

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OPOLU

LOP.430.002.2017

Nr ewid. 97/2017/P/17/001/LOP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/16 – województwo opolskie

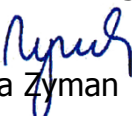
Warszawa maj 2017 r.

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
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/16 – województwo opolskie**

Dyrektor Delegatury


Iwona Zyman

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17.05* 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	9
3. Sprawozdania.....	16
IV. Ustalenia innych kontroli	18
V. Informacje dodatkowe	22
Załączniki.....	23

I. Wprowadzenie

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której w 2016 r. funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba tych jednostek w stosunku do roku ubiegłego nie uległa zmianie.

W 2016 r. Wojewoda Opolski zrealizował 40 zadań w ramach 18 funkcji, określonych w planie finansowym w układzie budżetu zadaniowego. W ramach ww. zadań realizowano 71 podzadań i 131 działań. Główne zadania realizowane przez dysponenta części 85/16 w układzie budżetu zadaniowego to zadania z zakresu: wspierania rodziny (49,1% wydatków budżetu państwa w części 85/16), pomocy i integracji społecznej (10,4%), ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (6,5%), wspierania gospodarstw rolnych i rozwoju wsi (4,9%), a także oświaty i wychowania (4,7%).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 85/16 – województwo opolskie, a jej zakres obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*².

Zrealizowane w 2016 r. w części 85/16 dochody wyniosły 45 985,5 tys. zł, w tym 1 075,7 tys. zł (2,3%) i 757,3 tys. zł (1,6%) stanowiły dochody zrealizowane odpowiednio przez Opolski Urząd Wojewódzki (OUW) i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (WIW) jako dysponentów trzeciego stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 224 572,6 tys. zł, w tym 31 267,1 tys. zł (2,6%) stanowiły wydatki zrealizowane przez OUW, a 9 659 tys. zł (0,8%) zrealizowane przez WIW. W 2016 r. nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

W części 85/16 zrealizowano 0,01% dochodów i 0,34% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³ w dwóch państwowych jednostkach budżetowych:

- OUW, gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta trzeciego stopnia,
- WIW, będącym dysponentem drugiego i trzeciego stopnia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*⁴ i objęto nią okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa,

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278), zmieniona ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1759) oraz ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 2100).

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. Dalej: ufp.

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

⁴ Dz. U z 2017 r. poz. 524. Dalej: ustawa o NIK.

które przeprowadzono w: Urzędzie Miejskim w Paczkowie i Urzędzie Miejskim w Wołczynie, Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich, Ośrodku Pomocy Społecznej w Białej, Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Prószkowie oraz Opolskim Centrum Ratownictwa Medycznego. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

Ponadto w informacji uwzględniono wybrane kwestie dotyczące rzetelności działań finansowanych ze środków publicznych, a podejmowanych m.in. przez jednostki samorządu terytorialnego (jst), Wojewodę Opolskiego, Policję i Państwową Straż Pożarną oraz straż miejską, zarządców dróg, zakłady opieki zdrowotnej, jednostki organizacyjne pomocy społecznej oraz szkoły publiczne. Zagadnienia te były objęte następującymi kontrolami:

- Realizacja przez Policję i straże miejskie (gminne) zadań w celu zapewnienia bezpieczeństwa pieszym i rowerzystom (P/16/035),
- Organizacja i przygotowanie do działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych (P/16/037),
- Dostępność i finansowanie diagnostyki laboratoryjnej (P/16/056),
- Realizacja rządowego programu „Mieszkanie dla Młodych” (P/16/082),
- Zarządzanie wybranymi składnikami majątku jst w województwie opolskim (P/16/083),
- Bezpieczeństwo i higiena nauczania w szkołach publicznych (P/16/099).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Pozytywna ocena dotyczy wykonania wydatków w części 85/16 w kwocie 1 224 572,6 tys. zł (97,8% kwoty zaplanowanej). W wyniku kontroli 37,2 % zrealizowanych w części 85/16 wydatków budżetu państwa⁶ stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie wydatków w układzie zdaniowym. Wojewoda Opolski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/16 za wyjątkiem obszaru związanego z funkcjonowaniem ratownictwa medycznego.

Stwierdzono, iż dotychczas ograniczona była skuteczność sprawowanego przez służby Wojewody Opolskiego nadzoru nad realizacją zadań Państwowego Ratownictwa Medycznego (PRM), gdyż pomimo przeprowadzania okresowych analiz danych dotyczących czasów dotarcia zespołów ratownictwa medycznego (ZRM) na miejsce zdarzenia, niezbędnych do egzekwowania od dysponentów ZRM prawidłowej realizacji obowiązków (w tym w zakresie parametrów czasu dotarcia), zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego udział liczby przypadków, w których przekroczono maksymalny czas dotarcia do miejsca zdarzenia⁷. Jednocześnie w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją systemu PRM, dopuszczono do finansowania ze środków przeznaczonych na ten cel, transportu sanitarnego (tzw. międzyszpitalnego), którego zapewnienie – wg przepisów o PRM – należało do obowiązków szpitalnych oddziałów ratunkowych. Analogiczne ustalenia w zakresie przekraczania maksymalnych czasów dotarcia do miejsca zdarzenia i realizacji zleceń od innych podmiotów w ramach tzw. transportu międzyszpitalnego zostały dokonane również w trakcie kontroli Opolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego, jako działającego w ramach systemu PRM dysponenta ZRM. Dopiero w 2017 r. Wojewoda Opolski dokonał zmian organizacyjnych, w tym polegających na zmianie miejsca stacjonowania ZRM.

Nieprawidłowość dotycząca realizacji zadań finansowanych z dotacji na utrzymanie i funkcjonowanie na terenie województwa opolskiego ZRM nie miała konsekwencji finansowych dla dysponenta części 85/16⁸ i dlatego nie wpłynęła na obniżenie oceny ogólnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie i sprawozdań jednostkowych dwóch kontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (OUW i WIW):

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

⁶ Zbadano wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie łącznej 5 230,4 tys. zł (wydatki OUW w kwocie 3 725,9 tys. zł i wydatki WIW w kwocie 1 504,5 tys. zł) oraz dotacje budżetowe udzielone przez dysponenta części w kwocie 450 294,5 tys. zł.

⁷ Problematyka ta była również poruszona w trakcie kontroli P/16/037 *Organizacja i przygotowanie do działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych* prowadzonej w OUW w II połowie 2016 r.

⁸ Dysponent części udzielał (na podstawie przepisów o PRM) dotacji celowej Opolskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu NFZ (dalej: NFZ), którego dyrektor odpowiadał za zawieranie, rozliczanie i kontrolę wykonania umów z dysponentami ZRM. Jednocześnie, z uwagi na ryczałtowy charakter wynagrodzenia przysługującego dysponentom ZRM, jak i dotychczasowy brak zastrzeżeń NFZ do realizacji umów, nie ma możliwości jednoznacznego określenia skutków finansowych wykorzystania tych jednostek do realizacji zadań wykraczających poza zakres realizowanych umów.

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz kwartalnych:

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W trzech jst oraz w trzech ośrodkach pomocy społecznej pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących spraw obywatelskich⁹ oraz przyznawania i wypłacania¹⁰: a/ świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500+*, b/ świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

2. Uwagi i wnioski

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązków przez dysponentów ZRM Najwyższa Izba Kontroli wskazuje obszar realizacji zadań z zakresu ratownictwa medycznego jako wymagający szczególnego nadzoru ze strony dysponenta części 85/16.

⁹ Tj. zadań wynikających z przepisów: ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. *Prawo o aktach stanu cywilnego* (Dz. U. z 2016 r. poz. 2064), ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. *o dowodach osobistych* (Dz. U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.) oraz ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2017 r. poz. 657), realizowanych w Urzędzie Gminy Lasowice Wielkie, Urzędzie Miejskim w Paczkowie oraz w Urzędzie Miejskim w Wołczynie.

¹⁰ Realizowanych, oprócz ww. urzędów, w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Prószkowie, w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Białej.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody wyniosły 45 985,5 tys. zł i były niższe o 22,8% od dochodów zrealizowanych w 2015 r. (wynoszących 59 573,5 tys. zł), w szczególności w wyniku przekazania realizacji zadania poboru należności z tytułu mandatów karnych Naczelnikowi I Urzędu Skarbowego w Opolu oraz wyższe o 5 107,5 tys. zł (12,5%) od kwoty planowanej. Przyczyną zrealizowania wyższej kwoty dochodów niż przewidziano w planie były m.in. wyższe o 3 043,6 tys. zł od planowanych dochody uzyskane w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*¹¹ oraz wyższe o 1 275,6 tys. zł od planowanych dochody w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

Na koniec 2016 r., w części 85/16 wystąpiły **należności pozostałe do zapłaty** w kwocie 259 347,2 tys. zł, w tym **zaległości** 257 913,1 tys. zł (99,4% należności ogółem), z których 227 570,3 tys. zł (88,2%) stanowiły zaległości w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 22 455,4 tys. zł (o 9,5%¹²), przy czym największy wzrost zaległości netto (o 23 413,6 tys. zł) wystąpił wskutek niskiej ściągальności od zobowiązanych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W objętych kontrolą ośrodkach pomocy społecznej stan należności funduszu alimentacyjnego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił: a/ w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Prószkowie – 1 390 438,41 zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 188 884,32 zł, tj. o 15,7%); b/ w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu – 955 388,91 zł (wzrost o 147 951,86 zł, tj. o 18,3%); c/ w Ośrodku Pomocy Społecznej w Białej – 1 354 259,29 zł (wzrost o 159 966,52 zł, tj. o 13,4%).

Natomiast w następstwie podejmowanych w ww. jednostkach działań, przewidzianych przepisami o pomocy państwa osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do dłużników alimentacyjnych w 2016 r. wyegzekwowano: a/ 52 100,19 zł w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Prószkowie, tj. 30% wypłaconych w 2016 r. świadczeń; b/ 14 093,69 zł w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu, tj. 5% wypłaconych świadczeń; c/ 17 302,56 zł w Ośrodku Pomocy Społecznej w Białej, tj. 2% wypłaconych świadczeń. Na podstawie badanej próby, obejmującej każdorazowo co najmniej pięciu dłużników alimentacyjnych, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie egzekucji świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym z funduszu alimentacyjnego.

Pomimo podejmowania przez gminy działań dyscyplinujących i mających na celu wszczęcie egzekucji administracyjnej, ściągальność należności z tytułu świadczeń wypłaconych w 2016 r. z funduszu alimentacyjnego w województwie opolskim wyniosła 20,8%. Podejmowane przez gminy działania skutkowały jednak poprawą wskaźnika ściągальności w stosunku do roku poprzedniego (w 2015 r. wskaźnik ten wyniósł 13,6%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/16 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

¹¹ Wynikało to w szczególności z braku uwzględnienia w planowanej kwocie dochodów odsetek od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego.

