

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.430.001.2016

Nr ewid. 88/2016/P/16/001/LWR

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

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

---


**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2015 r.  
w części 85/02 – województwo dolnośląskie**

---

Dyrektor Delegatury  
Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu  
Barbara Syta



---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski  
  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13. maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Sprawozdawczość.....	7
3. Uwagi i wnioski.....	8
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie.....</b>	<b>10</b>
1. Dochody budżetowe .....	10
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	11
3. Sprawozdania.....	20
4. Księgi rachunkowe.....	21
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>22</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>23</b>

## I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli, działając na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie. Kontrola, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>2</sup> w części 85/02, została przeprowadzona w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: „DUW” lub „Urząd”) pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz stosownie do obowiązujących w NIK standardów kontroli i założeń metodycznych do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>. Zakres kontroli obejmował: [1] analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>4</sup>, [2] wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, [3] prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych, [4] prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz [5] nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej: „ufp”).

W ramach części 85/02 sfinansowano przede wszystkim – zgodnie z obowiązującym prawem – zadania z zakresu: funkcjonowania służb, inspekcji i straży tworzących administrację zespoloną podległą Wojewodzie Dolnośląskiemu, a także, poprzez dotacje celowe, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”).

Wojewoda Dolnośląski, jako dysponent części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie, był również dysponentem trzeciego stopnia środków budżetu państwa w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym DUW oraz pobierania dochodów. Ponadto Wojewoda Dolnośląski ustanowił<sup>6</sup>, w części 85/02, jedenastu bezpośrednio podległych dysponentów trzeciego stopnia środków budżetu państwa<sup>7</sup> oraz dwóch bezpośrednio podległych dysponentów drugiego stopnia<sup>8</sup>, a także 52 dysponentów trzeciego stopnia środków budżetu państwa (powiatowi lekarze weterynarii i powiatowi inspektorzy sanitarni), bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz Dolnośląskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu. Spośród dysponentów trzeciego stopnia szczegółową kontrolą objęto realizację budżetu państwa przez Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu. W niniejszej Informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego, tj. w Gminie Ścinawa i w Gminie Boguszów-Gorce, którym przekazano dotacje z budżetu państwa m.in. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) oraz ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

<sup>3</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>4</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>6</sup> Zarządzenie nr 35 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

<sup>7</sup> [1] Dolnośląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, [2] Dolnośląski Kurator Oświaty, [3] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, [4] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, [5] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, [6] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, [7] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej, [8] Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, [9] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, [10] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego, [11] Komendant Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu.

<sup>8</sup> [1] Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, [2] Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

Wykaz skontrolowanych jednostek stanowi załącznik nr 6 do Informacji.

Zrealizowane w 2015 r., w części 85/02, dochody budżetu państwa wyniosły 229 677 tys. zł, w tym 60 557 tys. zł (tj. 26,4%) stanowiły dochody zrealizowane przez DUW. W 2015 r., w części 85/02, zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2 264 229 tys. zł, w tym 63 721 tys. zł (tj. 2,8%) stanowiły wydatki zrealizowane przez DUW. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 46 855 tys. zł, przy czym DUW nie realizował wydatków z tego budżetu.

Dochody i wydatki w części 85/02 stanowiły odpowiednio 0,08% i 0,68% zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu państwa ogółem, natomiast wydatki budżetu środków europejskich stanowiły 0,07% budżetu środków europejskich ogółem.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>9</sup>

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części nr 85/02 – województwo dolnośląskie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny częściowe, dotyczące poszczególnych zbadanych obszarów w ramach realizacji budżetu państwa przez Wojewodę Dolnośląskiego:

- 1) **Pozytywnie należy ocenić zarówno planowanie, jak i realizację wydatków budżetowych.** Przewidziane w ustawie budżetowej na rok 2015 środki finansowe dla województwa dolnośląskiego w kwocie 2 411 178 tys. zł zostały wykorzystane na poziomie 93,9%<sup>10</sup> i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i gospodarny. Zapewniły one pełną realizację założonych zadań publicznych i uzyskanie zakładanych efektów rzeczowych. Największy udział w wydatkach dotyczył zadań z zakresu finansowania pomocy społecznej, na które wydatkowano 949 121 tys. zł, tj. blisko 42% wydatków ogółem, oraz zadań związanych z ochroną zdrowia, na które przeznaczono 299 283 tys. zł, co stanowiło 13,2% wydatków ogółem. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 2) **Wojewoda Dolnośląski prawidłowo rozdysponowywał dotacje**, m.in. dla j.s.t., na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone odrębnymi ustawami. Jednostkom tym przekazano dotacje w wysokości 1 826 642 tys. zł, co stanowiło 92% ogółu rozdysponowanych dotacji. Wielkość przekazanych dotacji pozwalała j.s.t. na realizację przypisanych im zadań, jednakże dwie gminy z terenu województwa dolnośląskiego (jako pierwsze w historii) wystąpiły w 2015 r. na drogę postępowania sądowego z roszczeniem o dodatkowe środki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, w związku z ich przyznaniem w niewystarczającej wysokości.
- 3) **Pozytywnie ocenić należy także legalność i rzetelność wydatków z budżetu środków europejskich.** Pozwoliły one na współfinansowanie istotnych z punktu widzenia województwa dolnośląskiego zadań związanych z ochroną przeciwpowodziową, a także zadań na rzecz poprawy bezpieczeństwa przeciwpożarowego, na które wydatkowano 36 065 tys. zł, tj. 77% ogólnej kwoty wydatków. Zwrócenia uwagi wymaga jednak stopień wykorzystania środków pochodzących z budżetu UE, który w 2015 r. ukształtował się na poziomie 60% w stosunku do ogółem zaplanowanych wydatków (78 151 tys. zł). Niższe niż zakładano zrealizowanie wydatków z budżetu środków europejskich wynikało przede wszystkim z faktu, że na etapie planowania wielkości tych środków uwzględniono potrzeby związane z ewentualnym wystąpieniem i sfinansowaniem wykonania robót dodatkowych i zamiennych na realizowanych zadaniach inwestycyjnych, które w ostateczności nie wystąpiły. Podobnie było w przypadku zabezpieczenia środków na wypadek wypłat odszkodowań za zajęcie nieruchomości pod inwestycje.
- 4) **Nie stwierdzono nieprawidłowości związanych ze sprawowaniem nadzoru i kontroli przez Wojewodę Dolnośląskiego nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.** W ramach nadzoru przeprowadzano kontrole, weryfikowano dokumentację związaną z rozliczaniem dotacji, na bieżąco monitorowano zgodność wydatków z planami oraz analizowano stopień realizacji założonych mierników efektów rzeczowych zadań

<sup>9</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>10</sup> Co wynikało m.in. z wykonania części zadań po kosztach niższych niż pierwotnie zakładano, w wyniku rozstrzygniętych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz uzasadnionej rezygnacji z niektórych zakupów inwestycyjnych.

ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym. W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków Wojewoda Dolnośląski podejmował decyzje o ich blokowaniu. W 2015 r. blokadą objęto wydatki budżetowe na kwotę 144 649 tys. zł oraz wydatki z budżetu środków europejskich na kwotę 31 290 tys. zł.

Niezależnie od powyższych ocen i uwag Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że:

- W Gminie Ścinawa niepoprawnie wydano 17 spośród 199 decyzji przyznających stypendia szkolne, wskutek czego niezasadnie wydatkowano środki z otrzymanej dotacji celowej w wysokości 9 tys. zł. Przyczyną zaistniałego stanu było m.in. przyjęcie niewłaściwej wielkości dochodów uzyskiwanych przez rodzinę, uprawniających do otrzymania przedmiotowego stypendium. Jeszcze w czasie kontroli NIK, tj. w dniu 1 marca 2016 r., Gmina Ścinawa zwróciła do DUW nieprawidłowo wydatkowane środki dotacji oraz dokonała korekty rocznego sprawozdania Rb-50 o dotacjach.
- W DUW, w jednym przypadku, naruszono wynikający z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*<sup>11</sup> (dalej: „Pzp”) obowiązek niezwłocznego opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego. Dotyczyło to zamówienia na świadczenie usług pocztowych o wartości 433,2 tys. zł, gdzie umowę z wykonawcą zawarto w dniu 30 stycznia 2015 r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 marca 2015 r., tj. dopiero po 39 dniach od zawarcia umowy.
- W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu (dalej: „KW PSP”) opracowane procedury kontroli zarządczej nie obejmowały instrukcji/zasad sporządzania sprawozdań oraz weryfikacji ich wiarygodności. Nie identyfikowano też i nie szacowano ryzyka w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Powyższe ustalenia, biorąc pod uwagę skalę, w jakiej wystąpiły oraz formalny charakter, nie miały wpływu na dokonanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2015 r. Szczegółowa kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie* oraz sprawozdań jednostkowych sporządzanych w wymaganym zakresie przez DUW i w KW PSP:

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

<sup>11</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/02 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych DUW, jak i KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań DUW. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych w DUW i KW PSP, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

### 3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na problem związany z niewystarczającą wysokością środków budżetowych przekazywanych j.s.t. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części dotyczącej spraw obywatelskich. Pomimo, że Ministerstwo Finansów opracowało ujednoczoną medianę czasochłonności realizacji poszczególnych zadań, to i tak gminy w coraz większym stopniu domagają się zwiększenia środków na realizację zadań zleconych tłumacząc, że są one nadal niewystarczające w stosunku do ponoszonych kosztów na ich realizację. W 2015 r., po raz pierwszy, dwie gminy z województwa dolnośląskiego wystąpiły w tej sprawie na drogę postępowania sądowego o dochodzenie należności w łącznej wysokości 1 062 tys. zł, jednakże kwestie te nie zostały dotychczas rozstrzygnięte prawomocnym wyrokiem sądu. Zauważyć przy tym należy, że przyjęta przez Ministerstwo Finansów dla wszystkich województw mediana czasochłonności uwzględniała uśredniony wskaźnik w tym zakresie na poziomie niższym o ok. 20%, niż wynikał z zebranych i opracowanych przez DUW analiz i danych statystycznych związanych z realizacją przez j.s.t. zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich.

Drugim problemem, jaki występuje na terenie Dolnego Śląska jest nadal, podobnie jak w poprzednim roku, niski stopień wykorzystania środków z budżetu środków europejskich, który w 2015 r. ukształtował się na poziomie 60%. Zrealizowane w 2015 r. wydatki z budżetu środków europejskich były niższe niż w 2014 r. o 65 563 tys. zł, tj. o 58,3%.

