

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OPOLU

LOP-4100-01-00/2013

Nr ewid. 130/2013/P/13/164/LOP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 roku w części 85/16 województwo opolskie

Opole maj 2013r.

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 2012 roku
w części 85/16 województwo opolskie**

Dyrektor Delegatury w Opolu

Iwona Zyman

Zatwierdzam:
Wojciech Kutyla

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 20 maja 2013 r.

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

Spis treści

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli	4
1.1. Ocena ogólna	4
1.2. Synteza wyników kontroli	5
Sprawozdawczość.....	5
Księgi rachunkowe	6
Dochody budżetu państwa	8
Wydatki budżetu państwa.....	9
Inne istotne ustalenia kontroli.....	13
Finansowe rezultaty kontroli.....	13
2. Informacje dodatkowe	14
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do dysponenta części 85/16.....	15
Załącznik 2. Dochody budżetowe	16
Załącznik 3. Wydatki budżetowe.....	21
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia	25
Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich	28
Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej część 85/16 województwo opolskie	29
Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą.....	30
Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	32

1. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

1.1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/16 województwo opolskie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*⁶, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/16 województwo opolskie. Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁷ w trzech państwowych jednostkach budżetowych:

- Opolskim Urzędzie Wojewódzkim w Opolu⁸ (dalej OUW),
- Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Opolu (dalej WITD),
- Kuratorium Oświaty w Opolu (dalej KO).

W informacji wykorzystano także wyniki kontroli, które przeprowadzone zostały w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu i Urzędzie Gminy w Walcach. Ponadto uwzględniono wybrane kwestie dotyczące dochodzenia przez Wojewodę Opolskiego należności budżetowych objętych kontrolą *Windykacja dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych (P/12/158)*, która przeprowadzona została w 2012 r. w OUW.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której (wg stanu na 31 grudnia 2012 r.) funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba tych jednostek nie uległa zmianie w stosunku do roku 2011 r. Dochody osiągnięte w części 85/16 w 2012 r. wyniosły 58 246,5 tys. zł i stanowiły 110,74% kwoty zaplanowanej. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i w związku z powyższym, nie dokonywano oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

Pozytywna ocena dotyczy planowania i wykonania wydatków w części 85/16. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 w 2012 r. wyniosły 719 479,3 tys. zł (97,3% kwoty zaplanowanej), a wydatki budżetu środków europejskich 8 181,1 tys. zł (93,2% 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.

Stwierdzono natomiast nieprawidłowości przy planowaniu i wydatkowaniu przez Opolskiego Kuratora Oświaty kwoty 1 169 tys. zł na dotacje celowe dla organizacji pozarządowych, które przekazywane były przez dysponenta trzeciego stopnia z naruszeniem przepisu § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu

⁵ W kontroli zastosowano trzostopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

⁷ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁸ Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego i wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia.

państwa⁹, zgodnie z którym środki objęte planem finansowym jednostki były wyłączone z możliwości ich dalszego przekazywania. Nieprawidłowość ta nie miała jednakże istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/16¹⁰.

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

W dwóch z trzech skontrolowanych państwowych jednostek budżetowych prowadzenie ksiąg rachunkowych oceniono pozytywnie, natomiast w OUW, z uwagi na skalę stwierdzonych w tym zakresie błędów, w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano ocenę pozytywną mimo nieprawidłowości.

Nadzór i kontrola wykonania budżetu państwa w części 85/16 sprawowane były przez Wojewodę Opolskiego rzetelnie, w zakresie określonym w art. 175 ust. 1, pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹¹, 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 skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły 37 682 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 165,6 tys. zł (łącznie 37 847,6 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto wydatki tych jednostek w łącznej kwocie 6 238,9 tys. zł (16,5%), z tego 3 401,3 tys. zł w OUW, 734,5 tys. zł w WITD, 2 103,1 tys. zł w KO (odpowiednio 12,2%, 26,7% i 29% wydatków jednostki). Badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 165,6 tys. zł (2 % wydatków budżetu środków europejskich) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie próby wydatków budżetu krajowego trzech skontrolowanych jednostek w kwocie 6 073,3 tys. zł oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 165,6 tys. zł¹² (100% wydatków budżetu środków europejskich OUW) nie ujawniło nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków¹³.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Opolskiego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Informacji (str. 15).

Kalkulację oceny końcowej części 85/16 województwo opolskie zawiera załącznik nr 6 do Informacji (str. 29).

1.2. Synteza wyników kontroli

Sprawozdawczość

NIK opiniuje pozytywnie rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),

⁹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm. dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

¹⁰ Wydatki te stanowiły 0,16% wydatków ogółem części 85/16, a więc skala tej nieprawidłowości nie przekroczyła progu 0,75% wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, przyjętego jako kryterium dla sformułowania oceny pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej: ustawa o *finansach publicznych*.

¹² Doboru próby wydatków do badania dokonano metodą monetarną (prawdopodobieństwo wylosowania wydatku do zbadania jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem księgowym) i metodą niestatystyczną (największe kwotowo pozycje wydatków wybranych celowo).

¹³ Za wyjątkiem wyżej opisanego przypadku przekazania dotacji celowych dla organizacji pozarządowych w kwocie 1 169 tys. zł przez Opolskiego Kuratora Oświaty jako dysponenta trzeciego stopnia.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- sprawozdań dotyczących budżetu środków europejskich: z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE) i z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2012 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴, a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵.

Badanie zatwierdzonych do realizacji przez dysponenta części mechanizmów zapewniających kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań wykazało, że zapewniały one prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych w części 85/16.

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono w trzech skontrolowanych jednostkach. Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dwóch z ww. trzech skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (WITD i KO) oraz przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych¹⁶, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2011 r.¹⁷ nie wykazało nieprawidłowości mających wpływ na ww. sprawozdania. Nieprawidłowości w ewidencji księgowej OUW, polegające na wprowadzeniu do ww. ewidencji wydatków w kwocie 7,7 tys. zł¹⁸ (0,03% wydatków OUW i poniżej 0,01% wydatków części 85/16) w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, które miały wpływ na sprawozdawczość roczną nie przekroczyły progu 1,5% wydatków w grupie wydatków bieżących i na współfinansowanie projektów ze środków UE¹⁹.

Dane sprawozdań sporządzonych przez trzy skontrolowane jednostki odzwierciedlały zapisy ewidencji księgowej, a objęte kontrolą sprawozdania sporządzono rzetelnie²⁰ i przekazano terminowo. Stwierdzona nieprawidłowość w OUW w zakresie zawyżenia o 0,8 tys. zł kwoty należności pozostałych do zapłaty (0,07% należności ogółem²¹) wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 nie przekroczyła progu 0,5% kwoty należności ogółem. Uwzględniając powyższe NIK opiniuje pozytywnie sprawozdania skontrolowanych jednostek, które przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, a także ich zgodność z zasadami rachunkowości w dwóch skontrolowanych jednostkach (WITD i KO) oraz pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości w OUW. Ocenę powyższą sformułowano na podstawie wyników badania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej, funkcjonowania

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz.103.

¹⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁶ Rb-27, Rb-28, Rb-23.

¹⁷ Rb-N i Rb-Z.

¹⁸ Wydatki zrealizowane w grupie wydatków bieżących (0,7 tys. zł) i na współfinansowanie projektów ze środków UE (7 tys. zł).

¹⁹ Wydatki te stanowiły 0,3 % wydatków na współfinansowanie i poniżej 0,01% wydatków bieżących OUW.

²⁰ Za wyjątkiem rocznego sprawozdania RB-27 w OUW.

²¹ Należności ogółem w OUW wyniosły 1 203,5 tys. zł.

mechanizmów kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych, a także poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.