¹² W 2016 r. należności nie obejmowały kwot mandatów karnych nałożonych w tym roku, które stanowiły należności dysponenta części 85/16 w roku poprzednim.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki w części 85/16 – województwo opolskie zrealizowano w 2016 r. w łącznej kwocie 1 224 572,6 tys. zł. Wydatki te w całości stanowiły wydatki budżetu państwa (gdyż w 2016 r. w części 85/16 wydatków budżetu środków europejskich nie realizowano) i zostały zrealizowane przez Wojewodę Opolskiego jako dysponenta części oraz przez 36 podległych mu jednostek budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa. Ocena pozytywna została sformułowana w szczególności na podstawie wyników kontroli wydatków na dotacje w kwocie 450 294,5 tys. zł oraz wydatków dysponentów trzeciego stopnia (OUW i WIW) w kwocie 5 230,4 tys. zł. Zbadane wydatki (455 524,9 tys. zł) stanowiły 37,2% wydatków budżetu państwa dysponenta części, a ich doboru do badania dokonano częściowo z zastosowaniem metody monetarnej, a częściowo w sposób celowy¹³.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 zrealizowane w kwocie 1 224 572,6 tys. zł (97,8% kwoty zaplanowanej) stanowiły 146,6% wydatków roku poprzedniego. Wzrost wydatków spowodowany był w szczególności realizacją Programu *Rodzina 500+*, na który wydatkowano 353 066,6 tys. zł (w tym 345 968,6 tys. zł na wypłatę świadczeń i 7 098 tys. zł na wdrożenie i obsługę tego Programu).

Największy udział w wydatkach (85,6%) stanowiły dotacje, na które przeznaczono 1 048 647,9 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

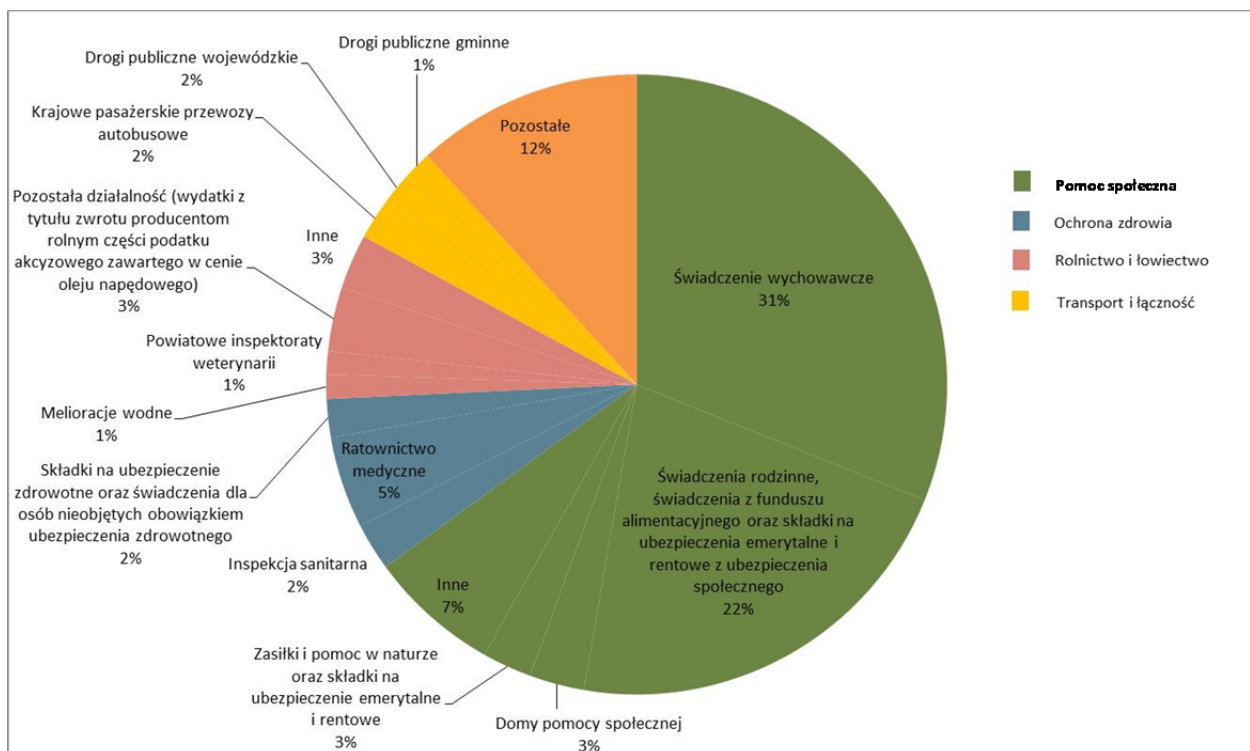
- wydatki bieżące jednostek budżetowych - 9,5% (115 954,4 tys. zł),
- wydatki majątkowe - 4,4% (54 182,3 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych - 0,1% (1 418,7 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE – 0,4% (4 378,3 tys. zł).

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2016 r. wyniosły 6 260,0 tys. zł (106,8% stanu zobowiązań na koniec 2015 r. wynoszącego 5 863,5 tys. zł). Największy udział (89,7%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki w czterech działach (Pomoc społeczna, Ochrona Zdrowia, Rolnictwo i łowiectwo, Transport i łączność) na łączną kwotę 1 009 036,8 tys. zł, stanowiące 82,4% wydatków części 85/16, co przedstawiono na poniższym wykresie.

¹³ W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki dysponentów trzeciego stopnia (OUW i WIW) w kwocie 3 647,9 tys. zł. W sposób celowy (tj. uwzględniając wyniki kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji) wybrano do badania ww. tytuły dotacji na łączną kwotę 450 294,5 tys. zł oraz wg osądu kontrolera (tj. z uwzględnieniem przeprowadzonej analizy ryzyka) wybrano do badania wydatki ww. dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 1 582,5 tys. zł.



Wydatki budżetu państwa w OOU, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 31 267,1 tys. zł¹⁴ i stanowiły 2,6% wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 3 725,9 tys. zł, tj. 11,9% wydatków OOU. W kwocie tej 1 533,2 tys. zł¹⁵ stanowiły wydatki bieżące, a 2 192,7 tys. zł¹⁶ wydatki majątkowe. Wśród ww. wydatków objętych badaniem wydatki w kwocie 13 tys. zł¹⁷ przeznaczone były na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE¹⁸. Przy badaniu ww. próby wydatków uwzględniono również stosowanie w OOU procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁹. W próbie wydatków w łącznej kwocie 3 725,9 tys. zł, zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp nie stwierdzono nieprawidłowości. Również w wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę brutto 823,5 tys. zł (z tego dwóch przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego oraz jednego zamówienia z wolnej ręki) nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp mających wpływ na wynik postępowania (ujawniona nieprawidłowość polegająca na braku żądania od wykonawcy wskazania części zamówienia, których wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom nie miała takiego wpływu). Badaniem objęto także jedno zamówienie o wartości brutto 105,8 tys. zł, do udzielenia którego nie zastosowano przepisów ustawy Pzp. Wyboru wykonawcy tego zamówienia dokonano zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie udzielania zamówień publicznych (tj. dokonano analizy rynku poprzez sprawdzenie cen u potencjalnych wykonawców). Badanie ww. wydatków nie ujawniło wydatków niecelowych lub niegospodarnych.

¹⁴ W tym wydatki: a) bieżące 28 403,2 tys. zł (90,8%), b) majątkowe – 2 275,5 tys. zł (7,3%), c) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 544,1 tys. zł (1,8%) i d) na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE - 44,3 tys. zł (0,1%).

¹⁵ 145 zapisów/dowodów księgowych.

¹⁶ 26 zapisów/dowodów księgowych.

¹⁷ 17 zapisów/dowodów księgowych.

¹⁸ Wydatki klasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą 9.

¹⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Dalej: ustawa Pzp.

Zobowiązania OUW na koniec 2016 r. wyniosły 1 726,8 tys. zł (103,8% stanu zobowiązań na koniec 2015 r. wynoszącego 1 663,2 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (1 532,9 tys. zł, tj. 88,8% stanu zobowiązań). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

Wydatki budżetu państwa w WIW wyniosły 9 659 tys. zł i stanowiły 0,8% wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 1 504,5 tys. zł, tj. 15,6% wydatków WIW. W kwocie tej 824,6 tys. zł²⁰ stanowiły wydatki bieżące, a 679,9 tys. zł²¹ wydatki majątkowe. Również kontrola dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych w kwocie 627,9 tys. zł, przeprowadzonych w WIW w trybie przetargu nieograniczonego, nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp.

Dotacje

W części 85/16 **kwota środków wydatkowanych na dotacje** wyniosła 1 048 647,9 tys. zł (98% kwoty zaplanowanej 1 069 753,3 tys. zł) i była o 400 964,3 tys. zł (61,9%) wyższa od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim (647 683,6 tys. zł.). Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki na dotacje w kwocie 3 713,1 tys. zł w grupie wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE.

W łącznej kwocie dotacji (1 052 361 tys. zł) dotacje celowe stanowiły 99,9% (1 051 595 tys. zł), a na dotacje podmiotowe dla spółek wodnych wydatkowano 766 tys. zł.

Dotacje celowe były przekazywane na sfinansowanie zadań realizowanych przez 84 jst (tj. 71 gmin, 12 powiatów i Samorząd Województwa Opolskiego) oraz 97 podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych²² głównie na sfinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (dział 852) – 725 510,9 tys. zł, w tym: 1/ 345 968,6 tys. zł na wypłatę świadczeń w ramach Programu *Rodzina 500+*²³; 2/ 241 719,2 tys. zł m.in. na zasiłki rodzinne, dodatki do zasiłków rodzinnych, zasiłków i świadczeń pielęgnacyjnych oraz na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁴; 3/ 51 340,3 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych i stałych w ramach pomocy społecznej²⁵; 4/ 31 911 tys. zł na utrzymanie 1 264 miejsc w 27 domach pomocy społecznej²⁶.

Ponadto dotacje celowe były przekazywane na zadania z zakresu:

- ochrony zdrowia (dział 851) w kwocie 74 956,3 tys. zł,
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) w kwocie 69 540,7 tys. zł,
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) w kwocie 54 969,5 tys. zł,
- transportu i łączności (dział 600) w kwocie 42 450,1 tys. zł.

Dotacje podmiotowe przyznano 23 spółkom wodnym (miejskim, miejsko-gminnym i gminnym) w kwotach od 5,4 tys. zł dla Gminnej Spółki Wodnej w Krapkowicach do 71,6 tys. zł dla Gminnej Spółki Wodnej w Nysie i były przeznaczone na wsparcie działalności spółek wodnych oraz utrzymanie urządzeń melioracji wodnych.

²⁰ 77 zapisów/dowodów księgowych.

²¹ 5 zapisów/dowodów księgowych.

²² Dotacji udzielono m.in. sześciu stowarzyszeniom i towarzystwom Romów, dwóm jednostkom ratownictwa wodnego, 19 parafiom rzymsko-katolickim na prace związane z zachowaniem zabytków sakralnych, 10 osobom fizycznym i podmiotom na remonty i konserwacje obiektów zabytkowych.

