

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA we WROCŁAWIU

LWR-4100-01-00/2012

Nr ewid. 90/2012/P12183/LWR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 85/02
województwo dolnośląskie

Wrocław maj 2012 r.

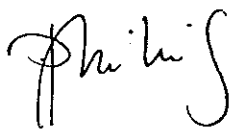
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 85/02
województwo dolnośląskie**

Dyrektor Delegatury

Piotr Miklis



Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *16*. maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 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 państwa	10
Wydatki budżetu środków europejskich	16
Inne ustalenia kontroli.....	17
Ustalenia innych kontroli.....	20
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	22
Protokół	22
Wystąpienie pokontrolne	22
Finansowe rezultaty kontroli	23

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, od 9 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. przeprowadziła kontrolę wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/02-województwo dolnośląskie, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Cele szczegółowe kontroli obejmowały:

- ocenę planowania i realizacji dochodów i wydatków budżetowych,
- ocenę realizacji wydatków budżetu środków europejskich,
- ocenę rzetelności ksiąg rachunkowych,
- ocenę działań podejmowanych przez Wojewodę w ramach nadzoru i kontroli,
- realizację wniosków pokontrolnych NIK z wykonania budżetu państwa w 2010 r.,
- wydanie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto działalność w 2011 r. dysponenta głównego, tj. Wojewody Dolnośląskiego oraz Dyrektora Generalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (DUW), jako dysponenta III stopnia, a także dwóch jednostek budżetowych, tj. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej (WSSE) we Wrocławiu i Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa (WIORIN) we Wrocławiu, których kierownicy pełnili funkcję dysponentów III stopnia.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Formułując ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/02 wykorzystano także wyniki kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym³, a także w zakresie przygotowania struktur obrony cywilnej do realizacji zadań w okresie wojny i pokoju⁴, gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez Komendę Wojewódzką Policji we Wrocławiu⁵ oraz powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi⁶, przeprowadzonych w 5 jednostkach samorządu terytorialnego oraz 1 gminnym ośrodku pomocy społecznej.

Wykaz tych jednostek stanowi załącznik nr 6 do informacji.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁷ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁸.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Kontrola P/11/001.

⁴ Kontrola P/11/083.

⁵ Kontrola P/11/178.

⁶ Kontrola P/12/001.

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

⁸ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/02-województwo dolnośląskie jest Wojewoda Dolnośląski. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części 85/02 funkcjonowało 14 jednostek budżetowych, przy czym w odniesieniu do 12 jednostek ich kierownicy byli dysponentami III stopnia, natomiast w 2 przypadkach (Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii oraz Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny) – II stopnia. Ponadto na terenie Dolnego Śląska funkcjonowało 26 powiatowych inspektorów weterynarii i 26 powiatowych inspektorów sanitarnych, jako dysponentów III stopnia.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r. podział administracyjny województwa dolnośląskiego obejmował 169 gmin (miast i gmin), 29 powiatów, w tym 3 grodzkie oraz samorządowe województwo.

Gospodarka finansowa części 85/02 prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁰, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹² oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2011 r. do budżetu państwa włączone zostały dochody państwowych jednostek budżetowych uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze lub finansowane z rachunku dochodów własnych.

Uzyskane w 2011 r. dochody części 85/02 stanowiły 0,07% ogółu dochodów budżetu państwa, a zrealizowane wydatki 0,67% wydatków poniesionych w 2011 r. z budżetu państwa.

W strukturze zadań publicznych największy udział miały wydatki dotyczące następujących funkcji państwa:

- zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny - na realizację, których wykorzystano 44,5% wydatków części 85/02 (903.916 tys. zł),
- organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna – 14,4% (293.493 tys. zł),
- budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury drogowej – 12,8% (260.299 tys. zł).

Dla potrzeb kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. przyjęto zasadę wynikającą z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK, tj. zbadano wydatki publiczne poddane audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków. Łączna kwota wydatków poddana audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia (tj. DUW, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, jak i Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa) - 23.692,2 tys. zł, stanowiła 16,6% wydatków części 85/02. Doboru jednostek budżetowych dokonano w oparciu o wielkość wydatków lub liczbę podporządkowanych jednostek organizacyjnych, a w przypadku j.s.t. brano pod uwagę upływu czasu od poprzednich kontroli budżetowych.

⁹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami¹³ wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 85/02 - województwo dolnośląskie, w szczególności ze względu na nieterminowe rozliczenie dotacji, liczne błędy w zakresie poprawności zapisów księgowych oraz sprawozdawczości, jak i stwierdzone nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powyższa ocena wynika z niżej przedstawionych ocen cząstkowych:

1. Pozytywnie należy ocenić uzyskane w 2011 r. dochody w kwocie 205.900 tys. zł, gdyż były one wyższe od planowanych o 15,5%, a także wyższe od zrealizowanych w poprzednim roku o 21,2%. Zwrócenia uwagi przy tym wymaga fakt, iż dochody z niektórych tytułów, jak np. z tytułu kar i grzywien nakładanych przez organy nadzoru budowlanego, wykonane zostały w kwocie 110 krotnie wyższej od planowanej, co zdaniem NIK wskazuje na konieczność urealnienia planowania w tym zakresie. Wskazać także należy na wysoki przyrost (o 114.051 tys. zł) zaległych należności budżetowych w stosunku do roku poprzedniego oraz odpisanie z powodu upływu terminu płatności (wygaśnięcia) dochodów z tytułu mandatów karnych kredytowanych w kwocie 12.141 tys. zł.
2. Pozytywnie należy ocenić, zarówno planowanie, jak i wykonanie wydatków budżetowych. Wydatki poniesione w 2011 r. wyniosły bowiem 2.031.287 tys. zł i stanowiły 97,7% kwoty zaplanowanej. Należy jednak zauważyć, że ogólna kwota niewykorzystanych środków wyniosła 10.973 tys. zł. Jedną z przyczyn takiego stanu był zwrot niewykorzystanych przez j.s.t. dotacji z powodu nadmiernego ich zapotrzebowania w stosunku do zrealizowanych zadań. Ponadto w znikomym, incydentalnym zakresie stwierdzono nieprawidłowe wydatkowanie środków budżetowych.
3. Pozytywnie ocenić należy także legalność i rzetelność wydatkowania środków z budżetu środków europejskich. Niemniej jednak zastrzeżenie budzi stopień ich wykorzystania. Środki te zostały wykorzystane tylko w 77,8% kwoty zaplanowanej (41.496 tys. zł). Niewykorzystanie środków finansowych w kwocie 9.216,9 tys. zł spowodowane było m.in. długotrwałymi procedurami pozyskiwania terenów pod realizację przyszłych inwestycji, a także oszczędnościami w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych. Zrealizowane przez beneficjentów wydatki były zgodne z umowami o dofinansowanie.
4. Na podstawie zbadanych 665 dowodów księgowych opiewających na kwotę 11.614,8 tys. zł Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność prowadzenia ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych w 2 skontrolowanych jednostkach (Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu), natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami – w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim. Nieprawidłowości w DUW stwierdzono w odniesieniu do 20 (spośród 197) badanych dowodów księgowych opiewających na kwotę 560,2 tys. zł (4,8% badanej populacji), co skutko-

¹³ W trzystopniowej skali ocen (pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna).

wało przekroczeniem przyjętego w badaniu progu istotności uniemożliwiającym wydanie oceny pozytywnej.¹⁴ Podobnie było w odniesieniu do badania zgodności zapisów księgowych z zasadami rachunkowości, gdzie w 2 skontrolowanych jednostkach (w WSSE i WIORiN) prowadzenie ksiąg rachunkowych oceniono pozytywnie, a w DUW negatywnie, gdyż przekroczono tolerowany błąd o 3 pkt procentowe (dopuszczalny 5%, stwierdzony 8%). Wyniki przeprowadzonych badań wskazywać mogą na niedoskonałości systemu kontroli zarządczej w DUW.

NIK nie wnosi natomiast uwag do stosowanego systemu rachunkowości, w tym księgowości komputerowej.

5. Sprawowane przez Wojewodę nadzór i kontrola pozwalały na dokonywanie bieżących analiz stopnia wykonania budżetu, które z kolei umożliwiały ocenę stopnia wykorzystania dotacji przez j.s.t. oraz dokonywania blokad wydatków budżetowych. Nadzór ten jednakże nie zapobiegł w pełni nadmiernemu pobraniu przez j.s.t. dotacji budżetowych. W 2011 r. objęto blokadą wydatki budżetowe na kwotę 37.486,4 tys. zł, w tym 9.086,9 tys. zł środków z budżetu UE. Ponadto, przedmiotowe analizy pozwoliły - zgodnie z dyspozycją art. 171 ufp - na przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Wojewoda, jako dysponent główny, skorzystał z przysługujących mu uprawnień, wynikających z art. 140 ust. 4 ufp i utworzył w części 85/02 rezerwę w kwocie 1.100 tys. zł, z przeznaczeniem na uregulowanie części zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”.

6. Jako rzetelną Najwyższa Izba Kontroli ocenia informację Wojewody w sprawie wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu za 2010 r. DUW podjął działania na rzecz realizacji wszystkich wniosków. Skuteczna okazała się realizacja wniosku dotyczącego podjęcia działań systemowych zmierzających do usprawnienia obsługi spraw związanych z ewidencją mandatów karnych kredytowanych. Powierzenie, z początkiem roku 2011, zadania realizacji dochodów z tytułu mandatów karnych kredytowanych Wydziałowi Finansów i Budżetu DUW (obsługującego dysponenta głównego), w miejsce Biura Organizacyjno-Administracyjnego (obsługującego dysponenta III stopnia), poskutkowało m.in. większą o 21,2% (50.979 szt.) w stosunku do 2010 r. liczbą wystawionych tytułów wykonawczych i w konsekwencji zwiększeniem wykonania dochodów z ww. tytułu o 6.313 tys. zł (o 16,7%). Nie w pełni natomiast wyeliminowano nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej. Nie zmniejszono też w sposób znaczący dysproporcji pomiędzy planowanym i wykonanym zatrudnieniem w części 85/02, przy niemal pełnym wykorzystaniu środków na wynagrodzenia.

Sprawozdawczość

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Wojewodę. Zdaniem NIK łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

¹⁴ Przy dopuszczalnym błędzie do 424,3 tys. zł.

- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- 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 budżetu środków europejskich:

- z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków (RB-28 UE WPR),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011r.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje również jednostkowe sprawozdania budżetowe (Rb-23, Rb-27, Rb-N, Rb-28, Rb-Z) objętych badaniem dysponentów III stopnia, które zostały sporządzone terminowo, a wielkości wykazanych w nich dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań wynikały z ewidencji księgowej. Niemniej jednak ujawniono w nich nieprawidłowości polegające na:

- wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-28 DUW wydatków niezgodnie ze stanem faktycznym. Wskutek ujawnionej w wyniku kontroli nieprawidłowości w zapisach księgowych stwierdzono, iż wykazana w ww. sprawozdaniu wartość wydatków, w porównaniu ze stanem wynikającym z prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych, została zaniżona w § 4300 i zawyżona § 4210 rozdziału 75011 klasyfikacji budżetowej o kwotę 3,2 tys. zł. Natomiast wskutek niezgodnego z zasadnymi polityki rachunkowości ujęcia w księgach rachunkowych DUW należności z tytułu nakładanych przez PINB kar administracyjnych, wartość wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 na koniec 2011 r. należności niewymagalnych w § 0580 rozdziału 71015 została zawyżona o kwotę 55 tys. zł;
- braku ujęcia w księgach rachunkowych WSSE zdarzenia gospodarczego, tj. odsetek za zwłokę w płatności kary za niewykonania zobowiązań umownych, należne z ww. tytułu odsetki w kwocie 32,0 tys. zł nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27 WSSE za 2011 r.

Uwagi i wnioski

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie, wskazują, iż nastąpiła poprawa w gospodarnym pozyskiwaniu i wydatkowaniu środków budżetowych oraz pochodzących z UE, aczkolwiek nadal występowały jeszcze nieprawidłowości w rzetelnym planowaniu dochodów, prowadzeniu ksiąg rachunkowych, sporządzaniu sprawozdawczości oraz sprawowaniu kontroli zarządczej. Mało skuteczne były też podejmowane działania w celu egzekucji należności budżetu państwa. W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości wnosi o:

1. Zintensyfikowanie podejmowanych, w ramach systemu kontroli zarządczej, działań na rzecz urealnienia planowania dochodów budżetowych, wyeliminowania przyrostu zaległości, optymalnego wykorzystania zaplanowanych wydatków oraz wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej.
2. Wzmożenie nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego, mając na uwadze przede wszystkim racjonalne planowanie i gospodarowanie przyznanymi środkami na dotacje budżetowe.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby dowodów księgowych sformułowano pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg rachunkowych WSSE i WIORiN w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych, jak i zgodność dowodów i zapisów księgowych z zasadami rachunkowości. Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono w DUW wiarygodność bieżącą i roczną ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych, a negatywnie zgodność dowodów i zapisów księgowych z zasadami rachunkowości.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych zostało przeprowadzone w DUW, WSSE i WIORiN przy pomocy narzędzia informatycznego, w drodze statystycznego doboru metodą losowania monetarnego MUS¹⁵ oraz niestatystycznego wyboru celowego¹⁶. Łącznie zbadano 665 dowodów księgowych na kwotę 11.614,8 tys. zł, z tego w DUW - 197 dowodów na kwotę 9.519,4 tys. zł, w WSSE - 244 dowody na kwotę 1.419,6 tys. zł i w WIORiN - 224 dowody na kwotę 675,8 tys. zł. Kryterium badania stanowiła legalność formalna dokumentów i zapisów księgowych, w odniesieniu do przepisów art. 20–24 ustawy o rachunkowości oraz przepisów ustawy o finansach publicznych. Dowody zbadano pod kątem prawidłowości wartości¹⁷ transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.

W wyniku przeprowadzonego badania dowodów i zapisów księgowych w DUW stwierdzono nieprawidłowości i błędy formalne w 20 zapisach księgowych na kwotę 560,2 tys. zł.

W DUW negatywnie oceniono poprawność formalną zapisów księgowych. Oceny tej dokonano na podstawie stwierdzonych, a wynikających z niedopatrzania pracowników, błędów w zapisach księgowych o łącznej wartości 491,1 tys. zł, w tym w 11 przypadkach polegających na wprowadzaniu do ewidencji księgowej daty operacji nie wynikającej z dokumentu księgowego (art. 23 ust 2 pkt 1 ww. ustawy) oraz w 6 przypadkach na naruszeniu art. 23 ust.2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. wprowadzeniem do ewidencji księgowej opisu operacji niezgodnego z treścią rzeczywistej operacji gospodarczej. Powyższe nie miało jednak wpływu na roczną sprawozdawczość budżetową.

Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały także oceną pozytywną z zastrzeżeniami wiarygodności ksiąg rachunkowych DUW w odniesieniu do bieżącej i rocznej sprawozdawczości. Wartość ujawnionych w badanej próbie wydatków nieprawidłowości w zapisach księgowych wyniosła łącznie 69,1 tys. zł w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej (3 przypadki), w tym 3,2 tys. zł do sprawozdawczości rocznej (1 przypadek). Niezależnie od

¹⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁶ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁷ Tj. wartości zgodnej z fakturą oraz zgodność faktury z zamówieniem lub umową.

powyższego, nieprawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono w DUW i WSSE w zakresie błędnego ujmowania należności z tytułu dochodów budżetowych i tym samym niewłaściwego wykazania należności w sprawozdaniach Rb-27.

Stwierdzone w badanej próbie wydatków błędy wynikały z naruszenia przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.¹⁸, tj. niezgodnego zaklasyfikowania wydatku w kwocie 3,2 tys. zł do § 4210 zamiast § 4300 oraz zakwalifikowania wydatków do nieprawidłowych okresów sprawozdawczych – wbrew postanowieniom obowiązującej w DUW polityki rachunkowości (kwota 65,9 tys. zł).

NIK pozytywnie, z zastrzeżeniami, ocenia przeprowadzoną przez DUW inwentaryzację. Ustalono bowiem, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przy sporządzaniu inwentaryzacji środków trwałych nie pozyskano wymaganej informacji z ewidencji zasobu nieruchomości, do czego obligował przepis § 6 rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.¹⁹ Zaznaczyć należy, iż podobną nieprawidłowość stwierdzono w WSSE.

Budżet państwa

Dochody

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Zrealizowane dochody w wysokości 205.900 tys. zł były wyższe, w stosunku do określonych ustawą budżetową o 27.704 tys. zł, tj. o 15,5%, a w porównaniu do wykonania 2010 r. o 36.068 tys. zł, tj. o 21,2%. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (54,6%) oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (27,2%).

Wyższe, niż planowane w ustawie budżetowej, dochody osiągnięto m.in. w działach: 150–Przetwórstwo przemysłowe o 870,0% i 801–Oświata i wychowanie o 410,7%. W wymiarze kwotowym dochody wyższe niż planowane w ustawie budżetowej, osiągnięto m.in. w działach: 700–Gospodarka mieszkaniowa, o 17.814 tys. zł i 852–Pomoc społeczna, o 6.361 tys. zł. Niezrealizowano planowanych dochodów budżetowych w 3 działach: 500–Handel – 83,9%; w dziale 600–Transport i łączność – 73,9% i w dziale 900–Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 61,5%. Ponadto w 5 działach uzyskano pozaplanowe dochody na łączną kwotę 217,3 tys. zł.

Szczegółową analizą objęto dochody zrealizowane w 7 wybranych działach w łącznej wysokości 204.364 tys. zł (99,3% wykonanych dochodów), natomiast badaniem w skontrolowanych jednostkach budżetowych objęto próbie dochodów o łącznej wartości 878 tys. zł (0,4% wykonania ogółem).

Na podstawie przeprowadzonej analizy i badanej próby Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów części 85/02, uznając, że ponad 15% różnica w stosunku do planu wynikała z uwarunkowań, których w

¹⁸ W sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

¹⁹ W sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, planów kont (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

większości, na etapie planowania nie można było przewidzieć. Niemniej w ocenie NIK istniała jednak realna możliwość bardziej rzetelnego planowania dochodów w podziałkach klasyfikacji budżetowej, które uzależnione są od zdarzeń przyszłych i niepewnych, jak np. kar w celu przymuszenia nakładanych na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne z tytułu naruszenia prawa budowlanego.

NIK negatywnie ocenia natomiast zarówno poziom zaległości netto, tj. należności, których termin zapłaty już upłynął, wynoszący 463.613 tys. zł, jak i ich przyrost w stosunku do roku ubiegłego o 114.051 tys. zł (wzrost o 32,6%). Zaległości przewyższały zrealizowane w 2011 r. dochody o 257.713 tys. zł, tj. o 125,2%. NIK, uwzględniając podejmowane przez służby Wojewody Dolnośląskiego działania zmierzające do zmniejszenia ich poziomu, zauważa, że na zaległości rzutowała niska skuteczność egzekucji komorniczych prowadzonych na wnioski gmin (dział 852-Pomoc społeczna - 349.230 tys. zł, tj. 75,3% ogółu zaległości) oraz poborców skarbowych realizujących należności z tytułu niespłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (dział 750-Administracja publiczna -13,9%), a więc podmiotów, których skuteczność działań była niezależna od Wojewody. W skontrolowanym Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Piechowicach stwierdzono m.in.:

- niepodejmowanie działań wymaganych ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, tj. nie zastosowanie wobec dłużników pisemnych upomnień i wystawienia tytułów wykonawczych, naruszenie zasady załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki oraz zasady pisemności postępowania określonych odpowiednio w art. 35 i 14 Kodeksu postępowania administracyjnego;
- podejmowanie czynności egzekucyjnych ze zwłoką, gdyż wezwania do zapłaty kierowano do dłużników dopiero po 2-3 miesiącach od upływu terminu wymagalności należności, natomiast pozwы do sądu o zapłatę w postępowaniu upominawczym wystosowywano nawet do 36 miesięcy od powstania zaległości.

Z kolei w związku z nieskutecznymi działaniami urzędów skarbowych na rzecz egzekucji grzywien z tytułu mandatów karnych kredytowanych w roku 2011, po upływie trzech lat od daty uprawomocnienia się rozstrzygnięcia, wygasły należności mandatowe w kwocie 12.141 tys. zł (kwota dokonanego odpisu była wyższa w porównaniu z rokiem 2010 o 4.198 tys. zł, tj. o 52,9%).

Wartość należności umorzonych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wyniosła 185,0 tys. zł, w tym kwotę 40,0 tys. zł stanowiło, wynikające z decyzji Ministra Finansów, umorzenie opłaty legalizacyjnej. We wszystkich przypadkach dokonanie umorzeń i odpisów należności poprzedzone zostało postępowaniem wyjaśniającym w celu potwierdzenia możliwości ich wyegzekwowania lub zasadności dalszego dochodzenia. Natomiast w wyniku kontroli przeprowadzonej w DUW stwierdzono:

- brak objęcia postępowaniem egzekucyjnym należności w kwocie 2,7 tys. zł, dotyczącej niespłaconej części kary pieniężnej orzeczonej wyrokiem Sądu wobec osoby fizycznej;
- zwłokę w rozliczeniu należnego wynagrodzenia za pobór na rzecz Gminy Wrocław opłaty skarbowej w drodze inkasa. Wbrew przyjętemu w zawartej umowie²⁰ miesięcznemu systemowi rozliczeń, dopiero w dniu 14 grudnia 2011 r. DUW wystawił faktury za wynagrodzenie z tytułu opłaty pobranej w latach 2007-2008 i w miesiącach styczniu, lutym i marcu 2009 r. Należność z tego tytułu w kwocie 94,3 tys. zł została zapłacona przez Gminę w dniu 28 grudnia 2011 r., natomiast rozliczenie zaległego wynagrodze-

²⁰ Z dnia 14 marca 2007 r.

nia za opłaty pobrane w okresie od kwietnia 2009 r. do końca 2011 r. przekazane zostało do Urzędu Miejskiego w celu weryfikacji.

Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie wydatków części 85/02-województwo dolnośląskie.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane na podstawie założeń przekazanych przez Ministra Finansów. Plan wydatków, wynoszący według ustawy budżetowej na 2011 r. 1.595.758 tys. zł, został zwiększony do wysokości 2.079.977,4 tys. zł (o 30,3%), w tym środkami z rezerwy ogólnej o 2.031,3 tys. zł oraz z rezerw celowych o 481.584,4 tys. zł. Środki otrzymane z Ministerstwa Finansów w kwocie 2.031.287,3 tys. zł (stanowiące 97,7% planu po zmianach) zostały w pełni wydatkowane.

Przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej – dokonane na podstawie 124 decyzji Wojewody Dolnośląskiego - były celowe i zgodne z dyspozycją art. 171 ufp.

Wpływ na stopień wykonania wydatków miało również wykorzystanie przez Wojewodę uprawnień wynikających z art. 177 ufp w zakresie blokowania planowanych wydatków. W 2011 r. zablokowano łącznie 37.486,4 tys. zł, w tym 9.086,9 tys. zł środków z budżetu UE. Wojewoda Dolnośląski w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, podjął 26 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków (o czym, stosownie do art. 177 ust. 4 ufp., poinformował Ministra Finansów). Blokowanie takie oznaczało okresowy lub obowiązujący do końca roku zakaz dysponowania częścią lub całością planowanych wydatków. Blokada dotycząca środków krajowych, na łączną kwotę 28.399,5 tys. zł, wiązała się głównie z zasiłkami stałymi i okresowymi. M.in. decyzją z dnia 13 grudnia 2011 r. zablokowano środki w łącznej kwocie 11.121,6 tys. zł z uwagi na:

- poprawę sytuacji ekonomicznej gospodarstw domowych (uzyskiwanie większych dochodów powoduje przekroczenie progu dochodowego kwalifikującego do pobierania zasiłku),
- wzrost minimalnej pensji,
- korzystanie z pomocy w naturze (dożywianie, paczki żywnościowe, odzież),
- podjęcie pracy za granicą, zwłaszcza podopiecznych z gmin leżących w sąsiedztwie Czech lub Niemiec,
- podejmowanie przez ośrodki pomocy społecznej, przy współdziałaniu powiatowych urzędów pracy działań mających na celu aktywizację zawodową świadczeniobiorców (staże, przygotowania zawodowe).

W budżecie części 85/02 największy udział miały wydatki w działach:

- 852-Pomoc społeczna, które w kwocie 903.916 tys. zł stanowiły 44,5% zrealizowanych wydatków ogółem,
- 851-Ochrona zdrowia, w kwocie 293.493 tys. zł – 14,4%,
- 600-Transport i łączność, w kwocie 260.299 tys. zł – 12,8%.

Wysoki poziom realizacji budżetu w 2011 r. dowodzi rzetelności planowania wydatków (zasadności zwiększeń), a przede wszystkim gospodarności i celowości ich wykorzystania (przesunięcia w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej, blokady w przypadku nadmiaru posiadania środków). Gospodarnie i celowo wydatkowano również środki budżetowe w skontrolowanych jednostkach budżetowych, tj. w DUW, WSSE i w WIORiN.

Występujące na koniec 2011 r. zobowiązania w kwocie 27.819 tys. zł nie były wymagalne, a ich stan na 31 grudnia zmniejszył się w porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego o 4.273 tys. zł, tj. o 13,3%. Na poziom zobowiązań rzutowały przejęte przez Wojewodę Dolnośląskiego zobowiązania po zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”.

Nie przestrzegano wewnętrznych zasad (konkurencyjności) ustalonych w DUW dla zakupów poniżej 14 tys. Euro przy wydatkowaniu środków w łącznej kwocie 16,0 tys. zł na zakup radiotelefonów. W ramach czynności przed dokonaniem wydatku zwrócono się do 3 oferentów, z których jeden był z Wrocławia, drugi z Gdyni, a trzeci ze Słupska. Wybrano dostawcę z Wrocławia, co wg użytej argumentacji „(...) *znacznie ułatwia kontakt w przypadku dostawy sprzętu i reklamacji*”, jednocześnie uniemożliwiając terminowe złożenie oferty i wykonanie zamówienia przez dostawców spoza Wrocławia.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez DUW obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²¹. DUW wniósł opłaty abonamentowe od wszystkich 88 posiadanych (zaewidencjonowanych) i użytkowanych w 2011 r. odbiorników radiowych stacjonarnych i samochodowych oraz telewizyjnych w łącznej kwocie 6 tys. zł, w tym jedna opłata (wraz z odsetkami) za użytkowanie w okresie od 30 czerwca do 31 grudnia 2011 r. zakupionego radia samochodowego została uiszczona z opóźnieniem, tj. 7 lutego 2012 r.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w części 85/02 wyniosło 3.404 osoby i było niższe niż w 2010 r. o 36 osób, tj. o 1,0%, natomiast w dziale 750-Administracja publiczna wyniosło ono 707 osób i było wyższe niż w 2010 r. o 19 osób, tj. o 2,8%. Wzrost zatrudnienia w tym dziale wiązał się przede wszystkim z przyjęciem do realizacji nowych zadań, np. po zlikwidowanym Dolnośląskim Centrum Zdrowia Publicznego, utworzeniem Centrum Powiadamiania Ratunkowego i Państwowej Straży Łowieckiej. W pozostałych działach tej części budżetowej nieznaczne zmniejszenie lub zwiększenie stanu zatrudnienia w roku 2011 w odniesieniu do roku 2010 wynikało głównie z naturalnych ruchów kadrowych. Najwyższa Izba Kontroli pragnie przy tym zauważyć, iż występowały także rozbieżności pomiędzy planowanym przez Wojewodę zatrudnieniem, a rzeczywistym zatrudnieniem pracowników w podległych jednostkach organizacyjnych. Na koniec 2011 r. rzeczywiste zatrudnienie było niższe o 427 osób, tj. o 12,5% od zaplanowanego. Największe różnice wystąpiły w działach: 801–Oświata i wychowanie (wykonanie planu w 46,2%) i 750–Administracja publiczna (wykonanie planu w 85,4%) i wynikały głównie z rezygnacji z przeprowadzenia naborów na niektóre stanowiska, których obsadzenie było zamierzone na etapie tworzenia planu oraz przebywania pracowników na urlopach bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich i długotrwałych zwolnieniach lekarskich, których etaty są ujęte w planie zatrudnienia, natomiast nie są wykazywane w sprawozdaniach Rb-70 (o zatrudnieniu i wynagrodzeniach).

Wydatki na wynagrodzenia w 2011 r. finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich (dotyczące zadań związanych z certyfikacją funduszy europejskich) wyniosły 144.308 tys. zł, co stanowiło 99,6% wielkości planowanej po zmianach i były większe w porównaniu do wydatków w 2010 r. o 854 tys. zł, tj. o 0,6%.

²¹ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.533 zł, w tym w dziale 750–Administracja publiczna – 4.106 zł. W porównaniu do wynagrodzeń 2010 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 58 zł, tj. o 1,7%, a w dziale 750 - o 276 zł, tj. o 7,2%. Na wysokość wynagrodzeń w 2011 r. pracowników w dziale 750–Administracja publiczna wpływ miały środki przeznaczone na ten cel z budżetu Unii Europejskiej. Z wymienionych środków unijnych na wynagrodzenia w tym dziale klasyfikacji budżetowej wydatkowano bowiem 2.220 tys. zł, stanowiące 87,5% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (2.536 tys. zł). Udział tych środków w ogólnej kwocie wynagrodzeń w dziale 750 (34.834 tys. zł) wyniósł 6,4%.

W 2011 r. nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia dla części 85/02.

W DUW wprowadzono ograniczenia wynikające z art. 3 ust 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²² oraz art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej polegające na ustaleniu w 2011 r. miesięcznego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (wojewoda i wicewojewoda) w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

Określone ustawą budżetową na 2011 r. wydatki majątkowe części 85/02 w wysokości 23.601 tys. zł stanowiły 1,5% wydatków ogółem, a uwzględniając kwotę 9.900 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej - 2,1%. W ciągu roku budżetowego wydatki majątkowe wzrosły do 236.220 tys. zł, tj. prawie 7-krotnie, a ich realizacja wyniosła 225.247 tys. zł (95,4%). Środki te zostały przeznaczone głównie na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przez jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast wydatki majątkowe skontrolowanych jednostek budżetowych dotyczyły m.in. wymiany pokrycia dachowego na budynku DUW (2.065 tys. zł), remontu budynku oraz zakupu sprzętu do laboratorium WSSE (312 tys. zł), a także zakupu 6 samochodów służbowych dla WIORiN (247 tys. zł). NIK jako gospodarne i celowe ocenia wydatki majątkowe skontrolowanych jednostek budżetowych.

Najwięcej w stosunku do ustawy budżetowej wzrosły dotacje inwestycyjne dla działu 600-Transport i łączność, bo o 154.048 tys. zł, a następnie dla działu 010-Rolnictwo i łowiectwo - o 22.446 tys. zł i działu 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.poż. - o 8.608 tys. zł. Także w strukturze zrealizowanych wydatków majątkowych najwięcej przypadało na ww działy (odpowiednio: 65,9%, 19,9% i 4,8%).

Ogółem niewykorzystano kwoty 10.973 tys. zł, co stanowiło 4,6% planu po zmianach, z której 5.320 tys. zł zostało zablokowanych decyzjami Wojewody. Najwięcej, bo 43,3% zaplanowanych środków, niewykorzystano w dziale 854-Edukacyjna opieka wychowawcza, w związku z brakiem wniosków gmin na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

²² Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

W wymiarze kwotowym najwięcej, bo 5.789 tys. zł niewykorzystano w dziale 600-Transport i łączność. Blokadą Wojewody objęto 1.551 tys. zł, w tym:

- 380 tys. zł dotyczyło środków przyznanych z poz. 22 rezerwy celowej budżetu państwa, wskutek uzyskania oszczędności w postępowaniu przetargowym oraz rezygnacji służb granicznych z części zapotrzebowanego sprzętu wobec przewidywanych zmian prawnych;
- 1.139 tys. zł wobec zmniejszenia kwot dotacji po zakończeniu przez j.s.t. procedur przetargowych oraz weryfikacji wniosków o dofinansowanie zadań z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych.