W jednej z trzech skontrolowanych jednostek (KO) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie organizacji i funkcjonowania systemów rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej. Dotyczyły one wewnętrznych zasad obiegu dokumentów księgowych i księgowania zdarzeń w okresach sprawozdawczych, które to zasady zostały przez kierownika jednostki ustanowione, jednak nie były w pełni stosowane, gdyż stwierdzono przypadek naruszenia zasad obiegu ww. dokumentów skutkujący uniemożliwieniem ujęcia operacji gospodarczej w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło²².

Księgi rachunkowe w skontrolowanych jednostkach prowadzono z wykorzystaniem systemów komputerowych. Nieprawidłowości w ich funkcjonowaniu stwierdzono w KO, gdzie system nie zapewniał kompletności zapisów w zakresie wymaganym art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³, gdyż nie umożliwiał wprowadzenia zapisu zarówno daty dokonania operacji gospodarczej, jak i daty dowodu, jeżeli różniła się ona od ww. daty operacji. Powyższa nieprawidłowość została usunięta przez jednostkę w trakcie kontroli NIK, poprzez wprowadzenie stosownych zmian w systemie komputerowym i nie wpłynęła na sformułowaną ocenę o wiarygodności ksiąg rachunkowych KO²⁴.

Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych w skontrolowanych jednostkach oraz badanie próby 800 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 6 238,9 tys. zł, z tego: 627 zapisów/dowodów na kwotę 4 306,6 tys. zł (od 175 do 251 zapisów/dowodów księgowych w poszczególnych jednostkach) dobranych metodą monetarną (MUS)²⁵ i 173 zapisów/dowodów księgowych dobranych metodami niestatystycznymi²⁶ na kwotę 1 932,3 tys. zł (od 8 do 155 w poszczególnych jednostkach) wykazało – poza ww. błędami o charakterze systematycznym - nieprawidłowości w 30 zapisach/dowodach w łącznej kwocie 67,5 tys. zł (1,1 % kwoty próby i poniżej 0,01 % wydatków w części 85/16), z tego:

- 7,7 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość roczną:
 - w ewidencji OUW dwa zapisy/dowody dotyczące zdarzeń gospodarczych udokumentowanych fakturami za zakup biletu lotniczego na trasie Monachium-Wrocław i szkolenie pracowników zaksięgowano w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (§ 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast odpowiednio §442 *Podróże służbowe zagraniczne* i §§4558, 4708 *Szkolenia pracowników będących/niebędących członkami korpusu służby cywilnej*); czym naruszono zasady określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁷; powyższe miało również wpływ na sporządzone sprawozdania miesięczne Rb-28 za okres od sierpnia do grudnia 2012 r.,

²² Faktura na kwotę 0,3 tys. zł z datą sprzedaży maj 2012 r. wpłynęła do kancelarii ogólnej KO w dniu 31 maja, natomiast do komórki księgowości KO w dniu 14 czerwca 2012 r.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, dalej ustawa o rachunkowości.

²⁴ Badanie ksiąg rachunkowych KO nie wykazało, aby opisana nieprawidłowość w funkcjonowaniu użytkowanego programu finansowo-księgowego skutkowało występowaniem nieprawidłowości polegających na wprowadzaniu zapisów księgowych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych. W trakcie badania ksiąg rachunkowych ujawniono wprawdzie jeden przypadek zaksięgowania zdarzenia gospodarczego do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, lecz przyczyną powyższego był nieprawidłowy obieg dokumentów księgowych.

²⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁶ Największe kwotowo pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

²⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

- 3,5 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą:
 - w ewidencji OUW i KO zapisy/dowody, odpowiednio dwa odzwierciedlające operacje finansowe na kwotę 3,2 tys. zł i jeden na kwotę 0,3 tys. zł, wprowadzono do ksiąg rachunkowych niewłaściwego okresu sprawozdawczego (miesiąca), pomimo że data wpływu dowodów księgowych umożliwiała prawidłowe ich ujęcie; stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości* i miało wpływ na sporządzone sprawozdania Rb-28 (w OUW za styczeń i maj 2012, a w KO za maj 2012 r.) poprzez zaniżenie kwoty zobowiązań wykazanych wg stanu na ostatni dzień okresu,
- 56,3 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości, które nie miały wpływu na sprawozdawczość budżetową jednostek za 2012 r., z tego:
 - 20,1 tys. zł dotyczyło nieprawidłowości formalnych w 15 zapisach księgowych OUW, polegających na wprowadzeniu nieprawidłowych danych o rodzaju i numerze identyfikacyjnym dowodów księgowych lub braku wprowadzenia ww. danych, co było niezgodne z treścią art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o *rachunkowości*, który wymaga, aby dowód księgowy zawierał m.in. określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu stanowiącego podstawę zapisu,
 - 30,7 tys. zł dotyczyło pięciu zapisów/dowodów księgowych w OUW, gdzie do ksiąg wprowadzono zapis o dacie operacji gospodarczej lub dacie wystawienia dowodu innej niż wskazana na dowodzie księgowym, co było niezgodne z art. 24 ust. 3 ustawy o *rachunkowości*, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli m.in. wprowadzono do nich zakwalifikowane do zaksięgowania dowody księgowe poprawnie,
 - 5,5 tys. zł dotyczyło pięciu zapisów/dowodów w WITD, gdzie data zapisu księgowego o którym mowa w art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o *rachunkowości*, ujawniona w księgach rachunkowych jednostki była błędna, tj. wcześniejsza niż data dowodu stanowiącego podstawę dokonania zapisu.

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg WITD i KO w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej. Skala stwierdzonych w OUW nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji księgowej, uzasadnia sformułowanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami w tym zakresie, jednakże skutki tych nieprawidłowości, nie przekraczały progu określonego w opinii pozytywnej mimo nieprawidłowości²⁸ dla sprawozdawczości rocznej tej jednostki.

Dochody budżetu państwa

Dochody budżetu państwa w 2012 r. w części 85/16 wyniosły 58 246,5 tys. zł i były o 5 607,5 tys. zł (10,7%) wyższe od dochodów zaplanowanych oraz o 1 706,6 tys. zł (2,8%) niższe od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji (str. 16).

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2012 r. planowanie oraz realizacja dochodów w części 85/16 nie były badane.

Wybrane kwestie dotyczące dochodzenia należności budżetowych objęte były natomiast kontrolą *Windykacja dochodów z tytułu mandatów karnych i kar administracyjnych (P/12/158)*, która przeprowadzona została w 2012 r. m.in. w OUW i obejmowała okres o 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca

²⁸ Mniej niż 1,5% wydatków w danej grupie lub zaniżenie/zawyżenie m.in. wydatków, zobowiązań nie mniej niż o 0,5%.

2012 r. W części 85/16 budżetu państwa zaległości netto²⁹ z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych według stanu na 30 czerwca 2012 r. wyniosły 14 967,4 tys. zł i w stosunku do stanu na 1 stycznia 2012 r. spadły o 2 221 tys. zł (12,9%). Zaległości netto z tytułu mandatów ewidencjonowanych w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, §0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* według stanu na 30 czerwca 2012 r. wyniosły 13 334,5 tys. zł i w stosunku do stanu na 1 stycznia 2012 r. spadły o 2 068,9 tys. zł (13,4%). Na dzień 30 czerwca 2012 r. dochody wykonane w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, §0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* wyniosły 9 122,7 tys. zł³⁰.