²³ Rozdział 85211 *Świadczenie wychowawcze* i rozdział 85204 *Rodziny zastępcze*.

²⁴ Rozdział 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*; na zasiłki rodzinne z dodatkami oraz zasiłki i świadczenia pielęgnacyjne wydatkowano 186 576,9 tys. zł, a na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego 34 759,8 tys. zł (z tego 1 019,8 tys. zł stanowiły koszty obsługi funduszu).

²⁵ Rozdziały: 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze* i 85216 *Zasiłki stałe*. W ramach pomocy gminy wypłaciły 78 746 zasiłków okresowych dla 11 655 osób i 44 165 zasiłków stałych dla 4 428 osób.

²⁶ Rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej*.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą udzielania i rozliczania wybranych dotacji przeznaczonych na sfinansowanie następujących zadań: 1/ utrzymanie i funkcjonowanie na terenie województwa opolskiego 43 ZRM, na realizację którego udzielono NFZ dotację w kwocie 52 534,6 tys. zł, 2/ wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.), na realizację którego przekazano gminom dotację w kwocie 34 759,8 tys. zł (pomniejszoną o 56 tys. zł tytułem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z ww. funduszu), 3/ wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach realizacji Programu *Rodzina 500+*, na który zaplanowano 361 887,9 tys. zł, a wydatkowano 353 066,6 tys. zł, 4/ realizację zadań zleconych gminom ustawami z zakresu spraw obywatelskich, na które przekazano gminom 10 023,9 tys. zł, a wykorzystano 9 877,7 tys. zł.

W wyniku kontroli wydatków na ww. dotacje w kwocie łącznej 450 294,5 tys. zł²⁷ nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Zbadane wydatki zostały przeznaczone na sfinansowanie następujących zadań wykazanych w budżecie w układzie zadaniowym: 13.4.W *Wspieranie rodziny*, 16.1.W *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela* i 20.2.W *Ratownictwo medyczne*.

Objęte kontrolą jst prawidłowo realizowały powierzone im ustawowo zadania, wykorzystując środki otrzymane od dysponenta części 85/16 zgodnie z przeznaczeniem i terminowo, dokonując rozliczenia otrzymanych środków finansowych oraz sporządzając wymagane sprawozdania, w tym o realizowanych czynnościach i wypłaconych świadczeniach. W trzech urzędach stwierdzono jednak sporządzanie sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami niezgodnie z instrukcją ich sporządzania, określoną przepisami o sprawozdawczości budżetowej, przy czym ww. sprawozdania odzwierciedlały stan faktyczny rozliczeń poszczególnych gmin z dysponentem części 85/16.

Również przekazywanie i rozliczenie dotacji przez dysponenta części 85/16 następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami z zastrzeżeniem rozliczenia dotacji na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich. W wyniku rozliczenia tej dotacji przyjętym przez Ministerstwo Finansów algorytmem dysponent części 85/16 zwrócił się do organów wykonawczych 51 gmin, aby dokonały zwrotu środków tej dotacji w łącznej kwocie 146,2 tys. zł jako dotacji niewykorzystanej pomimo iż nie wykazano tym gminom, że nie wykonały one zadań z zakresu spraw obywatelskich i/lub nie wykorzystwały środków na finansowanie takich zadań. W ocenie NIK żądanie zwrotu części dotacji w sytuacji, gdy gmina wykonała w całości dotowane zadanie (tj. zrealizowała wszystkie sprawy/wnioski z zakresu spraw obywatelskich, jakie do niej wpłynęły) nie znajduje uzasadnienia ani w przepisach, ani w analizie warunków i zasad prowadzenia działalności przez jst.

Na podstawie ustaleń kontroli P/16/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.* w części 85/16 NIK sformułowała wniosek dotyczący podjęcia działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie rozliczania udzielonych dotacji m.in. poprzez wzmocnienie skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej. Wniosek ten został przez dysponenta części 85/16 zrealizowany poprzez ustanowienie *procedury rozliczania dotacji*²⁸.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem i wyniosły 1 418,7 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 7,7% (101,1 tys. zł). Najwyższe

²⁷ Wykorzystanie ww. dotacji było przedmiotem kontroli w Opolskim Centrum Ratownictwa Medycznego, w Urzędzie Miejskim w Paczkowie i Urzędzie Miejskim w Wolczynie, Urzędzie Gminy w Lasowicach Wielkich, Ośrodku Pomocy Społecznej w Białej, Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Prószkowie.

²⁸ Zarządzenie nr 38/17 Wojewody Opolskiego z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie ustanowienia procedury rozliczania dotacji.

wydatki w tej grupie poniesiono w kwotach:

- 265,9 tys. zł (18,7%) na wypłatę zasądzonych rent dla 28 osób za popełnione błędy lekarskie (rozdział 85195 *Pozostała działalność*, § 305),
- 238,9 tys. zł (16,8%) na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla 93 uczniów szczególnie uzdolnionych (rozdział 85415 *Pomoc materialna dla uczniów*, § 324),
- 172 tys. zł (12,1%) na nagrody o charakterze szczególnym dla nauczycieli²⁹ (rozdział 80195 *Pozostała działalność*, § 304),
- 162,9 tys. zł (11,5%) na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom³⁰ (rozdział 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, § 307).

W dwóch skontrolowanych jednostkach będących dysponentami trzeciego stopnia świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 577,1 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę rent dla 28 osób za popełnione błędy lekarskie.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 115 945,4 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach (118 173,1 tys. zł) i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 12 852,1 tys. zł (12,5%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 90 767,1 tys. zł (78,3%) oraz wydatki na zakup towarów i usług (§§ 421-437) zrealizowane w kwocie 17 146,6 tys. zł (14,8%).

Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki bieżące na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE w kwocie 620,9 tys. zł, w tym. m.in. 499,7 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne oraz 81,5 tys. zł na zakup towarów i usług.

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

Przeciętne zatrudnienie³¹ w 2016 r. w części 85/16 wyniosło 1 420 osób i było nieznacznie niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. (1 428 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/16 wyniosło 4 213 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. (3 849 zł) było wyższe o 364 zł (9,5%) w związku z tzw. „odmrożeniem” w 2016 r. wynagrodzeń w sferze budżetowej.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie łącznej 2 357,8 tys. zł³² (2% wydatków bieżących w części 85/16 i 6,3% wydatków bieżących skontrolowanych jednostek³³) nie wykazało poniesienia wydatków niecelowych lub niegospodarnych.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 54 182,3 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach wynoszącego 55 697 tys. zł). Kwota wydatków była niższa o 15 758,1 tys. zł (22,5%) od wydatków

²⁹ Nagrody Opolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli z terenu województwa opolskiego za szczególne osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze.

³⁰ M.in. na wypłaty równoważników pieniężnych za brak lokalu (50,5 tys. zł), dopłaty do wypoczynku funkcjonariuszy i ich rodzin (70,6 tys. zł), dopłaty do przejazdów funkcjonariuszy i ich rodzin (13,6 tys. zł), wypłaty równoważników pieniężnych za remont lokalu mieszkalnego (16,7 tys. zł) i zasiłki na zagospodarowanie (9,3 tys. zł) oraz zasiłki pogrzebowe (2 tys. zł).

³¹ W przeliczeniu na pełne etaty wykazane w sprawozdaniu Rb-70, tj. bez pracowników przebywających na urlopach bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich i długotrwałych zwolnieniach lekarskich.

³² Zbadano 222 wydatków bieżących, w tym 207 wylosowanych do badania metodą monetarną (MUS) i 15 dobranych do badania w sposób celowy wg osądu kontrolera (tj. z uwzględnieniem przeprowadzonej analizy ryzyka).

³³ Wydatki bieżące skontrolowanych jednostek wyniosły 37 309,2 tys. zł, w tym OUW – 28 403,2 tys. zł i WIW – 8 906 tys. zł.

majątkowych 2015 r., które wyniosły 69 940,4 tys. zł. Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki majątkowe na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE w kwocie 44,3 tys. zł.

Największy udział w kwocie zrealizowanych wydatków majątkowych miały wydatki:

- w dziale 600 *Transport i łączność*, które wyniosły 35 798,1 tys. zł (66,1% wydatków majątkowych), z tego: 1/ 2 828,2 tys. zł na budowę i przebudowę dróg wojewódzkich (rozdział 60013) o długości 6,85 km wraz z infrastrukturą techniczną, wybudowanie ronda w Krapkowicach oraz zakup czterech samochodów dla służb drogowych, 2/ 31 778,6 tys. zł na budowę i przebudowę 40,2 km dróg powiatowych i 14,2 km dróg gminnych, 15 470 m² chodników, 9 mostów i 25 przepustów w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 (rozdziały: 60014 i 60016),
- w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 9 351,7 tys. zł (17,3% wydatków majątkowych), z tego: 1/ 1 148,9 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne* na dokumentację projektową, wykupy i odszkodowania za grunty zajęte pod wały przeciwpowodziowe (934,6 tys. zł) oraz na wydatki inwestycyjne związane z przebudową i regulacją 18 km rzek (199,3 tys. zł), a także monitoringiem elektronicznym zbiornika retencyjnego Kluczbork (15 tys. zł), 2/ 7 193 tys. zł w rozdziale 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* z przeznaczeniem na usuwanie takich skutków powstałych na wale rzeki Odry w Brzegu.

Przeznaczenie środków na wymienione powyżej zadania było uzasadnione z punktu widzenia realizowanych przez dysponenta części zadań, które wpisywały się w cele o charakterze strategicznym, dotyczące w szczególności poprawy infrastruktury transportowej (drogowej) oraz rozwoju obszarów wiejskich.

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie łącznej 2 872,6 tys. zł³⁴ (5,3% wydatków majątkowych w części 85/16 i 95,9% wydatków majątkowych skontrolowanych jednostek³⁵) nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te sfinansowały m.in. modernizację pomieszczeń laboratoryjnych, przebudowę instalacji elektrycznej oraz zakup sprzętu i wyposażenia dla laboratorium WIW, a także renowację i modernizację stolarki okiennej i drewnianych rolet, termomodernizację budynku OUW, a także przebudowę infrastruktury informatycznej OUW i zakup sprzętu komputerowego oraz wykonanie zabezpieczeń przeciwpożarowych.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wojewoda, jako dysponent części 85/16, decyzją z dnia 22 marca 2016 r. ustanowił plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym, w którym określono cele i mierniki realizowanych podzadań. Plan ten był w trakcie roku modyfikowany, a planowane wartości mierników były czterokrotnie zmieniane (m.in. w związku z uruchomieniem środków z rezerw celowych). W części 85/16 realizowano 18 funkcji, 40 zadań, 71 podzadań i 131 działań.

