18 października 2010 r.) wynosiło 14 131 tys. zł (61 % planu) i w stosunku do harmonogramu było niższe o 2 939 tys. zł,
- ostatecznie potwierdzone 29 października 2010 r. zapotrzebowanie gmin na środki dotacji przeznaczonych na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego używanego do produkcji rolnej było o 1 794 tys. zł niższe w stosunku do wysokości zaplanowanej dotacji.

W ww. dwóch przypadkach nadzór Wojewody Opolskiego nad wykorzystaniem przez jst środków dotacji z budżetu państwa był nierzetelny.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody środki w kwocie 784 562 tys. zł, z której niewykorzystane 5 815 tys. zł (0,75 %) zwrócono na centralny rachunek budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²⁸.

Wydatki bieżące

NIK nie wnosi zastrzeżeń do planowania i wykonania wydatków bieżących części 85/16. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w kwocie 83 664 tys. zł były o 11 615 tys. zł (16,1 %) wyższe od planu poprzedniego roku (72 049 tys. zł). Wzrost ten wynikał ze zmiany przepisów dot. administracji publicznej w województwie, w wyniku której od 1 stycznia 2010 r. ze środków tych finansowana była działalność państwowej inspekcji sanitarnej²⁹. Wydatki te zrealizowane w części 85/16 wyniosły 88 776 tys. zł (97,2 % kwoty zaplanowanej po zmianach), w tym 60 198 tys. zł (67,8 %) stanowiły wynagrodzenia. Pozostałe wydatki bieżące w części 85/16 w kwocie 28 578 tys. zł utrzymywały się na poziomie wydatków w 2009 r.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu nie wykazała przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia w kwocie 60 515 tys. zł. Przeciętne

²⁸ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm. oraz zmienionym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 8 stycznia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 4, poz. 21)

²⁹ Zmiana wprowadzona z dniem 1 stycznia 2010 r. ustawą z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92, poz. 753)

miesięczne wynagrodzenie wynosiło 3 596 zł i było o 5 % niższe od wynagrodzenia w roku poprzednim, w związku ze zmianą struktury zatrudnienia (wzrost udziału osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w ogólnej liczbie zatrudnionych w części z 13 % w 2009 r. do 40 % w 2010 r.). Przeciętne zatrudnienie w części 85/16 w 2010 r. wyniosło 1 395 osób i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosło o 448 osób, tj. o 47,3 % (w tym 436 pracowników państwowej inspekcji sanitarnej).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych jednostek w kwocie 7 298 tys. zł (18,5 % wydatków bieżących tych jednostek) wykazało nieprawidłowości w OUW, polegające na podziale przez dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego zamówienia w kwocie 77 641 zł na dostawę grzewczego oleju napędowego na części. Zamówienia udzielono w oparciu o sześć umów zawartych kolejno z jednym dostawcą, wybranym z pominięciem trybów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁰, pomimo że ich kwota łączna była wyższa od 14 tys. euro, tj. określonego w art. 4 ust. 8 ww. ustawy progu warunkującego obowiązek stosowania jej przepisów. Tym samym naruszony został art. 32 ust 1 *Prawa zamówień publicznych*. Powyższe wypełniało przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*. W ocenie NIK przyczyną powyższego był brak ustanowienia w OUW mechanizmów kontroli planowania i monitorowania zamówień publicznych, w tym zamówień poniżej 14 tys. euro. Skala stwierdzonej nieprawidłowości (0,33 % wydatków jednostki) nie miała jednak istotnego wpływu na ocenę realizacji wydatków przez tą jednostkę.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/16 w 2010 r. wynosiły 73 207 tys. zł (95,3 % planu po zmianach), z tego największe wydatki poniesiono w działach: 600 Transport w kwocie 44 632 tys. zł oraz 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 21 551 tys. zł (odpowiednio 61 % i 29,4 % wydatków majątkowych).

W trzech skontrolowanych jednostkach wydatki te wyniosły 2 317 tys. zł, z tego największe środki wydatkowano w działach 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 1 445 tys. zł oraz 851 Ochrona zdrowia - 331 tys. zł. Badanie wydatków majątkowych w tych

³⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

jednostkach, którym objęto 2 306 tys. zł (99,5 %) wykazało, że zostały one zaplanowane celowo i rzetelnie oraz poniesiono je legalnie i gospodarnie. Uzyskane efekty przyczyniły się do zapewnienia realizacji zadań przez jednostki. W jednej jednostce - OUW stwierdzono jednak, że wydatki majątkowe na opracowanie kosztorysu i dokumentacji projektowej dot. realizowanego zadania inwestycyjnego na kwotę 6 720 zł (0,03 % wydatków jednostki) zostały sfinansowane ze środków na wydatki bieżące (§ 4300 zakup usług pozostałych). W ocenie NIK powyższe stanowiło przekroczenie wynikającego z planu finansowego zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań i dokonania wydatków majątkowych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ust 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2010 r. wynosiły 4 686 tys. zł i podobnie jak w 2009 r. największy udział w ww. kwocie (98,9 %) miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi. W porównaniu do roku poprzedniego zobowiązania ogółem wzrosły o 1 497 tys. zł (o 46,9 %), a przyczyną powyższego był wzrost zatrudnienia i zmiana jego struktury. Zobowiązania wymagalne w części 85/16 na koniec roku nie wystąpiły.