Najwyższa Izba Kontroli oceniała pozytywnie działalność OUW w zbadanym zakresie. W wyniku tej kontroli stwierdzono jednakże nieprawidłowości w kwocie 134 307 zł mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą OUW. Jak ustalono, w ewidencji księgowej Wojewody Opolskiego na dzień 30 czerwca 2012 r. ujęto należność z tytułu kary administracyjnej w wysokości 75 000 zł, która pomimo podejmowania przez Wojewodę Opolskiego działań w celu jej wyegzekwowania, uległa przedawnieniu w dniu 8 maja 2012 r. i w związku z tym winna zostać odpisana z ww. ewidencji. Powyższe skutkowało wykazaniem w ewidencji księgowej na 30 czerwca 2012 r. i w sprawozdaniu RB-27 za miesiąc czerwiec 2012 r. w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdział 71015 *Nadzór budowlany*, §0580 i §0920 zawyżonej o 134 307 zł (75 000 zł nałożona kara oraz 59 307 zł zarachowane odsetki) kwoty należności budżetowych³¹. Ponadto kontrola ta wykazała, że przyjęte w OUW rozwiązania organizacyjne polegające na wystawianiu tytułów wykonawczych raz w miesiącu, z uwagi na znaczną liczbę wystawianych tytułów³², w ocenie NIK nie ograniczały ryzyka wystąpienia zwłoki w przekazywaniu tytułów wykonawczych naczelnikom urzędów skarbowych, w celu wszczęcia postępowania egzekucyjnego (zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³³, wierzyciel był zobowiązany do niezwłocznego kierowania tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego).

Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie przez dysponenta części 85/16 środkami publicznymi przeznaczonymi na: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych, w tym wynagrodzenia, a także na wydatki majątkowe i wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Wydatki w części 85/16 województwo opolskie w 2012 r. zrealizowano w kwocie 719 479,3 tys. zł (97,3% kwoty zaplanowanej i 98,7% wydatków roku poprzedniego). Główny udział w wydatkach (79,1%) miały dotacje w kwocie 569 276,9 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 (str. 9) do Informacji.

Największe kwotowo różnice pomiędzy planem (po zmianach) a wykonaniem wydatków wystąpiły w zakresie: 1/ wypłaty świadczeń rodzinnych, zasiłków stałych i okresowych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne³⁴, gdzie nie wykorzystano 4 629,6 tys. zł (1,9%), 2/ wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt³⁵, gdzie nie wykorzystano 3 430,4 tys. zł (43,2%), 3/ wydatków na usuwanie szkód powstałych w wałach i w korytach rzek wskutek klęsk żywiołowych³⁶, gdzie nie wykorzystano

²⁹ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być objęte egzekucją.

³⁰ Na dzień 31 grudnia 2012 r. dochody z tego tytułu wykonano w kwocie 18 019,6 tys. zł (wg. Rb-27).

³¹ Nieprawidłowość ta została usunięta w trakcie kontroli NIK.

³² Ponad 6 tys. tytułów.

³³ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

³⁴ Rozdział 85212 §201; rozdział 85213 §§201 i 203, rozdział 85214 §203 i rozdział 85216 §203.

³⁵ Rozdział 01022 §§ 417, 421, 423, 430, 441, 459, 460.

³⁶ Rozdział 01078 §651.

3 060,4 tys. zł (51,1%), 4/ dopłat do krajowych przewozów pasażerskich³⁷, gdzie nie wykorzystano 2 068,7 tys. zł (8,3%), 5/ pomocy materialnej dla uczniów³⁸, na którą nie wykorzystano 1 420,6 tys. zł (16,4%). Główną przyczyną niepełnej realizacji wydatków było mniejsze niż oszacowano zapotrzebowanie na środki³⁹ i oszczędności będące wynikiem przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych⁴⁰.

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda Opolski, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*, podjął 42 decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 17 496,1 tys. zł, z tego 16 906,3 tys. zł dotyczyło środków krajowych, a 589,8 tys. zł środków europejskich.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki dysponentów trzeciego stopnia (OUW, WITD i KO) ze środków budżetu krajowego w kwocie łącznej 6 073,3 tys. zł (16,1% wydatków budżetu krajowego skontrolowanych jednostek⁴¹), z tego 4 085,8 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 1 169 tys. zł stanowiły dotacje, 738,1 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe oraz 80,4 tys. zł stanowiły wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w części 85/16, w 2012 r. wyniosły 101 076, 6 tys. zł i były o 2 570,1 tys. zł (2,6%) wyższe od wydatków roku poprzedniego. Główny udział w ww. wydatkach miały wynagrodzenia w kwocie 63 488,1 tys. zł (tj. o 0,4% wyższej od wydatków roku poprzedniego), a 37 588,5 tys. zł stanowiły pozostałe wydatki bieżące (o 6,5% więcej od wydatków roku poprzedniego)⁴².

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

Przeciętne zatrudnienie⁴³ w 2012 r. w jednostkach budżetowych w części 85/16 wyniosło 1 480 osób i na przestrzeni roku wzrosło o jedną osobę (0,07%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3 575 zł i było wyższe o 13 zł, tj. o 0,4% w stosunku do wynagrodzenia w roku poprzednim. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji (str. 25).

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 4 085,8 tys. zł⁴⁴ (4% wydatków bieżących w części 85/16 i 12,8% wydatków bieżących tych jednostek⁴⁵) nie wykazało nieprawidłowości.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/16 w 2012 r. wyniosły 36 653,7 tys. zł (89,1% planu po zmianach) i były o 37 292,5 tys. zł (o 50,4%) niższe od wydatków roku poprzedniego. W ww. kwocie największy udział (40,6%) miały wydatki w dziale 600 *Transport i łączność* w kwocie 14 890,2 tys. zł, oraz w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 12 694,7 tys. zł (34,6 %), w tym m.in. 2 931,6 tys. zł

³⁷ Rozdział 60003 §211.

³⁸ Rozdział 85415 §2030.

³⁹ M.in. wystąpiło mniejsze zapotrzebowanie na środki potrzebne do zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (rozdział 01022).

⁴⁰ M.in. oszczędności związane z realizacją zadań inwestycyjnych dotyczących usuwania skutków klęsk żywiołowych (rozdział 01078 §6510).

⁴¹ Łącznie 37 682 tys. zł, z tego 27 687,2 tys. zł w OUW, 7 247,2 tys. zł w KO i 2 747,6 tys. zł w WITD.

⁴² Przyczyną wzrostu ww. wydatków był m.in. wzrost pochodnych od wynagrodzeń wynikający z podniesienia składki na ubezpieczenie rentowe od 1 lutego 2012 r. w części finansowanej przez pracodawcę (z 4,5 do 6,5 %).

⁴³ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁴⁴ Zbadano wydatki bieżące w kwocie 3 609,2 tys. zł dobrane do badania metodą monetarną MUS (616 wydatków łącznie, od 175 do 240 w każdej z kontrolowanych jednostek) oraz wydatki bieżące w kwocie 476,6 tys. zł dobrane do badania metodami niestatystycznymi (105 wydatków łącznie, od 5 do 91 wydatków w każdej z kontrolowanych jednostek).

⁴⁵ Łącznie 31 808,8 tys. zł, z tego 23 833 tys. zł w OUW, 5 587,2 tys. zł w KO i 2 388,6 tys. zł w WITD.

(8,0%) w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* na budowę i przebudowę wałów oraz koryt rzek i potoków.

Z zaplanowanych w kwocie 41 137,2 tys. zł środków na wydatki majątkowe nie wykorzystano 4 483, 5 tys. zł (10,9%), w tym główną pozycję stanowiła kwota 3 060,4 tys. zł, która nie została wykorzystana w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*⁴⁶ na budowę i przebudowę wałów oraz koryt rzek i potoków wskutek oszczędności po przeprowadzonych przetargach dla realizowanych czterech inwestycji⁴⁷ oraz wskutek rozwiązania umowy z jednym z wykonawców z uwagi na niezrealizowanie zadania w umownym terminie⁴⁸. Planowane wydatki majątkowe w ww. rozdziale zostały zablokowane decyzją Wojewody Opolskiego⁴⁹. W tym zakresie ustalono, że pomimo posiadania od dnia 21 września 2012 r. przez służby Wojewody Opolskiego informacji, iż nie zostanie wykorzystana na ww. zadania inwestycyjne co najmniej kwota 1 081,1 tys. zł, nie podjęły skutecznych działań w celu weryfikacji stopnia wykorzystania środków w stosunku do potrzeb i poziomu realizacji zadań, co świadczyło o nierzetelności ich działania. Skutkiem powyższego zaniechania było dokonanie blokowania kwoty 3 060,2 tys. zł (51% z planowanej kwoty 5 992 tys. zł) w związku z nadmiarem środków oraz opóźnieniami w realizacji zadań⁵⁰ dopiero w dniu 7 grudnia 2012 r.