W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) Przeprowadzenie, w porozumieniu z j.s.t. z terenu województwa dolnośląskiego, analizy aktualnego i rzeczywistego określenia katalogu zadań z zakresu spraw obywatelskich i ponownego zwymiarowania czasochłonności ich realizacji, w kontekście określenia skali występowania w gminach Dolnego Śląska problemu niewystarczającej wielkości środków na realizację tych zadań, mając na uwadze fakt, iż przyjęta przez Ministerstwo Finansów dla wszystkich województw mediana czasochłonności realizacji tych zadań uwzględniała tylko w części wyniki uprzednio przeprowadzonej analizy w tym zakresie, a gminy w coraz większym stopniu wszczynają działania na rzecz dochodzenia swoich należności na drodze postępowania sądowego.
- 2) W przypadku, jeżeli przeprowadzona analiza (o której mowa w pkt 1) wykaże, że w większości gmin występuje problem znaczącej niewystarczalności środków na finansowanie zadań



z zakresu spraw obywatelskich, poinformowanie o tym fakcie Ministra Finansów, celem rozważenia ewentualnej modyfikacji zasad kalkulacji kosztów na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 3) Podjęcie działań w celu urealnienia planowania wydatków z budżetu środków europejskich w celu dążenia do wyeliminowania sytuacji, w których zaplanowane środki nie będą w pełni wykorzystane, poprzez m.in. wzmożenie nadzoru nad beneficjentami w przedmiotowym zakresie.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/02 – województwo dolnośląskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

W 2015 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 229 677 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (129 044 tys. zł) oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (48 269 tys. zł). Zrealizowane dochody były wyższe od zaplanowanych (214 284 tys. zł) o 15 393 tys. zł (o 7,2%) oraz o 7 794 tys. zł (o 3,5%) od dochodów uzyskanych w 2014 r. Przyczyną wyższej realizacji planu dochodów było w głównej mierze pozyskanie większych niż planowano wpływów z tytułu: opłat od osób korzystających z usług świadczonych w środowiskowych domach samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (o 4 353 tys. zł), opłat za trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości (o 7 916 tys. zł) oraz nakładanych grzywien, mandatów i kar pieniężnych (o 3 073 tys. zł).

Według stanu na koniec 2015 r. **należności pozostałe do zapłaty** w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 953 418 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2014 r. o 98 709 tys. zł, tj. o 11,5%. Natomiast **zaległości netto** (należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) wyniosły 947 055 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 97 340 tys. zł, tj. o 11,5%.

Na wysokość należności wpłynęły przede wszystkim należności występujące w trzech działach:

- 852 *Pomoc społeczna*, gdzie należności (m.in. z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego) wyniosły 788 403 tys. zł, co stanowiło 82,7% należności ogółem;
- 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, gdzie należności z tytułu nieterminowego regulowania należnych Skarbowi Państwa opłat za użytkowanie wieczyste, przekształcenie użytkowania wieczystego oraz za najem i dzierżawę nieruchomości wyniosły 74 861 tys. zł, co stanowiło 7,9% należności ogółem;
- 750 *Administracja publiczna*, gdzie należności (najwięcej z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowych) wyniosły 71 823 tys. zł, co stanowiło 7,5% należności ogółem.

Wszystkie należności zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym, m.in. w przypadku należności z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych Wojewoda Dolnośląski wystawiał tytuły wykonawcze, stosowane w egzekucji należności pieniężnych, i bezzwłocznie przekazywał je do właściwych urzędów skarbowych, celem prowadzenia postępowania egzekucyjnego w administracji.

Kontrola wykonania budżetu państwa, przeprowadzona w KW PSP wykazała, że zrealizowane w 2015 r. dochody budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie, w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* wyniosły 93 tys. zł i były niższe o 9,8% od kwoty planowanej (103 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 16,5%. W 2015 r. KW PSP uzyskała dochody m.in. z tytułu: grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (51 tys. zł) oraz z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (17 tys. zł). Przyczyną niższej realizacji planu dochodów było nieuzyskanie zaplanowanych dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (na planowane 41 tys. zł uzyskano 17 tys. zł).

Szczegółowy wykaz zrealizowanych w 2015 r. dochodów budżetu w części 85/02, w porównaniu do dochodów budżetu roku poprzedniego, przedstawia załącznik nr 1 do Informacji.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa na 2015 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie wynosiły 1 733 639 tys. zł. Zostały one następnie zmniejszone w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej o 6 114 tys. zł, tj. do kwoty 1 727 525 tys. zł. Niezależnie od tego zmniejszenia, plan wydatków budżetu w ciągu roku był zwiększany, głównie z rezerw budżetowych i ostatecznie wyniósł 2 411 178 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w 2015 r. zostały zrealizowane w wysokości 2 264 229 tys. zł, co stanowiło 93,9% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2014 r. poniesione wydatki były wyższe o 23 754 tys. zł, tj. o 1,1%. Niższe niż zaplanowano wykonanie wydatków spowodowane zostało przede wszystkim niewykorzystaniem środków w wysokości 110 228 tys. zł przez Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu w ramach zadania pn. „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego”<sup>12</sup>.

Największe wydatki (1 479 413 tys. zł, tj. 65,3% ogółu wydatków w części 85/02) zrealizowano w trzech działach:

- 852 *Pomoc społeczna*, w którym wydatki wyniosły 949 121 tys. zł, tj. 41,9% wydatków ogółem. Ze środków tych sfinansowano w szczególności świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego (635 207 tys. zł), dofinansowano wypłaty zasiłków stałych (70 858 tys. zł) oraz działalność domów pomocy społecznej (60 891 tys. zł);
- 851 *Ochrona zdrowia*, w którym wydatki wyniosły 299 283 tys. zł, tj. 13,2% wydatków ogółem. Ze środków tych sfinansowano w szczególności funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (139 716 tys. zł) oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (70 171 tys. zł);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wydatki wyniosły 231 009 tys. zł, tj. 10,2% wydatków ogółem. Ze środków tych sfinansowano w szczególności zadania dotyczące usuwania skutków klęsk żywiołowych (87 725 tys. zł) w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego” oraz zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (53 055 tys. zł).

Badanie wykorzystania wydatków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 162 750 tys. zł, tj. 23,5% ogółem otrzymanych środków z rezerw celowych, przeznaczonych na ochronę odbiorców wrażliwych energii elektrycznej<sup>13</sup> – 1 620 tys. zł oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i wymagają wsparcia w związku z procesem integracji – 47 045 tys. zł, a także na zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego – 114 085 tys. zł, wykazało, że ich wykorzystanie było zgodne z przeznaczeniem i kształtowało się na poziomie od 99,4% do 100%.

W przypadkach stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp*, podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków. Łącznie w 2015 r. Wojewoda Dolnośląski zablokował wydatki budżetowe na kwotę 144 649 tys. zł, wydając 36 decyzji w tej sprawie, o czym – stosownie do art. 177 ust. 4 *ufp* – poinformował Ministra Finansów. Tym samym Wojewoda Dolnośląski właściwie sprawował, jako

<sup>12</sup> Z powodu: [1] niższego niż przewidywały kontrakty zaawansowania finansowego związanego z klauzulą waloryzacji cen, [2] braku konieczności realizacji robót dodatkowych i zamiennych oraz [3] niezastąpienia konieczności wypłaty odszkodowań za zajęcia nieruchomości wobec braku zgody właścicieli na zaproponowaną wysokość odszkodowań.

<sup>13</sup> Odbiorcą wrażliwym energii elektrycznej jest osoba, której przysługuje dodatek mieszkaniowy i jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej i zamieszkuje w miejscu dostarczenia tej energii.

dysponent części 85/02, nadzór nad gospodarką finansową podległych jednostek. Ponadto, Wojewoda Dolnośląski w należyty sposób sprawował także nadzór nad realizacją planów finansowych w układzie zadaniowym, wykorzystując w tym względzie ocenę stopnia realizacji zaplanowanych mierników i osiągniętych celów poszczególnych zadań. W ramach bezpośredniego nadzoru nad wykorzystaniem środków budżetowych, zwłaszcza dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Wojewoda Dolnośląski przeprowadził 44 kontrole u beneficjentów (głównie w j.s.t.). Spośród tych kontroli w 32 kontrolach, tj. 72,7%, stwierdzono nieprawidłowości dotyczące najczęściej niewłaściwego wykorzystania udzielonych dotacji (w 2015 r. dotyczyło to 275 tys. zł).

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. dla DUW wydatki w kwocie 63 929 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone do wysokości 65 312 tys. zł, tj. o 2,2%. Zwiększenia te były zasadne i związane z występującymi potrzebami. Zrealizowane przez DUW wydatki wyniosły 63 721 tys. zł, co stanowiło 97,6% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2014 r. poniesione wydatki były niższe o 3 267 tys. zł, tj. o 4,9%. Najwyższe wydatki poniesiono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 41 945 tys. zł, co stanowiło 65,8% wydatków ogółem.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. dla KW PSP (jako dysponenta III stopnia) wydatki w kwocie 15 165 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone do wysokości 23 401 tys. zł, tj. o 54,3%. Zwiększenia planu wydatków były uzasadnione zaistniałymi potrzebami. Zrealizowane przez KW PSP wydatki wyniosły 23 052 tys. zł, co stanowiło 98,5% planowanych wydatków (po zmianach). Niewykorzystane środki budżetowe zostały terminowo zwrócone na rachunek DUW. Największą grupę wydatków stanowiły wydatki majątkowe, które wynosiły 14 289 tys. zł, tj. 61,9% wydatków ogółem, a następnie wydatki na wynagrodzenia – 6 448 tys. zł, tj. 28,0% wydatków ogółem.

Przeprowadzone przez NIK szczegółowe badanie wydatków budżetowych w części 85/02 (na próbie obejmującej 10 004 tys. zł) przeznaczonych na dotacje dla j.s.t., w tym na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich – 214 tys. zł, na świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 9 035 tys. zł, a także na dofinansowanie przebudowy drogi gminnej – 525,8 tys. zł oraz na pomoc materialną dla uczniów – 229 tys. zł<sup>14</sup> wykazało, że wydatki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Przed przekazaniem środków dla j.s.t. każdorazowo oceniano rzeczywiste ich zapotrzebowanie, a także na bieżąco dokonywano oceny wykorzystania dotacji na podstawie przedłożonych przez j.s.t. harmonogramów, sprawozdań i rozliczeń.