Dotacje budżetowe

NIK ocenia pozytywnie planowanie oraz celowość, gospodarność i rzetelność rozliczenia dotacji budżetowych, które w części 85/16 wyniosły 683 254 tys. zł (97,4 % kwoty zaplanowanej), z tego 683 201 tys. zł stanowiły dotacje celowe (97,4 % planu), a 53 tys. zł - dotacje podmiotowe (84,1 % planu).

Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na:

- zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone jst w kwocie 416 464 tys. zł (m.in. 198 684 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych i 44 454 tys. zł na zasiłki celowe dla rodzin poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych),
- bieżące zadania własne jst w kwocie 134 484 tys. zł (m.in. 34 034 tys. zł na wsparcie działalności domów pomocy społecznej, 33 505 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych i okresowych w ramach pomocy społecznej),
- zadania bieżące realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 6 688 tys. zł (m.in. 6 165 tys. zł na *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011*).

Środki na dotacje podmiotowe wykorzystano w całości na wsparcie działalności spółek wodnych.

Kontrola powiązań budżetów jst z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków³¹ przeprowadzona w 10 jednostkach ujawniła nieprawidłowości w Gminie Grodków, które polegały na pobraniu w nadmiernej wysokości (nie mniejszej niż 32 599 zł) dotacji celowej na zadania własne z zakresu pomocy materialnej dla uczniów. Z przekazanej przez Wojewodę Opolskiego dotacji w kwocie 187 695 zł, do końca 2010 r. wydatkowano 162 997,14 zł, a różnicę w wysokości 24 697,86 zł zwrócono do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o *finansach publicznych*. Stwierdzono natomiast, że środkami dotacji sfinansowano 100 % kosztów realizacji zadania, pomimo iż w myśl art. 128 ust. 2 ww. ustawy, kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych winna stanowić do 80 % tych kosztów (w tym przypadku – do 130 397 zł). NIK zauważa jednak, że Minister Edukacji Narodowej w piśmie z dnia 23 lipca 2010 r. wskazał, że wkład własny gminy w przypadku tych dotacji nie był wymagany.

NIK nie wnosi uwag do sposobu realizacji wniosków z poprzedniej kontroli dot. wydatków.

Budżet środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich sporządzony na podstawie ustawy budżetowej na 2010 r. przewidywał wydatki w kwocie 1 149 tys. zł na realizację przez OUW projektu Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2007-2013. W trakcie roku ww. kwota została zwiększona do 5 682 tys. zł, z tego 2 951 tys. zł na doposażenie KWPSP w specjalistyczne samochody ratownictwa technicznego i 1 582 tys. zł na dotacje dla jst na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

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

Z zaplanowanej (po zmianach) kwoty wydatków z budżetu środków europejskich wydatkowano 4 167 tys. zł (73,3 % kwoty zaplanowanej), z tego 2 950 tys. zł w KWPSP (100 %), 8 tys. zł w OUW (0,7 %) i 1 209 tys. zł na dotacje dla jst (76,3 %). Wydatki poniesione w OUW dotyczyły koncepcji architektoniczno-przestrzennej renowacji Wieży

³¹ Kontrola nr P/10/007

Piastowskiej w Opolu. Wybrana i zatwierdzona do realizacji przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków koncepcja realizacji ww. projektu zakładała koszty realizacji zadania wyższe o 849 tys. zł od przyjętych w projekcie. W związku z powyższym brak było możliwości sfinansowania inwestycji ze środków zaplanowanych na 2010 r. i w dniu 24 września 2010 r. Wojewoda Opolski zgłosił niewykorzystane środki do blokady, przesuując realizację zadania na kolejny rok.

Objęte szczegółowym badaniem wydatki z budżetu środków europejskich zostały poniesione zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie projektów z uwzględnieniem ich kwalifikowalności.

Wydatki w układzie zadaniowym

W ramach budżetu państwa w części 85/16 w układzie zadaniowym, zgodnie z załącznikiem Nr 76 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*³², wyodrębniono 17 funkcji, 54 zadania i 103 podzadania. Badanie zaawansowania prac nad wdrożeniem układu zadaniowego budżetu, przeprowadzone na podstawie zadania priorytetowego 20.2. - Ratownictwo medyczne, dotyczące 20. funkcji państwa – Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna, wykazało, że wydatki na ww. zadanie określone zostały w kwocie odpowiadającej wydatkom zaplanowanym w układzie tradycyjnym budżetu w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne. Miernik oceny stopnia realizacji zaplanowanego celu i jego wartości - mediana³³ czasu dotarcia na miejsce zdarzenia – ustalone zostały przez Ministra Finansów i wynikały z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym³⁴. Dysponent części nie prowadził ewidencji księgowej ani też żadnej innej ewidencji wydatków w układzie zadaniowym³⁵. Dla potrzeb sprawozdawczych wykorzystywano dane z ksiąg rachunkowych OUW o wydatkach poniesionych w rozdziale 85141, doliczając do nich wydatki na płace pracowników zaangażowanych w realizację zadania (wskazanych przez kierownika wydziału). Pozostałe wydatki, np. koszty koordynacji, nadzoru i rzeczowe wliczano do kosztów 22. funkcji państwa – Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

³² Dz. U. Nr 80, poz.673.

³³ Mediana (zwana też wartością środkową, wartością przeciętną lub drugim kwantylem) to w statystyce wartość cechy w szeregu uporządkowanym, powyżej i poniżej której znajduje się jednakowa liczba obserwacji. Mediana jest kwantylem rzędu 1/2, czyli drugim kwantylem.