Dotacje budżetowe

W 2011 r. w strukturze wydatków największy udział (80,5%) miały dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.). Wojewoda Dolnośląski wypełniając dyspozycje art. 143 i 148 ufp przekazał j.s.t. w terminie ustawowym informacje o wysokościach kwot dotacji celowych i to zarówno wynikających z przyjętego przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej (21 października 2010 r.), jak i kwot wynikających z przyjętej ustawy budżetowej (24 lutego 2011 r.). W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. plan wydatków budżetu Wojewody Dolnośląskiego na dotacje dla j.s.t. został zwiększony o 445.574 tys. zł, co stanowiło wzrost o 36,4% w odniesieniu do wydatków ustalonych w ustawie budżetowej. NIK ocenia za zasadne zwiększenie planu wydatków na dotacje budżetowe.

Wojewoda prawidłowo gospodarował środkami publicznymi na dotacje w części 85/02- województwo dolnośląskie. Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako gospodarnie, celowe i rzetelne wydatkowanie środków na dotacje budżetowe.

Wydatki na dotacje celowe dla j.s.t. w 2011 r. wyniosły ogółem 1.625.591 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach i były o 402.014 tys. zł (o 32,9%) wyższe od wydatków ujętych w ustawie budżetowej i o 63.705 tys. zł (o 4,1%) od wykonania w roku 2010. Na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone j.s.t. odrębnymi ustawami gminy wydatkowały 714.873 tys. zł, powiaty 289.023 tys. zł i województwo samorządowe 125.831 tys. zł. NIK zwraca uwagę na zwiększenie planu wydatków o kwotę 61.855,2 tys. zł decyzjami Ministra Finansów z grudnia 2011 r., w tym 51.251,7 tys. zł z dnia 23 grudnia (z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 4 - Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych). Podkreślić należy, że ustawą budżetową na 2011 r. nieplanowano środków z tego tytułu, chociaż w 2010 r. wykonanie wyniosło 106.173,8 tys. zł. Natomiast ich przekazanie w grudniu było wypełnieniem przez Ministra Finansów wcześniej udzielonych promes. Powyższe środki przeznaczono m.in. na:

- remont drogi powiatowej nr 3474D Stara Białka – Raszów (kontynuacja zadania – powódź w 2010 r.) dla Powiatu Kamiennogórskiego 4.812,1 tys. zł (wniosek z 16 listopada 2011 r.),
- odbudowę fragmentu muru oporowego oraz zakup mobilnego zabezpieczenia przeciwpowodziowego terenu Zespołu Pałacowo-Folwarcznego (siedziba UMIG Brzeg Dolny – powódź w 2010 r. i w latach wcześniejszych) – dla Gminy Brzeg Dolny – 2.092,9 tys. zł oraz odbudowę drogi powiatowej nr 3312D ul. Radkowska w Nowej Rudzie III etap – powódź w 2010 r. – dla Powiatu Kłodzkiego 2.188,5 tys. zł (wniosek z 18 listopada 2011 r.),

- remont drogi gminnej w miejscowości Osiek oznaczonej geodezyjnie nr 419 AM... - powódź roztopowa 2010/2011, remont mostów na rzece: Barycz, Sąsiecznica – powódź roztopowa 2010/2011 – dla Gminy Żmigród 2.080,0 tys. zł (wniosek z 22 listopada 2011 r.),
- remont drogi powiatowej nr 3377D na odcinku od Kolic do Sierpnicy II. etap – dla Powiatu Wałbrzyskiego 1.001,3 tys. zł (wniosek z 25 listopada 2011 r.),
- odbudowę zniszczeń popowodziowych przy ul. Kościuszki o powierzchni 12 660 m² i długości 1733m – dla Gminy Bogatynia 5.034,3 tys. zł oraz remont drogi powiatowej nr 2456D Olszyna-Radostów-Ubocze nawalne opady i powódź w 2010 r. – dla Powiatu Lubańskiego 4.271,5 tys. zł, a także odbudowę zniszczeń popowodziowych przy ul. Głównej na odcinku 1880 m o pow. 15490 m² dla Gminy Bogatynia 3.569,7 tys. zł (wniosek z 30 listopada 2011 r.).

NIK pozytywnie wprawdzie ocenia nadzór Wojewody nad prawidłowym wydatkowaniem środków na dotacje dla j.s.t., to jednak w jego sprawowaniu wystąpiły pewne uchybienia. Wojewoda podejmował w trakcie roku działania ograniczające możliwość nadmiernego ich pobierania, m.in. poprzez monitoring bieżących sprawozdań z wykonania dotacji, prowadzenie kontroli j.s.t. w tym zakresie. W wyniku czego na rachunek dysponenta głównego jednostki te zwróciły do dnia 13 marca 2012 r. niewykorzystane dotacje w łącznej wysokości 17.297,2 tys. zł, w tym 10.456,4 tys. zł przed zakończeniem roku budżetowego, 6.552,6 tys. zł w tzw. okresie przejściowym (do 31 stycznia 2012 r.), a pozostałe 288,2 tys. zł już po upływie terminu wyznaczonego przepisami prawa na zwrot niewykorzystanych dotacji. Do czasu zakończenia kontroli NIK Wojewoda nie podjął działań dyscyplinujących wobec kierowników j.s.t., mających na celu przestrzeganie terminu rozliczania przyznanych dotacji, co może wskazywać na niewystarczający w pełni nadzór. Rozmiary zwrotów przekazywanych dotacji, zdaniem NIK, mogą wskazywać natomiast na pobieranie w 2011 r. przez j.s.t. dotacji w kwotach wyższych od uzasadnionych rozmiarami wykonywanych zadań.

Niedokonanie w terminie (do 31 stycznia 2012 r.) zwrotu dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²³.

Wojewoda prawidłowo rozdysponował dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Realizacja dotacji celowych na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wyniosła 1.412 tys. zł, natomiast realizacja dotacji celowych dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych 153.414 tys. zł, z których najwyższą dotację (135.689 tys. zł) przyznano Dolnośląskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia na zadania z zakresu ratownictwa medycznego.

Wydatki budżetu środków europejskich

Wojewoda opracował na 2011 r. plan wydatków z budżetu środków europejskich (z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej) opiewający na kwotę 255 tys. zł. W projekcie budżetu środków europejskich na 2011 r. nie uwzględniono 3 projektów realizowanych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Stra-

²³ Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zm.

ży Pożarnej we Wrocławiu, gdyż na etapie projektowania budżetu DUW nie posiadał jeszcze informacji dotyczących ich realizacji przez beneficjenta, efektem czego było wnioskowanie o uruchomienie środków w łącznej wysokości 773,3 tys. zł z rezerwy celowej tego budżetu. Z kolei w odniesieniu do wydatków z budżetu środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Wojewoda - na podstawie materiałów planistycznych z Samorządu Województwa w zakresie wyprzedzającego finansowania zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 - zaplanował kwotę 40.468 tys. zł.

Łączny budżet środków europejskich w 2011 r. wyniósł 41.496 tys. zł, wobec 39.275 tys. zł w 2010 r., co stanowiło wzrost o 5,4%. Wykonane w 2011 r. wydatki ze środków Unii Europejskiej w kwocie 32.279 tys. zł stanowiły 77,8% budżetu po zmianach i były niższe o 6.330 tys. zł, tj. o 16,4% niż w 2010 r. Zrealizowane przez beneficjentów wydatki były zgodne z umowami o dofinansowanie. Łącznie niewykorzystane środki finansowe w wysokości 9.216,9 tys. zł stanowiły 22,2% budżetu po zmianach.

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich zrealizowano w ramach planu finansowego i przeznaczono je na realizację projektów w ramach 3 programów, tj. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW), Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (RPOWD) oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ).

W ramach PROW²⁴ realizowano przedsięwzięcia związane z funkcjonowaniem rolnictwa i obszarów wiejskich, na które wydatkowano 31.287 tys. zł, co stanowiło 77,3% budżetu tego programu²⁵. Niepełne wykorzystanie tych środków wynikało przede wszystkim z utrudnień formalno-prawnych, długotrwałych procedur dotyczących wykupu gruntów i odszkodowań, a także z opóźnień w wydawaniu decyzji przez Marszałka Województwa o przyznaniu pomocy finansowej ze środków UE. W ramach RPOWD realizowano przedsięwzięcia związane z digitalizacją wniosków paszportowych oraz budową systemu monitoringu i usuwania zagrożeń środowiska, na które wydatkowano 236 tys. zł, co stanowiło 86,9% budżetu tego programu. Niepełne wykorzystanie środków miało miejsce w projekcie realizowanym przez DUW²⁶ i wynikało z oszczędności uzyskanych w trakcie postępowania przetargowego, a niewykorzystana kwota w wysokości 35,7 tys. zł została zgłoszona do blokady środków. Natomiast w ramach POLiŚ realizowano dwa przedsięwzięcia związane z ratownictwem ekologicznym, chemicznym i na drogach przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu, na które wydatkowano 756 tys. zł, co stanowiło 100% budżetu tego właśnie programu.

Na podstawie badania projektu wykonywanego przez DUW pn.: „Digitalizacja wniosków paszportowych ...” stwierdzono zgodność realizowanych przez beneficjenta wydatków z umową o dofinansowanie oraz terminowe dokonanie zlecenia płatności wynikające z harmonogramu wydatków.

²⁴ Projekty realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013: schemat II „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” przez Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu i schemat I „Scalanie gruntów” przez starostwa powiatowe.

²⁵ Plan w ramach rozdziału 01005 (prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa) został wykonany w 62,1%, natomiast w ramach rozdziału 01008 (melioracje wodne) w 83,0%. Niewykorzystane środki finansowe w ramach Wspólnej Polityki Rolnej w wysokości 9 181,22 tys. zł stanowiły 22,7% tego budżetu po zmianach.

²⁶ „Digitalizacja wniosków paszportowych Oddziału Paszportowego DUW”.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Inne ustalenia kontroli

Wojewoda Dolnośląski prawidłowo wprawdzie sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu w części 85/02–województwo dolnośląskie, jednakże nie w pełni był on skuteczny, zwłaszcza w zakresie pobierania i wykorzystania dotacji budżetowych przez j.s.t.

Przeprowadzono 59 kontroli w 52 jednostkach w zakresie działalności finansowej, przestrzegania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań, dokonywania wydatków, pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, a przede wszystkim wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego. Kontrole te wykazały prawidłowe (na ogół) wykorzystanie dotacji budżetowych. M.in. dzięki analizie uwarunkowań wynikających z art. 128 ust. 2 ufp dotyczących całkowitego kosztu zrealizowanego zadania, spowodowano zwrot przez niektóre gminy części dotacji przekraczającej 80% kosztów zrealizowanego przez gminę zadania. Środki te zostały również objęte blokadą.