W dwóch⁵¹ skontrolowanych jednostkach (u dysponentów trzeciego stopnia) wydatki majątkowe wyniosły 1 705,3 tys. zł. Badanie wydatków majątkowych w tych jednostkach, którym objęto wydatki w kwocie 738,1 tys. zł (43,3%) wykazało, że poniesiono je legalnie i gospodarnie, a uzyskane efekty przyczyniły się do zapewnienia realizacji zadań.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 151,9 tys. zł (99,8% planu po zmianach) i były o 63,6 tys. zł (5,9%) wyższe od wydatków roku poprzedniego. Z zaplanowanych w kwocie 1 154 tys. zł środków nie wykorzystano 2,1 tys. zł. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono w kwocie 261,1 tys. zł (22,7%) na stypendia dla uczniów (rozdział 85414 §3240).

W trzech skontrolowanych jednostkach (dysponentach trzeciego stopnia) świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 812,6 tys. zł, z tego największe poniesiono w KO (491 tys. zł) m.in. na nagrody wypłacane nauczycielom z okazji Dnia Edukacji Narodowej⁵² i stypendia dla uczniów⁵³.

Dotacje budżetowe

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych na dotacje wyniosła 569 276,9 tys. zł (98,4% kwoty zaplanowanej) i była o 21 260,7 tys. zł (3,9%) wyższa od wydatków roku poprzedniego. Z ww. kwoty 568 554,4 tys. zł stanowiły dotacje celowe (99,9%), a 722,5 tys. zł dotacje podmiotowe.

Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na:

- pomoc społeczną (dział 852) - 312 325,9 tys. zł,
- ochronę zdrowia (dział 851) - 81 527,4 tys. zł,
- bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754) - 62 436,1 tys. zł,
- rolnictwo i łowiectwo (dział 010) - 49 437,2 tys. zł,
- transport i łączność (dział 600) – 26 271,2 tys. zł,

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

⁴⁶ §6510.

⁴⁷ Zabezpieczenie wału przeciwpowodziowego w miejscowości Kościerzycy, odbudowa wału rzeki Odry w miejscowości Wielopole, remont rzeki Stobrawa w gminie Popielów i w gminie Kluczbork.

⁴⁸ II etap remontu rzeki Stobrawa w gminie Kluczbork.

⁴⁹ Decyzja z dnia 7 grudnia 2012 r. na kwotę 3 060,2 tys. zł.

⁵⁰ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁵¹ W KO wydatki majątkowe nie wystąpiły.

⁵² §3040-196 tys. zł.

⁵³ §3240-261 tys. zł.

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowością było natomiast ujęcie w planie finansowym KO (dysponent trzeciego stopnia) i przekazanie kwoty 1 169 tys. zł organizacjom pozarządowym⁵⁴ w formie dotacji celowych. Przekazanie tych środków przez dysponenta trzeciego stopnia naruszało przepis § 7 ust. 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, zgodnie z którym ww. dysponent przeznaczają otrzymane środki budżetu państwa na realizację wydatków objętych ich planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania (chyba, że przekazują dotacje celowe, o których mowa w art. 127 ust. 2 i 149 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co w tym przypadku nie miało miejsca)⁵⁵.

Stwierdzono także, że w jednej⁵⁶ z umów zawartych przez Opolskiego Kuratora Oświaty w sprawie udzielenia ww. dotacji ustalono obowiązek sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego w umowie w terminie 40 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, pomimo obowiązku jego sporządzenia do 30 dni od ww. zakończenia, co wynikało z treści art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁵⁷ oraz § 11 ust. 3 Ramowego wzoru umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁵⁸. Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/16⁵⁹, jednakże powoduje zagrożenie wystąpienia korupcyjnego mechanizmu dowolności postępowania.

Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich, sporządzony na podstawie ustawy budżetowej na 2012 r. przewidywał wydatki w kwocie 7 441 tys. zł, która wynikała z przyjętych przez Samorząd Województwa Opolskiego projektów dotyczących prac geodezyjno-urządzeniowych i melioracji wodnych, realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013⁶⁰. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerwy celowej (poz. 98) o 1 335 tys. zł. W zakresie planowania wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z zaplanowanej (po zmianach) kwoty 8 776 tys. zł wykorzystano 8 181,1 tys. zł (93,2%), z tego 1 335 tys. zł dotyczyło wydatków sfinansowanych środkami rezerwy celowej (100%). Wojewoda Opolski, stosownie do treści art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podjął dwie decyzje o blokowaniu niewykorzystanych środków na PROW w kwocie łącznej 589 8 tys. zł, w tym 330,9 tys. zł w rozdziale 01005 *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa*, §2117⁶¹ oraz 258,9 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne*, §6517⁶². Kwota 5,1 tys. zł przekazanej, a niewykorzystanej dotacji na PROW została terminowo zwrócona na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego przez Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego.

⁵⁴ Rozdział 85412 *Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży* §283 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.*

⁵⁵ W myśl treści art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych m.in. z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

⁵⁶ Z 19 zawartych umów na finansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży.

⁵⁷ Dz. U. z 2010 r., poz. 234, poz. 1536 ze zm.

⁵⁸ § 11 ust. 3 ww. załącznika nr 2 (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25)

⁵⁹ W myśl treści art. 8 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

⁶⁰ Dalej PROW.

⁶¹ Decyzja z 20 listopada 2012 r.

⁶² Decyzja z 20 grudnia 2012 r.

Z trzech skontrolowanych jednostek (dysponent trzeciego stopnia), jedynie OUW poniósł wydatki z budżetu środków europejskich. Wydatki te, w kwocie 165, 6 tys. zł, przeznaczono na realizację projektu w ramach RPO⁶³. Kontrola wykazała, że zadanie zrealizowano zgodnie z zakresem rzeczowym ustalonym w umowie⁶⁴, a płatności dokonano terminowo z uwzględnieniem kwalifikowalności wydatków.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5 do Informacji (str. 28).

Inne istotne ustalenia kontroli

Kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu i Urzędzie Gminy w Walcach wykazała nieprawidłowości polegające na:

- ograniczonej weryfikacji przez Marszałka Województwa Opolskiego dokumentów składanych przez przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie, w celu uzyskania dopłat do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów⁶⁵ (rozdział 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, §2210). Rozliczenia te sprawdzane były jedynie pod względem formalno-rachunkowym oraz terminowości ich złożenia, co uniemożliwiało stwierdzenie nieprawidłowości (np. sprzedaż biletów ulgowych na trasach nieobjętych zezwoleniem, niestosowanie się do obowiązujących cenników biletów, prowadzenie przewozów regularnych specjalnych) skutkujących brakiem podstaw do uzyskania dopłaty lub uzyskaniem jej w zawyżonej kwocie. Przyczyną powyższego stanu było przyjęcie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego rozwiązań organizacyjnych polegających na dokonywaniu weryfikacji spełniania warunków uzyskania dopłaty jedynie w trakcie kontroli przewoźnika, a nie na bieżąco – w trakcie weryfikacji wniosków, a przed przekazaniem środków przedsiębiorcy,
- nierzetelnym planowaniu w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa*, §2110), gdzie stwierdzono m.in., że z zaplanowanych środków w kwocie 10 tys. zł - wskazanej przez Geodetę Powiatowego - wykorzystano jedynie 20% na pokrycie kosztów związanych ze scaleniem i wymianą gruntów, co wynikało z błędnej identyfikacji potrzeb w tym zakresie,
- pobraniu przez Gminę Walce środków dotacji na koszty obsługi realizacji świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212, § 2010) w kwocie niższej o 0,9 tys. zł od kwoty należnej Gminie wg zasad jej ustalenia, określonych w art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych*⁶⁶ oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁶⁷, co skutkowało uzyskaniem przez Gminę niższych o ww. kwotę dochodów i naruszało zasady gospodarki finansowej określone w art. 254 pkt 1 ustawy *o finansach publicznych*. Przyczyną powyższego był błąd pracownika odpowiedzialnego za dokonanie tych rozliczeń.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 1 178,4 tys. zł, z tego:

⁶³ Projekt *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu*.