³⁴ Dz. U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.

³⁵ Przepis art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) nakładający obowiązek prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym wejdzie w życie od 1 stycznia 2012 r.

Inne ustalenia kontroli

NIK ocenia, że nadzór i kontrola Wojewody Opolskiego nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek sprawowane były rzetelnie. Wojewoda posiadał informacje o planowanych działaniach i zamierzeniach jednostek podległych a także o stanie realizacji zadań pozyskane na comiesięcznych spotkaniach z kierownikami zespolonych służb, inspekcji i straży wojewódzkich.

Audyt wewnętrzny w OUW nie funkcjonował prawidłowo, gdyż od 1 września 2010 r. występował wakat na stanowisku audytora. Pomimo ogłoszenia pięciu naborów w 2010 r. nie dokonano wyboru audytora, gdyż na pierwsze cztery nabory nie wpłynęła żadna oferta kandydatów spełniających wymogi formalne, w tym wymogi o których mowa w art. 286 ustawy o *finansach publicznych*, wybrany w ostatnim postępowaniu kandydat zrezygnował z podjęcia zatrudnienia, a drugiemu kandydatowi, spełniającemu wymogi formalne, zatrudnienia nie zaproponowano. Przewodniczący komisji do spraw naboru wyjaśnił, że podczas rozmowy kwalifikacyjnej osoba ta nie wykazała się wiedzą wymaganą na tym stanowisku.

W przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 85/16 nie brały udziału inne organy kontroli.

Ustalenia innych kontroli

1. Przeprowadzona przez NIK w czterech jst i jednostkach im podległych kontrola powiązań budżetów tych jednostek z budżetem państwa, wykazała ponadto nieprawidłowości polegające m.in. na:
 - odprowadzeniu składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego osób bezrobotnych w kwocie 37 742 zł z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 87 ust 1 ustaw z dnia 27 sierpnia 2004 r. o *świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*³⁶ i w kwocie niższej o 1 028 zł od wymaganej art. 81 ust 8 pkt 5 ww. ustawy³⁷,
 - przekazaniu dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa nieterminowo i w kwotach niezgodnych ze stanami środków na ich rachunkach³⁸.

³⁶ Dz. U. z 2008 Nr 164, poz. 1027 ze zm.

³⁷ Powiatowy Urząd Pracy w Opolu

³⁸ Gmina Cisek, Gmina Grodków i Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodkowie

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa odpowiednio w art. 14 pkt 2 i art. 6 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

2. Przeprowadzona w 2010 r. kontrola finansowania zadań realizowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu wykazała przypadki przewlekłości w prowadzeniu działań egzekucyjnych wynoszące od 58 do 148 dni dla 12 % kwoty badanych dochodów oraz jeden przypadek, w którym tytuł wykonawczy na kwotę 1,6 tys. zł został wystawiony po 995 dniach (w trakcie kontroli NIK). Stwierdzono także przypadki opieszałości w wystawianiu tytułów wykonawczych wynoszące od 96 do 176 dni dla 8,8 % kwoty badanych dochodów. Ponadto kontrola ujawniła, że umowa o zamówienie publiczne na kwotę 297 500 zł została sporządzona nierzetelnie w zakresie określenia przedmiotu zamówienia. Stwierdzono również nieprawidłowości w ewidencji księgowej polegające na braku odnotowania w księgach rachunkowych daty operacji gospodarczej dla 19 % badanych zapisów księgowych i zakwalifikowaniu operacji na kwotę 42,5 tys. zł do nieprawidłowych okresów sprawozdawczych, co skutkowało nierzetelnym wykazaniem (zawyżeniem lub zaniżeniem) stanu zobowiązań budżetowych w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 za okres od stycznia do września 2010 r. Ostatecznie wykazana w sprawozdaniu za wrzesień 2010 r. kwota zobowiązań była niższa o 9 tys. zł (3 %) od zobowiązań wynikających z treści dowodów księgowych. NIK oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami kontrolowaną jednostkę i wnioskuje o podjęcie działań naprawczych.
3. Przeprowadzona w 2010 r. kontrola realizacji przez Zarząd Województwa Opolskiego wybranych zadań Instytucji Zarządzającej RPO wykazała nieprawidłowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, które polegały na udzieleniu zamówień na materiały i usługi promocyjne za 403 678 zł wykonawcom wybranym z pominięciem trybów określonych w ustawie *Prawo zamówień publicznych*. Tym samym naruszony został wynikający z art. 32 ust.2 ww. ustawy zakaz dzielenia zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania ustawy. NIK przygotowała w związku z powyższym zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.
4. Kontrola inwestycji jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, ujawniła nieprawidłowości polegające w szczególności na:

- dokonywaniu zmian warunków umów zawartych z wykonawcami, tj. wydłużenia terminów ustalonych w tych umowach, które pozbawiły gminy możliwości dochodzenia od wykonawców kar umownych za nieterminowe wykonanie prac w łącznej kwocie 5 059 tys. zł,
- udzielaniu zleceń wykonawcom wyłonionym z naruszeniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli przeprowadzonych w KWPSP i WSSE zostały podpisane bez zastrzeżeń. Do protokołu kontroli OUW zgłoszono 11 zastrzeżeń, które dotyczyły m.in.: kontroli merytorycznej faktur za wypoczynek dzieci poszkodowanych w wyniku powodzi, zapisów o braku skutecznego nadzoru nad wykorzystaniem środków przeznaczonych na dotacje na finansowanie uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu autobusowego, zapisu o braku prowadzenia na poziomie dysponenta głównego odrębnej ewidencji księgowej wydatków w układzie zadaniowym. Na podstawie przeprowadzonej analizy oraz dodatkowych czynności kontrolnych stwierdzono zasadność zastrzeżeń, a protokół kontroli po dokonaniu zmian został podpisany przez Wojewodę Opolskiego.