W DUW, badaniem szczegółowym objęto zbiór 77 dowodów księgowych, opiewających na kwotę 5 854 tys. zł, tj. 9,2% wydatków ogółem DUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym DUW. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>15</sup>) spośród 2 859 zapisów księgowych o łącznej wartości 17 097 tys. zł<sup>16</sup>. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z obowiązującym prawem oraz zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane.

W ramach kontroli, NIK skontrolowała sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego<sup>17</sup> zakończonych podpisaniem umów opiewających łącznie na kwotę 4 144 tys. zł. Doboru zamówień dokonano w sposób celowy, przyjmując jako kryterium największą wartość przedmiotu zamówienia. Badana próba dotyczyła udzielenia zamówień na świadczenia usług pocztowych na potrzeby DUW (trzy postępowania) oraz rewitalizację elewacji z izolacją ścian piwnic wraz z przebudową klimatyzacji

<sup>14</sup> Doboru dwóch pierwszych zadań dokonano według założeń programowych kontroli, natomiast dwóch pozostałych – w sposób celowy.

<sup>15</sup> Tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości, łącznie dla wszystkich grup z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera (PK-5\_4).

<sup>16</sup> Przy przyjętym poziomie ryzyka statystycznego (RS), tj. ryzyka wydana opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości wynoszącego 30%. Tolerowany błąd (TB), czyli próg istotności wyniósł 2%, a błąd badania (e), czyli próg istotności wykonawczej przyjęto na poziomie 0,75.

<sup>17</sup> W tym trzy postępowania udzielone zostały w trybie przetargu nieograniczonego oraz trzy w trybie z wolnej ręki.

budynku DUW (dwa postępowania), a także rozszerzenie funkcjonalności Systemu Ostrzegania, Alarmowania i Informowania Województwa Dolnośląskiego. W wyniku analizy powyższych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów *Pzp* mających wpływ na wynik postępowania. W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość o charakterze formalnym.

- *W DUW nie dochowano zasady niezwłocznego opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, o której mowa w art. 95 ust. 1 Pzp. Dotyczyło to zamówienia na świadczenie usług pocztowych o wartości 433 tys. zł, gdzie umowę z wykonawcą zawarto w dniu 30 stycznia 2015 r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: „BZP”) w dniu 10 marca 2015 r., tj. po 39 dniach od podpisania umowy. Zgodnie z art. 95 ust. 1 Pzp, zamawiający powinien niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP. Dyrektor Generalny DUW wyjaśnił, iż opóźnienie to miało charakter incydentalny, co wynikało z przeprowadzonej analizy terminowości przekazywania ogłoszeń o udzielonych zamówieniach publicznych do publikacji w BZP. Incydentalny przypadek, według Dyrektora Generalnego DUW, wynikał z niedopatrzenia pracownika, który miał zamieścić ogłoszenie w zastępstwie osoby przeprowadzającej postępowanie.*

W KW PSP szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w wysokości 13 769 tys. zł, tj. 59,7% wydatków ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym KW PSP. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS), spośród 750 zapisów księgowych o łącznej wartości 15 920 tys. zł. Badaniem objęto 66 dowodów księgowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i gospodarny. Ponadto, szczegółowym badaniem objęto pięć<sup>18</sup> postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów 9 116 tys. zł. Doboru zamówień dokonano w sposób celowy, przyjmując jako kryterium największą wartość przedmiotu zamówienia. W wyniku analizy tych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów *Pzp* mających wpływ na wynik postępowania.

Struktura wydatków w części 85/02, według grup ekonomicznych w 2015 r., przedstawiała się następująco:

- dotacje i subwencje – w kwocie 1 733 677 tys. zł (75,0% wydatków ogółem w części 85/02),
- wydatki majątkowe – w kwocie 247 765 tys. zł (10,7% wydatków ogółem), w tym 4 469 tys. zł dotyczyło DUW, jako dysponenta III stopnia,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 234 604 tys. zł (10,2% wydatków ogółem), w tym 55 561 tys. zł dotyczyło DUW,
- środki własne Unii Europejskiej – 46 855 tys. zł (2,0% wydatków ogółem),
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*, w tym wydatki budżetu środków europejskich – 45 085 tys. zł (2,0% wydatków ogółem), w tym 2 676 tys. zł dotyczyło DUW,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 097 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), w tym 1 015 tys. zł dotyczyło DUW.

### **Dotacje budżetowe**

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2015 wysokość dotacji w części 85/02 w kwocie 1 489 219 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), stanowiąca 86% ogółem zaplanowanych wydatków, została w ciągu roku zwiększona do kwoty 2 127 703 tys. zł (o 638 484 tys. zł, tj. o 43%). Zrealizowana, w ramach części budżetu państwa, wartość dotacji wyniosła łącznie 1 984 757 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), co stanowiło 93% planu po zmianach. Złożyły się na nią:

<sup>18</sup> W tym trzy zamówienia przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości zawartych umów 8 244 tys. zł brutto oraz dwa zamówienia przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki, o łącznej wartości zawartych umów 873 tys. zł brutto.

- dotacje celowe dla j.s.t. – 1 826 642 tys. zł (92,0% ogółu udzielonych dotacji), w tym na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich – 23 028 tys. zł;
- dotacje podmiotowe (przekazane spółkom wodnym) – 1 871 tys. zł (0,1% ogółu udzielonych dotacji);
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 3 396 tys. zł (0,2% ogółu udzielonych dotacji);
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 152 848 tys. zł (7,7% ogółu udzielonych dotacji).

Przy udzielaniu dotacji zachowano regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 *ufp*, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Na 270 objętych badaniem<sup>19</sup> umów „dotacyjnych” z ww. zakresu na łączną kwotę 66 569 tys. zł, w 124 przypadkach kwota dofinansowania wyniosła maksymalnie 80%, w pozostałych 146 przypadkach zastosowanie miały przepisy szczególne pozwalające na dofinansowanie w większym zakresie.

Poprawnie dokonano też podziału dotacji na poszczególne j.s.t. Szczegółowe badanie na próbie 10 j.s.t. wykazało, że środki zostały rozdysponowane zgodnie z zasadami podziału dotacji, opracowanymi przez DUW na rok 2015.

Przekazane j.s.t. dotacje budżetowe, zarówno na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, jak też na dofinansowanie zadań własnych, umożliwiły w zasadzie j.s.t. realizację zaplanowanych zadań. Zauważyć jednak należy, że w 2015 r. po raz pierwszy wystąpiły przypadki dochodzenia przez j.s.t., w postępowaniu sądowym, należności w związku z niedoborem – zdaniem j.s.t. – środków na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

- W 2015 r. dwie gminy, tj. Oleśnica i Polanica Zdrój, dochodziły od Wojewody Dolnośląskiego należności w łącznej wysokości 1 062 tys. zł wraz z odsetkami z tytułu otrzymanych w latach 2004–2014 mniejszych dotacji celowych niż faktycznie poniesionych przez nie wydatków na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich. Kwestie te nie zostały jeszcze rozstrzygnięte prawomocnym wyrokiem sądu;
- W przypadku dwóch gmin, tj. Boguszów Gorce i Ścinawa, wskazano<sup>20</sup> również na problem niedofinansowania zadań w obszarze spraw obywatelskich. Burmistrzowie tych gmin podnieśli, iż wysokość dotacji przekazywanych im na realizację przedmiotowych zadań jest niewystarczająca w stosunku do ponoszonych wydatków na ten cel, co powoduje, że zmuszeni są do finansowania części wydatków ze środków własnych. Zastępca Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców DUW podała, że żadna z j.s.t. nie wskazała sposobu obliczenia potrzebnej w ich opinii brakującej kwoty dotacji.

Kontrola wykorzystania dotacji budżetowych, przeprowadzona w dwóch j.s.t., wykazała w jednym przypadku nieprawidłowość, która spowodowała skutki finansowe w wymiarze 9 tys. zł. Nie miało to jednak wpływu na ocenę pozytywną wykonania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ścinawie stwierdzono, że spośród 199 decyzji przyznających stypendia socjalne i zasiłki w łącznej wysokości 226 tys. zł, 17 decyzji (tj. 8,5%) wydano z naruszeniem art. 90d ust. 7 i 8 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>21</sup> (dalej: „ustawa o systemie oświaty”). I tak:

- w 15 przypadkach poziom dochodu przypadający na osobę prowadzącą samodzielnie gospodarstwo domowe przekraczał próg dochodowy uprawniający do przyznania stypendium socjalnego;
- w przypadku jednej z decyzji nie wzięto pod uwagę wszystkich dochodów przedstawionych przez wnioskodawcę, wskazanych w art. 90d ust. 8 ustawy o systemie oświaty, co spowodowało nielegalne przyznanie stypendium socjalnego;

<sup>19</sup> Tj. 20% spośród wszystkich zawartych umów „dotacyjnych” w 2015 r., dobranych w sposób celowy odpowiednio w działach: 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 20 umów; 600 – Transport i łączność – 100 umów; 801 – Oświata i wychowanie – 50 umów; 852 – Pomoc społeczna – 50 umów; 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 10 umów; 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 40 umów.

<sup>20</sup> Informacji zasięgnięto w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f oraz art. 40 ust. 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2156.

- w przypadku jednej decyzji dokonano rozliczenia stypendium w kwocie nieznacznie wyższej niż została przyznana<sup>22</sup>.

Przyczyny nieuprawnionego przyznania przedmiotowych stypendiów wynikały z mylnej interpretacji przepisów i pomyłki pracowników Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta i Gminy w Ścinawie.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Według ustawy budżetowej na 2015 r. (po zmianach) zaplanowane na ten cel wydatki w części 85/02 w kwocie 236 964 tys. zł, w tym przez Urząd (dysponenta III stopnia) w kwocie 56 191 tys. zł, zostały wykonane odpowiednio w wysokości: 99,0% (234 604 tys. zł) i 98,9% (55 561 tys. zł). W budżecie Wojewody Dolnośląskiego 75,7% wydatków tej grupy stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a 24,3% pozostałe wydatki bieżące.