⁶⁴ Opracowano projekt budowlany, program prac konserwatorskich, projekt wystawy *Oś czasu* oraz uzyskano pozwolenie na wykonanie robót budowlanych na obiekcie Wieży Piastowskiej w Opolu.

⁶⁵ Rozdział 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*.

⁶⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁶⁷ Dz. U. z 2012 r., Nr 1228 ze zm.

- 1 169 tys. zł stanowiły wydatki poniesione z naruszeniem prawa – przekazanie ww. kwoty przez dysponenta trzeciego stopnia wbrew treści § 7 ust. 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (str. 12 Informacji),
- 8,5 tys. zł stanowiły sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, w tym: 1/ 7,7 tys. zł stanowiła kwota wykrytych i nieusuniętych przez jednostkę nieprawidłowości w zakresie niewłaściwej klasyfikacji wydatków budżetowych wykazanych w księgach rachunkowych OUW i rocznym sprawozdaniu RB-28 (str. 6 Informacji), 2/ 0,8 tys. zł stanowiła kwota, o którą w OUW zawyżono w stosunku do stanu faktycznego na 31 grudnia 2012 r. należności budżetowe wykazane w sprawozdaniu rocznym RB-27 (str. 6 Informacji),
- 0,9 tys. zł stanowiły zaniżone dochody Gminy Walce w wyniku postępowania kontrolowanej jednostki uznanego za nielegalne (str. 13 Informacji).

Wnioski

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego oraz do kierowników skontrolowanych jednostek budżetowych. Wnioski pokontrolne zawarto w dwóch wystąpieniach (OUW i KO) i odnosiły się one do konieczności podjęcia działań naprawczych, a w szczególności:

1. Do Wojewody Opolskiego wnioskowano o zapewnienie przez dysponenta głównego właściwego planowania, przekazywania i rozliczania wydatków przez Opolskiego Kuratora Oświaty oraz o wprowadzenie mechanizmów zapewniających systematyczne monitorowanie stopnia wykorzystania dotacji budżetowych i bezzwłoczne blokowanie, w uzasadnionych przypadkach, planowanych wydatków,
2. Do Opolskiego Kuratora Oświaty wnioskowano o uwzględnianie przy sporządzaniu planu wydatków budżetowych oraz przy jego realizacji zasad określonych w § 7 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa dla dysponenta trzeciego stopnia.

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

Ponadto, wystąpienia pokontrolne skierowano do Marszałka Województwa Opolskiego, Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego i Wójta Gminy Walce. W wystąpieniach tych wnioskowano m.in. o:

1. Wzmocnienie przez Marszałka Województwa Opolskiego nadzoru w zakresie prawidłowości ustalania dopłat do ulgowych przejazdów, przekazywanych przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie.
2. Rzetelne szacowanie przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego planowanych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
3. Zapewnienie przez Wójta Gminy Walce prawidłowego obliczania należnych Gminie środków dotacji na koszty obsługi realizacji świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

2. Informacje dodatkowe

Do wystąpień pokontrolnych skierowanych do kierowników państwowych jednostek budżetowych zastrzeżeń nie zgłoszono. Kierownicy tych jednostek przedstawili informacje o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych. W przypadku wystąpień skierowanych do kierowników samorządowych jednostek budżetowych, zastrzeżenia złożył Marszałek Województwa Opolskiego i dotyczyły one oceny nadzoru nad ustalaniem dopłat do ulgowych przejazdów, przekazywanych przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie.

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do dysponenta części 85/16

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2011			2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7		
	Część 85/16 ogółem	59 953	52 639	58 247	97,2	110,7		
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	5 693	5 336	5 632	98,9	105,5		
1.1.	rozdział 01002 - Wojewódzkie Ośrodki Doradztwa Rolniczego	0	0	25	x	x		
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	0	0	25	x	x		
1.2.	rozdział 01008 - Melioracje wodne	115	79	85	73,9	107,6		
1.2.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	0	4	x	x		
1.2.2	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	115	79	81	70,4	102,5		
1.3.	rozdział - 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	25	17	35	140,0	205,9		
1.3.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10	10	23	230,0	230,0		
1.3.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	10	7	12	120,0	171,4		
1.3.3	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	0	0,0	x		
1.3.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0,0	x		
1.4.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	155	132	166	107,1	125,8		
1.4.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2	0	7	350,0	x		
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	151	130	150	99,3	115,4		
1.4.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	6	x	x		
1.4.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	1	x	x		
1.5.	rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	398	341	432	108,5	126,7		
1.5.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	1	4	3	300,0	75,0		
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	348	324	344	98,9	106,2		
1.5.3	§ 0830 - wpływy z usług	0	0	13	x	x		
1.5.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	1	50,0	x		
1.5.5	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	x		
1.5.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	46	13	70	152,2	538,5		
1.6.	rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	434	231	334	77,0	144,6		
1.6.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	20	0	48	240,0	x		
1.6.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25	0	15	60,0	x		
1.6.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	292	231	269	92,1	116,5		
1.6.4	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	x	x		
1.6.5	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	97	0	1	1,0	x		
1.7.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0	0	1	x	x		
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	0	0	1	x	x		
1.8.	rozdział 01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 547	4 521	4 449	97,8	98,4		
1.8.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	3 526	3 241	3 453	97,9	106,5		
1.8.2	§ 0830 - wpływy z usług	972	1 280	978	100,6	76,4		
1.8.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	10	0	15	150,0	x		
1.8.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	39	0	3	7,7	x		
1.9.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	19	15	105	552,6	700,0		
1.9.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	17	15	105	617,6	700,0		

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	2	0	0	0,0	x
2.	dział 020 - Leśnictwo	3	0	0	0,0	x
2.1.	rozdział 02095 - Pozostała działalność	3	0	0	0,0	x
2.1.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3	0	0	0,0	x
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	0	0	2	x	x
3.1.	rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	0	0	2	x	x
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	0	0	1	x	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	0	0	1	x	x
4.	dział 500 - Handel	84	20	16	19,0	80,0
4.1.	rozdział 50001- Inspekcja Handlowa	84	20	16	19,0	80,0
4.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1	0	3	300,0	x
4.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72	4	5	6,9	125,0
4.1.3	§ 0830 - wpływy z usług	11	16	7	63,6	43,8
4.1.4	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	1	x	x
5.	dział 600 - Transport i łączność	2 610	1 567	713	27,3	45,5
5.1.	rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	0	39	x	x
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	9	x	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	0	0	30	x	x
5.2.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	2 482	1 567	674	27,2	43,0
5.2.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 467	1 562	671	27,2	43,0
5.2.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	5	0	0	0,0	x
5.2.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	10	5	3	30,0	60,0
5.3.	rozdział 60093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	128	0	0	0,0	x
5.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	128	0	0	0,0	x
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	20 800	18 048	19 943	95,9	110,5
6.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 797	18 045	19 939	95,9	110,5
6.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	60	x	x
6.1.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	1	x	x
6.1.3	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 797	18 045	19 878	95,6	110,2
6.2.	rozdział 70095 - Pozostała działalność	3	3	4	133,3	133,3
6.2.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	3	4	133,3	133,3
7.	dział 710 - Działalność usługowa	259	198	438	169,1	221,2
7.1.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	259	198	438	169,1	221,2
7.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	202	131	335	165,8	255,7
7.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	34	50	64	188,2	128,0
7.1.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	6	8	11	183,3	137,5
7.1.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	3	3	100,0	100,0
7.1.5	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14	6	25	178,6	416,7
8.	dział 730 - Nauka	34	0	0	0,0	x
8.1.	rozdział 73095 - Pozostała działalność	34	0	0	0,0	x
8.1.1	§ 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	12	0	0	0,0	x
8.1.2	§ 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	22	0	0	0,0	x
9.	dział 750 - Administracja publiczna	21 802	21 168	22 267	102,1	105,2
9.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	20 709	20 129	21 240	102,6	105,5