Wystąpienie pokontrolne

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

1. Do Wojewody wnioskowano o bieżące analizowanie i zgłaszanie do blokady nadmiaru środków budżetowych, podjęcie działań zapewniających prawidłowe planowanie i szacowanie wartości zamówień na dostawy/usługi dla urzędu.
2. Do Opolskiego Wojewódzkiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej skierowano zalecenie dotyczące podjęcia działań zapewniających terminowe i bezbłędne przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Do Opolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego we wnioskach pokontrolnych zalecono wprowadzanie zapisów do ewidencji księgowej w prawidłowych okresach sprawozdawczych oraz podjęcie działań organizacyjnych w celu zapewnienia kompletności zapisów ewidencji.

Do wystąpień pokontrolnych zastrzeżeń nie zgłoszono. Kierownicy jednostek przedstawili informacje o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń.

NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomień w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych dotyczących:

- nieprawidłowości w przeprowadzeniu/rozliczeniu inwentaryzacji w OUW i KWPSP, o których mowa w art. 18 ust 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*,
- przekroczenia w OUW zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków majątkowych, o którym mowa w art. 11 ust 1 i art. 15 ww. ustawy,
- naruszenia w OUW zasad postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 91 980 zł, z tego:

- 77 641 zł to kwota wydatkowana z naruszeniem zasad postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych w OUW, które miało wpływ na wybór oferty (str. 18 Informacji),
- 7 619 zł to sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (wpływ na sprawozdania finansowe 2010 r.) polegające na ujęciu kosztów i zobowiązań WSSE powstałych w grudniu 2009 r. w zapisach 2010 r. (str. 10 Informacji),
- 6 720 zł to sprawozdawcze skutki nieprawidłowości polegające na niewłaściwej klasyfikacji w księgach rachunkowych OUW wydatków majątkowych do grupy wydatków bieżących oraz jednocześnie kwoty wydatkowane z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego (str. 19 Informacji).

Kontrola ujawniła cztery przypadki (trzy w OUW i jeden w KWPSP) naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6
		tys. zł			%
	Ogółem, w tym:	48 823	49 588	46 753	94,3
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	924	2 722	925	34,0
1.1.	rozdział 01008 - Melioracje wodne	95	33	88	266,7
1.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	95	33	88	266,7
1.2.	rozdział - 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	28	10	44	440,0
1.2.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15	0	36	-
1.2.2	§ 0830 - wpływy z usług	10	10	7	70,0
1.2.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	-
1.2.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	0	0	-
1.3.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	150	122	139	113,9
1.3.1	§ 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	2	3	150,0
1.3.2	§ 0830 - wpływy z usług	144	120	134	111,7
1.3.3	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	2	-
1.4.	rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	327	304	366	120,4
1.4.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	6	8	15	187,5
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	303	290	325	112,1
1.4.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	3	-
1.4.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	18	6	23	383,3
1.5.	rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	268	215	279	129,8
1.5.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2	0	38	-
1.5.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	19	0	24	-
1.5.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	212	214	212	99,1
1.5.4	§ 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	1	1	0	0,0
1.5.5	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	3	-
1.5.6	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	2	-
1.5.7	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	0	0	-
1.5.7	§ 2400 - wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	33	0	0	-
1.6.	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0	2 000	0	0,0
1.6.1	§ 8558 - Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	0	2 000	0	0,0
1.7.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	56	38	9	23,7
1.7.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	2	-

1.7.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	-
1.7.3	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	55	38	4	10,5
1.7.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	2	-
2.	dział 020 - Leśnictwo	1	-	0	-
2.1.	rozdział 02095 - Pozostała działalność	1	-	0	-
2.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	-	0	-
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	6	-	0	-
3.1.	rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	6	-	0	-
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	-
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	5	-	0	-
4.	dział 500 - Handel	21	20	47	235,0
4.1.	rozdział 50001- Inspekcja Handlowa	21	20	47	235,0
4.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4	5	24	480,0
4.1.2	§ 0830 - wpływy z usług	16	15	23	153,3
4.1.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	0	0	-
5.	dział 600 - Transport i łączność	3 017	3 313	2 930	88,4
5.1.	rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	0	0	31	-
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	0	0	1	-
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	0	0	30	-
5.2.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	3 017	3 313	2 899	87,5
5.2.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 014	3 308	2 894	87,5
5.2.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	5	5	100,0
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	16 514	16 108	17 915	111,2
6.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	16 511	16 105	17 912	111,2
6.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	16 511	16 105	17 911	111,2
6.1.2	§ 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	0	0	1	-
6.2.	rozdział 70095 - Pozostała działalność	3	3	3	100,0
6.2.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	3	3	100,0
7.	dział 710 - Działalność usługowa	158	126	290	230,2
7.1.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	158	126	290	230,2
7.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	66	100	272	272,0
7.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	75	0	4	-
7.1.3	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	0	-