**Wydatki na wynagrodzenia** w 2015 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 147 808 tys. zł, w tym w DUW 37 153 tys. zł i były nieznacznie wyższe niż w 2014 r. (odpowiednio o 30 tys. zł, tj. o 0,02% i o 81 tys. zł, tj. o 0,2%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto<sup>23</sup> wyniosło 3 743 zł, w tym w DUW – 4 253 zł. W porównaniu do wynagrodzeń w 2015 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 66 zł, tj. o 1,8%, natomiast w DUW o 112 zł, tj. o 2,7%. Natomiast w KW PSP miesięczne wynagrodzenie wzrosło z 5 501 zł w 2014 r. do 5 597 zł w 2015 r., w tym funkcjonariuszy z 6 219 zł do 6 311 zł. Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia w części 85/02. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia była zgodna z ewidencją księgową, planem finansowym i zmianami dokonywanymi w trakcie roku budżetowego.

**Przeciętne zatrudnienie**<sup>24</sup> w 2015 r. wyniosło 3 291 osób (w części 85/02), w tym 728 osób w DUW i było niższe niż w 2014 r. odpowiednio o 58 i 18 osób. W stosunku do 2014 r. zatrudnienie pracowników uległo zmniejszeniu przede wszystkim w korpusie służby cywilnej – o 43 osoby, tj. o 2,7%. Nieznacznie zmniejszyło się zatrudnienie w KW PSP, które w 2015 r. wynosiło 96 osób. Przyczynami zmniejszenia się stanu zatrudnienia było w szczególności przebywanie pracowników na urloпах bezpłatnych, macierzyńskich i wychowawczych oraz przejścia pracowników na emerytury.

Plan wydatków na **wynagrodzenia bezosobowe**, według ustawy budżetowej na rok 2015 w części 85/02, wyniósł 4 634 tys. zł, w tym w DUW 361 tys. zł i w ciągu roku został zwiększony odpowiednio do 5 300 tys. zł, tj. o 14,4% i 465 tys. zł, tj. o 28,7%. Powodem zwiększenia planu tych wydatków była przede wszystkim konieczność sfinansowania prac Komisji Kwalifikacyjnych do spraw Awansu Zawodowego Nauczycieli oraz prac Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, a także prac związanych z realizacją Rządowego Programu dla Rodzin Wielodzietnych. W 2015 r. zrealizowane wydatki w części 85/02 na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 4 948 tys. zł i były mniejsze od wykonania w 2014 r. o 85 tys. zł, tj. o 1,7% (5 034 tys. zł), natomiast w DUW wyniosły 462 tys. zł i były mniejsze od wykonania w 2014 r. o 3 tys. zł, tj. o 0,6% (322 tys. zł). W 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zostały poniesione zasadnie, w sposób celowy i gospodarny.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

### Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2015 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i w przewidzianych wysokościach. Zaplanowane na ten cel środki w części 85/02 w kwocie 3 113 tys. zł zostały wykonane w wysokości 3 097 tys. zł, tj. 99,5%, w tym przez Urząd

<sup>22</sup> Wydatkowano z tytułu stypendium szkolnego na jednego z uczniów 203,99 zł, podczas gdy przyznano stypendium w wysokości 200 zł. (decyzja OŚ.4462.70.2015).

<sup>23</sup> Z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

<sup>24</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

z zaplanowanych 1 021 tys. zł zrealizowano 1 015 tys. zł. Najwięcej środków w części 85/02 przeznaczono na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (977 tys. zł) i zasądzone renty (864 tys. zł) oraz stypendia dla uczniów (652 tys. zł). Powyższe wydatki w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się ogółem o 118 tys. zł (tj. o 4,0%). Wzrost ten wynikał przede wszystkim z wypłat odszkodowań ze stosunku pracy (150 tys. zł). Z kolei dysponent III stopnia najwięcej środków przeznaczył na: zasądzone renty (795 tys. zł) i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (216 tys. zł). Powyższe wydatki ogółem w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o 43 tys. zł (tj. o 4,4%) i podobnie jak w części 85/02 było to skutkiem wypłat odszkodowań ze stosunku pracy. Środki przeznaczone na rzecz osób fizycznych pozwoliły na wypłatę wszystkich należnych im świadczeń, m.in. na zakup umundurowania i odzieży ochronnej, środków ochrony osobistej i środków BHP.

### Wydatki majątkowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki majątkowe w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 13 978 tys. zł, a łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (116 738 tys. zł) wyniosły 130 716 tys. zł, co stanowiło 7,5% wydatków ogółem. W ciągu roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono do 395 949 tys. zł, z tego 250 261 tys. zł środków pochodziło z budżetu państwa, 119 932 tys. zł z Unii Europejskiej, a 25 756 tys. zł z kredytu Banku Rozwoju Rady Europy oraz pożyczki z Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju. Na koniec 2015 r. wykonanie wydatków majątkowych (łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wyniosło 282 232 tys. zł, co stanowiło 71% planu po zmianach.

W układzie działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki majątkowe wystąpiły w dziale 600 *Transport i łączność* – 140 769 tys. zł (99% planu po zmianach) oraz w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 89 288 tys. zł (44% planu po zmianach).

Niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych spowodowane było przede wszystkim poniesieniem mniejszych kosztów na realizację zadania pn. „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego”, wynikających z niezrealizowania konieczności wykonania robót dodatkowych i uzupełniających (wydatkowano 151 tys. zł, tj. 0,14% planu po zmianach). Mniej środków wydatkowano także przy wykonywaniu melioracji wodnych (1 612 tys. zł, tj. 73% planu po zmianach) oraz przy zakupie sprzętu komputerowego (41 tys. zł, tj. 30% planu po zmianach), a także w związku z rezygnacją z zakupu samochodu w ramach Pomocy Technicznej PROW (72 tys. zł, tj. 30% planu po zmianach).

W 2015 r. w ramach wydatków majątkowych w dziale:

- 600 *Transport i łączność* – zakupiono i zmodernizowano pojazdy kolejowe przeznaczone do wykonywania przejazdów pasażerskich (m.in. zamontowano klimatyzację, uwzględniono potrzeby osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z pojazdów),
- 750 *Administracja publiczna* – zakończono przebudowę instalacji grzewczej w budynku DUW oraz adaptację parteru budynku DUW w Jeleniej Górze,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – wykonano przebudowę i zmianę sposobu użytkowania kotłowni na pomieszczenia do ćwiczeń i szkoleń ratowników (tzw. komora dymowa) w obiekcie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Miliczu,
- 851 *Ochrona zdrowia* – wykonano przebudowę pomieszczeń biurowych na pomieszczenia laboratoryjne w budynku Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu.

Kontrola 17 dowodów księgowych, opiewających na kwotę 3 000,2 tys. zł wykazała, że ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane, zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, oraz były gospodarne i celowe. Zakupione środki trwale prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie



z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*<sup>25</sup>. W przypadku zakupów inwestycyjnych, przy zakupie środków trwałych dokonywana była ich kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji. Zakupione urządzenia zostały niezwłocznie przekazane do użytkownika. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane – roboty i dostawy protokolarnie odebrano.

Poprawnie gospodarowano środkami majątkowymi także w KW PSP. Poniesione wydatki majątkowe w kwocie 4 463 tys. zł przeznaczono m.in. na:

- nadbudowę i rozbudowę budynku magazynowo-warsztatowego we Wrocławiu, na potrzeby Centrum Zarządzania Bezpieczeństwem województwa dolnośląskiego – kwota 3 543 tys. zł,
- dopłatę do zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją ograniczenia stref skażeń chemicznych i ekologicznych – kwota 600 tys. zł.

Szczegółowy wykaz wykonanych w 2015 r. wydatków budżetu w części 85/02, w porównaniu do wydatków zrealizowanych w poprzednim roku, przedstawia załącznik nr 2 do Informacji.

### Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* na koniec 2015 r. wyniosły 27 829 tys. zł i były niższe o 70 tys. zł od zobowiązań na koniec 2014 r. (27 899 tys. zł), tj. o 0,3%. Zobowiązania ogółem stanowiły 1,2% zrealizowanych wydatków ogółem. Główną pozycję zobowiązań – 15 649 tys. zł, stanowiły zobowiązania po zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”. Kolejny rok z rządu, z inicjatywy Wojewody Dolnośląskiego, przesunięto termin zapłaty ww. zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 r., z uwagi na toczące się postępowanie sądowo-administracyjne. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. w części 85/02 wystąpiły w Dolnośląskim Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu i wyniosły 4,3 tys. zł. Dotyczyły one m.in. zwrotu kosztów postępowania sądowego na rzecz strony skarżącej. Zobowiązań tych nie zrealizowano z uwagi na brak odpowiedzi do dnia 31 grudnia 2015 r. od stron skarżących na liczne pisma kierowane do nich w sprawie wskazania numeru rachunku bankowego, bądź adresu właściwego do dokonania zwrotu przedmiotowych kosztów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w DUW. Na koniec 2015 r. zobowiązania niewymagalne w DUW wyniosły 2 858 tys. zł, a w KW PSP – 62 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

### 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* w 2015 r. wyniosły 46 855 tys. zł, tj. 60% planu po zmianach (78 151 tys. zł). Zrealizowane wydatki były niższe niż w 2014 r. o 65 563 tys. zł, tj. o 58,3%. Wydatki budżetu środków europejskich poniesiono w:

- dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w ramach którego wydatkowano 30 869 tys. zł, co stanowiło 65,9% ogółu wydatków,
- dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wydatkowano 15 986 tys. zł, tj. 34,1%.

Ze środków tych sfinansowano zadania zawarte w Programie Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (dalej: „POLiS”), na które wydatkowano 21 802,2 tys. zł oraz w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (dalej: „PROW”), na które wydatkowano 10 789,9 tys. zł, a także w Regionalnym Programie Operacyjnym dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013 (dalej: „RPO WD”), na które wydatkowano 14 263,1 tys. zł. W ramach POLiS sfinansowano realizację zadania pn.: „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego” (Etap I – Przebudowa systemu ochrony przeciwpowodziowej m. Wrocławia) oraz projektu KW PSP pn.: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”. W ramach PROW sfinansowano z kolei zadania związane m.in. ze scalaniem gruntów, natomiast w ramach RPO WD sfinansowano zadania dotyczące systemu ochrony przeciwpożarowej Obszarów Natura 2000 – Góry Sowie, Bory Dolnośląskie i Dolina Baryczy,

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

realizowane przez KW PSP. W 2015 r. DUW nie realizował projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich.