W następstwie przeprowadzonych kontroli, Wydział Finansów i Budżetu DUW formułował wnioski o kontrolne oraz sprawdzał ich wykonania, natomiast nie wszczynał postępowań dyscyplinarnych i nie kierował wniosków do prokuratury o wszczęcie postępowania przygotowawczego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wprowadzone w DUW zasady kontroli zarządczej²⁷. Zasady te uwzględniały standardy kontroli zarządczej²⁸ i realizowane były w badanym okresie m.in. poprzez oszacowanie poziomu ryzyka w działalności poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu (stworzenie rejestru ryzyk w perspektywie 2012 r.) oraz dokonanie samooceny systemu kontroli zarządczej za 2011 r. Proces ten uzupełniony został wprowadzeniem i uaktualnieniem szeregu²⁹ uregulowań wewnętrznych mających na celu uporządkowanie finansów i rachunkowości Urzędu na poziomie dysponenta III stopnia. Tym niemniej, w świetle stwierdzonych i opisanych w niniejszej informacji nieprawidłowości, uznać należy, iż kontrola zarządcza w zakresie zapisów księgowych oraz ujmowaniu w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, nie była w pełni wystarczająco skuteczna i efektywna.

Działania audytu wewnętrznego w DUW w 2011 roku, skoncentrowane były przede wszystkim na ocenie efektywności i skuteczności kontroli zarządczej. W wyniku przeprowadzonego audytu wydano zalecenia mające na celu zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej.

Przeprowadzona przez NIK w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim kontrola w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym³⁰ wykazała, że Wojewoda Dolnośląski nie opracowywał dokumentu operacyjnego

²⁷ Zarządzeniem Nr 214 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 lipca 2010 r.

²⁸ Ogłoszone komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84).

²⁹ tj. 22 zarządzeń.

³⁰ Zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przez układ zadaniowy rozumie się zestawienie odpowiednio wydatków budżetu państwa lub kosztów jednostki sektora finansów publicznych sporządzone według funkcji państwa, oznaczających poszczególne obszary działań państwa, oraz:

(planu finansowego) w układzie zadaniowym, w podziale na zadania, podzadania i działania planowane do realizacji na 2011 r. W ocenie NIK prowadzone działania w zakresie planowania i realizacji układu zadaniowego są niewystarczające do tego, aby budżet zadaniowy był skutecznym narzędziem do sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi. W trakcie kontroli stwierdzono bowiem, że w zestawieniu wydatków w układzie zadaniowym nie wyodrębniono części zadań realizowanych w 2011 r. przez Wojewodę i przypisano je do funkcji 22³¹, mimo że były wyodrębnione w załącznikach do noty budżetowej 70, 71 i 72. W trakcie roku budżetowego 2011 rozpoczęto realizację dwóch podzadań, dla których nie ustalono wartości bazowej i wartości docelowej miernika.

Przeprowadzona przez NIK w DUW kontrola wykonywania przez Wojewodę Dolnośląskiego – Szefa Obrony Cywilnej Województwa - zadań dotyczących przygotowania struktur obrony cywilnej województwa dolnośląskiego w okresie wojny i pokoju, wykazała, że na terenie województwa dolnośląskiego zaewidencjonowanych było ogółem 611 terenowych i zakładowych formacji obrony cywilnej, z tego: 228 formacji ratownictwa ogólnego, 383 formacje do zadań specjalnych. Według sprawozdań przekazywanych co roku szefowi obrony cywilnej kraju, do formacji tych powołano 15.546 osób. Na terenie województwa dolnośląskiego nie funkcjonowały formacje wojewódzkie, a kontrola ujawniła ponadto, że w powiatach Jaworskim, Jeleniogórskim, Kłodzkim, Legnickim, Lwóweckim, Milickim, Polkowickim, Świdnickim, Ząbkowickim i Złotoryjskim, a także gminach Niemcza i Pieszyce (w powiecie dzierzoniowskim) nie zorganizowano jakichkolwiek formacji obrony cywilnej.

Kontrola wykazała również niewykonanie przez Szefa OCW niektórych zadań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Szefa Obrony Cywilnej Kraju, szefów obrony cywilnej województw, powiatów i gmin³², w tym:

- nie opracowano rocznych planów działania w zakresie obrony cywilnej w województwie;
- nie inicjowano działalności naukowo badawczej i standaryzacyjnej dotyczącej obrony cywilnej;
- nie kontrolowano przygotowania formacji obrony cywilnej i ratowników do prowadzenia działań ratowniczych;
- nie ustalono wykazu instytucji państwowych, przedsiębiorców i innych jednostek organizacyjnych oraz społecznych organizacji ratowniczych funkcjonujących na terenie województwa, przewidzianych do prowadzenia przygotowań i realizacji przedsięwzięć w zakresie obrony cywilnej;
- nie zapewniono warunków do odbywania zasadniczej służby w obronie cywilnej;
- nie zorganizowano i nie przeprowadzono szkoleń ratowników odbywających zasadniczą służbę w obronie cywilnej.

W budżecie Wojewody Dolnośląskiego zaplanowano i zabezpieczono środki finansowe na wykonywanie zadań z zakresu obrony cywilnej na rok 2011 w kwocie 653 tys. zł. Mimo pełnego wykorzystania przyznaných środków,

a) zadań budżetowych grupujących wydatki według celów,

b) podzadań budżetowych grupujących działania umożliwiające realizację celów zadania, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione

- wraz z opisem celów tych zadań i podzadań, a także z bazowymi i docelowymi miernikami stopnia realizacji celów działalności państwa, oznaczającymi wartościowe, ilościowe lub opisowe określenie bazowego i docelowego poziomu efektów z poniesionych nakładów.

³¹ planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

³² Dz. U. Nr 96, poz. 850.

stan dostępnych zasobów finansowych faktycznie uniemożliwił utrzymanie (zaopatrzenie i szkolenie) formacji obrony cywilnej w województwie dolnośląskim.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w zakresie gospodarowania przez Komendę Wojewódzką Policji we Wrocławiu nieruchomościami Skarbu Państwa wykazała m.in. brak ujmowania wartości gruntów w ewidencji księgowej, nieuiszczanie opłat za trwałe zarząd 13 nieruchomości o łącznej powierzchni gruntu 21,7 tys. m² i 8,3 tys. m² powierzchni użytkowej oraz utrzymywanie części obiektów w nienależnym stanie technicznym i sanitarnym.

Ustalenia innych kontroli

Spośród 5 jednostek samorządu terytorialnego³³ objętych kontrolą powiazań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r. nieprawidłowości dotyczyły głównie:

powiaty

- braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, nie rozdzielania funkcji koordynatora kontroli zarządczej i audytora wewnętrznego, nieskutecznego procesu windykacji należności oraz braku ustalenia i wdrożenia wewnętrznych regulacji, określających terminy podejmowania czynności windykacyjnych, rozpatrywania wniosków przedsiębiorców o ulgi w płatnościach należności Skarbu Państwa z naruszeniem przepisów o pomocy publicznej, opóźnień działań na rzecz aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa;

miasto na prawach powiatu (Legnica)

- nieterminowego przekazywania dochodów na rachunek dysponenta dochodów Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;

gminy

- nieterminowego odprowadzania dochodów budżetowych, braku właściwego nadzoru nad Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej skutkującego nierzetelnym wykonywaniem działań windykacyjnych, nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, braku szczegółowych procedur kontroli zarządczej w odniesieniu do wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, prowadzenia postępowań egzekucyjnych wbrew obowiązującym przepisom.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie działań windykacyjnych w 1 powiecie i 2 gminach na łączną kwotę 1.227,2 tys. zł, w tym:

- działania windykacyjne prowadzone były nieskutecznie i skierowane wobec niewłaściwego podmiotu, albowiem błędnie określono płatnika opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa, w związku z czym naruszono art. 238 k.c. oraz art. 71 ust. 1 i ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- prowadzono windykację nieistniejącej (niereczywistej) zaległości, gdyż podmiot, któremu przypisano tę należność w 2003 r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, odsprzedał to prawo innemu podmiotowi, w związku z czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- występowały należności zagrożone ryzykiem przedawnienia (głównie zaległe opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa) w wysokości ogółem 50,0 tys. zł, które dotyczyły 174 podmiotów, z powodu niesprawnego systemu windykacji należności.

³³ 2 powiaty (bolesławiecki i dzierzoniowski), miasto na prawach powiatu (Legnica) i 2 gminy (gmina wiejska Dziadowa Kłoda i gmina miejska Piechowice)

Niedokonanie w terminie wpłaty do budżetu w należnej wysokości dochodów Skarbu Państwa wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art.6 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W 2 j.s.t. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych na łączną kwotę 1.661,9 tys. zł:

- składający w imieniu zamawiającego oświadczenia woli oraz 3 osoby zewnętrzne, wykonujące prace o charakterze biegłego (związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania), nie złożyły w trakcie postępowania oświadczeń na formularzu ZP-11, wymaganych przepisem art. 17 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (stwierdzona nieprawidłowość wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonej w art. 17 ust. 4 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych);
- przeprowadzono postępowanie z zastosowaniem trybu zamówienia z wolnej ręki, który to tryb nie spełniał wszystkich przesłanek określonych w stosownym przepisie, bowiem poprzednie postępowania nie zostały unieważnione na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. ze względu na odrzucenie wszystkich ofert w związku z niezgodnością tych ofert z opisem przedmiotu zamówienia. Przez nieuprawnione odstępianie od stosowania trybów podstawowych i zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 4, naruszono art. 7 ust. 1 oraz art. 10 ust. 2 przywołanej ustawy.

Nieprawidłowości stwierdzono także w jednym z powiatów na łączną kwotę 77,6 tys. zł. Polegały one na tym, iż podejmując decyzje o przyznaniu przedsiębiorcom ulg w formie przesunięć płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego Skarbu Państwa, nie kwalifikowano tych ulg jako pomocy publicznej, a tym samym nie udzielano ich według zasad przewidzianych dla pomocy *de minimis*, określonych ustawą o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Od przedsiębiorców nie żądano przedstawienia zaświadczeń lub oświadczeń o otrzymanej pomocy, a także informacji niezbędnych do udzielenia tej pomocy, co przewidywały przepisy art. 37 ust. 1 i 2 przywołanej ustawy. Nie określono także wartości udzielonej tym przedsiębiorcom pomocy publicznej i nie wydawano im z urzędu zaświadczeń stwierdzających, że udzielona pomoc była pomocą *de minimis*.