Nakłady poniesione ze środków publicznych w kwocie 1 141 174 tys. zł (tj. 93,2% wydatków budżetu państwa w poniesionych w kwocie 1 224 576,6 tys. zł) zostały przeznaczone na sfinansowanie poniższych 11 zadań, w wyniku których uzyskano następujące efekty rzeczowe:

- zadanie 13.4.W *Wspieranie rodziny* - wypłacono 989,4 tys. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, efektem realizacji zadania była pomoc dzieciom pozbawionym całkowitej lub częściowej opieki rodzicielskiej oraz wsparcie rodzin;
- zadanie 13.1.W *Pomoc i integracja społeczna* – pomocą społeczną objęto 35 038 osób uprawnionych do wsparcia, zagrożonych wykluczeniem społecznym;

³⁴ Zbadano 31 wydatków majątkowych, tj. 26 wydatków OUW w kwocie 2 192,7 tys. zł i 5 wydatków WIW w kwocie 679,9 tys. zł (w tym 18 wylosowanych do badania metodą monetarną MUS i 13 dobranych do badania w sposób celowy wg osądu kontrolera).

³⁵ Wydatki majątkowe skontrolowanych jednostek wyniosły 2 995,5 tys. zł w tym OUW – 2 275,5 tys. zł i WIW - 720 tys. zł.

- zadanie 2.3.W *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności* – podjęto 10 287 interwencji oraz uzyskano średni czas dojazdu do miejsca zdarzenia 8,19 minut, co przyczyniło się do zmniejszenia strat materialnych oraz zmniejszenia kosztów leczenia poszkodowanych;
- zadanie 21.5.W *Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności* – efektem było obniżenie kosztów produkcji rolnej na 69% ogółu użytków rolnych województwa opolskiego;
- zadanie 3.1.W *Oświata i wychowanie* – efektem było zapewnienie na terenie województwa opolskiego możliwości korzystania z edukacji przedszkolnej dla 89% dzieci w wieku 3-5 lat;
- zadanie 19.1.W *Transport drogowy* – uzyskany efekt był m.in. wybudowanie, przebudowa lub wyremontowanie 91 km dróg powiatowych i gminnych, co przyczyniło się do poprawy układu komunikacyjnego województwa i wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego;
- zadanie 20.2.W *Ratownictwo medyczne* – zapewniono funkcjonowanie 48 jednostek systemu PRM, w celu zachowania dostępności świadczeń w zakresie medycznych czynności ratunkowych;
- zadanie 21.3.W *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego* – efektem przeprowadzenia kontroli w 2,1 tys. podmiotów było stwierdzenie 1 138 nieprawidłowości; co przyczyniło się do zapewnienia bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz;
- zadanie 20.5.W *Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny* – przeprowadzono 24 638 kontroli (łącznie liczba kontroli i pobranych próbek), co pozytywnie wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa sanitarno-epidemiologicznego mieszkańców województwa;
- zadanie 20.1.W *System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej* – uzyskany efekt był m.in. opłacenie 436,4 tys. składek na ubezpieczenie zdrowotne, tym samym zapewnienie dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ok. 37,3 tys. Osób;
- zadanie 19.5.W *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu* – wsparto transport przyjazny środowisku i zapewniono dostępność przejazdu komunikacją publiczną.

Szczegółowe badanie dziewięciu podzadań³⁶ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone w sposób umożliwiający rzetelny pomiar ich wartości oraz ocenę efektywności realizacji planów w układzie zadaniowym, za wyjątkiem podzadania 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, dla którego wartości miernika (przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną) nie obliczono w związku z brakiem możliwości uzyskania danych dla jego wyliczenia.

Wartości mierników realizacji celów pięciu podzadań osiągnęły co najmniej założony poziom. I tak dla podzadania:

- 13.42.W. *Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem* przekroczono założoną wartość miernika zakładającego objęcie pieczą zastępczą 1 474 dzieci obejmując nią 1 493 dzieci,
- 16.1.4.W. *System administracji publicznej i współpraca z jst*, objęto kontrolą 5 491 uchwał i zarządzeń organów jst i innych jednostek podlegających nadzorowi, tj. więcej o 191 od założonej wartości miernika (5 300);
- 16.3.1.W. *Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji*, celem było zapewnienie zgodnego z prawem obrotu prawnego w zakresie postępowań dot. obywatelstwa polskiego, a miernikiem liczba uchylonych rozstrzygnięć przez organ drugiej instancji. Dopuszczalną

³⁶ W ramach pięciu funkcji państwa i pięciu zadań, tj.: 13.4.W. *Wspieranie rodziny*, 16.1.W. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, 19.5.W. *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu*, 20.2.W. *Ratownictwo medyczne* oraz 21.3.W. *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego*.

wartość miernika zaplanowano w wysokości 0,5%, a osiągnięto w wysokości 0,3% (uchylono tylko dwa rozstrzygnięcia na 718 wydanych przez organ pierwszej instancji);

- 20.2.1.W. *Ratownictwo medyczne* zapewniono funkcjonowanie 48 jednostek PRM, które udzielały pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego;
- 21.3.2.W. *Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu*; efektem podzadania było zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz poprzez objęcie ich badaniem, a zaplanowanym miernikiem o wartości 1,21% był stosunek liczby dodatnich badań do liczby wszystkich badań; w 2016 r. osiągnięto wartość miernika 0,82% przy wykonanych 26 534 214 badaniach (tj. większej liczbie badań od planowanych 18 880 548).

Dla trzech podzadań założony poziom mierników nie został osiągnięty. I tak dla podzadania:

- 13.4.1.W *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi* osiągnięcie miernika 989,4 tys. / 997 tys.³⁷ wobec planowanych 997 tys. / 997 tys. wynikało z przekroczenia kryterium dochodowego; ponadto w mierniku nie uwzględniono liczby wypłaconych świadczeń z Programu *Rodzina 500+*, gdyż ustalony miernik nie przewidywał ujęcia do jego wyliczenia liczby tych świadczeń;
- 16.1.1.W *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości* – zaplanowany na poziomie 18 miernik *Liczba przeprowadzonych kontroli* osiągnął wartość zero; planowany miernik nie został wykonany, gdyż odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w gminach na rzecz udzielania instruktaży z uwagi na wprowadzenie nowego sposobu rozliczenia realizacji zadań;
- 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt* uzyskanie niższej wartości miernika *Stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/ lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analiza ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt* wynikało z mniejszej niż planowano liczby kontroli, co było uzasadnione większą liczbą stad pustych, które były zarejestrowane, lecz nie podlegają kontroli³⁸; dodatkowo nastąpiła zmiana priorytetów w prowadzonym nadzorze w związku z epidemią afrykańskiego pomoru świń.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe za 2016 r. dysponenta części 85/16:

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

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych

³⁷ Miernikiem stopnia realizacji podzadania była liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego w stosunku do roku poprzedniego.

³⁸ Na liczbę utrzymywanych, a tym samym badanych zwierząt, istotny wpływ miała opłacalność produkcji, której spadek spowodował wzrost liczby tzw. stad pustych (tj. takich stad, które są zarejestrowane, lecz nie posiadają zwierząt).

dysponentów drugiego/trzeciego stopnia oraz jst. Sprawozdania zostały zweryfikowane pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem przez dysponenta części 85/16, a sporządzono je w terminach i stosownie do wymogów przepisów rozporządzeń Ministra Finansów³⁹ dotyczących sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych⁴⁰.

Badanie przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych OUW i WIW do rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie wykazało nieprawidłowości.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 978 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym* i 994 *Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego*. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sformułowany po kontroli P/16/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.* w części 85/16 wniosek NIK dotyczący sporządzenia przez OUW korekty sprawozdania Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia z uwzględnieniem wszystkich należności, których pierwotny termin upłynął przed końcem roku budżetowego, został zrealizowany.

³⁹ Dalej: MF.

⁴⁰ Rozporządzenia MF: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Ustalenia innych kontroli

1. **Kontrola zarządzania wybranymi składnikami majątku jst w województwie opolskim (P/16/083)**, której celem było dokonanie oceny wykorzystywania wybranych składników majątku jst, pod względem zgodności z przyjętymi założeniami oraz gospodarności, rzetelności i skuteczności sprawowania nadzoru właścicielskiego, przeprowadzona została w ośmiu jednostkach, tj. w czterech urzędach gmin, dwóch samorządowych spółkach prawa handlowego oraz dwóch jednostkach budżetowych. W wyniku przeprowadzonych kontroli ustalono, że sposób wykorzystania składników majątku odpowiadał przyjętym założeniom, jednak tylko w przypadku jednej samorządowej spółki prawa handlowego⁴¹ nie wystąpiły rozbieżności pomiędzy planowanym a faktycznym zakresem korzystania z tego majątku. Powyższe wynikało zarówno z błędów popełnianych na etapie przygotowania działań inwestycyjnych, jak i z zaniechań, do których dopuszczono już po oddaniu do użytkowania nowopowstałych obiektów. Wyniki kontroli wskazują, że na dotychczasowy poziom wykorzystania majątku istotny wpływ miało zwłaszcza dopasowanie charakteru oraz skali takich przedsięwzięć do rzeczywistych, zbiorowych potrzeb mieszkańców. Stwierdzone zaniechania w podejmowaniu działań mających na celu efektywne wykorzystywanie składników majątku komunalnego, świadczą o ograniczonej rzetelności i skuteczności sprawowanego przez gminy nadzoru nad działalnością podmiotów, którym powierzone zostały zadania w tym zakresie. W jednym przypadku działania podejmowane przez jst (Gminę Byczyna) nie doprowadziły ostatecznie do utworzenia inkubatora przedsiębiorczości, pomimo wydatkowania na ten cel kwoty 2 680 tys. zł.

2. **Kontrola realizacji przez Policję i straże miejskie (gminne) zadań w celu zapewnienia bezpieczeństwa pieszym i rowerzystom (P/16/035)**, przeprowadzona została w Komendzie Miejskiej Policji w Opolu, Komendzie Powiatowej Policji w Nysie, Straży Miejskiej w Opolu i Urzędzie Miejskim w Nysie. We wszystkich skontrolowanych jednostkach podejmowano działania na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa pieszym i rowerzystom, jednak w ocenie NIK działania te były podejmowane w skali i zakresie nieadekwatnym do istniejących potencjalnych zagrożeń w ruchu drogowym dla pieszych i rowerzystów. W konsekwencji nie doprowadziły one do istotnej poprawy stanu bezpieczeństwa tych uczestników ruchu drogowego. Podejmowane działania w zakresie identyfikacji i monitorowania lokalizacji miejsc najbardziej niebezpiecznych dla pieszych i rowerzystów pozwoliły na wytypowanie takich miejsc, przy czym dokonując ich wyboru, nie posłużyło się ustalonymi w sposób jednoznaczny kryteriami. Ograniczyło to możliwość obiektywnej weryfikacji zarówno celowości działań podejmowanych dla zwiększenia bezpieczeństwa ww. niechronionych uczestników ruchu drogowego, jak też ich skuteczność. W obu skontrolowanych jednostkach Policji nie funkcjonował wiarygodny system monitorowania zdarzeń drogowych z udziałem pieszych i rowerzystów, o czym świadczyły nieprawidłowości, polegające na gromadzeniu w informatycznym Systemie Ewidencji Wypadków i Kolidacji danych, które częściowo nie odzwierciedlały faktycznych skutków zdarzeń drogowych z udziałem pieszych i rowerzystów na terenie działania skontrolowanych komend. Wszystkie skontrolowane jednostki realizowały programy prewencyjne i edukacyjne dotyczące bezpieczeństwa pieszych i rowerzystów, jednak nie skutkowało to istotnym zmniejszeniem liczby zdarzeń drogowych z udziałem ww. uczestników ruchu drogowego.