Najwięcej środków nie wykorzystano przy finansowaniu zadań w ramach POIiŚ, gdzie wykonanie planu wydatków wyniosło 42,6% (z zaplanowanych 51 198 tys. zł, wydatkowano 21 802 tys. zł). Dotyczyło to zadania pn. „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego”, realizowanego przez Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu, jednostkę podległą Samorządowi Województwa Dolnośląskiego. Przyczyną tego stanu było przede wszystkim niewydatkowanie zaplanowanych środków na sfinansowanie robót dodatkowych i zamiennych z uwagi na ich niewystąpienie oraz zaplanowanych środków na wypłatę odszkodowań za zajęcie nieruchomości z powodu braku zgody właścicieli na zaproponowaną wysokość odszkodowań.

W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp* – podjął sześć decyzji o blokowaniu planowanych wydatków. Blokada objęto wydatki w łącznej wysokości 31 290 tys. zł, w tym 30 241 tys. zł w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* oraz 1 049 tys. zł w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*. Przyczynami blokady środków było przede wszystkim: uzyskanie przez beneficjentów oszczędności przy realizacji poszczególnych zadań, na które złożyły się oszczędności z tytułu wykonania prac po cenach niższych niż planowano na etapie ogłoszenia przetargów w trybie *Pzp*, oraz z tytułu rezygnacji z zakupów inwestycyjnych. Stosownie do przepisu art. 177 ust. 4 *ufp*, każdorazowo zawiadamiano Ministra Finansów o podjęciu decyzji o blokowaniu planowanych wydatków.

W 2015 r. w KW PSP zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 30 869 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu po zmianach. Wydatki zostały poniesione na realizację zadań w ramach POIiŚ w kwocie 16 606 tys. zł i w ramach RPO WD w kwocie 14 263,1 tys. zł. Szczegółową kontrolą objęto 12 wydatków budżetu środków europejskich<sup>26</sup> na zadania dotyczące m.in. realizacji projektów „Bezpieczny Dolny Śląsk – wzmocnienie systemu ratownictwa specjalistycznego – (1) Aglomeracja Wałbrzyska i (2) Aglomeracja Wrocławska”, na łączną kwotę 18 989,8 tys. zł, co stanowiło 61,5% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych przez KW PSP w 2015 r. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* na realizację 153 działań w ramach 81 podzadań, 44 zadań i 17 funkcji państwa wydatkowano z budżetu państwa i budżetu środków europejskich łącznie 2 311 084 tys. zł. Realizacja działań, na które zostały wydatkowane największe kwoty, dotyczyła: świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wsparcia finansowego j.s.t. w realizacji zadań pomocy społecznej oraz odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych i ochrony przeciwpowodziowej, upowszechniania wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego, opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione. Na działania te wydatkowano 1 175 436 tys. zł, tj. 50,9% ogółem wydatkowanych środków. Stopień wykonania przedmiotowych zadań przedstawiał się następująco:

- Działanie 13.4.1.1. *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*, którego celem była pomoc rodzinom będącym w trudnej sytuacji finansowej. Zaplanowane na to działanie wydatki w wysokości 647 143,9 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 635 363,8 tys. zł (98,2%)

<sup>26</sup> Kontroli tych wydatków dokonano na podstawie doboru próby według kryterium celowego (największych kwotowo).

i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to działanie stanowiły 27,5% wszystkich wydatków w części 85/02 za 2015 r. i były o 4,3% wyższe niż w 2014 r. (wynosiły wówczas 609 202 tys. zł). Zaplanowany w tym działaniu miernik<sup>27</sup> udzielenia świadczeń dla 149 110 rodzin został zrealizowany na poziomie 142 888 rodzin, co oznaczało, że na terenie Dolnego Śląska udzielono mniej o 6 222 (4,2%) świadczeń niż planowano. W porównaniu do 2014 r. wskaźnik ten był o 1,2% wyższy, co wskazuje, że w 2015 r. ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego skorzystało o 1 675 rodzin więcej. Zrealizowanie w 2015 r. mniejszej liczby świadczeń niż planowano wynikało z zaistniałej sytuacji społeczno-gospodarczej, w szczególności korzystnych zmian pojawiających się na rynku pracy, a także z zaprzestania wypłacania świadczeń z powodów m.in. umieszczenia dziecka w instytucji zapewniającej całodobowe utrzymanie albo w pieczy zastępczej.

- Działanie 13.1.1.1. *Wsparcie finansowe j.s.t. w realizacji zadań pomocy społecznej*, którego celem było zapewnienie pomocy finansowej osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej. Zaplanowane na to działanie wydatki w wysokości 253 808 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 247 316,1 tys. zł (97,4%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to działanie stanowiły 10,7% wszystkich wydatków zrealizowanych w roku 2015. Zaplanowany w tym działaniu miernik<sup>28</sup>, na poziomie 118 366 osób, został zrealizowany na poziomie 103 750 osób, co oznaczało, że na terenie Dolnego Śląska o 14 616 (o 12,3%) osób mniej skorzystało z pomocy społecznej, niż pierwotnie planowano. Zrealizowanie w 2015 r. mniejszej liczby świadczeń niż planowano wynikało z poprawy sytuacji materialnej osób korzystających z pomocy społecznej i możliwości uzyskania zatrudnienia.
- Działanie 3.1.7.3. *Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego*, którego celem było zapewnienie dzieciom w wieku 2,5–5 lat możliwości korzystania z edukacji przedszkolnej. Zaplanowane na to działanie wydatki w wysokości 113 829,1 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 113 312,9 tys. zł (99,5%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to działanie stanowiły 4,9% wszystkich wydatków zrealizowanych w roku 2015. Zaplanowany w tym działaniu miernik<sup>29</sup> na poziomie 74 091 dzieci został zrealizowany na poziomie 74 486 dzieci, co oznaczało, że na terenie Dolnego Śląska o 395 (0,5%) więcej dzieci skorzystało z wychowania przedszkolnego niż pierwotnie planowano.
- Działanie 2.4.2.1. *Wspieranie j.s.t w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa*, którego celem było usunięcie skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych w infrastrukturze j.s.t. i zapobieganie wystąpieniu takich zdarzeń w przyszłości. Zaplanowane na to działanie wydatki w wysokości 96 975, 9 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 96 744,5 tys. zł (99,8%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to działanie stanowiły 4,2% wszystkich wydatków zrealizowanych w roku 2015. Jako miernik tego działania określono liczbę zadań sfinansowanych lub dofinansowanych ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na usuwanie lub przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych. W 2015 r. podpisanych zostało 266 umów dotacji (tj. zgodnie z planem) pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a j.s.t., co oznacza, że w 2015 r. podpisano o siedem umów więcej niż w 2014 r.
- Działanie 20.1.1.9. *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*. Zaplanowane na to działanie wydatki w wysokości 83 798 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 82 698,3 tys. zł (98,7%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to działanie stanowiły 3,6% wszystkich wydatków zrealizowanych w roku

<sup>27</sup> Tj. liczba rodzin otrzymujących zasiłek rodzinny i opiekuńczy oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

<sup>28</sup> Tj. liczba osób objętych pomocą społeczną.

<sup>29</sup> Tj. liczba dzieci w wieku 2,5–5 lat korzystająca z edukacji przedszkolnej na terenie województwa.

2015. Zaplanowany w tym działaniu miernik<sup>30</sup> na poziomie 1 500 000 osób został zrealizowany na poziomie 1 218 953 osób, co oznaczało, iż zmniejszyła się o 281 047 (18,7%) liczba osób uprawnionych, za które była odprowadzana składka zdrowotna w stosunku do pierwotnie planowanej. Mniejsza liczba osób uprawnionych, za które były odprowadzane składki zdrowotne w 2015 r. była wynikiem utraty statusu bezrobotnego w związku z odmową przez bezrobotnego przyjęcia pracy bez uzasadnionej przyczyny lub odmową udziału w Programie Aktywizacji i Integracji realizowanym przez powiatowe urzędy pracy.

Poprawnie przebiegała też realizacja zadań przez KW PSP. Zaplanowany miernik<sup>31</sup> dla zadania 2.3.1. – *Funkcjonowanie systemu ratowniczo-gaśniczego*, dotyczący średniego czasu dojazdu jednostki na miejsce zdarzenia – nie dłużej niż 10 minut, został wykonany na poziomie 8 minut i 52 sekund. Na zadanie to KW PSP wydatkowała środki w łącznej wysokości 48 807 tys. zł, z tego z budżetu państwa w wysokości 17 938 tys. zł i z budżetu środków europejskich w wysokości 30 869 tys. zł. Natomiast zaplanowany na poziomie 0,0365 miernik<sup>32</sup> dla działania 2.3.1.2. – *Interwencje ratowniczo-gaśnicze*, został wykonany na poziomie 0,0376.

Ponadto w 2015 r. KW PSP dokonała ze środków budżetu państwa, budżetu środków europejskich, jak i z Funduszu Wsparcia PSP m.in. zakupu specjalistycznego sprzętu do działań ratowniczo-gaśniczych, tj.: samochodów specjalistycznych, zestawów ciężkich hydraulicznych narzędzi ratowniczych, kontenera przeciwpowodziowego z zaporami oraz pojazdów gaśnicowych amfibijnych z przyczepami do ich transportu z wyposażeniem.

### 3. Sprawozdania

Podstawą pozytywnej opinii o rzetelności łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2015 r., sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2015 r., łącznego sprawozdania Rb-BZ1 za 2015 r., a także łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r., sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego jako dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, były wyniki szczegółowych badań w zakresie sporządzania przedmiotowych sprawozdań, które wykazały:

- prawidłowe przenoszenie danych ze sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie i własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb 28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z, co oznaczało, że sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego i Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu z ewidencją księgową,
- terminowe sporządzanie sprawozdań, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej*<sup>33</sup>, *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*<sup>34</sup>, a także *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*<sup>35</sup>,
- skuteczność funkcjonowania w DUW i KW PSP systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny i rzetelny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione

<sup>30</sup> Tj. liczba osób objętych ubezpieczeniem zdrowotnym.

<sup>31</sup> Tj. średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia.

<sup>32</sup> Tj. odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego.

<sup>33</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>34</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>35</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Niezależnie od powyższego kontrola KW PSP wykazała, że opracowano wprawdzie procedury kontroli zarządczej<sup>36</sup>, niemniej jednak nie obejmowały one procedur/instrukcji sporządzania sprawozdań oraz ich wiarygodności. W 2015 r. nie identyfikowano też i nie szacowano ryzyka w obszarze sprawozdawczości oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych. NIK zauważa, że jednym z niezbędnych elementów zapewnienia skutecznej, adekwatnej i efektywnej kontroli zarządczej, jeżeli szczegółowe identyfikowane i szacowane ryzyka w obszarze sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych, o czym stanowi art. 68 ust. 2 *ufp*<sup>37</sup>.