Ponadto w 3 jednostkach w planach wydatków na 2011 r. nie uwzględniono opłaty abonamentowej, mimo dysponowania telewizorami i radioodbiornikami, za które uiszczono takie opłaty. W 1 jednostce, po stwierdzeniu przez NIK uiszczenia opłat abonamentowych tylko za część posiadanych odbiorników, jeszcze w trakcie kontroli uregulowano zobowiązania za 2011 r. wraz z należnymi odsetkami za 2 telewizory i 12 radioodbiorników na kwotę 1,1 tys. zł. W 1 jednostce nie dokonano opłat od 9 zarejestrowanych radioodbiorników.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Osiem protokołów kontroli podpisano bez zastrzeżeń. Zastrzeżenia do protokołu DUW wniósł Wojewoda Dolnośląski. Zastrzeżenia dotyczyły m.in. oczywistych omyłek pisarskich, błędnie przytoczonej nazwy instytucji, niewłaściwej nazwy aktu normatywnego. NIK uznała zasadność tych zastrzeżeń. Natomiast jako dodatkowe wyjaśnienia przyjęto stanowisko DUW w przedmiocie wypłaty wynagrodzenia dla byłego Wojewody Dolnośląskiego.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zawierające oceny kontrolowanej działalności, a także uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości skierowano do Wojewody Dolnośląskiego (jako dysponenta głównego) oraz kierowników jednostek skontrolowanych, tj. Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego oraz Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa, a także prezydentów miast i burmistrzów oraz kierowników jednostek im podległych. Łącznie skierowano 9 wystąpień pokontrolnych.

W wystąpieniu do Wojewody NIK wnioskowała m.in. o:

- urealnienie planowanej wysokości dochodów budżetowych,
- wyeliminowanie dysproporcji między planowanym, a rzeczywistym poziomem zatrudnienia,
- skuteczniejsze monitorowanie wykorzystania dotacji celowych dla j.s.t.,
- skierowanie do egzekucji należności z tytułu niezapłaconej części kary orzeczonej wyrokiem sądu wobec sprawcy wyrządzonej szkody,
- wprowadzanie do ksiąg rachunkowych Biura Organizacyjno-Administracyjnego przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w datach wynikających z przyjętych w polityce rachunkowości DUW zasad,
- zapewnienie przy inwentaryzacji środków trwałych porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiedniego zasobu nieruchomości,
- zachowywanie zasady konkurencyjności w procedurze udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 Euro.

Pod adresem Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego NIK skierowała wnioski m.in. o:

- dokonanie wyceny i wprowadzenie do ewidencji księgowej posiadanych gruntów,
- podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowości naliczanych odsetek za zwłokę od należności WSSE.

Natomiast Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa był adresatem wniosków dotyczących m.in.:

- zapewnienia skutecznej i zgodnej z przepisami egzekucji należności budżetowych,
- dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów przepisów ustawy o rachunkowości.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w łącznej kwocie 108,9 tys. zł i korzyści finansowe w kwocie 0,8 tys. zł, z tego:

- uszczuplenie środków na kwotę 2,7 tys. zł w wyniku braku podjęcia czynności egzekucyjnych w stosunku do należności, pomimo upływu terminu obligującego do ich wszczęcia (vide str.11 informacji),
- wydatkowana z naruszeniem prawa kwota 16,0 tys. zł w wyniku dokonania wydatku z naruszeniem zasady konkurencyjności przy udzieleniu zamówienia publicznego (vide str. 13 informacji),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości na kwotę 90,2 tys. zł, w tym powstałe wskutek: - zakwalifikowania wydatku w kwocie 3,2 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej; - niezgodnego ze stanem faktycznym i uregulowaniami wewnętrznymi zaliczenia należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 55,00 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych; - braku ujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. naliczonych odsetek od kary umownej w kwocie 32,0 tys. zł (vide str. 8 informacji),

Ponadto w wyniku przeprowadzonej kontroli przewidywane jest pozyskanie pożytków finansowych z tytułu wnioskowanej korekty naliczenia należnych WSSE, a wyliczonych w kwocie niższej od wynikającej z prawidłowego obliczenia, o co najmniej 0,8 tys. zł, odsetek za zwłokę w regulowaniu należności wynikających z zawartych umów.

W oparciu o ustalenia kontroli, Delegatura NIK we Wrocławiu wszczęła procedury związane z opracowaniem 3 zawiadomień o naruszeniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów z uwagi na naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, nieterminowego zwrotu niewykorzystanych przez j.s.t. dotacji budżetowych oraz nieterminowego odprowadzania dochodów Skarbu Państwa.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonia- nie	Ustawa	Wykonia- nie		
1	2	tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
Część 85/02 Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		169 832	178 196	205 900	121,2	115,5
	010 Rolnictwo i łowiectwo	2 649	4 175	6 111	230,7	146,4
1.1.	01005 Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1	0	0	0,0	
1.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	
1.2.	01008 Melioracje wodne	138	20	216	156,5	1080,0
1.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	109	20	216	198,2	1080,0
1.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	29	0	0	0,0	
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	109	51	218	200,0	427,5
1.3.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	39	156		400,0
1.3.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	10	13		130,0
1.3.3.	§ 0830 wpływy z usług	109	2	45	41,3	2250,0
1.3.4.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	0	3		
1.3.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	190	178	223	117,4	125,3
1.4.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2	0	2	100,0	
1.4.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4	0	2	50,0	
1.4.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	23	15	15	65,2	100,0
1.4.4.	§ 0830 wpływy z usług	153	160	186	121,6	116,3
1.4.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	3	9	300,0	300,0
1.4.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	5	0	9	180,0	
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 000	141	1 526	152,6	1082,3
1.5.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17	0	9	52,9	
1.5.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	953	141	1 464	153,6	1038,3
1.5.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	0	0	6		
1.5.4.	§ 0830 wpływy z usług	0	0	22		
1.5.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	0	2	66,7	
1.5.6.	§ 0920 pozostałe odsetki	4	0	10	250,0	
1.5.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	23	0	13	56,5	
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 117	908	1 106	99,0	121,8
1.6.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	9	0	19	211,1	
1.6.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	98	0	37	37,8	
1.6.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	898	811	922	102,7	113,7

1.6.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	97	97	100	103,1	103,1
1.6.5.	§ 0830 wpływy z usług	0	0	4		
1.6.6.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	3	150,0	
1.6.7.	§ 0920 pozostałe odsetki	3	0	1	33,3	
1.6.8.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	8	0	20	250,0	
1.6.9.	§ 2400 wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	2	0	0	0,0	
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	10	0	0	0,0	
1.7.1.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.... -finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	7	0	0	0,0	
1.7.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	2	0	0	0,0	
1.7.3.	§ 8558 wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej- finan. programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych.....	1	0	0	0,0	
1.8.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	78	0	18	23,1	
1.8.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	26	0	8	30,8	
1.8.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	10		
1.8.3.	§ 2913 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.... -finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych oraz darowizn lub grantów.....	52	0	0	0,0	
1.9.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	2 877	2 779		96,6
1.9.1.	§ 0830 wpływy z usług	0	2 877	2 769		96,2
1.9.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	2		
1.9.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	8		
1.10.	01095 Pozostała działalność	6	0	25	416,7	
1.10.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		
1.10.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	0	8	400,0	
1.10.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4	0	8	200,0	
1.10.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	8		
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	2	0	17	850,0	
2.1.	05095 Pozostała działalność	2	0	17	850,0	
2.1.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	2	0	0	0,0	
2.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	17		
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	45	10	97	215,6	970,0
3.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	7	10	0	0,0	0,0
3.1.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	7	10	0	0,0	0,0
3.2.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	38	0	97	255,3	
3.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie.... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych.....	11	0	21	190,9	

3.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	27	0	76	281,5	
4.	500 Handel	160	118	99	61,9	83,9
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	160	118	99	61,9	83,9
4.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	11	10	17	154,5	170,0
4.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	117	75	55	47,0	73,3
4.1.3.	§ 0830 wpływy z usług	32	33	22	68,8	66,7
4.1.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	1		
4.1.5.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	0	1		
4.1.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	3		
5.	600 Transport i łączność	4 689	4 764	3 522	75,1	73,9
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	0	26		
5.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	2		
5.1.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	24		
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	35	0	56	160,0	
5.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		
5.2.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	35	0	55	157,1	
5.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 654	4 764	3 395	72,9	71,3
5.3.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 646	4 754	3 390	73,0	71,3
5.3.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	8	10	5	62,5	50,0
5.4.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	25		
5.4.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		
5.4.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	24		
5.5.	60093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	0	20		
5.5.1.	§ 0830 wpływy z usług	0	0	20		
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	94 739	94 584	112 398	118,6	118,8
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	94 739	94 584	112 398	118,6	118,8
6.1.1.	§ 0470 wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste....	23	0	3	13,0	
6.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	11	0	10	90,9	
6.1.3.	§ 0770 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz	201	0	0	0,0	
6.1.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	27	0	-2		
6.1.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	13	0	35	269,2	
6.1.6.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	94 463	94 584	112 339	118,9	118,8
6.1.7.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	1	0	13	1300,0	
7.	710 Działalność usługowa	996	731	1 512	151,8	206,8
7.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	15	9	19	126,7	211,1
7.1.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z reali-	15	9	19	126,7	211,1

	zają zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego					
7.2.	71015 Nadzór budowlany	957	703	1 476	154,2	210,0
7.2.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	284	185	111	39,1	60,0
7.2.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	73	8	879	1204,1	10987,5
7.2.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	528	412	365	69,1	88,6
7.2.4.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	-30	0	54		
7.2.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	8	0	0	0,0	
7.2.6.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	94	98	67	71,3	68,4
7.3.	71095 Pozostała działalność	24	19	17	70,8	89,5
7.3.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	24	19	17	70,8	89,5
	730 Nauka	13	0	34	261,5	
8.1.	73095 Pozostała działalność	13	0	34	261,5	
8.1.1.	§ 0909 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych.....	4	0	6	150,0	
8.1.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem....-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	9	0	28	311,1	
	750 Administracja publiczna	49 273	54 084	55 961	113,6	103,5
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	48 866	53 121	54 848	112,2	103,3
9.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	39 214	43 872	44 526	113,5	101,5
9.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	113	0	141	124,8	
9.1.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	8 233	8 850	9 669	117,4	109,3
9.1.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	1 053	187	4	0,4	2,1
9.1.5.	§ 0830 wpływy z usług	86	0	0	0,0	
9.1.6.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	35	0	61	174,3	
9.1.7.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	14	0	7	50,0	
9.1.8.	§ 0920 pozostałe odsetki	7	0	2	28,6	
9.1.9.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	50	0	178	356,0	
9.1.10.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	61	212	254	416,4	119,8
9.1.11.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	2		
9.1.12.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.... -finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	0	0	4		
9.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	286	94	80	28,0	85,1
9.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	100	94	80	80,0	85,1
9.2.2.	§ 2400 wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	186	0	0	0,0	
9.3.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	410	267		65,1