3. **Kontrolę organizacji i przygotowanie do działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych (P/16/037)** przeprowadzono w dziewięciu podmiotach, tj. w dwóch urzędach wojewódzkich (w OUW i Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim), w trzech komendach Państwowej Straży Pożarnej (PSP), w dwóch komendach Policji⁴², w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Opolu (GDDKiA) oraz w Falc Medycyna Spółka z o.o. (NZOZ Biuro Regionalne w Opolu). W kontroli urzędów wojewódzkich stwierdzono, że wdrożone zasady oraz procedury działania i współdziałania jednostek systemu PRM z jednostkami włączonymi i współpracującymi z tym systemem

⁴¹ Park Naukowo-Technologiczny w Opolu spółka z o.o.

⁴² Skontrolowano komendy: wojewódzką (w Opolu) i powiatową (w Brzegu).

zapewniały skuteczne prowadzenie działań ratowniczych, w tym na autostradzie A4, lecz ograniczona była skuteczność działań podejmowanych w celu zapewnienia, określonych w przepisach, maksymalnych czasów dotarcia ZRM na miejsce zdarzenia⁴³, a Plan PRM, dotyczący opolskiego odcinka autostrady A4, nie został uzgodniony w pełnym zakresie wynikającym z przepisów. NIK pozytywnie oceniła organizację, stan wyposażenia i rolę, jaką w systemie PRM odgrywał lekarz koordynator ratownictwa medycznego oraz podejmowane przez wojewodów działania na rzecz wsparcia osób dotkniętych konsekwencjami zdarzeń drogowych i unieruchomionych w zatorach drogowych na autostradach lub drogach ekspresowych, polegające na wypracowaniu zasad udzielania takiej pomocy (np. w formie dostarczania wody do picia) i/lub na faktycznym jej udzieleniu.

W kontroli komend PSP stwierdzono, że komendanci wojewódzcy oraz komendant powiatowy prawidłowo zorganizowali (odpowiednio na terenie województwa opolskiego i dolnośląskiego oraz na terenie powiatu brzeskiego) krajowy system ratowniczo-gaśniczego (ksrg), systematycznie przeprowadzali inspekcje gotowości operacyjnej jednostek ksrg, dokonywali analiz działań ratowniczych na autostradach i drogach ekspresowych oraz współpracowali z zarządcami tych dróg w zakresie realizacji zadań przez jednostki ksrg. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezapewnienia – określonej przepisami – minimalnej liczby elementów wyposażenia w niektórych jednostkach ratowniczo-gaśniczych, niesporządzenia lub niezgodnego z przepisami sporządzenia wymaganych analiz, nierzetelnego prowadzenia dokumentacji, niezapewnienia dotarcia jednostek ksrg do wszystkich miejsc na obszarze chronionym przez Komendę w czasie o którym mowa w przepisach⁴⁴, w tym odcinka autostrady A4 na terenie powiatu brzeskiego. Stwierdzono również nieprawidłowości polegające na nieformułowaniu wniosków z analizy zagrożeń i analizy zabezpieczenia operacyjnego, służących poprawie funkcjonowania ksrg oraz nieprawidłowości w przeprowadzaniu i dokumentowaniu inspekcji gotowości operacyjnej jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

Kontrole komend Policji wykazały, że pracę służb policji na autostradzie A4 zorganizowano w sposób zapewniający sprawne prowadzenie działań na rzecz bezpieczeństwa. NIK zwróciła jednak uwagę na skalę zgłaszanych potrzeb w zakresie stanu wyposażenia, świadcząca o potrzebie odnowienia posiadanego sprzętu. Stwierdzono również, że przeszkolenie policjantów w zakresie kontroli ruchu drogowego było niewystarczające, co stwarzało ryzyko wykonywania zadań wymagających wiedzy specjalistycznej przez funkcjonariuszy nieposiadających odpowiedniego przeszkolenia zawodowego. Również liczba policjantów pionu ruchu drogowego legitymująca się przeszkoleniem w zakresie udzielania kwalifikowanej pierwszej pomocy była niewystarczająca z uwagi na okoliczność, iż policjanci ruchu drogowego niejednokrotnie jako pierwsi przyjeżdżają na miejsce wypadku, a fachowo udzielona pierwsza pomoc przedmedyczna decyduje o życiu i zdrowiu poszkodowanych.

W GDDKiA Oddział w Opolu stwierdzono prawidłową realizację obowiązków w zakresie ustanowienia zasad i organizacji działań ratowniczych na zarządzanym odcinku autostrady A4 oraz taką współpracę z jednostkami organizacyjnymi innych służb prowadzących działania ratownicze, która umożliwiła wypracowanie rozwiązań organizacyjnych umożliwiających sprawny wjazd na autostradę uprzywilejowanym służbom ratowniczym. NIK zwróciła jednak uwagę, że podejmowane działania w celu wsparcia osób unieruchomionych w korkach były ograniczone głównie do przekazywania informacji o utrudnieniach na znakach i tablicach o zmiennej treści, a środek wsparcia w postaci czasowego odstąpienia od poboru opłat nie zawsze był stosowany bez zbędnej zwłoki, w sytuacji gdy inne środki zaradcze nie przyniosły oczekiwanego efektu. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niedochowania terminów przeprowadzania na zarządzanym odcinku A4 kontroli stanu bezpieczeństwa ruchu drogowego wynikających z uregulowań wewnętrznych i bez zapewnienia częstotliwości przeprowadzania kontroli wynikającej z obowiązujących przepisów.

⁴³ Kontrola NIK, ujawniła że w 23% wyjazdów ZRM docierały na miejsce zdarzenia z naruszeniem ustawowego maksymalnego czasu dojazdu, wynoszącego 15 minut na terenie miast powyżej 10 tys. mieszkańców i 20 minut do zdarzeń poza tym terenem.

⁴⁴ Prawdopodobny czas przybycia do miejsca zdarzenia pierwszych i kolejnych sił i środków odpowiednio: do 8 min. i do 15 min.

Kontrola u dysponenta ZRM wykazała przypadki przekroczenia maksymalnych czasów dojazdu ZRM do miejsc zdarzeń drogowych na autostradzie A4 oraz przypadki prowadzenia dokumentacji medycznej niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wymaganiami.

4. Kontrola dostępności i finansowania diagnostyki laboratoryjnej (P/16/056) przeprowadzona została w siedmiu podmiotach leczniczych⁴⁵ i wykazała, że wszystkie objęte kontrolą podmioty zapewniły pacjentom bieżący dostęp do niezbędnych badań diagnostyki laboratoryjnej, pomieszczenia oraz wyposażenie skontrolowanych laboratoriów odpowiadały wymaganiom, a czynności diagnostyki laboratoryjnej wykonywane były przez pracowników posiadających niezbędne w tym zakresie kwalifikacje⁴⁶. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu wyboru podwykonawców (w czterech skontrolowanych podmiotach), a w dwóch podmiotach udzielano świadczeń z udziałem podwykonawców, którzy nie zostali ujęci w wykazach podwykonawców, stanowiących załączniki do umów zawartych z NFZ. Poza jedną skontrolowaną jednostką, podmioty lecznicze terminowo oraz w należnych kwotach regulowały zobowiązania z tytułu wykonanych na ich rzecz badań diagnostyki laboratoryjnej. Inne stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na braku ujęcia w procedurach stosowanych w laboratoriach oraz podmiotach leczniczych, części elementów wymaganych standardami jakości dla medycznych oraz mikrobiologicznych laboratoriów diagnostycznych⁴⁷; nieujmowaniu w skierowaniach na badania oraz w sprawozdaniach z wykonanych badań części wymaganych danych i informacji; opóźnieniu w przeprowadzaniu przeglądów technicznych aparatury pomiarowo-badawczej; niezapewnieniu niemonitorowania w pomieszczeniach laboratoriów warunków mogących mieć wpływ na wyniki badań; nieujęcia w umowach zawartych z podwykonawcami zapisów zobowiązujących do poddania się kontroli przez udzielającego zamówienia. W trzech jednostkach stwierdzono zatrudnienie pracowników na stanowiskach, do pełnienia których nie posiadali wymaganych kwalifikacji, a w dwóch jednostkach zewnątrzlaboratoryjną oceną jakości nie objęto części wykonywanych badań.

5. Kontrola bezpieczeństwa i higieny nauczania w szkołach publicznych (P/16/099) przeprowadzona została w 10 jednostkach, tj. w pięciu szkołach podstawowych i w pięciu gimnazjach. We wszystkich skontrolowanych szkołach kontrole na zlecenie NIK⁴⁸ przeprowadziły również właściwe stacje sanitarno-epidemiologiczne w zakresie obciążeń tornistrów/plecaków uczniów, dostosowania mebli dla uczniów do wymogów ergonomii oraz stanu higieniczno-sanitarnego szkół. W wyniku kontroli stwierdzono, że szkoły organizowały nauczanie z naruszeniem zasad higieny pracy umysłowej, bowiem we wszystkich szkołach planowano przedmioty wymagające zwiększonej koncentracji (matematyka i przyroda w szkołach podstawowych oraz matematyka, fizyka i chemia w gimnazjach) na ostatnich godzinach lekcyjnych lub łączono takie przedmioty w dwu lub trzygodzinne bloki. W siedmiu szkołach nie zapewniono uczniom, co najmniej dziesięciminutowej przerwy międzylekcyjnej po zajęciach z wychowania fizycznego, co nie stwarzało warunków do wystarczającej regeneracji sił, utrudniało uczniom zachowanie higieny osobistej, a tym samym mogło powodować niechęć do uczestnictwa w tego rodzaju zajęciach. W jednej szkole wprowadzono przerwy niespełna jednodominutowe w sytuacji, gdy zajęcia odbywały się w trzech budynkach szkolnych, w tym w jednym oddalonym kilka minut drogi od budynku głównego. Wszystkie skontrolowane szkoły zapewniły uczniom dostęp do Internetu, lecz w siedmiu z nich nieskutecznie zabezpieczono dostęp do treści niepożądanych, które mogą stanowić zagrożenie dla prawidłowego rozwoju dziecka. Stan sanitarno-techniczny budynków i sposób zagospodarowania przyległego terenu w sześciu szkołach (tj. większości skontrolowanych szkół) nie zapewniał uczniom w pełni bezpiecznego pobytu. Dotyczyło to m.in. złego stanu nawierzchni boisk i schodów, złego stanu sanitarnego ścian i sufitów, braku zabezpieczeń uniemożliwiających

⁴⁵ W tym w trzech podmiotach posiadających w swojej strukturze laboratorium analityczne, w dwóch podmiotach, które przekazały udzielanie świadczeń w ww. zakresie w outsourcing oraz w dwóch podmiotach prowadzących laboratoria.