#### 4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie, NIK przeprowadziła na próbie 105 zapisów księgowych o łącznej wartości 192 456 tys. zł. Doboru próby w zakresie operacji księgowych dochodów i wydatków dokonano metodą MUS<sup>38</sup>, przy przyjętym poziomie ryzyka statystycznego (RS), tj. ryzyka wydana opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości, wynoszącego 30%. Tolerowany błąd (TB), czyli próg istotności wyniósł 1,5%, a błąd badania (e), czyli próg istotności wykonawczej, przyjęto na poziomie 0,75. Badanie próby wykazało, że księgi rachunkowe prowadzone były w sposób prawidłowy. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono właściwie pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami poprawnie ujęto w księgach rachunkowych.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegane były zasady (polityki) rachunkowości, obejmujące w szczególności sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (ustalenie planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera wraz z opisem stosowanego systemu informatycznego), co było zgodne z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*<sup>39</sup> (dalej: „*ustawa o rachunkowości*”).

<sup>36</sup> Wprowadzone zarządzeniem Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu nr 3/2010 z dnia 18 stycznia 2010 r.

<sup>37</sup> Art. 68 ust. 1 pkt 2 stanowi, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności wiarygodności sprawozdań oraz zarządzania ryzykiem.

<sup>38</sup> Tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości, z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, subkonta wydatków posiadających szczegółowość paragrafową, z wyłączeniem wydatków dotyczących wynagrodzeń i ich pochodnych, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera (PK-5\_4).

<sup>39</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

## IV. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli skierowano wystąpienia pokontrolne do czterech skontrolowanych jednostek<sup>40</sup>, wykorzystujących środki budżetu państwa z części 85/02 – *województwo dolnośląskie*. Zawierały one oceny, uwagi oraz jeden wniosek pokontrolny, adresowany do Wojewody Dolnośląskiego, o zapewnienie niezwłocznego publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówień, stosownie do wymagań wynikających z przepisu art. 95 ust. 1 *Pzp*. Adresaci tych wystąpień pokontrolnych nie zgłosili zastrzeżeń do ich treści, natomiast Wojewoda Dolnośląski poinformował o przyjęciu do realizacji wystosowanego do Niego wniosku pokontrolnego.

Delegatura NIK we Wrocławiu skierowała również wystąpienia pokontrolne do pozostałych trzech skontrolowanych jednostek<sup>41</sup>, które nie wykorzystywały w swojej działalności środków budżetu państwa z części 85/02 – *województwo dolnośląskie*. Wystąpienia pokontrolne do tych jednostek, oprócz ocen i uwag, obejmowały łącznie 16 wniosków pokontrolnych, przy czym wnioskowano do:

- Dyrektora Oddziału Agencji Nieruchomości Rolnych we Wrocławiu m.in. o podjęcie działań zapewniających rzetelne prognozowanie w projektach planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa przychodów oraz dochodów z gospodarowania mieniem Zasobu, a także każdorazowe dokonywanie wydatków Oddziału ANR w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zaliczanie ich do właściwych miesięcy oraz dokonywanie poprawek w dowodach księgowych zgodnie z techniką określoną w przepisach *ustawy o rachunkowości*. Ponadto wnioskowano o ustalenie i wprowadzenie w życie procedur obejmujących terminowość postępowania w Oddziale ANR z zewnętrznymi i wewnętrznymi dowodami księgowymi;
- Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu m.in. o wprowadzenie zmian w organizacji pomocy materialnej, zapobiegających nieterminowej wypłacie pomocy materialnej studentom oraz zapewniających tę wypłatę w wysokości wynikającej z obowiązującego stanu prawnego oraz po wydaniu i doręczeniu decyzji w sprawie przyznania świadczenia.

Do dnia zatwierdzenia niniejszej Informacji jedno zastrzeżenie do treści wystąpienia pokontrolnego złożył Rektor Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu. Zastrzeżenie to zostało uwzględnione. Również do dnia zatwierdzenia niniejszej Informacji siedem z 16 wniosków pokontrolnych zostało już wykonanych lub podjęto działania zapewniające ich realizację.

<sup>40</sup> Poz. 1, 4, 6 i 7 załącznika nr 6 do niniejszej Informacji.

<sup>41</sup> Poz. 2, 3 i 5 załącznika nr 6 do niniejszej Informacji.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>221 883</b>	<b>214 284</b>	<b>229 677</b>	<b>103,5</b>	<b>107,2</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>6 226</b>	<b>5 948</b>	<b>6 031</b>	<b>96,9</b>	<b>101,4</b>
1.1.	01008 Melioracje wodne	298	198	445	149,3	224,8
1.2.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	44	0	46	104,6	0,0
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	101	80	80	79,2	100,0
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	641	860	937	146,2	109,0
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	154	540	275	178,6	50,9
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 285	4 223	4 175	324,9	98,9
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	1	0	1	100,0	0,0
1.8.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4	0	11	275,0	0,0
1.9.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 639	0	0	0,0	0,0
1.10.	01095 Pozostała działalność	59	47	61	103,4	129,8
<b>2.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>144</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>0,7</b>	<b>10,0</b>
2.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	0	10	0	0,0	0,0
2.2.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	144	0	1	0,7	0,0
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>440</b>	<b>662</b>	<b>401</b>	<b>91,1</b>	<b>60,6</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	440	662	401	91,1	60,6
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>424</b>	<b>461</b>	<b>426</b>	<b>100,5</b>	<b>92,4</b>
4.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	130	0	0	0,0	0,0
4.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	3	4	4	133,3	100,0
4.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0	158	160	0,0	101,3
4.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	217	209	186	85,7	89,0
4.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	1	0,0	0,0
4.6.	60095 Pozostała działalność	74	90	75	101,4	83,3
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>128 854</b>	<b>121 128</b>	<b>129 044</b>	<b>100,2</b>	<b>106,5</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	128 854	121 128	129 044	100,2	106,5
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>1 370</b>	<b>1 099</b>	<b>1 779</b>	<b>129,9</b>	<b>161,9</b>
6.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	115	102	116	100,9	113,7
6.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1	0	11	1 100,0	0,0
6.3.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2	0	0	0,0	0,0
6.4.	71015 Nadzór budowlany	1 224	970	1 588	129,7	163,7
6.5.	71035 Cementarze	3	0	0	0,0	0,0
6.6.	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	39	0,0	0,0
6.7.	71095 Pozostała działalność	25	27	25	100,0	92,6
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>53 960</b>	<b>56 404</b>	<b>59 477</b>	<b>110,2</b>	<b>105,5</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	53 045	56 283	59 376	111,9	105,5

7.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	47	121	101	214,9	83,5
7.3.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	15	0	0	0,0	0,0
7.4.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	853	0	0	0,0	0,0
<b>8.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	8	0	0	0,0	0,0
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>346</b>	<b>264</b>	<b>302</b>	<b>87,3</b>	<b>114,4</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	111	103	93	83,8	90,3
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	235	161	209	88,9	129,8
<b>10.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
10.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	5	0	0	0,0	0,0
<b>11.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>81</b>	<b>110</b>	<b>115</b>	<b>142,0</b>	<b>104,6</b>
11.1.	80101 Szkoły podstawowe	0	3	4	0,0	133,3
11.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0	1	1	0,0	100,0
11.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7	24	25	357,1	104,2
11.4.	80104 Przedszkola	46	48	49	106,5	102,1
11.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1	0	0	0,0	0,0
11.6.	80136 Kuratoria oświaty	23	23	27	117,4	117,4
11.7.	80142 Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	0	3	4	0,0	133,3
11.8.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4	0	0	0,0	0,0
11.9.	80195 Pozostała działalność	0	8	5	0,0	62,5
<b>12.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>10 227</b>	<b>10 060</b>	<b>9 677</b>	<b>94,6</b>	<b>96,2</b>
12.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 814	9 080	8 440	465,3	93,0
12.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 210	770	959	79,3	124,6
12.3.	85141 Ratownictwo medyczne	213	120	160	75,1	133,3
12.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	82	89	117	142,7	131,5
12.5.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6 907	0	0	0,0	0,0
12.6.	85195 Pozostała działalność	1	1	1	100,0	100,0
<b>13.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>19 189</b>	<b>17 373</b>	<b>21 726</b>	<b>113,2</b>	<b>125,1</b>
13.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	3	1	2	66,7	200,0
13.2.	85202 Domy pomocy społecznej	0	3	4	0,0	133,3
13.3.	85203 Ośrodki wsparcia	309	327	353	114,2	108,0
13.4.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0	2	3	0,0	150,0
13.5.	85206 Wspieranie rodziny	0	1	2	0,0	200,0



13.6.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	18 066	16 363	20 605	114,1	125,9
13.7.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9	17	19	211,1	111,8
13.8.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	134	95	112	83,6	117,9
13.9.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0	0	1	0,0	0,0
13.10.	85216 Zasiłki stałe	301	224	252	83,7	112,5
13.11.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	4	0	1	25,0	0,0
13.12.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2	1	2	100,0	200,0
13.13.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	220	229	239	108,6	104,4
13.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	129	84	101	78,3	120,2
13.15.	85295 Pozostała działalność	12	26	30	250,0	115,4
<b>14.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>134</b>	<b>326</b>	<b>377</b>	<b>281,3</b>	<b>115,6</b>
14.1.	85305 Żłobki	0	2	2	0,0	100,0
14.2.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	134	323	373	278,4	115,6
14.3.	85395 Pozostała działalność	0	1	2		200,0
<b>15.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>34</b>	<b>97</b>	<b>105</b>	<b>308,8</b>	<b>108,3</b>
15.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1	0	1	100,0	0,0
15.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	33	97	104	315,2	107,2
<b>16.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>428</b>	<b>326</b>	<b>197</b>	<b>46,0</b>	<b>60,4</b>
16.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	15	0	0	0,0	0,0
16.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	109	150	139	127,5	92,7
16.3.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	116	121	0	0,0	0,0
16.4.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	186	0	0	0,0	0,0
16.5.	90095 Pozostała działalność	2	55	58	2 900,0	105,5
<b>17.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>13</b>	<b>16</b>	<b>19</b>	<b>146,2</b>	<b>118,8</b>
17.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	12	16	19	158,3	118,8
17.2.	92195 Pozostała działalność	1	0	0	0,0	0,0