7.1.4	§ 0920 - pozostałe odsetki	3	5	7	140,0
7.1.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	2	2	3	150,0
7.1.6	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11	19	4	21,1
8.	dział 720 - Informatyka	1	-	0	-
8.1.	rozdział 72097 - Gospodarstwa pomocnicze	1	-	0	-
8.1.1	§ 2380 - wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1	-	0	-
9.	dział 730 - Nauka	0	-	3	-
9.1.	rozdział 73095 - Pozostała działalność	0	-	3	-
9.1.1	§ 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	0	-	1	-
9.1.2	§ 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	-	2	-
10.	dział 750 - Administracja publiczna	24 020	23 530	19 224	81,7
10.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	23 985	23 528	19 214	81,7
10.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	18 071	20 000	16 936	84,7
10.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	0	-
10.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2 075	1 987	2 081	104,7
10.1.4	§ 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	67	18	38	211,1
10.1.5	§ 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2 062	1 370	0	0,0
10.1.6	§ 0830 - wpływy z usług	20	30	0	0,0
10.1.7	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	1	-
10.1.8	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	19	4	72	1800,0
10.1.9	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 669	119	86	72,3
10.2.	rozdział 75020 - Starostwa powiatowe	2	2	3	150,0
10.2.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	2	2	3	150,0
10.3.	rozdział 75095 - Pozostała działalność	-3	0	0	-
10.3.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	5	0	0	-
10.3.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-8	0	0	-
10.4	rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	36	0	7	-
10.4.1	§ 2380 - wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	36	0	7	-
11.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	88	96	108	112,5
11.1.	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16	13	25	192,3
11.1.1	§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11	11	11	100,0
11.1.2	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	0	2	-
11.1.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	10	-
11.1.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	2	2	2	100,0

11.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72	83	72	86,7
11.2.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	69	83	72	86,7
11.2.2	§ 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	3	0	0	-
11.3.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	0	0	11	-
11.3.1	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	5	-
11.3.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	6	-
12.	dział 801 - Oświata i wychowanie	222	5	21	420,0
12.1.	rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	0	0	1	-
12.1.1	§ 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	0	0	1	-
12.2.	rozdział 80102 - Gimnazja	0	0	12	-
12.2.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	12	-
12.3.	rozdział 80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	220	0	0	-
12.3.1	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	79	0	0	-
12.3.2	§ 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	141	0	0	-
12.4.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	2	5	8	160,0
12.4.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2	5	8	160,0
13.	dział 851- Ochrona zdrowia	195	864	723	83,7
13.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	0	700	464	66,3
13.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0	17	13	76,5
13.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	35	19	54,3
13.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	645	425	65,9
13.1.4	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	3	2	66,7
13.1.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	5	-
13.2.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	137	164	192	117,1
13.2.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	137	164	192	117,1
13.3.	rozdział 85141- Ratownictwo medyczne	54	0	67	-
13.3.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	45	0	60	-
13.3.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	9	0	7	-
13.4.	rozdział 85157 - Staże i specjalizacje medyczne	4	0	0	-
13.4.1	§ 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	4	0	0	-
14.	dział 852 - Pomoc społeczna	3 597	2 766	4 545	164,3
14.1.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	70	64	98	153,1
14.1.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	0	-

14.1.2	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	68	64	98	153,1
14.1.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1	0	0	-
14.2.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 325	2 606	4 150	159,2
14.2.1	§ 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	29	0	75	-
14.2.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	200	0	428	-
14.2.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	345	0	407	-
14.2.4	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 466	2 606	2 755	105,7
14.2.5	§ 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	285	0	485	-
14.3.	rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	4	0	3	-
14.3.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	2	0	2	-
14.3.2	§ 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	2	0	1	-
14.4.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	80	0	62	-
14.4.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	73	0	45	-
14.4.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7	0	17	-
14.5.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	0	0	53	-
14.5.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	43	-
14.5.2	§ 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	0	0	10	-
14.6.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	99	96	130	135,4
14.6.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	99	96	130	135,4
14.7.	rozdział 85295 - Pozostała działalność	19	0	49	-
14.7.1	§ 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	0	0	3	-
14.7.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	14	0	10	-
14.7.3	§ 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	5	0	36	-
15.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	3	-	-2	-
15.1.	rozdział 85395 - Pozostała działalność	3	-	-2	-

15.1.1	§ 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	-
15.1.2	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2	-	-2	-
16.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	6	-	0	-
16.1.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	6	-	0	-
16.1.1	§ 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	-
16.1.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	-	0	-
16.1.3	§ 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	4	-	0	-
17.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	49	38	24	63,2
17.1.	rozdział - 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	49	38	24	63,2
17.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	38	30	21	70,0
17.1.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	1	1	2	200,0
17.1.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	10	7	1	14,3
18.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1	-	0	-
18.1	rozdział 92502 - Parki krajobrazowe	1	-	0	-
18.1.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	-	0	-