9.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	17 865	18 000	18 020	100,9	100,1
9.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8	0	0	0,0	x
9.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2 603	2 046	3 068	117,9	150,0
9.1.4	§ 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	52	0	0	0,0	x
9.1.5	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	0,0	x
9.1.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	66	16	57	86,4	356,3
9.1.7	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	113	67	95	84,1	141,8
9.2.	rozdział 75093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	89	107	x	120,2
9.2.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	89	107	x	120,2
9.3	rozdział 75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 093	950	920	84,2	96,8
9.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2	1	0	0,0	0,0
9.3.2	§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	948	889	882	93,0	99,2
9.3.3	§ 0920 - pozostałe odsetki	0	0	2	x	x
9.3.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	143	60	36	25,2	60,0
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	87	78	119	136,8	152,6
10.1	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18	13	51	283,3	392,3
10.1.1	§ 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	12	109,1	109,1
10.1.2	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	3	150,0	x
10.1.3	§ 0929 - pozostałe odsetki	4	0	35	875,0	x
10.1.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	1	2	1	100,0	50,0
10.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	69	65	62	89,9	95,4
10.2.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	69	65	62	89,9	95,4
10.3.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	0	0	6	x	x
10.3.1	§ 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	0	0	2	x	x
10.3.2	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	4	x	x
11.	dział 758 - Różne rozliczenia	0	0	15	x	x
11.1	rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe	0	0	15	x	x
11.1.1	§ 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	x	x
11.1.2	§ 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	14	x	x
12.	dział 801 - Oświata i wychowanie	8	5	9	112,5	180,0
12.1.	rozdział 80101 - Szkoły podstawowe	0	0	1	x	x
12.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	1	x	x
12.2.	rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	-1	0	0	0,0	x
12.2.1	§ 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	-1	0	0	0,0	x
12.3	rozdział 80195 - Pozostała działalność	9	5	8	88,9	160,0
12.3.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	7	5	8	114,3	160,0
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	2	0	0	0,0	x
13.	dział 851 - Ochrona zdrowia	3 034	2 749	3 206	105,7	116,6

13.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	436	414	417	95,6	100,7
13.1.1	§ 0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	13	14	9	69,2	64,3
13.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16	12	23	143,8	191,7
13.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	395	386	372	94,2	96,4
13.1.4	§ 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	0	4	100,0	x
13.1.5	§ 0920 - pozostałe odsetki	2	2	2	100,0	100,0
13.1.6	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	6	0	7	116,7	x
13.2	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	221	83	229	103,6	275,9
13.2.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	221	83	229	103,6	275,9
13.3	rozdział 85141- Ratownictwo medyczne	96	0	226	235,4	x
13.3.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58	0	178	306,9	x
13.3.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	38	0	48	126,3	x
13.4	rozdział 85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 281	2 252	2 331	102,2	103,5
13.4.1	§ 0830 - wpływy z usług	2 278	2 252	2 330	102,3	103,5
13.4.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	3	0	1	33,3	x
13.5	rozdział 85195 - Pozostała działalność	0	0	3	x	x
13.5.1	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	0	0	3	x	x
14.	dział 852 - Pomoc społeczna	5 387	3 301	5 639	104,7	170,8
14.1.	rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej	3	0	0	0,0	x
14.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3	0	0	0,0	x
14.2.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	100	95	127	127,0	133,7
14.2.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	x
14.2.2	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	99	95	126	127,3	132,6
14.3.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 882	3 071	5 032	103,1	163,9
14.3.1	§ 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	89	0	147	165,2	x
14.3.2	§ 0920 - pozostałe odsetki	656	0	793	120,9	x
14.3.3	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	451	0	319	70,7	x
14.3.4	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3 123	3 071	3 215	102,9	104,7
14.3.5	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	563	0	558	99,1	x
14.4	rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4	0	5	125,0	x
14.4.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	0	1	33,3	x
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	1	0	4	400,0	x
14.5.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	44	0	44	100,0	x
14.5.1	§ 0920 - pozostałe odsetki	1	0	2	200,0	x
14.5.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	33	0	11	33,3	x
14.5.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10	0	31	310,0	x
14.6.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	98	0	112	114,3	x
14.6.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	62	0	31	50,0	x
14.6.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	36	0	81	225,0	x

14.7.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	133	135	140	105,3	103,7
14.7.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	133	135	138	103,8	102,2
14.7.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	2	x	x
14.8	rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	110	0	162	147,3	x
14.8.1	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2	0	1	50,0	x
14.8.2	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	29	0	13	44,8	x
14.8.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	79	0	148	187,3	x
14.9.	rozdział 85295 - Pozostała działalność	13	0	17	130,8	x
14.9.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	9	0	2	22,2	x
14.9.2	§ 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	4	0	15	375,0	x
15.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	33	0	10	30,3	x
15.1	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	33	0	10	30,3	x
15.1.1	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	0	0	1	x	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	33	0	9	27,3	x
16.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	119	169	188	158,0	111,2
16.1	rozdział - 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	27	49	21	77,8	42,9
16.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	22	40	17	77,3	42,5
16.1.2	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	2	2	2	100,0	100,0
16.1.3	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	1	x	x
16.1.4	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	3	7	1	33,3	14,3
16.2	rozdział - 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	0	0	18	x	x
16.2.1	§ 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	18	x	x
16.3	rozdział 90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	92	120	149	162,0	124,2
16.3.1	§ 0830 - wpływy z usług	92	120	149	162,0	124,2
17.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0	0	50	x	x
17.1.	rozdział - 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0	0	50	x	x
17.1.1	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	50	x	x

* Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*		2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	OGÓLEM, w tym:		729 198	590 194	739 460	719 479	98,7	121,9	97,3
1	Dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	87 108	40 076	108 619	99 771	114,5	249,0	91,9
1.1	rozdział 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	4 906	4 906	4 906	4 906	100,0	100,0	100,0
1.2	rozdział 01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	711	1 309	1 527	1 455	204,6	111,2	95,3
1.3	rozdział 01008	Melioracje wodne	17 346	8 118	22 966	22 579	130,2	278,1	98,3
1.4	rozdział 01009	Spółki wodne	305	80	793	723	237,0	903,8	91,2
1.5	rozdział 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 469	764	7 949	4 518	130,2	591,4	56,8
1.6	rozdział 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	942	855	862	862	91,5	100,8	100,0
1.7	rozdział 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 856	3 639	3 979	3 974	103,1	109,2	99,9
1.8	rozdział 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 589	5 999	8 589	8 117	94,5	135,3	94,5
1.9	rozdział 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 477	7 822	12 435	12 124	97,2	155,0	97,5
1.10	rozdział 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	4 006	6 584	6 584	5 565	138,9	84,5	84,5
1.11	rozdział 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 035	-	5 992	2 932	283,3	-	48,9
1.12	rozdział 01095	Pozostała działalność	29 466	-	32 037	32 016	108,7	-	99,9
2	Dział 020	Leśnictwo	8	8	8	8	100,0	100,0	100,0
2.1	rozdział 02001	Gospodarka leśna	8	8	8	8	100,0	100,0	100,0
3	Dział 050	Rybołówstwo i rybactwo	961	1 448	1 456	1 230	128,0	84,9	84,5
3.1	rozdział 05003	Państwowa Straż Rybacka	652	648	656	656	100,6	101,2	100,0
3.2	rozdział 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	309	800	800	574	185,8	71,8	71,8
4	Dział 500	Handel	2 295	2 211	2 232	2 231	97,2	100,9	100,0
4.1	rozdział 50001	Inspekcja Handlowa	2 295	2 211	2 232	2 231	97,2	100,9	100,0
5	Dział 600	Transport i łączność	81 463	27 539	46 263	43 630	53,6	158,4	94,3