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>2 240 475</b>	<b>1 727 525</b>	<b>2 411 178</b>	<b>2 264 229</b>	<b>101,1</b>	<b>131,1</b>	<b>93,9</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>263 113</b>	<b>182 407</b>	<b>345 689</b>	<b>231 009</b>	<b>87,8</b>	<b>126,6</b>	<b>66,8</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	9 118	2 178	2 178	2 153	23,6	98,9	98,9
1.2.	01008 Melioracje wodne	64 096	19 547	37 368	36 591	57,1	187,2	97,9
1.3.	01009 Spółki wodne	1 867	644	1 871	1 871	100,2	290,5	100,0
1.4.	01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	2 613	1 000	3 298	2 424	92,8	242,4	73,5
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 795	1 831	1 861	1 859	103,6	101,5	99,9
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 867	8 358	8 390	8 390	94,6	100,4	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 959	6 914	7 953	7 923	99,5	114,6	99,6
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	23 157	20 815	23 243	22 918	99,0	110,1	98,6
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 331	7 226	7 226	4 873	91,4	67,4	67,4
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85 599	112 536	197 888	87 660	102,4	77,9	44,3
1.11.	01095 Pozostała działalność	52 711	1 358	54 413	54 347	103,1	4 002,0	99,9
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 782</b>	<b>1 980</b>	<b>1 980</b>	<b>1 819</b>	<b>102,1</b>	<b>91,9</b>	<b>91,9</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 219	1 229	1 229	1 229	100,8	100,0	100,0
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013	563	751	751	590	104,8	78,6	78,6
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>4 573</b>	<b>4 509</b>	<b>4 509</b>	<b>4 509</b>	<b>98,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	4 573	4 509	4 509	4 509	98,6	100,0	100,0
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>203 304</b>	<b>57 356</b>	<b>216 079</b>	<b>214 126</b>	<b>105,3</b>	<b>373,3</b>	<b>99,1</b>
4.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 079	0	7 281	7 243	102,3	0,0	99,5
4.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	48 739	50 299	47 185	47 075	96,6	93,6	99,8
4.3.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0	0	11	11	0,0	0,0	100,0
4.4.	60014 Drogi publiczne powiatowe	20 085	0	25 541	25 090	124,9	0,0	98,2
4.5.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0	0	2 771	2 771	0,0	0,0	100,0
4.6.	60016 Drogi publiczne gminne	20 999	0	32 108	31 115	148,2	0,0	96,9
4.7.	60031 Przejścia graniczne	3 078	2 134	3 808	3 728	121,1	174,7	97,9
4.8.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 608	4 788	5 691	5 667	101,1	118,4	99,6
4.9.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	97 615	0	91 548	91 321	93,6	0,0	99,8
4.10.	60095 Pozostała działalność	101	135	135	105	104,0	77,8	77,8
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>10 679</b>	<b>7 937</b>	<b>14 816</b>	<b>14 371</b>	<b>134,6</b>	<b>181,1</b>	<b>97,0</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 171	7 937	10 882	10 515	103,4	132,5	96,6
5.2.	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	17	0	0	0	0,0	0,0	0,0
5.3.	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	279	0	107	107	38,4	0,0	100,0
5.4.	70095 Pozostała działalność	212	0	3 827	3 749	1 768,4	0,0	98,0

<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>22 161</b>	<b>25 910</b>	<b>27 450</b>	<b>27 302</b>	<b>123,2</b>	<b>105,4</b>	<b>99,5</b>
6.1.	71005 Prace geologiczne – nieinwestycyjne	12	21	21	19	158,3	90,5	90,5
6.2.	71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2 996	6 102	5 651	5 650	188,6	92,6	100,0
6.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne – nieinwestycyjne	2 423	2 573	2 974	2 934	121,1	114,0	98,7
6.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	355	461	461	386	108,7	83,7	83,7
6.5.	71015 Nadzór budowlany	15 414	15 987	16 037	16 018	103,9	100,2	99,9
6.6.	71035 Cmentarze	501	586	586	575	114,8	98,1	98,1
6.7.	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	248	0	1 540	1 540	621,0	0,0	100,0
6.8.	71095 Pozostała działalność	212	180	180	180	84,9	100,0	100,0
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>85 221</b>	<b>86 781</b>	<b>86 938</b>	<b>85 381</b>	<b>100,2</b>	<b>98,4</b>	<b>98,2</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	83 987	84 986	85 550	84 096	100,1	99,0	98,3
7.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	221	200	255	242	109,5	121,0	94,9
7.3.	75023 Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatu	0	0	7	7	0,0	0,0	100,0
7.4.	75045 Kwalifikacja wojskowa	960	1 490	1 042	973	101,4	65,3	93,4
7.5.	75046 Komisje egzaminacyjne	20	91	70	50	250,0	54,9	71,4
7.6.	75095 Pozostała działalność	33	14	14	13	39,4	92,9	92,9
<b>8.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>221</b>	<b>298</b>	<b>298</b>	<b>212</b>	<b>95,9</b>	<b>71,1</b>	<b>71,1</b>
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	221	298	298	212	95,9	71,1	71,1
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>177 690</b>	<b>177 431</b>	<b>188 519</b>	<b>188 021</b>	<b>105,8</b>	<b>106,0</b>	<b>99,7</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 463	15 165	23 402	23 052	171,2	152,0	98,5
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	162 372	160 570	163 255	163 254	100,5	101,7	100,0
9.3.	75414 Obrona cywilna	564	632	524	467	82,8	73,9	89,1
9.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	242	242	242	242	100,0	100,0	100,0
9.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	232	547	655	565	243,5	103,3	86,3
9.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	615	0	85	85	13,8	0,0	100,0
9.7.	75495 Pozostała działalność	202	275	356	356	176,2	129,5	100,0
<b>10.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>452</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>443</b>	<b>98,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
10.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	452	0	443	443	98,0	0,0	100,0
<b>11.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>10 819</b>	<b>6 922</b>	<b>14 410</b>	<b>14 409</b>	<b>133,2</b>	<b>208,2</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	10 093	6 275	13 273	13 272	131,5	211,5	100,0
11.2.	75860 Euroregiony	726	647	1 137	1 137	156,6	175,7	100,0
<b>12.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>133 880</b>	<b>12 778</b>	<b>146 750</b>	<b>144 977</b>	<b>108,3</b>	<b>1 134,6</b>	<b>98,8</b>
12.1.	80101 Szkoły podstawowe	4 711	0	11 121	10 878	230,9	0,0	97,8
12.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	302	0	270	206	68,2	0,0	76,3
12.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20 175	0	17 137	16 969	84,1	0,0	99,0
12.4.	80104 Przedszkola	89 092	0	94 357	93 980	105,5	0,0	99,6
12.5.	80105 Przedszkola specjalne	478	0	135	135	28,2	0,0	100,0
12.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 687	0	2 282	2 275	61,7	0,0	99,7
12.7.	80110 Gimnazja	0	0	6 855	6 496	0,0	0,0	94,8
12.8.	80111 Gimnazja specjalne	0	0	457	361	0,0	0,0	79,0
12.9.	80132 Szkoły artystyczne	9	0	44	43	477,8	0,0	97,7
12.10.	80136 Kuratoria oświaty	11 746	11 209	11 805	11 643	99,1	103,9	98,6

12.11.	80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0	0	153	153	0,0	0,0	100,0
12.12.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	134	722	200	127	94,8	17,6	63,5
12.13.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych	0	0	206	109	0,0	0,0	52,9
12.14.	80178 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	2 061	0	231	231	11,2	0,0	100,0
12.15.	80195 Pozostała działalność	1 485	847	1 497	1 371	92,3	161,9	91,6
<b>13.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>311 946</b>	<b>309 405</b>	<b>300 020</b>	<b>299 283</b>	<b>95,9</b>	<b>96,7</b>	<b>99,8</b>
13.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	73 765	73 115	85 690	85 459	115,9	116,9	99,7
13.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 148	2 044	2 144	2 127	99,0	104,1	99,2
13.3.	85141 Ratownictwo medyczne	139 228	139 214	139 736	139 716	100,4	100,4	100,0
13.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	95 421	93 791	70 629	70 171	73,5	74,8	99,4
13.5.	85195 Pozostała działalność	1 384	1 241	1 821	1 810	130,8	145,9	99,4
<b>14.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>935 371</b>	<b>823 875</b>	<b>969 290</b>	<b>949 121</b>	<b>101,5</b>	<b>115,2</b>	<b>97,9</b>
14.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	108	0	134	128	118,5	0,0	95,5
14.2.	85202 Domy pomocy społecznej	63 960	59 742	61 502	60 891	95,2	101,9	99,0
14.3.	85203 Ośrodki wsparcia	17 610	16 461	19 732	19 499	110,7	118,5	98,8
14.4.	85204 Rodziny zastępcze	1 188	0	1 359	1 326	111,6	0,0	97,6
14.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	890	883	898	896	100,7	101,5	99,8
14.6.	85206 Wspieranie rodziny	3 320	0	3 226	3 196	96,3	0,0	99,1
14.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	609 041	585 858	646 987	635 207	104,3	108,4	98,2
14.8.	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	9 087	7 901	12 485	11 852	130,4	150,0	94,9
14.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	70 286	43 552	66 223	62 349	88,7	143,2	94,2
14.10.	85215 Dodatki mieszkaniowe	1 184	0	1 622	1 534	129,6	0,0	94,6
14.11.	85216 Zasiłki stałe	67 499	44 500	71 318	70 858	105,0	159,2	99,4
14.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0	0	65	61	0,0	0,0	93,8
14.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	43 176	40 936	46 192	46 076	106,7	112,6	99,7
14.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0	0	1	1	0,0	0,0	100,0
14.15.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 395	2 005	2 770	2 770	115,7	138,2	100,0
14.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 315	3 700	3 514	3 472	104,7	93,8	98,8
14.17.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	71	20	173	126	177,5	630,0	72,8
14.18.	85278 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	1 556	0	6 131	4 860	312,3	0,0	79,3
14.19.	85295 Pozostała działalność	40 685	18 317	24 958	24 020	59,0	131,1	96,2
<b>15.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>16 902</b>	<b>8 707</b>	<b>23 103</b>	<b>21 745</b>	<b>128,7</b>	<b>249,7</b>	<b>94,1</b>
15.1.	85305 Żłobki	6 683	0	8 719	8 228	123,1	0,0	94,4
15.2.	85306 Kluby dziecięce	43	0	1 305	787	1 830,2	0,0	60,3
15.3.	85307 Dzienni opiekunowie	24	0	152	53	220,8	0,0	34,9
15.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 850	8 702	11 121	10 992	111,6	126,3	98,8