⁴⁶ Za wyjątkiem ujawnionych w jednej z jednostek przypadków dokonywania autoryzacji badań przez technika diagnostyki laboratoryjnej, podczas nieobecności diagnosty laboratoryjnego.

⁴⁷ Określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 23 marca 2006 r. w sprawie standardów jakości dla medycznych laboratoriów diagnostycznych i mikrobiologicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1665).

⁴⁸ Stosownie do postanowień art. 12 pkt 3 ustawy o NIK.

bezpośrednie wtargnięcie uczniów na ulicę, braków w zakresie oznaczenia dróg ewakuacyjnych oraz braku wymaganego zabezpieczenia obiektów szkolnych i ich wyposażenia.

6. Kontrola realizacji rządowego programu „Mieszkanie dla Młodych” (P/16/082) przeprowadzona została w dwóch oddziałach banków, które podpisały umowy na obsługę tego programu w zakresie udzielania finansowego wsparcia młodym ludziom przy nabyciu pierwszego mieszkania. Organizacja oddziałów banków zapewniała prawidłową realizację zadań ww. programu wynikających z obowiązujących uregulowań prawnych, a stwierdzone nieprawidłowości na etapie weryfikacji wniosków, polegające na nieprzekazaniu dwóch wniosków o dofinansowanie wkładu własnego do Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z negatywnymi decyzjami kredytowymi (a w przypadku jednego z nich dodatkowo zaniechanie sprawdzenia zasadności ubiegania się o wsparcie w świetle uwarunkowań wynikających z programu), nie miały wpływu na wynik końcowy postępowania o udzielenie wsparcia.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do **Wojewody Opolskiego** oraz do **Opolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii**. Zawarte w wystąpieniu do Wojewody Opolskiego uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a sformułowane wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na wzmocnieniu nadzoru w zakresie realizacji przez ZRM zadań finansowanych ze środków budżetu państwa, których dysponentem jest ww. wojewoda.

Kontrola w WIW nie ujawniła nieprawidłowości, dlatego też w wystąpieniu do Opolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii NIK nie sformułowała uwag i wniosków.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do **Burmistrza Wołczyna, Burmistrza Paczkowa, Wójta Gminy Lasowice Wielkie, Dyrektora OCRM, Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Białej, Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prószkowie, Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu**.

W wystąpieniach do Burmistrza Wołczyna, Burmistrza Prószkowa i Wójta Gminy Lasowice Wielkie wnioskowano o zapewnienie sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. W wystąpieniu do Dyrektora OCRM wnioskowano o kontynuację działań mających na celu ograniczenie liczby przypadków przekraczania przez ZRM maksymalnego czasu dotarcia do miejsca zdarzenia. W pozostałych wystąpieniach wniosków nie sformulowano.

Do wystąpień pokontrolnych zastrzeżeń nie zgłoszono. Kierownicy kontrolowanych jednostek przedstawili informacje o wykorzystaniu uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/16 – województwo opolskie

L.p.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			budżetowa ⁴⁹			
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	59 573,5	40 878,0	45 985,5	77,2	112,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	5 822,4	5 570,0	6 098,9	104,7	109,5
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	70,4	75,0	71,6	101,7	95,5
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	2,9	0,0	0,3	10,3	-
1.3.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21,3	29,0	10,3	48,4	35,5
1.4.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	635,4	502,0	609,8	96,0	121,5
1.5.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	747,6	824,0	757,3	101,3	91,9
1.6.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 245,5	4 070,0	4 574,7	107,8	112,4
1.7.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	23,2	0,0	0,2	0,9	-
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	76,2	70,0	74,8	98,2	106,9
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1,8	0,0	0,3	16,7	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1,8	0,0	0,3	16,7	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	6,9	0,0	6,4	92,8	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	6,9	0,0	6,4	92,8	-
4.	dział 500 Handel	52,4	41,0	53,6	102,3	130,7
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	52,4	41,0	53,6	102,3	130,7
5.	dział 600 Transport i łączność	181,5	159,0	148,7	81,9	93,5
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1,0	0,0	1,1	110,0	-
5.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	151,3	129,0	109,4	72,3	84,8
5.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	29,2	30,0	38,2	130,8	127,3
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	21 026,7	19 018,0	20 292,2	96,5	106,7
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	21 023,2	19 014,0	20 289,5	96,5	106,7
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	3,5	4,0	2,8	80,0	70,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	233,7	260,0	298,3	127,6	114,7
7.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	0,5	-	-
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	233,7	260,0	297,8	127,4	114,5
8.	dział 750 Administracja publiczna	21 353,5	8 157,0	8 029,0	37,6	98,4
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	21 334,5	8 122,0	8 002,5	37,5	98,5
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	19,0	35,0	26,4	138,9	75,4
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	345,9	87,0	233,3	67,4	268,2
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	48,5	12,0	33,8	69,7	281,7
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	295,9	75,0	198,9	67,2	265,2
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	1,5	0,0	0,6	40,0	-
10.	dział 801 Oświata i wychowanie	22,5	5,0	14,3	63,6	286,0
10.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,1	0,0	2,5	250,0	-
10.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,0	-	-

⁴⁹ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

10.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	6,5	0,0	0,0	0,0	-
10.4.	rozdział 80104 Przedszkola	1,8	0,0	4,9	272,2	-
10.5.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	0,1	-	-
10.6.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	0,0	-	-
10.7.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,1	-	-
10.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	1,5	1,0	1,3	86,7	130,0
10.9.	rozdział 80195 Pozostała działalność	12,7	4,0	5,3	41,7	132,5
11.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 203,4	3 015,0	3 112,1	97,1	103,2
11.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2 759,0	2 734,0	2 784,6	100,9	101,9
11.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	361,6	270,0	279,9	77,4	103,7
11.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	68,9	0,0	11,3	16,4	-
11.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3,0	0,0	0,0	0,0	-
11.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	10,8	11,0	36,3	336,1	330,0
12.	dział 852 Pomoc społeczna	6 955,0	4 314,0	7 472,6	107,4	173,2
12.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	174,7	178,0	136,0	77,8	76,4
12.2.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,0	-	-
12.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	29,1	0,0	5,5	18,9	-
12.4.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	0,2	-	-
12.5.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 423,3	3 980,0	7 023,6	109,3	176,5
12.6.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,3	0,0	2,5	108,7	-
12.7.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	44,1	0,0	39,2	88,9	-
12.8.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	-	-
12.9.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	102,0	0,0	74,3	72,8	-
12.10.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	15,4	0,0	0,0	0,0	-
12.11.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,0	-	-
12.12.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	150,0	156,0	187,3	124,9	120,1
12.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1,0	0,0	0,0	0,0	-
12.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,4	0,0	0,0	0,0	-
12.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	11,7	0,0	4,1	35,0	-
13.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	105,0	84,0	52,0	49,5	61,9
13.1.	rozdział 85305 Żłobki	1,5	0,0	11,5	766,7	-
13.2.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	103,5	84,0	40,5	39,1	48,2
14.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	12,5	0,0	3,0	24,0	-
14.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	-	-
14.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	12,4	0,0	2,9	23,4	-
14.3.	rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
15.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	157,8	168,0	170,8	108,2	101,7
15.1.	rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	3,4	0,0	3,1	91,2	-
15.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	150,2	168,0	155,1	103,3	92,3
15.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	4,2	0,0	12,5	297,6	-
16.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92,5	0,0	0,0	0,0	-
16.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92,5	0,0	0,0	0,0	-
16.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	0,0	0,0	-

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ⁵⁰	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	835 378,0	960 436,0	1 251 773,7	1 224 572,6	146,6	127,5	97,8
1.	dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo	92 820,8	34 385,0	100 978,5	96 816,8	104,3	281,6	95,9
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	690,5	674,0	254,0	252,0	36,5	37,4	99,2
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	18 301,8	4 400,0	14 210,0	14 150,2	77,3	321,6	99,6
1.2.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	11 142,0	3 200,0	13 010,0	13 001,3	116,7	406,3	99,9
1.2.2	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	4 123,9	1 200,0	1 200,0	1 148,9	27,9	95,7	95,7
1.2.3	§ 6519 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane - współfinansowanie	3 035,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	660,1	80,0	769,0	765,9	116,0	957,4	99,6
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	2 844,8	464,0	7 284,2	5 705,2	200,5	1229,6	78,3
1.4.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	127,0	806,7	0,0	-	0,0	0,0
1.4.2	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	887,3	217,0	934,5	738,7	83,3	340,4	79,0
1.4.3	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	513,3	66,0	644,6	613,0	119,4	928,8	95,1
1.4.4	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 016,3	10,0	3 693,3	3 401,6	334,7	34016	92,1
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	867,7	1 072,0	1 036,0	1 035,7	119,4	96,6	100,0
1.5.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	125,0	145,2	0,0	-	0,0	0,0
1.6.	rozdział 01030 Izby rolnicze	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 957,0	4 314,0	4 357,4	4 357,3	110,1	101,0	100,0
1.7.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	561,0	754,0	0,0	-	0,0	0,0
1.7.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 104,5	2 354,0	2 191,1	2 191,1	104,1	93,1	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 874,8	6 850,0	9 002,4	8 889,7	112,9	129,8	98,7
1.8.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	630,0	1 473,6	0,0	-	0,0	0,0
1.8.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 273,1	3 834,0	3 686,9	3 686,9	112,6	96,2	100,0
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 590,2	11 873,0	13 629,4	13 519,5	107,4	113,9	99,2
1.9.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	457,0	1 370,1	0,0	-	0,0	0,0
1.9.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 670,6	6 076,0	5 973,0	5 973,0	105,3	98,3	100,0
1.9.3	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 011,4	1 093,0	1 065,3	1 062,7	105,1	97,2	99,8
1.9.4	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 468,7	3 378,0	4 054,7	4 054,3	116,9	120,0	100,0
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5 126,4	4 648,0	4 648,0	3 302,9	64,4	71,1	71,1
1.11.	rozdział 01078 Przeciwdziałania i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 811,2	0,0	8 355,1	7 548,1	156,9	-	90,3
1.11.1	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania	4 639,5	0,0	8 000,0	7 193,0	155,0	-	89,9