9.3.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	410	267		65,1
9.4.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0	459	766		166,9
9.4.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	0	459	628		136,8
9.4.2.	§ 0830 wpływy z usług	0	0	136		
9.4.3.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1		
9.4.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
9.5.	75097 Gospodarstwa pomocnicze	121	0	0	0,0	
9.5.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	40	0	0	0,0	
9.5.2.	§ 2380 wpłaty do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	81	0	0	0,0	
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	262	168	257	98,1	153,0
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie P.S.Poż.	38	10	39	102,6	390,0
10.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	3		
10.1.2.	§ 0589 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych-współfinansowanie programów i projektów realizowanych.....	4	0	1	25,0	
10.1.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	27	8	28	103,7	350,0
10.1.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	7	2	7	100,0	350,0
10.2.	75411 Komendy powiatowe P.S.Poż.	224	158	218	97,3	138,0
10.2.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	0	1		
10.2.2.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	2	0	0	0,0	
10.2.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	7	700,0	
10.2.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	193	158	210	108,8	132,9
10.2.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	28	0	0	0,0	
11.	756 Różne rozliczenia	1	0	0		
11.1.	75860 Euroregiony	1	0	0	0,0	
11.1.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem....-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	
12.	801 Oświata i wychowanie	214	28	143	66,8	510,7
12.1.	80101 Szkoły podstawowe	0	0	1		
12.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	0		
12.1.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	1		
12.2.	80104 Przedszkola	151	0	0	0,0	
12.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	8	0	0	0,0	
12.2.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	143	0	0	0,0	
12.3.	80136 Kuratoria oświaty	34	20	89	261,8	445,0
12.3.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	25	20	21	84,0	105,0
12.3.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	11		
12.3.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	9	0	57	633,3	
12.4.	80142 Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	4	4	1	25,0	25,0
12.4.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	4	4	1	25,0	25,0

12.5.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	16	0	0	0,0	
12.5.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	16	0	0	0,0	
12.6.	80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	37		
12.6.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	2		
12.6.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	35		
12.7.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	4	13		325,0
12.7.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	4	13		325,0
12.8.	80195 Pozostała działalność	9	0	2	22,2	
12.8.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	9	0	0	0,0	
12.8.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	2		
13.	851 Ochrona zdrowia	2 284	9 327	9 456	414,0	101,4
13.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 781	1 843	1 599	89,8	86,8
13.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	51	74	37	72,5	50,0
13.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	38	33	19	50,0	57,6
13.1.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	1 525	1 550	1 402	91,9	90,5
13.1.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	37	18	34	91,9	188,9
13.1.5.	§ 0830 wpływy z usług	5	9	7	140,0	77,8
13.1.6.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	1	2		200,0
13.1.7.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	18	31	18	100,0	58,1
13.1.8.	§ 0920 pozostałe odsetki	3	0	0	0,0	
13.1.9.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	104	127	80	76,9	63,0
13.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	494	250	844	170,9	337,6
13.2.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	490	250	840	171,4	336,0
15.2.2.	§ 0830 wpływy z usług	4	0	3	75,0	
15.2.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
13.3.	85141 Ratownictwo medyczne	0	0	66		
13.3.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	66		
13.4.	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	8	0	2	25,0	
13.4.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	1	0	0	0,0	
13.4.2.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	0	0	0,0	
13.4.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	2	200,0	
13.4.4.	§ 2400 wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	1	0	0	0,0	
13.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0	0	48		
13.5.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	42		
13.5.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	6		
13.6.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	7 234	6 895		95,3
13.6.1.	§ 0830 wpływy z usług	0	7 232	6 893		95,3
13.6.2.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	1	0		0,0

13.6.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	1	2		200,0
13.7.	85195 Pozostała działalność	1	0	2	200,0	
13.7.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	
13.7.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
14.	852 Pomoc Społeczna	14 196	9 043	15 404	108,5	170,3
14.1.	85202 Domy pomocy społecznej	146	0	0	0,0	
14.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	16	0	0	0,0	
14.1.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	130	0	0	0,0	
14.2.	85203 Ośrodki wsparcia	209	210	255	122,0	121,4
14.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	4		
14.2.2.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	208	210	225	108,2	107,1
14.2.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	1	0	26	2600,0	
14.3.	85204 Rodziny zastępcze	1	0	1	100,0	
14.3.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	1	100,0	
14.4.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 163	8 576	14 407	109,5	168,0
14.4.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	7	0	6	85,7	
14.4.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	328	0	359	109,5	
14.4.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2 226	0	2 052	92,2	
14.4.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	10 598	8 576	11 970	112,9	139,6
14.4.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	4	0	20	500,0	
14.5.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby.....	26	0	11	42,3	
14.5.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	26	0	11	42,3	
14.6.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	111	0	94	84,7	
14.6.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	109	0	88	80,7	
14.6.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	2	0	6	300,0	
14.7.	85216 Zasiłki stałe	210	0	244	116,2	
14.7.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	
14.7.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	209	0	243	116,3	
14.7.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	1		
14.8.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	3	0	20	666,7	
14.8.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		
14.8.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	3	300,0	
14.8.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	2	0	16	800,0	
14.9.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	318	257	311	97,8	121,0
14.9.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		

14.9.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	2	200,0	
14.9.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	312	257	298	95,5	116,0
14.9.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	5	0	10	200,0	
14.10.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	38		
14.10.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	37		
14.10.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	1		
14.11.	85295 Pozostała działalność	9	0	23	255,6	
14.11.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	9	0	20	222,2	
14.11.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	3		
15.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	56	0	65	116,1	
15.1.	85305 Złobki	0	0	3		
15.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	3		
15.2.	85395 Pozostała działalność	56	0	62	110,7	
15.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych.....	14	0	27	192,9	
15.2.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	0	0	1		
15.2.3.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	42	0	34	81,0	
16.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	39	0	96	246,2	
16.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	39	0	95	243,6	
16.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	6	0	3	50,0	
16.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	4	0	1	25,0	
16.1.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.....	28	0	91	325,0	
16.1.4.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności....	1	0	0	0,0	
16.2.	85419 Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze	0	0	1		
16.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1		
17.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	193	1.149	707	366,3	61,5
17.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	151	74	206	136,4	278,4
17.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	69	30	105	152,2	350,0
17.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	4	4	3	75,0	75,0
17.1.3.	§ 0830 wpływy z usług	0	0	58		
17.1.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	0	6	120,0	
17.1.5.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3	0	1	33,3	
17.1.6.	§ 0920 pozostałe odsetki	7	0	2	28,6	
17.1.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	63	40	31	49,2	77,5

17.2.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0	1 075	501		46,6
17.2.1.	§ 0830 wpływy z usług	0	1 075	501		46,6
17.3.	90095 Pozostała działalność	42	0	0	0,0	
17.3.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	42	0	0	0,0	
18.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	18	15	15	83,3	100,0
18.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	18	15	15	83,3	100,0
18.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	1	0	1	100,0	
18.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4	0	0	0,0	
18.1.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	13	15	14	107,7	93,3
19.	925 Ogrody botaniczne, zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	3	0	6	200,0	
19.1.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	3	0	6	200,0	
19.1.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	3	0	6	200,0	

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmia- nach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/02 - Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:	1 945 368	1 595 758	2 079 976	2 031 287	104,4	127,3	97,7	
1	Dział 010 (Rolnictwo i łowiectwo)	157 478	91 811	198 160	189 558	120,4	206,5	95,7	
1.1	Rozdział 01002 (Ośrodki doradztwa rolniczego)	11 004	11 004	11 004	11 004	100,0	100,0	100,0	
1.2	Rozdział 01005 (Prace geodezyjno - urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa)	3 036	4 575	4 575	3 167	104,3	69,2	69,2	
1.3	Rozdział 01008 (Melioracje wodne)	27 267	32 397	57 738	54 949	201,5	169,6	95,2	
1.4	Rozdział 01009 (Spółki wodne)	701	620	1 146	1 145	163,3	184,7	99,9	
1.5	Rozdział 01022 (Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania moni- toringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego)	5 022	1 937	9 779	8 460	168,5	436,8	86,5	
1.6	Rozdział 01023 (Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spo- żywczych)	1 720	1 822	1 827	1 827	106,2	100,3	100,0	
1.7	Rozdział 01032 (Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa)	7 588	7 822	8 252	8 211	108,2	105,0	99,5	
1.8	Rozdział 01033 (Wojewódzkie inspek- toraty weterynarii)	15 461	9 151	13 537	13 368	86,5	146,1	98,8	
1.9	Rozdział 01034 (Powiatowe inspekto- raty weterynarii)	20 356	17 475	21 274	21 120	103,8	120,9	99,3	
1.10	Rozdział 01041 (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013)	3 538	4 741	4 741	3 834	108,4	80,9	80,9	
1.11	Rozdział 01078 (Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych)	21 493	0	20 061	19 976	92,9		99,6	
1.12	Rozdział 01095 (Pozostała działalność)	40 292	267	44 226	42 497	105,5	15 916,5	96,1	
2	Dział 050 (Rybołówstwo i rybactwo)	4 089	1 627	5 107	4 955	121,2	304,5	97,0	
2.1	Rozdział 05003 (Państwowa Straż Rybacka)	1 199	1 208	1 543	1 543	128,7	127,7	100,0	
2.2	Rozdział 05011 (Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybo- łówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013)	194	419	419	267	137,6	63,7	63,7	
2.3	Rozdział 05095 (Pozostała działalność)	2 696		3 145	3 145	116,7		100,0	
3	Dział 400 (Wytwarzanie i zaopatry- wanie w energię elektryczną, gaz i wodę)	363	0	0	0	0,0			
3.1	Rozdział 40078 (Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych)	363				0,0			
4	Dział 500 (Handel)	4 239	4 369	4 369	4 369	103,1	100,0	100,0	
4.1	Rozdział 50001 (Inspekcja Handlowa)	4 239	4 369	4 369	4 369	103,1	100,0	100,0	
5	Dział 600 (Transport i łączność)	194 141	53 692	267 380	260 299	134,1	484,8	97,4	