15.5.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	2	5	2	1	50,0	20,0	50,0
15.6.	85334 Pomoc dla repatriantów	300	0	1 798	1 678	559,3	0,0	93,3
15.7.	85395 Pozostała działalność	0	0	6	6	0,0	0,0	100,0
<b>16.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>31 734</b>	<b>1 960</b>	<b>30 835</b>	<b>27 657</b>	<b>87,2</b>	<b>1 411,1</b>	<b>89,7</b>
16.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 260	1 960	2 395	2 352	104,1	120,0	98,2
16.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	29 109	0	27 578	24 443	84,0	0,0	88,6
16.3.	85478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	627	627	0,0	0,0	100,0
16.4.	85495 Pozostała działalność	365	0	235	235	64,4	0,0	100,0
<b>17.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>18 921</b>	<b>11 967</b>	<b>30 150</b>	<b>29 948</b>	<b>158,3</b>	<b>250,3</b>	<b>99,3</b>
17.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	200	243	171	171	85,5	70,4	100,0
17.2.	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0	0	1	1	0,0	0,0	100,0
17.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	16 750	11 724	27 424	27 223	162,5	232,2	99,3
17.4.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	72	0	0	0	0,0	0,0	0,0
17.5.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 827	0	2 550	2 550	139,6	0,0	100,0
17.6.	90095 Pozostała działalność	72	0	4	3	4,2	0,0	75,0
<b>18.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>10 026</b>	<b>5 618</b>	<b>8 121</b>	<b>8 118</b>	<b>81,0</b>	<b>144,5</b>	<b>100,0</b>
18.1.	92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	0	0	14	14	0,0	0,0	100,0
18.2.	92120 Ochrona i konserwacja zabytków	942	947	1 041	1 041	110,5	109,9	100,0
18.3.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 510	4 671	4 648	4 648	84,4	99,5	100,0
18.4.	92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	851	0	41	41	4,8	0,0	100,0
18.5.	92195 Pozostała działalność	2 723	0	2 377	2 374	87,2	0,0	99,9
<b>19.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 680</b>	<b>1 684</b>	<b>1 684</b>	<b>1 684</b>	<b>100,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
19.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 660	1 660	1 660	1 660	100,0	100,0	100,0
19.2.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	20	24	24	24	120,0	100,0	100,0
<b>20.</b>	<b>926 Kultura fizyczna i sport</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	94	94	0,0	0,0	100,0

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5	
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
			osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
	<b>Ogółem</b>		<b>3 349</b>	<b>147 778</b>	<b>3 677</b>	<b>3 291</b>	<b>147 808</b>	<b>3 743</b>	<b>102</b>	
	według statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> , w tym:		01	1 666	61 851	3 094	1 652	62 129	3 134	101
			02	2	353	14 694	2	231	9 607	65
			03	1 604	79 828	4 147	1 561	79 692	4 254	103
			10	77	5 746	6 219	76	5 756	6 311	101
1.	<b>010</b>	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>534</b>	<b>24 741</b>	<b>3 861</b>	<b>512</b>	<b>24 684</b>	<b>4 018</b>	<b>104</b>	
1.1.		Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	210	5 832	3	182	5 063	87
	01023		03	25	890	2 968	24	895	3 110	105
1.2.		Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	12	550	3 817	13	581	3 724	98
	01032		03	138	5 104	3 082	125	5 103	3 402	110
1.3.		Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	14	449	2 671	14	422	2 509	94
	01033		03	77	3 735	4 043	73	3 767	4 300	106
1.4.		Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	15	363	2 019	14	358	2 133	106
	01034		03	245	13 240	4 503	241	13 176	4 556	101
1.5.		Pozostała działalność	01	4	157	3 267	4	165	3 434	105
	01095		03	1	43	3 598	1	35	2 930	81
2.	<b>050</b>	<b>Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>22</b>	<b>793</b>	<b>3 004</b>	<b>22</b>	<b>786</b>	<b>2 977</b>	<b>99</b>	
2.1.		Państwowa Straż Rybacka	01	22	793	3 004	22	786	2 977	99
3.	<b>500</b>	<b>Handel</b>	<b>84</b>	<b>3 172</b>	<b>3 147</b>	<b>82</b>	<b>3 173</b>	<b>3 225</b>	<b>102</b>	
3.1.		Inspekcja Handlowa	01	6	286	3 976	6	293	4 070	102
	50001		03	78	2 886	3 083	76	2 880	3 158	102
4.	<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>48</b>	<b>2 753</b>	<b>4 779</b>	<b>50</b>	<b>2 750</b>	<b>4 583</b>	<b>96</b>	
4.1.		Inspekcja Transportu Drogowego	01	7	412	4 905	7	413	4 911	100
	60055		03	41	2 341	4 758	43	2 337	4 530	95
5.	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>30</b>	<b>1 736</b>	<b>4 822</b>	<b>30</b>	<b>1 747</b>	<b>4 854</b>	<b>101</b>	
5.1.		Nadzór budowlany	01	4	228	4 752	4	218	4 554	96
	71015		03	26	1 508	4 833	26	1 529	4 900	101
6.	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>746</b>	<b>37 072</b>	<b>4 141</b>	<b>728</b>	<b>37 153</b>	<b>4 253</b>	<b>103</b>	
6.1.		Urzędy wojewódzkie	01	148	5 609	3 158	148	5 895	3 320	105
	75011		02	2	353	14 694	2	231	9 607	65
			03	596	31 110	4 350	578	31 027	4 473	103
7.	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>99</b>	<b>6 465</b>	<b>5 442</b>	<b>96</b>	<b>6 448</b>	<b>5 597</b>	<b>103</b>	
7.1.		Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	01	5	150	2 507	6	171	2 370	95
	75410		03	15	507	2 815	14	521	3 102	110
			10	77	5 746	6 219	76	5 756	6 311	101
7.2.		Obrona cywilna	03	2	62	2 583	0	0	0	0
8.	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>125</b>	<b>8 138</b>	<b>5 425</b>	<b>128</b>	<b>8 136</b>	<b>5 297</b>	<b>98</b>	
8.1.		Kuratoria oświaty	01	11	666	5 043	11	657	4 979	99
	80136		03	114	7 472	5 462	117	7 479	5 327	98
9.	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>1 402</b>	<b>51 522</b>	<b>3 062</b>	<b>1 385</b>	<b>51 509</b>	<b>3 099</b>	<b>101</b>	
9.1.		Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	01	1 376	50 231	3 042	1 361	50 184	3 073	101
9.2.		Inspekcja Farmaceutyczna	01	8	397	4 137	8	438	4 562	110
	85133		03	18	894	4 138	16	887	4 622	112

10.	853	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>		<b>9</b>	<b>313</b>	<b>2 898</b>	<b>9</b>	<b>338</b>	<b>3 130</b>	<b>108</b>
10.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	9	313	2 898	9	338	3 130	108
11.	900	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>		<b>186</b>	<b>8 251</b>	<b>3 697</b>	<b>184</b>	<b>8 255</b>	<b>3 739</b>	<b>101</b>
11.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01	14	631	3 759	14	626	3 724	99
			03	172	7 620	3 692	170	7 629	3 740	101
12.	921	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>		<b>64</b>	<b>2 822</b>	<b>3 674</b>	<b>65</b>	<b>2 829</b>	<b>3 627</b>	<b>99</b>
12.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	8	406	4 223	8	402	4 189	99
			03	56	2 416	3 596	57	2 427	3 548	99

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 119, ze zm. (status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, status 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, status 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, status 10 – żołnierze i funkcjonariusze).

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>112 418</b>	<b>59 084</b>	<b>78 151</b>	<b>46 855</b>	<b>41,7</b>	<b>79,3</b>	<b>60,0</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>111 247</b>	<b>59 084</b>	<b>46 233</b>	<b>15 986</b>	<b>14,4</b>	<b>27,1</b>	<b>34,6</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	46 758	11 846	12 245	10 790	23,1	91,1	88,1
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	64 489	47 238	33 988	5 196	8,1	11,0	15,3
<b>2.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa</b>	<b>1 171</b>	<b>0,0</b>	<b>31 918</b>	<b>30 869</b>	<b>2636,1</b>	<b>0,0</b>	<b>96,7</b>
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 019	0,0	17 210	16 606	1629,5	0,0	96,5
2.2.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	152	0,0	14 708	14 263	0,0	0,0	97,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153).



### Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria<sup>42</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>43</sup>.

Dochody<sup>44</sup>: nie dotyczy.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2 311 084 tys. zł.

Łączna kwota G: 2 311 084 tys. zł (kwota wydatków).

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0000$

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wymiaru finansowego i wpływu na końcową ocenę wykonania budżetu w części 85/02.

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna* (5,0)

Wynik końcowy Wk: *ocena wydatków* (5,0)

$Wk = 5 \times 1,0 = 5,0$

Wynik końcowy Wk: 5,0

---

<sup>42</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>43</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>44</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

## Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	Tomasz Smolarz – do 8 grudnia 2015 r.	Wojewoda Dolnośląski	P
		Paweł Hreniak – od 9 grudnia 2015 r.		
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział we Wrocławiu	Antoni Malaka	Dyrektor Oddziału	P
3.	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy we Wrocławiu	Iwona Dyszkiewicz – do 10 grudnia 2015 r.	Dyrektor Oddziału	O
		Władysław Szczepankiewicz – p.o. Dyrektora od 11 grudnia 2015 r. do 24 stycznia 2016 r.		
		Piotr Regiec – aktualnie		
4.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu	Andrzej Szcześniak – do 31 grudnia 2015 r.	Dolnośląski Komendant Wojewódzki PSP	P
		Adam Konieczny – aktualnie		
5.	Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu	Andrzej Gospodarowicz	Rektor	O
6.	Urząd Miasta i Gminy w Ścinawie	Krzysztof Koszyła	Burmistrz	O
7.	Urząd Miejski w Boguszowie-Gorcach	Waldemar Kujawa	Burmistrz	P

\* W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna.

**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu RP
13. Komisja Budżetu i Finansów Publicznych Senatu RP
14. Wojewoda Dolnośląski