⁵⁰ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

	zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa							
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	35 096,0	10,0	37 433,0	37 290,3	106,3	372903	99,6
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	35 076,2	0,0	37 266,7	37 124,1	105,8	-	99,6
2.	dział 020 Leśnictwo	9,1	8,0	8,0	2,0	22,0	25,0	25,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	9,1	8,0	8,0	2,0	22,0	25,0	25,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo	1 311,3	1 500,0	1 520,0	1 196,6	91,3	79,8	78,7
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	756,8	783,0	803,0	803,0	106,1	102,6	100,0
3.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	66,0	76,3	0,0	-	0,0	0,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	554,5	717,0	717,0	393,6	71,0	54,9	54,9
4.	dział 500 Handel	2 259,8	2 678,0	2 678,0	2 678,0	118,5	100,0	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 259,8	2 678,0	2 678,0	2 678,0	118,5	100,0	100,0
4.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	180,0	214,8	0,0	-	0,0	0,0
4.1.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 362,3	1 606,0	1 650,3	1 650,3	121,1	102,8	100,0
5.	dział 600 Transport i Łączność	95 489,1	29 156,0	83 046,3	80 888,9	84,7	277,4	97,4
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 998,2	26 500,0	26 440,0	24 615,7	98,5	92,9	93,1
5.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	24 998,2	26 500,0	26 440,0	24 615,7	98,5	92,9	93,1
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	24 930,1	0,0	18 424,9	18 424,4	73,9	-	100,0
5.3.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	17 560,1	0,0	15 596,6	15 596,1	88,8	-	100,0
5.3.2.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 370,0	0,0	2 828,3	2 828,2	38,4	-	100,0
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	13 296,4	0,0	16 291,3	16 187,1	121,7	-	99,4
5.4.2.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	13 269,4	0,0	15 819,6	15 715,5	118,4	-	99,3
5.5.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	1 191,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.6.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	20 116,3	0,0	16 291,3	16 063,1	79,9	-	98,6
5.6.1	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	18 700,9	0,0	16 291,3	16 063,1	85,9	-	98,6
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 479,8	2 591,0	2 641,0	2 640,7	106,5	101,9	100,0
5.7.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	326,0	365,8	0,0	-	0,0	0,0
5.7.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 232,2	1 336,0	1 353,9	1 353,9	109,9	101,3	100,0
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 133,5	0,0	2 882,9	2 882,9	254,3	-	100,0
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	62,0	65,0	75,0	75,0	121,0	115,4	100,0
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2 011,1	1 651,0	2 048,6	1 906,1	94,8	115,5	93,0
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 611,2	1 646,0	1 747,1	1 608,6	99,8	97,7	92,1
6.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	331,0	194,7	0,0	-	0,0	0,0
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	399,9	5,0	301,5	297,5	74,4	5950,0	98,7
6.2.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	5,0	5,0	0,0	-	0,0	0,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	7 434,7	9 997,0	9 997,0	9 980,5	134,2	99,8	99,8
7.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	3 109,0	3 109,0	3 101,1	-	99,7	99,7

7.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	20,0	17,8	0,0	-	0,0	0,0
7.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 112,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	182,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	6 035,7	6 708,0	6 734,1	6 727,0	111,5	100,3	99,9
7.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 348,7	0,0	4 738,7	4 733,2	108,8	-	99,9
7.4.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	245,0	263,5	0,0	-	0,0	0,0
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	104,0	180,0	153,9	152,4	146,5	84,7	99,0
8.	dział 750 Administracja publiczna	41 610,5	41 631,0	43 216,0	42 052,3	101,1	101,0	97,3
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	41 221,7	39 441,0	40 862,9	39 904,2	96,8	101,2	97,7
8.1.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	11 035,0	10 669,0	11 659,7	11 363,1	103,0	106,5	97,5
8.1.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 999,0	107,0	107,0	107,0	5,4	100,0	100,0
8.1.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 862,0	3 037,6	0,0	-	0,0	0,0
8.1.4	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 899,4	2 917,0	3 470,0	3 458,2	88,7	118,6	99,7
8.1.5	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 233,7	13 407,0	12 813,7	12 785,0	104,5	95,4	99,8
8.1.6	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 046,9	1 409,0	1 234,6	1 234,0	117,9	87,6	100,0
8.1.7	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 835,5	2 884,0	2 831,0	2 807,9	99,0	97,4	99,2
8.1.8	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 129,3	0,0	0,0	997,1	88,3	-	-
8.1.9	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 094,0	0,0	0,0	1 241,3	113,5	-	-
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	74,8	91,0	91,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	302,3	348,0	287,3	287,3	95,0	82,6	100,0
8.3.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	27,0	1,9	0,0	-	0,0	0,0
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	11,7	40,0	26,3	26,3	224,8	65,8	100,0
8.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	22,0	10,2	0,0	-	0,0	0,0
8.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	1 659,0	1 896,5	1 782,5	-	107,4	94,0
8.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	234,0	242,8	0,0	-	0,0	0,0
8.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	52,0	52,0	52,0	-	100,0	100,0
9.	dział 752 Obrona narodowa	299,1	226,0	226,0	224,1	74,9	99,2	99,2
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	299,1	226,0	226,0	224,1	74,9	99,2	99,2
9.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	83,0	81,3	0,0	-	0,0	0,0
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76 789,3	76 303,0	78 860,4	78 856,7	102,7	103,3	100,0
10.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 494,6	6 927,0	7 502,2	7 501,2	79,0	108,3	100,0
10.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	395,0	725,1	0,0	-	0,0	0,0
10.1.2	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 428,9	3 692,0	3 272,6	3 272,6	95,4	88,6	100,0
10.2	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	66 311,4	68 500,0	69 948,7	69 947,5	105,5	102,1	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	66 256,8	68 500,0	68 879,7	68 879,3	104,0	100,6	100,0
10.3	rozdział 75414 Obrona cywilna	104,5	664,0	664,0	664,0	635,4	100,0	100,0
10.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	144,0	107,9	0,0	-	0,0	0,0
10.4	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	61,0	61,0	61,0	61,0	100,0	100,0	100,0
10.5	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	241,3	151,0	274,0	273,9	113,5	181,4	100,0
10.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	95,0	42,0	0,0	-	0,0	0,0
10.6	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	135,0	0,0	297,7	297,1	220,1	-	99,8
10.6.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	217,7	0,0	-	-	0,0
10.7	rozdział 75495 Pozostała działalność	441,6	0,0	112,8	112,1	25,4	-	99,4
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	2 595,6	2 585,3	-	-	99,6

11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	2 595,6	2 585,3	-	-	99,6
12.	dział 758 Różne rozliczenia	4 380,9	687,0	4 872,8	4 760,3	108,7	692,9	97,7
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3 967,2	0,0	4 743,8	4 743,8	119,6	-	100,0
12.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	2 614,3	0,0	3 086,9	3 086,9	118,1	-	100,0
12.1.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	1 352,9	0,0	1 656,9	1 656,9	122,5	-	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	558,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.2.	rozdział 75860 Euroregiony	413,7	129,0	129,0	16,6	4,0	12,9	12,9
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	50 016,8	6 645,0	50 888,3	50 337,8	100,6	757,5	98,9
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 542,0	0,0	3 954,1	3 811,4	107,6	-	96,4
13.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	3 125,6	0,0	3 457,0	3 315,9	106,1	-	95,9
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	46,9	0,0	77,3	60,4	128,8	-	78,1
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 396,4	0,0	2 888,6	2 868,5	84,5	-	99,3
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	3 396,4	0,0	2 888,6	2 868,5	84,5	-	99,3
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	33 748,0	0,0	32 946,1	32 879,9	97,4	-	99,8
13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	33 748,0	0,0	32 946,1	32 879,9	97,4	-	99,8
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	35,6	0,0	42,5	42,5	119,4	-	100,0
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	255,3	0,0	190,4	190,4	74,6	-	100,0
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	2 320,6	0,0	2 799,6	2 631,0	113,4	-	94,0
13.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	2 139,6	0,0	2 450,6	2 292,2	107,1	-	93,5
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	45,0	0,0	99,7	64,9	144,2	-	65,1
13.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	248,4	0,0	42,0	42,0	16,9	-	100,0
13.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	16,6	0,0	91,4	91,2	549,4	-	99,8
13.11.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	12,0	0,0	27,3	26,0	216,7	-	95,2
13.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	1,6	1,6	-	-	100,0
13.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 248,6	6 051,0	6 113,3	6 102,5	116,3	100,9	99,8
13.13.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	554,0	632,3	0,0	-	0,0	0,0
13.13.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 941,6	3 690,0	3 539,8	3 539,8	120,3	95,9	100,0
13.14.	rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego	0,0	0,0	12,0	12,0	-	-	100,0
13.15.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	265,1	249,0	135,4	135,4	51,1	54,4	100,0
13.16.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	9,2	9,2	-	-	100,0
13.17.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	35,6	0,0	542,9	542,4	1523,6	-	99,9
13.18.	rozdział 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	59,7	0,0	231,1	146,1	244,7	-	63,2
13.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	740,8	345,0	683,8	680,5	91,9	197,2	99,5
13.19.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	102,0	180,3	0,0	-	0,0	0,0
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	104 316,5	107 636,0	107 800,7	105 254,6	100,9	97,8	97,6
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	559,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	25 320,4	27 626,0	27 825,0	27 823,4	109,9	100,7	100,0
14.2.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 366,0	2 683,9	0,0	-	0,0	0,0
14.2.2	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 970,3	18 656,0	18 422,8	18 422,8	115,4	98,8	100,0
14.2.3	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 258,0	1 359,0	1 257,4	1 257,4	100,0	92,5	100,0
14.2.4	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 800,3	3 226,0	3 205,0	3 203,5	114,4	99,3	100,0
14.2.5	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 100,1	0,0	0,0	1 352,0	122,9	-	-
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	826,9	785,0	842,0	838,1	101,4	106,8	99,5
14.3.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	90,0	112,1	0,0	-	0,0	0,0
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	52 077,6	52 678,0	53 541,2	53 392,0	102,5	101,4	99,7
14.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	52 077,7	52 678,0	52 678,0	52 534,6	100,9	99,7	99,7
14.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	96,0	109,7	96,5	-	100,5	88,0
14.6	rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	0,0	0,0	5,5	5,5	-	-	100,0
14.7	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	24 837,5	25 814,0	24 611,2	22 285,5	89,7	86,3	90,6
14.7.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	24 834,7	25 812,0	24 609,2	22 284,2	89,7	86,3	90,6
14.8	rozdział 85195 Pozostała działalność	694,2	637,0	866,1	813,7	117,2	127,7	93,9
15.	dział 852 Pomoc społeczna	332 229,9	638 341,0	740 372,6	726 076,5	218,5	113,7	98,1
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	31 806,7	31 500,0	31 941,0	31 911,0	100,3	101,3	99,9
15.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	31 806,1	31 500,0	31 941,0	31 911,0	100,3	101,3	99,9
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	10 444,7	8 696,0	10 645,3	10 351,3	99,1	119,0	97,2
15.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	7 959,0	8 262,0	9 431,7	9 385,8	117,9	113,6	99,5
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	395,0	0,0	6 254,6	6 120,9	1549,6	-	97,9
15.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	829,0	854,0	869,0	867,1	104,6	101,5	99,8
15.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 143,6	0,0	1 194,6	1 188,8	104,0	-	99,5
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 143,6	0,0	1 194,6	1 188,8	104,0	-	99,5
15.6.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	355 988,7	347 295,3	-	-	97,6
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	202 971,7	202 814,0	242 634,6	241 719,2	119,1	119,2	99,6
15.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	201 316,7	201 158,0	241 136,8	240 223,4	119,3	119,4	99,6
15.7.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 655,0	1,7	1 497,9	1 495,8	90,4	87988	99,9
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 288,0	2 519,0	3 887,5	3 728,6	113,4	148,0	95,9
15.8.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	1 596,3	900,0	1 876,0	1 760,7	110,3	195,6	93,9
15.8.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 691,6	1 619,0	2 010,9	1 967,5	116,3	121,5	97,8