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)	43 190	47 000	45 714	45 250	104,8	96,3	99,0
5.3	Rozdział 60013 (Drogi publiczne wojewódzkie)	1 200				0,0		
5.4	Rozdział 60014 (Drogi publiczne powiatowe)	20 020		33 486	33 312	166,4		99,5
5.5	Rozdział 60015 (Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu)	598		4 025	3 905	653,0		97,0
5.6	Rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne)	38 912		29 934	29 604	76,1		98,9
5.7	Rozdział 60031 (Przejścia graniczne)	2 118	1 800	5 275	4 202	198,4	233,4	79,7
5.8	Rozdział 60055 (Inspekcja Transportu Drogowego)	4 573	4 892	5 186	5 185	113,4	106,0	100,0
5.9	Rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	76 236		136 466	131 547	172,6		96,4
6	Dział 630 (Tutystyka)	0	0	100	100			100,0
6.1	Rozdział 63078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)			100	100			100,0
7	Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa)	6 103	4 533	7 492	7 229	118,4	159,5	96,5
7.1	Rozdział 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej)	80		3	2	2,5		66,7
7.2	Rozdział 70004 (Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej)			11	11			100,0
7.3	Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami)	5 060	4 533	6 451	6 226	123,0	137,3	96,5
7.4	Rozdział 70023 (Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków)	3				0,0		
7.5	Rozdział 70078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	269		411	374	139,0		91,0
7.6	Rozdział 70095 (Pozostała działalność)	691		616	616	89,1		100,0
8	Dział 710 (Działalność usługowa)	22 826	21 368	21 773	21 689	95,0	101,5	99,6
8.1	Rozdział 71005 (Prace geologiczne - nieinwestycyjne)	16	20	20	20	125,0	100,0	100,0
8.2	Rozdział 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)	3 070	3 000	2 980	2 970	96,7	99,0	99,7
8.3	Rozdział 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne - nieinwestycyjne)	1 961	2 267	2 347	2 315	118,1	102,1	98,6
8.4	Rozdział 71014 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne)	347	444	314	278	80,1	62,6	88,5
8.5	Rozdział 71015 (Nadzór budowlany)	14 217	14 865	14 981	14 977	105,3	100,8	100,0
8.6	Rozdział 71018 (Regionalne zarządy gospodarki wodnej)							
8.7	Rozdział 71035 (Cmentarze)	392	408	388	387	98,7	94,9	99,7

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmia- nach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.8	Rozdział 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	2 462		372	372	15,1		100,0
8.9	Rozdział 71095 (Pozostała działalność)	361	364	371	370	102,5	101,6	99,7
9	Dział 720 (Informatyka)	61	0	104	104	170,5		100,0
9.1	Rozdział 72095 (Pozostała działalność)	61		104	104	170,5		100,0
10	Dział 750 (Administracja publiczna)	75 839	82 338	83 539	82 492	108,8	100,2	98,7
10.1	Rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie)	74 424	80 672	82 056	81 028	108,9	100,4	98,7
10.2	Rozdział 75018 (Urzędy marszałkowskie)	118	60	220	218	184,7	363,3	99,1
10.3	Rozdział 75045 (Kwalifikacja wojskowa)	1 169	1 437	1 049	1 049	89,7	73,0	100,0
10.4	Rozdział 75046 (Komisje egzaminacyjne)	72	155	143	127	176,4	81,9	88,8
10.5	Rozdział 75076 (Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej)			50	50			100,0
10.6	Rozdział 75078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	33				0,0		
10.7	Rozdział 75095 (Pozostała działalność)	23	14	21	20	87,0	142,9	95,2
11	Dział 752 (Obrona narodowa)	258	256	256	256	99,2	100,0	100,0
11.1	Rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	258	256	256	256	99,2	100,0	100,0
12	Dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	183 642	161 223	170 016	169 646	92,4	105,2	99,8
12.1	Rozdział 75410 (Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej)	15 488	10 425	11 127	10 785	69,6	103,5	96,9
12.2	Rozdział 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej)	148 337	150 080	153 423	153 406	103,4	102,2	100,0
12.3	Rozdział 75414 (Obrona cywilna)	635	653	653	651	102,5	99,7	99,7
12.4	Rozdział 75421 (Zarządzanie kryzysowe)	63	65	65	64	101,6	98,5	98,5
12.5	Rozdział 75478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	17 783		4 577	4 569	25,7		99,8
12.6	Rozdział 75495 (Pozostała działalność)	1 336		171	171	12,8		100,0
13	Dział 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem)	347	0	373	373	107,5		100,0
13.1	Rozdział 75615 (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych)	347		373	373	107,5		100,0
14	Dział 758 (Różne rozliczenia)	5 070	6 030	9 062	9 061	178,7	150,3	100,0
14.1	Rozdział 75814 (Różne rozliczenia finansowe)	4 130	4 930	8 427	8 427	204,0	170,9	100,0
14.2	Rozdział 75818 (Rezerwy ogólne i celowe)		1 100	0	0			
14.3	Rozdział 75860 (Euroregiony)	940		635	634	67,4		99,8
15	Dział 801 (Oświata i wychowanie)	19 577	12 668	24 433	20 366	104,0	160,8	83,4

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.1	Rozdział 80101 (Szkoły podstawowe)	5 946		8 573	5 369	90,3		62,6
15.2	Rozdział 80102 (Szkoły podstawowe specjalne)	254		118	93	36,6		78,8
15.3	Rozdział 80104 (Przedszkola)	71		124	91	128,2		73,4
15.4	Rozdział 80136 (Kuratoria oświaty)	11 084	11 518	11 498	10 949	98,8	95,1	95,2
15.5	Rozdział 80146 (Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli)	232	312	351	331	142,7	106,1	94,3
15.6	Rozdział 80178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	776		2 455	2 412	310,8		98,2
15.7	Rozdział 80195 (Pozostała działalność)	1 214	838	1 314	1 121	92,3	133,8	85,3
16	Dział 851 (Ochrona zdrowia)	288 300	285 416	293 561	293 493	101,8	102,8	100,0
16.1	Rozdział 85111 (Szpitale ogólne)			975	937			96,1
16.2	Rozdział 85132 (Inspekcja Sanitarna)	64 537	64 490	71 637	71 637	111,0	111,1	100,0
16.3	Rozdział 85133 (Inspekcja Farmaceutyczna)	1 882	1 901	1 931	1 931	102,6	101,6	100,0
16.4	Rozdział 85141 (Ratownictwo medyczne)	131 345	135 689	135 689	135 686	103,3	100,0	100,0
16.5	Rozdział 85147 (Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej)	2 746			0	0,0		
16.6	Rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego)	85 659	82 450	82 104	82 079	95,8	99,6	100,0
16.7	Rozdział 85178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	1 045				0,0		
16.8	Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	1 086	886	1 225	1 223	112,6	138,0	99,8
17	Dział 852 (Pomoc społeczna)	925 311	842 181	919 496	903 916	97,7	107,3	98,3
17.1	Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo - wychowawcze)	1 126		451	394	35,0		87,4
17.2	Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	73 270	69 217	75 055	74 999	102,4	108,4	99,9
17.3	Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	11 671	12 052	13 287	12 859	110,2	106,7	96,8
17.4	Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	23		28	20	87,0		71,4
17.5	Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	904	883	917	898	99,3	101,7	97,9
17.6	Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	606 817	597 843	611 395	608 617	100,3	101,8	99,5
17.7	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)	5 725	5 500	5 883	5 809	101,5	105,6	98,7
17.8	Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	52 884	46 856	59 661	53 141	100,5	113,4	89,1
17.9	Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	48 507	46 000	44 411	39 437	81,3	85,7	88,8

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.10	Rozdział 85218 (Powiatowe centra pomocy rodzinie)	188		158	156	83,0		98,7
17.11	Rozdział 85219 (Ośrodki pomocy społecznej)	48 088	42 000	45 333	45 318	94,2	107,9	100,0
17.12	Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	13		9	9	69,2		100,0
17.13	Rozdział 85226 (Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze)	9		8	8	88,9		100,0
17.14	Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	3 598	3 500	3 875	3 763	104,6	107,5	97,1
17.15	Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	28	20	20	16	57,1	80,0	80,0
17.16	Rozdział 85232 (Centra integracji społecznej)	3		2	2	66,7		100,0
17.17	Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	40 743		29 821	29 453	72,3		98,8
17.18	Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	31 714	18 310	29 182	29 017	91,5	158,5	99,4
18	Dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	8 714	8 321	10 540	10 206	117,1	122,7	96,8
18.1	Rozdział 85305 (Żłobki)			1 254	1 035			82,5
18.2	Rozdział 85321 (Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności)	8 157	8 215	8 706	8 686	106,5	105,7	99,8
18.3	Rozdział 85332 (Wojewódzkie urzędy pracy)	142	106	79	75	52,8	70,8	94,9
18.4	Rozdział 85334 (Pomoc dla repatriantów)	324		431	340	104,9		78,9
18.5	Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	91		70	70	76,9		100,0
19	Dział 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza)	24 775	1 990	35 429	24 459	98,7	1 229,1	69,0
19.1	Rozdział 85401 (Świetlice szkolne)	11		29	29	263,6		100,0
19.2	Rozdział 85403 (Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze)	151		64	60	39,7		93,8
19.3	Rozdział 85407 (Placówki wychowania pozaszkolnego)	22		8	8	36,4		100,0
19.4	Rozdział 85412 (Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży)	2 126	1 990	2 362	2 354	110,7	118,3	99,7
19.5	Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	21 971		32 914	21 978	100,0		66,8
19.6	Rozdział 85419 (Ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze)	3		22	0	0,0		0,0
19.7	Rozdział 85478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	409			0	0,0		
19.8	Rozdział 85495 (Pozostała działalność)	82		30	30	36,6		100,0
20	Dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	16 860	11 313	21 691	21 621	128,2	191,1	99,7
20.1	Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu)	225	232	123	122	54,2	52,6	99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		6 : 3	6 : 4	6 : 5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.2	Rozdział 90007 (Zmniejszenie hałasu i wibracji)							
20.3	Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska)	10 607	11 081	14 775	14 761	139,2	133,2	99,9
20.4	Rozdział 90078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	6 028		6 793	6 738	111,8		99,2
21	Dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	5 459	4 962	5 350	5 350	98,0	107,8	100,0
21.1	Rozdział 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury)	6		12	12	200,0		100,0
21.2	Rozdział 92108 (Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele)	16		10	10	62,5		100,0
21.3	Rozdział 92116(Biblioteki)	3		9	9	300,0		100,0
21.4	Rozdział 92120 (Ochrona i konserwacja zabytków)	629	684	647	647	102,9	94,6	100,0
21.5	Rozdział 92121 (Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków)	4 279	4 278	4 315	4 315	100,8	100,9	100,0
21.6	Rozdział 92178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	419		35	35	8,4		100,0
21.7	Rozdział 92195 (Pozostała działalność)	107		322	322	300,9		100,0
22	Dział 925 (Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody)	1 863	1 660	1 660	1 660	89,1	100,0	100,0
22.1	Rozdział 92502 (Parki krajobrazowe)	1 618	1 637	1 637	1 637	101,2	100,0	100,0
22.2	Rozdział 92503 (Rezerwaty i pomniki przyrody)	22	23	23	23	104,5	100,0	100,0
22.3	Rozdział 92595 (Pozostała działalność)	223			0	0,0		
23	Dział 926 (Kultura fizyczna i sport)	53	0	85	85	160,4		100,0
23.1	Rozdział 92695 (Pozostała działalność)	53		85	85	160,4		100,0