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009 r.	2010 r.*			6:4	6:5
			Wykonanie *	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie *		
			tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
	OGÓŁEM: w tym:		652 732	568 704	800 523	778 747	136,9	97,3
1	Dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	79 066	33 466	92 041	85 609	255,8	93,0
1.1	rozdział 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	4 340	4 906	4 906	4 906	100,0	100,0
1.2	rozdział 01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	379	236	325	317	134,3	97,5
1.3	rozdział 01008	Melioracje wodne	13 929	4 300	15 972	15 740	366,0	98,5
1.4	rozdział 01009	Spółki wodne	50	50	63	53	106,0	84,1
1.5	rozdział 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chem. i biol. w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 600	1 064	5 610	3 566	335,2	63,6
1.6	rozdział 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spoż.	867	873	881	881	100,9	100,0
1.7	rozdział 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 720	3 610	3 602	3 602	99,8	100,0
1.8	rozdział 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 559	6 267	8 102	7 669	122,4	94,7
1.9	rozdział 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	7 919	7 841	8 508	8 303	105,9	97,6
1.10	rozdział 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3 134	4 319	4 319	3 400	78,7	78,7
1.11	rozdział 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 283	-	9 420	8 682	0,0	92,2
1.12	rozdział 01095	Pozostała działalność	28 286	-	30 333	28 490	0,0	93,9
2	Dział 020	Leśnictwo	8	8	8	7	87,5	87,5
2.1	rozdział 02001	Gospodarka leśna	8	8	8	7	87,5	87,5
3	Dział 050	Rybołówstwo i rybactwo	649	1 037	1 037	794	76,6	76,6
3.1	rozdział 05003	Państwowa Straż Rybacka	649	641	641	641	100,0	100,0
3.2	rozdział 05011	Program Operacyjny ZRSRiNOR 2007-2013	-	396	396	153	38,6	38,6
4	Dział 150	Przetwórstwo przemysłowe	1	-	-	-	-	-
4.1	rozdział 15011	Rozwój przedsiębiorczości	1	-	-	-	-	-

5	Dział 500	Handel	2 258	2 197	2 197	2 197	100,0	100,0
5.1	rozdział 50001	Inspekcja Handlowa	2 258	2 197	2 197	2 197	100,0	100,0
6	Dział 600	Transport i łączność	60 811	25 575	97 372	91 383	357,3	93,8
6.1	rozdział 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	-	-	7 294	7 294	-	100,0
6.2	rozdział 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	21 448	23 176	23 150	20 074	86,6	86,7
6.3	rozdział 60014	Drogi publiczne powiatowe	10 356	-	18 762	18 671	-	99,5
6.4	rozdział 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	602	-	3 000	3 000	-	100,0
6.5	rozdział 60016	Drogi publiczne gminne	22 919	-	26 063	24 007	-	92,1
6.6	rozdział 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	2 477	2 399	2 411	2 410	100,5	100,0
6.7	rozdział 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 009	-	16 692	15 927	0,0	95,4
7	Dział 700	Gospodarka mieszkaniowa	1 836	756	1 519	1 494	197,6	98,4
7.1	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 510	751	1 224	1 199	159,7	98,0
7.2	rozdział 70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewid. gruntów i budynków	91	-	-	-	-	-
7.3	rozdział 70095	Pozostała działalność	235	5	295	295	5 900,0	100,0
8	Dział 710	Działalność usługowa	6 885	6 824	6 872	6 835	100,2	99,5
8.1	rozdział 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 024	1 008	1 008	1 007	99,9	99,9
8.2	rozdział 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	98	90	90	90	100,0	100,0
8.3	rozdział 71015	Nadzór budowlany	5 662	5 625	5 625	5 623	100,0	100,0
8.4	rozdział 71035	Cmentarze	101	101	101	100	99,0	99,0
8.5	rozdział 71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	48	15	0,0	31,3
9	Dział 730	Nauka	769	-	-	-	-	-
9.1	rozdział 73095	Pozostała działalność	769	-	-	-	-	-
10	Dział 750	Administracja publiczna	35 033	33 751	34 064	33 351	98,8	97,9
10.1	rozdział 75011	Urzędy wojewódzkie	34 587	33 356	33 698	32 988	98,9	97,9
10.2	rozdział 75018	Urzędy marszałkowskie	75	-	-	-	-	-
10.3	rozdział 75045	Kwalifikacja wojskowa	371	395	366	363	91,9	99,2
11	Dział 752	Obrona narodowa	258	453	453	449	99,1	99,1
11.1	rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	258	453	453	449	99,1	99,1