5.1	rozdział 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	-	7 294	7 294	100,0	-	100,0
5.2	rozdział 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20 962	24 839	24 839	22 770	108,6	91,7	91,7
5.3	rozdział 60014	Drogi publiczne powiatowe	17 058	-	1 778	1 570	9,2	-	88,3
5.4	rozdział 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 338	-	-	-	-	-	-
5.5	rozdział 60016	Drogi publiczne gminne	26 614	-	5 387	5 041	18,9	-	93,6
5.6	rozdział 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	2 585	2 700	2 758	2 748	106,3	101,8	99,6
5.7	rozdział 60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 520	-	4 207	4 207	76,2	-	100,0
5.8	rozdział 60095	Pozostała działalność	92	-	-	-	-	-	-
6	Dział 700	Gospodarka mieszkaniowa	2 136	1 016	1 631	1 614	75,6	158,9	99,0
6.1	rozdział 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 444	1 011	1 206	1 189	82,3	117,6	98,6
6.2	rozdział 70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	469	-	252	252	-	-	-
6.3	rozdział 70095	Pozostała działalność	223	5	173	173	77,6	3 460,0	100,0
7	Dział 710	Działalność usługowa	6 949	7 040	7 092	7 020	101,0	99,7	99,0
7.1	rozdział 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 108	1 111	1 111	1 041	94,0	93,7	93,7
7.2	rozdział 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	103	103	103	103	100,0	100,0	100,0
7.3	rozdział 71015	Nadzór budowlany	5 634	5 722	5 774	5 773	102,5	100,9	100,0
7.4	rozdział 71035	Cmentarze	104	104	104	103	99,0	99,0	99,0
8	Dział 750	Administracja publiczna	37 171	35 707	38 309	37 594	101,1	105,3	98,1
8.1	rozdział 75011	Urzędy wojewódzkie	36 765	35 274	37 887	37 180	101,1	105,4	98,1
8.2	rozdział 75018	Urzędy marszałkowskie	39	-	33	33	-	-	-
8.3	rozdział 75045	Kwalifikacja wojskowa	367	408	318	315	85,8	77,2	99,1
8.4	rozdział 75046	Komisje egzaminacyjne	-	25	71	66	-	-	-
9	Dział 752	Obrona narodowa	423	482	482	473	111,8	98,1	98,1
9.1	rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	423	482	482	473	111,8	98,1	98,1
10	Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70 891	66 883	71 532	71 364	100,7	106,7	99,8
10.1	rozdział 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 201	6 275	7 138	7 133	99,1	113,7	99,9
10.2	rozdział 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	60 148	59 905	62 594	62 579	104,0	104,5	100,0
10.3	rozdział 75414	Obrona cywilna	349	578	545	544	155,9	94,1	99,8
10.4	rozdział 75421	Zarządzanie kryzysowe	153	125	161	161	105,2	128,8	100,0
10.5	rozdział 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	571	-	527	527	92,3	-	100,0
10.6	rozdział 75495	Pozostała działalność	2 469	-	567	420	17,0	-	74,1
11	Dział 756	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	Dział 758	Różne rozliczenia	2 263	700	2 752	2 744	121,3	392,0	99,7

12.1	rozdział 75814	Różne rozliczenia finansowe	1 944	-	2 336	2 328	-	-	-
12.2	rozdział 75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	700	-	-	-	-	-
12.3	rozdział 75860	Euroregiony	319	-	416	416	130,4	-	100,0
13	Dział 801	Oświata i wychowanie	7 309	5 653	9 701	9 203	125,9	162,8	94,9
13.1	rozdział 80101	Szkoły podstawowe	1 339	-	2 423	1 939	144,8	-	80,0
13.2	rozdział 80102	Szkoły podstawowe specjalne	180	-	-	-	-	-	-
13.3	rozdział 80113	Dowozenie uczniów do szkół	1	-	-	-	-	-	-
13.4	rozdział 80136	Kuratoria oświaty	5 103	5 036	5 107	5 107	100,1	101,4	100,0
13.5	rozdział 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	227	232	213	213	93,8	91,8	100,0
13.6	rozdział 80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	1 310	1 310	-	-	-
13.7	rozdział 80195	Pozostała działalność	459	385	648	634	138,1	164,7	97,8
14	Dział 851	Ochrona zdrowia	102 568	101 647	107 235	107 219	104,5	105,5	100,0
14.1	rozdział 85132	Inspekcja Sanitarna	24 230	22 240	24 633	24 633	101,7	110,8	100,0
14.2	rozdział 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	707	691	717	713	100,8	103,2	99,4
14.3	rozdział 85141	Ratownictwo medyczne	48 770	51 997	51 997	51 997	106,6	100,0	100,0
14.4	rozdział 85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	13	11	10	10	76,9	90,9	100,0
14.5	rozdział 85153	Zwalczanie narkomanii	1	2	-	-	-	-	-
14.6	rozdział 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	28 488	26 334	29 471	29 467	103,4	111,9	100,0
14.7	rozdział 85195	Pozostała działalność	359	372	407	399	111,1	107,3	98,0
15	Dział 852	Pomoc społeczna	306 498	291 408	318 306	313 244	102,2	107,5	98,4
15.1	rozdział 85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	12	-	120	59	491,7	-	49,2
15.2	rozdział 85202	Domy pomocy społecznej	34 202	32 500	33 257	33 257	97,2	102,3	100,0
15.3	rozdział 85203	Ośrodki wsparcia	6 750	5 876	7 474	7 456	110,5	126,9	99,8
15.4	rozdział 85204	Rodziny zastępcze	-	-	665	633	-	-	95,2
15.5	rozdział 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	840	824	833	812	96,7	98,5	97,5
15.6	rozdział 85206	Wspieranie rodziny	-	-	413	317	-	-	76,8
15.7	rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	197 922	193 357	199 023	196 344	99,2	101,5	98,7
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	1 636	1 619	2 386	2 230	136,3	137,7	93,5
15.9	rozdział 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	21 172	20 760	24 272	23 187	109,5	111,7	95,5
15.10	rozdział 85216	Zasiłki stałe	10 444	11 577	14 763	14 054	134,6	121,4	95,2
15.11	rozdział 85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	46	-	47	41	89,1	-	87,2
15.12	rozdział 85219	Ośrodki pomocy społecznej	14 017	13 185	14 333	14 330	102,2	108,7	100,0
15.13	rozdział 85226	Środki adopcyjno - opiekuńcze	-	-	748	743	-	-	99,3
15.14	rozdział 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 412	1 453	1 526	1 503	106,4	103,4	98,5
15.15	rozdział 85231	Pomoc dla cudzoziemców	20	21	1	1	5,0	-	100,0
15.16	rozdział 85232	Centra integracji społecznej	2	-	2	2	100,0	-	100,0
15.17	rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 848	-	1 249	1 247	32,4	-	99,8
15.18	rozdział 85295	Pozostała działalność	14 175	10 236	17 194	17 028	120,1	-	99,0