12	Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76 655	63 588	73 659	73 597	115,7	99,9
12.1	rozdział 75410	Komendy wojewódzkie PSP	9 474	5 567	6 952	6 948	124,8	99,9
12.2	rozdział 75411	Komendy powiatowe PSP	65 068	57 634	58 615	58 613	101,7	100,0
12.3	rozdział 75414	Obrona cywilna	443	367	378	378	103,0	100,0
12.4	rozdział 75421	Zarządzanie kryzysowe	70	20	60	59	295,0	98,3
12.5	rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 493	-	7 393	7 357	0,0	99,5
12.6	rozdział 75495	Pozostała działalność	107	-	261	242	0,0	92,7
13	Dział 756	Dochody od osób prawnych, od osób fiz. i od in. jedn. nieposiadających osobo wości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	25	-	26	26	0,0	100,0
13.1	rozdział 75615	Wpływy z podatku rolnego, leśnego, od czynności cywilnopr., podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i in. jedn. organizacyjnych	25	-	26	26	0,0	100,0
14	Dział 758	Różne rozliczenia	220	400	335	335	83,8	100,0
14.1	rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	400	-	-	-	-
14.2	rozdział 75860	Euroregiony	220	-	335	335	0,0	100,0
15	Dział 801	Oświata i wychowanie	8 758	5 587	8 921	8 593	153,8	96,3
15.1	rozdział 80101	Szkoły podstawowe	904	-	3 003	2 684	0,0	89,4
15.2	rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	18	-	109	108	0,0	99,1
15.3	rozdział 80104	Przedszkola	6	-	10	8	0,0	80,0
15.4	rozdział 80110	Gimnazja	9	-	6	6	0,0	100,0
15.5	rozdział 80130	Szkoły zawodowe	3	-	-	-	-	-
15.6	rozdział 80136	Kuratoria oświaty	4 982	5 002	4 983	4 983	99,6	100,0
15.7	rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	130	220	193	192	87,3	99,5
15.8	rozdział 80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 495	-	-	-	-	-
15.9	rozdział 80195	Pozostała działalność	1 211	365	617	612	167,7	99,2
16	Dział 851	Ochrona zdrowia	68 522	98 601	99 886	99 864	101,3	100,0
16.1	rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	-	21 940	22 165	22 165	101,0	100,0
16.2	rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	668	670	670	669	99,9	99,9
16.3	rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	45 936	48 800	48 797	48 787	100,0	100,0
16.4	rozdział 85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	10	10	10	10	100,0	100,0

16.5	rozdział 85153	Zwalczanie narkomanii	2	2	2	2	100,0	100,0
16.6	rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne o raz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	21 479	26 862	27 175	27 170	101,1	100,0
16.7	rozdział 85178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	676	676	0,0	100,0
16.8	rozdział 85195	Pozostała działalność	427	317	391	385	121,5	98,5
17	Dział 852	Pomoc społeczna	292 154	288 355	360 078	355 795	123,4	98,8
17.1	rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	467	-	425	424	0,0	99,8
17.2	rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	37 750	33 700	35 215	35 120	104,2	99,7
17.3	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	6 894	5 269	6 092	6 091	115,6	100,0
17.4	rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	824	848	841	102,1	99,2
17.5	rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	182 843	199 794	201 760	200 048	100,1	99,2
17.6	rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby uczestniczące w cis	1 348	1 400	1 647	1 592	113,7	96,7
17.7	rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	31 924	21 000	21 140	21 025	100,1	99,5
17.8	rozdział 85216	Zasiłki stałe	-	12 000	12 708	12 480	104,0	98,2
17.9	rozdział 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	63	-	68	65	0,0	95,6
17.10	rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	14 246	13 200	14 228	14 221	107,7	100,0
17.11	rozdział 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 236	1 168	1 453	1 438	123,1	99,0
17.12	rozdział 85231	Pomoc dla cudzoziemców	-	-	18	17	0,0	94,4
17.13	rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	-	8	2	0,0	25,0
17.14	rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	760	-	46 149	44 851	0,0	97,2
17.15	rozdział 85295	Pozostała działalność	14 621	-	18 319	17 580	0,0	96,0
18	Dział 853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 010	1 433	1 792	1 687	117,7	94,1

18.1	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 569	1 362	1 598	1 590	116,7	99,5
18.2	rozdział 85332	Wojewódzkie urzędy pracy	181	71	36	11	15,5	30,6
18.3	rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	200	-	128	56	0,0	43,8
18.4	rozdział 85395	Pozostała działalność	1 060	-	30	30	0,0	100,0
19	Dział 854	Edukacyjna opieka wychowawcza	9 543	1 143	14 712	11 180	978,1	76,0
19.1	rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 110	1 143	1 182	1 182	103,4	100,0
19.2	rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	8 026	-	13 114	9 590	0,0	73,1
19.3	rozdział 85495	Pozostała działalność	407	-	416	408	0,0	98,1
20	Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 212	3 140	3 156	3 156	100,5	100,0
20.1	rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	3 177	3 140	3 156	3 156	100,5	100,0
20.2	rozdział 90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	35	-	-	-	0,0	0,0
21	Dział 921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 562	1 938	1 943	1 943	100,3	100,0
21.1	rozdział 92116	Biblioteki	3	-	3	3	0,0	100,0
21.2	rozdział 92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	851	578	578	578	100,0	100,0
21.3	rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 379	1 360	1 362	1 362	100,1	100,0
21.4	rozdział 92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	310	-	-	-	-	-
21.5	rozdział 92195	Pozostała działalność	19	-	-	-	-	-
22	Dział 925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	451	452	452	452	100,0	100,0
22.1	rozdział 92502	Parki krajobrazowe	451	452	452	452	100,0	100,0
23	Dział 926	Kultura fizyczna i sport	46	-	-	-	-	-
23.1	rozdział 92678	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46	-	-	-	-	-

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		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	947	43 149	3 797	1 395	60 198	3 596	94,7
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	122	4 849	3 312	558	21 430	3 200	96,6
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	266	11 083	2	264	11 000	99,2
	03- członkowie korpusu służby cywilnej,	763	33 765	3 688	777	34 303	3 679	99,8
	10- żołnierze i funkcjonariusze,	57	3 799	5 554	58	4 201	6 036	108,7
	16- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi, w tym:	3	470	13 056	-	-	-	-
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	294	13 519	3 832	301	13 728	3 801	99,2
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych wg statusu zatrudnienia	16	577	3 005	16	602	3 135	104,3
	01	2	115	4 792	2	114	4 750	99,1
	03	14	462	2 750	14	488	2 905	105,6
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	61	2 646	3 615	59	2 493	3 521	97,4
	01	6	310	4 306	5	225	3 750	87,1
	03	55	2 336	3 539	54	2 268	3 500	98,9
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	105	4 621	3 667	106	4 639	3 647	99,4
	01	32	887	2 310	32	893	2 326	100,7
	03	73	3 685	4 207	74	3 746	4 218	100,3
	16	-	49	-	-	-	-	-

1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	112	5 675	4 222	120	5 994	4 163	98,6
		2	25	1 042	2	26	1 083	104,0
		110	5 650	4 280	118	5 968	4 215	98,5
	01 03							
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	431	3 265	11	424	3 212	98,4
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia	11	431	3 265	11	424	3 212	98,4
	01	11	431	3 265	11	424	3 212	98,4
3.	dział 500 Handel	48	1 696	2 944	45	1 633	3 024	102,7
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia	48	1 696	2 944	45	1 633	3 024	102,7
		4	156	3 250	3	156	4 333	133,3
		44	1 540	2 917	42	1 477	2 931	100,5
	01 03							
4.	Dział 600 Transport i łączność	33	1 589	4 013	33	1 586	4 005	99,8
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia	33	1 589	4 013	33	1 586	4 005	99,8
		5	266	4 433	6	279	3 875	87,4
		28	1 323	3 938	27	1 307	4 034	102,4
	01 03							
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 033	4 099	21	1 026	4 071	99,3
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia	21	1 033	4 099	21	1 026	4 071	99,3
		1	105	8 750	1	129	10 750	122,9
		01	836	3 667	19	840	3 684	100,5
		03	92	7 667	1	57	4 750	62,0
	10							
6.	dział 750 Administracja publiczna	293	13 063	3 715	291	12 828	3 674	98,9
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia	293	13 063	3 715	291	12 828	3 674	98,9
		31	1 343	3 610	29	1 223	3 514	97,3
		2	266	11 083	2	264	11 000	99,2
		01	11 033	3 577	260	11 341	3 635	101,6
		02	421	11 694	-	-	-	-
	03	3						
	16							
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71	4 261	5 001	74	4 714	5 309	106,1
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia	71	4 261	5 001	74	4 714	5 309	106,1
		3	77	2 139	4	99	2 063	96,4
		12	477	3 313	13	471	3 019	91,1
		01	3 707	5 516	57	4 144	6 058	109,8
	03	56						
	10							
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	80	3 675	3 828	84	3 658	3 629	94,8

8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia	80	3 675	3 828	84	3 658	3 629	94,8
		10	420	3 500	10	413	3 442	98,3
	01	70	3 255	3 875	74	3 245	3 654	94,3
	03							
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	10	485	4 042	453	17 375	3 196	79,1
9.1	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna wg statusu zatrudnienia	-	-	-	443	16 886	3 176	-
	01				443	16 886	3 176	
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia	10	485	4 042	10	489	4 075	100,8
	01	2	93	3 875	2	95	3 958	102,2
	03	8	392	4 083	8	394	4 104	100,5
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	60	2 312	3 211	61	2 294	3 134	97,6
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia	60	2 312	3 211	61	2 294	3 134	97,6
	01	4	244	5 083	4	245	5 104	100,4
	03	56	2 068	3 077	57	2 049	2 996	97,3
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	920	3 651	21	932	3 698	101,3
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia	21	920	3 651	21	932	3 698	101,3
	01	4	212	4 417	4	223	4 646	105,2
	03	17	708	3 471	17	709	3 475	100,1
13.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	5	165	2 750	-	-	-	-
13.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe wg statusu zatrudnienia	5	165	2 750	-	-	-	-
	01	5	165	2 750	-	-	-	-

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

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem województwo opolskie, w tym:	1 149	5 682	4 167	362,7	73,3
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	-	1 582	1 209	-	76,4
1.1.	Program operacyjny Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013					
2.	Dział 750 Administracja Publiczna	1 149	1 149	8	0,7	0,7
2.1.	Program operacyjny Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	1 149	1 149	8	0,7	0,7
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	-	2 951	2 950	-	100,0
3.1.	Program operacyjny Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	-	741	740	-	99,9
3.2.	Program operacyjny Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	-	2 210	2 210	-	100,0

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej części 85/16 województwo opolskie

Oceny wykonania budżetu części 85/16 województwo opolskie dokonano stosując kryteria³⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: **46 753 tys. zł**

Wydatki: **782 914 tys. zł** (z tego 778 747 tys. zł - wydatki budżetu krajowego, 4 167 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G: **829 667 tys. zł**

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W:G = 0,9436$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D:G = 0,0564$

Nieprawidłowości w dochodach:

Stwierdzono nieprawidłowości polegające na zaniżeniu/zawyżeniu stanu należności w księgach rachunkowych w stosunku do stanu rzeczywistego o kwotę 2,2 tys. zł stanowiącą poniżej 0,01% dochodów ogółem w części 85/16.

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Stwierdzono wydatki poniesione z naruszeniem prawa zamówień publicznych w kwocie 77,6 tys. zł oraz wydatki w kwocie 6,7 tys. zł poniesione z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z planu finansowego stanowiące łącznie 0,01 % wydatków ogółem w części 85/16.

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

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,9436 + 5 \times 0,0564 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu w części 85/16 w 2010 r.: **pozytywna**.

³⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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