16	Dział 853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 709	1 463	6 900	6 644	245,3	454,1	96,3
16.1	rozdział 85305	Żłobki	751	-	4 354	4 179	-	-	96,0
16.2	rozdział 85307	Dzienni opiekunowie	-	-	76	-	-	-	-
16.3	rozdział 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 808	1 453	1 908	1 903	105,3	131,0	99,7
16.4	rozdział 85332	Wojewódzkie urzędy pracy	4	10	-	-	-	-	-
16.5	rozdział 85334	Pomoc dla repatriantów	87	-	513	513	589,7	-	100,0
16.6	rozdział 85395	Pozostała działalność	59	-	49	49	83,1	-	100,0
17	Dział 854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 878	1 210	10 505	9 076	102,2	750,1	86,4
17.1	rozdział 85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 235	1 210	1 210	1 210	98,0	100,0	100,0
17.2	rozdział 85415	Pomoc materialna dla uczniów	7 358	-	8 974	7 552	102,6	-	84,2
17.3	rozdział 85495	Pozostała działalność	285	-	321	314	110,2	-	97,8
18	Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 872	3 229	3 845	3 822	55,6	118,4	99,4
18.1	rozdział 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	3 828	3 229	3 737	3 734	97,5	115,6	99,9
18.2	rozdział 90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	-	-	108	88	-	-	-
18.3	rozdział 90095	Pozostała działalność	3 044	-	-	-	-	-	-
19	Dział 921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 209	2 010	2 101	2 101	95,1	104,5	100,0
19.1	rozdział 92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	67	-	52	52	-	-	-
19.2	rozdział 92116	Biblioteki	-	-	5	5	-	-	-
19.3	rozdział 92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	624	630	640	640	102,6	101,6	100,0
19.4	rozdział 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 385	1 380	1 404	1 404	101,4	101,7	100,0
19.5	rozdział 92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	120	-	-	-	-	-	-
19.6	rozdział 92195	Pozostała działalność	13	-	-	-	-	-	-
20	Dział 925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	460	464	464	464	100,9	100,0	100,0
20.1	rozdział 92502	Parki krajobrazowe	460	464	464	464	100,9	100,0	100,0

* Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			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 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	1 479	63 227	3 562	1 480	63 488	3 575	100
	wg statusu zatrudnienia*							
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	606	23 131	3 181	616	23 498	3 179	100
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	275	11 458	2	264	11 000	96
	03- członkowie korpusu służby cywilnej,	813	36 079	3 698	807	36 073	3 725	101
	10- żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	58	3 742	5 376	55	3 653	5 535	103
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	299	13 806	3 848	300	13 862	3 851	100
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	16	564	2 938	16	573	2 984	102
	wg statusu zatrudnienia							
	01	2	108	4 500	2	114	4 750	106
	03	14	456	2 714	14	459	2 732	101
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	60	2 506	3 481	62	2 594	3 487	100
	wg statusu zatrudnienia							
	01	6	263	3 653	6	258	3 583	98
	03	54	2 243	3 461	56	2 336	3 476	100
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	105	4 638	3 681	104	4 536	3 635	99
	wg statusu zatrudnienia							
	01	30	862	2 394	30	863	2 397	100
	03	75	3 776	4 196	74	3 673	4 136	99
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	118	6 098	4 306	118	6 159	4 350	101
	wg statusu zatrudnienia							
	01	2	29	1 208	2	29	1 208	100
	03	116	6 069	4 360	116	6 130	4 404	101
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	436	3 303	11	427	3 235	98
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	11	436	3 303	11	427	3 235	98
	wg statusu zatrudnienia							
	01	11	436	3 303	11	427	3 235	98
3.	dział 500 Handel	48	1 634	2 837	45	1 613	2 987	105
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	48	1 634	2 837	45	1 613	2 987	105
	wg statusu zatrudnienia							
	01	4	156	3 250	4	169	3 521	108
	03	44	1 478	2 799	41	1 444	2 935	105

4.	Dział 600 Transport i łączność	30	1 593	4 425	31	1 604	4 312	97
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia	30	1 593	4 425	31	1 604	4 312	97
	01	5	274	4 567	6	284	3 944	86
	03	25	1 319	4 397	25	1 320	4 400	100
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 043	4 139	22	1 033	3 913	95
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia	21	1 043	4 139	22	1 033	3 913	95
	01	1	118	9 833	1	118	9 833	100
	03	20	925	3 854	21	915	3 631	94
6.	dział 750 Administracja publiczna	391	16 117	3 435	395	16 411	3 462	101
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia	391	16 117	3 435	395	16 411	3 462	101
	01	88	2 928	2 773	96	3 221	2 796	101
	02	2	275	11 458	2	264	11 000	96
	03	301	12 914	3 575	297	12 926	3 627	101
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75	4 309	4 788	72	4 212	4 875	102
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia	75	4 309	4 788	72	4 212	4 875	102
	01	4	107	2 229	4	92	1 917	86
	03	13	460	2 949	13	467	2 994	102
	10	58	3 742	5 376	55	3 653	5 535	103
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	79	3 694	3 897	78	3 678	3 929	101
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia	79	3 694	3 897	78	3 678	3 929	101
	01	10	432	3 600	10	448	3 733	104
	03	69	3 262	3 940	68	3 230	3 958	100
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	444	17 374	3 261	445	17 425	3 263	100
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna zatrudnienia 01	434	16 879	3 241	435	16 932	3 244	100
		434	16 879	3 241	435	16 932	3 244	100
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia	10	495	4 125	10	493	4 108	100
	01	2	100	4 167	2	93	3 875	93
	03	8	395	4 115	8	400	4 167	101
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	60	2 289	3 179	59	2 291	3 236	102
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia	60	2 289	3 179	59	2 291	3 236	102
	01	3	202	5 611	3	215	5 972	106
	03	57	2 087	3 051	56	2 076	3 089	101
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	932	3 698	22	932	3 530	95
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia	21	932	3 698	22	932	3 530	95
	01	4	237	4 938	4	235	4 896	99
	03	17	695	3 407	18	697	3 227	95

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

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdań Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie *	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	2 248	7 441	8 776	8 181	363,9	109,9	93,2
1	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	1 441	7 441	8 027	7 432	515,8	99,9	92,6
1.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	1 441	7 441	8 027	7 432	515,8	99,9	92,6
2	Dział 750 Administracja publiczna	110	-	166	166	150,9	x	100,0
2.1	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	110	-	166	166	150,9	x	100,0
3	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	697	-	583	583	83,6	x	100,0
3.1	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013	675	-	-	-	x	x	x
3.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	22	-	583	583	2 650,0	x	100,0

* Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE i Rb-28UE WPR.

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej część 85/16 województwo opolskie

Oceny wykonania budżetu części 85/16 województwo opolskie dokonano stosując kryteria⁶⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku⁶⁹.

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

Wydatki **W** (wydatki budżetu krajowego 719 479,3 tys. zł + wydatki budżetu środków europejskich 8 181,1 tys. zł): **727 660,4 tys. zł**

Łączna kwota **G** : **727 660,4 tys. zł** (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

1 169 tys. zł (0,16% wydatków ogółem części 85/16) stanowiły wydatki dokonane z naruszeniem prawa. Środki te wydatkowano na dotacje celowe dla organizacji pozarządowych, które przekazywane były przez dysponenta trzeciego stopnia z naruszeniem przepisu § 7 ust. 4 rozporządzenia *w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*, zgodnie z którym dysponent trzeciego stopnia przeznacza otrzymane środki budżetu państwa na realizację wydatków objętych planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk: = $5 \times 1 = 5$.

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2012 r.: **pozytywna (5).**

⁶⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą

L.p.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Ryszard Wilczyński	Wojewoda Opolski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Opolu	Jan Książek	Opolski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego	P
3.	Kuratorium Oświaty w Opolu	Halina Bilik	Opolski Kurator Oświaty	P(z)

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

Załącznik 8. 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 Cyfryzacji
8. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
9. Rzecznik Praw Obywatelskich
10. Minister Finansów
11. Minister Administracji i Cyfryzacji
12. Wojewoda Opolski
13. Marszałek Województwa Opolskiego