15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	29 527,6	17 621,0	30 650,7	28 828,4	97,6	163,6	94,1
15.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	29 572,6	17 621,0	30 650,7	28 828,4	97,5	163,6	94,1
15.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	493,4	0,0	472,6	454,7	92,2	-	96,2
15.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	19 423,2	10 000,0	23 061,0	22 511,9	115,9	225,1	97,6
15.11.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	19 423,2	10 000,0	23 061,0	22 511,9	115,9	225,1	97,6
15.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	6,6	0,0	7,2	7,2	109,1	-	100,0
15.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	14 386,4	13 425,0	14 450,5	14 445,7	100,4	107,6	100,0
15.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 273,5	13 347,0	14 288,6	14 285,0	100,1	107,0	100,0
15.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	15,8	0,0	17,7	17,7	112,0	-	100,0
15.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	984,3	773,0	884,3	884,3	89,8	114,4	100,0
15.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 006,6	2 071,0	2 547,2	2 454,3	122,3	118,5	96,4
15.16.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	2 006,6	2 071,0	2 547,2	2 454,3	122,3	118,5	96,4
15.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	10,0	20,0	48,4	45,3	453,0	226,5	93,6
15.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	216,6	0,0	407,7	407,7	188,2	-	100,0
15.18.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	216,6	0,0	407,7	407,7	188,2	-	100,0
15.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	14 280,7	348 048,0	14 410,2	12 837,1	89,9	3,7	89,1
15.19.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 838,3	10 136,0	14 237,4	12 669,7	91,6	125,0	89,0
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 930,4	1 634,0	5 694,6	5 555,5	80,2	340,0	97,6
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	3 742,0	0,0	3 062,2	2 997,7	80,1	-	97,9
16.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 065,5	0,0	937,0	932,7	87,5	-	99,5
16.1.2.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 043,2	0,0	1 437,0	1 377,6	132,1	-	95,9
16.1.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	1 633,4	0,0	688,2	687,4	42,1	-	99,9
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	165,9	0,0	193,6	190,3	114,7	-	98,3
16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	0,8	0,0	35,6	28,5	3562,5	-	80,1
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	2 819,3	1 634,0	2 157,0	2 155,5	76,5	131,9	99,9
16.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 604,4	1 503,0	1 975,0	1 974,6	75,8	131,4	100,0
16.4.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	77,0	126,0	0,0	-	0,0	0,0
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	202,3	0,0	246,2	183,4	90,7	-	74,5
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	8 870,6	1 000,0	9 206,2	7 639,7	86,1	764,0	83,0
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 039,7	1 000,0	1 043,2	1 032,2	99,3	103,2	98,9
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	7 416,9	0,0	7 717,1	6 164,0	83,1	-	79,9
17.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	6 387,3	0,0	7 049,0	5 618,5	88,0	-	79,7

17.3.	rozdział 85495 Pozostała działalność	414,0	0,0	445,8	443,4	107,1	-	99,5
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 826,4	3 791,0	4 291,0	4 289,0	88,9	113,1	100,0
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	3 885,7	3 791,0	4 291,0	4 289,0	110,4	113,1	100,0
18.1.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	345,0	746,3	0,0	-	0,0	0,0
18.1.2	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 921,3	2 221,0	2 211,4	2 211,4	115,1	99,6	100,0
18.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	940,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 307,7	2 703,0	2 802,1	2 800,9	84,7	103,6	100,0
19.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	29,7	0,0	24,0	24,0	80,8	-	100,0
19.2.	rozdział 92116 Biblioteki	0,0	0,0	16,1	16,1	-	-	100,0
19.3.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 638,8	1 030,0	1 029,9	1 029,7	62,8	100,0	100,0
19.4.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 639,2	1 673,0	167,9	1 671,9	102,0	99,9	995,8
19.5.	rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	59,0	59,0	-	-	100,0
20.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	464,0	464,0	464,0	464,0	100,0	100,0	100,0
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,0	464,0	464,0	464,0	100,0	100,0	100,0
21.	dział 926 Kultura fizyczna	0,0	0,0	207,0	207,0	-	-	100,0
21.1.	rozdział 92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	207,0	207,0	-	-	100,0

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/16 – województwo opolskie

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 85/16	1 428	65 960	3 849	1 420	71 792	4 213	109
	Województwo opolskie							
	ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	593	24 509	3 444	604	27 779	3 833	111
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	269	11 208	2	326	13 583	121
	03- członkowie korpusu służby cywilnej	775	37 148	3 994	759	39 719	4 361	109
	10- żołnierze i funkcjonariusze	58	4 034	5 796	55	3 968	6 012	104
	w tym:							
1.	dział 010							
	Rolnictwo i łowiectwo	277	13 523	4 068	279	14 440	4 313	106
1.1.	rozdział 01023	13	573	3 673	15	625	3 472	95
	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych							
	wg statusu zatrudnienia 01	2	114	4 750	2	113	4 708	99
	03	11	459	3 477	13	512	3 282	94
1.2.	rozdział 01032	58	2 596	3 730	58	2 700	3 879	104
	Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa							
	wg statusu zatrudnienia 01	9	334	3 093	9	353	3 269	106
	03	49	2 262	3 847	49	2 347	3 991	104
1.3.	rozdział 01033	93	4 232	3 792	92	4 676	4 236	112
	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii							
	wg statusu zatrudnienia 01	22	699	2 648	23	733	2 656	100
	03	71	3 533	4 147	69	3 943	4 762	115
1.4.	rozdział 01034	113	6 122	4 515	114	6 439	4 707	104
	Powiatowe inspektoraty weterynarii							

	wg statusu zatrudnienia 01	1	34	2 833	1	34	2 833	100
	03	112	6 088	4 530	113	6 405	4 723	104
2.	dział 050							
	Rybolówstwo i rybactwo	10	435	3 625	10	517	4 308	119
2.1.	rozdział 05003	10	435	3 625	10	517	4 308	119
	Państwowa Straż Rybacka							
	wg statusu zatrudnienia 01	10	435	3 625	10	517	4 308	119
3.	dział 500							
	Handel	43	1 625	3 149	42	1 931	3 831	122
3.1.	rozdział 50001	43	1 625	3 149	42	1 931	3 831	122
	Inspekcja Handlowa							
	wg statusu zatrudnienia 01	3	162	4 500	3	182	5 056	112
	03	40	1 463	3 048	39	1 749	3 737	123
4.	Dział 600							
	Transport i łączność	31	1 610	4 328	29	1 702	4 891	113
4.1.	rozdział 60055	31	1 610	4 328	29	1 702	4 891	113
	Inspekcja Transportu Drogowego							
	wg statusu zatrudnienia 01	5	282	4 700	5	249	4 150	88
	03	26	1 328	4 256	24	1 453	5 045	119
5.	dział 710							
	Działalność usługowa	20	1 079	4 496	20	1 129	4 704	105
5.1.	rozdział 71015	20	1 079	4 496	20	1 129	4 704	105
	Nadzór budowlany							
	wg statusu zatrudnienia 01	1	151	12 583	1	187	15 583	124
	03	19	928	4 070	19	942	4 132	102
6.	dział 750							
	Administracja publiczna	387	18 408	3 964	387	19 116	4 116	104
6.1.	rozdział 75011	387	18 408	3 964	355	17 900	4 202	106
	Urzędy wojewódzkie							
	wg statusu zatrudnienia 01	101	3 873	3 196	83	3 386	3 400	106
	02	2	269	11 208	2	326	13 583	121
	03	284	14 266	4 186	270	14 188	4 379	105
6.2.	rozdział 75081	-	-	-	32	1 216	3 167	-
	System powiadamiania ratunkowego							
	Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie							

	Centrów Powiadomiania Ratunkowego.							
	wg statusu zatrudnienia 01	-	-	-	28	1 014	3 018	-
	03	-	-	-	4	202	4 208	-
7.	dział 754							
	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75	4 618	5 131	70	4 565	5 435	106
7.1.	rozdział 75410	75	4 618	5 131	70	4 565	5 435	106
	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej							
	wg statusu zatrudnienia 01	4	114	2 375	4	132	2 750	116
	03	13	470	3 013	11	465	3 523	117
	10	58	4 034	5 796	55	3 968	6 012	104
8.	dział 801							
	Oświata i wychowanie	78	3 664	3 915	74	4 355	4 904	125
8.1.	rozdział 80136	78	3 664	3 915	74	4 355	4 904	125
	Kuratoria oświaty							
	wg statusu zatrudnienia 01	9	498	4 611	9	576	5 333	116
	03	69	3 166	3 824	65	3 779	4 845	127
9.	dział 851							
	Ochrona zdrowia	427	17 717	3 458	429	20 350	3 953	114
9.1.	rozdział 85132	416	17 228	3 451	416	19 680	3 942	114
	Inspekcja Sanitarna							
	wg statusu zatrudnienia 01	416	17 228	3 451	416	19 680	3 942	114
9.2.	rozdział 85133	11	489	3 705	11	588	4 455	120
	Inspekcja Farmaceutyczna							
	wg statusu zatrudnienia 01	1	71	5 917	1	77	6 417	108
	03	10	418	3 483	10	511	4 258	122
9.3.	rozdział 85144	-	-	-	2	82	3 417	-
	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego							
	wg statusu zatrudnienia 03	-	-	-	2	82	3 417	-
10.	Dział 900							
	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	58	2 309	3 318	57	2 601	3 803	115
10.1.	rozdział 90014	58	2 309	3 318	57	2 601	3 803	115
	Inspekcja Ochrony Środowiska							
	wg statusu zatrudnienia 01	4	248	5 167	4	247	5 146	100
	03	54	2 061	3 181	53	2 354	3 701	116
11.	Dział 921							
	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22	972	3 682	23	1 086	3 935	107

11.1.	rozdział 92121	22	972	3 682	23	1 086	3 935	107
	Wojewódzkie Urzędy							
	Ochrony Zabytków							
	wg statusu zatrudnienia 01	5	266	4 433	5	299	4 983	112
	03	17	706	3 461	18	787	3 644	105

- 1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa* stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/16 – województwo opolskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – województwo opolskie dokonano stosując kryteria⁵¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁵².

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

Wydatki⁵³: 1 224 572,6 tys. zł

Łączna kwota G: 1 224 572,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach:

Ustalona nieprawidłowość dotycząca zamówienia publicznego nie miała wpływu na rozstrzygnięcie postępowania, a nieprawidłowość dotycząca realizacji zadań finansowanych z dotacji na utrzymanie i funkcjonowanie na terenie województwa opolskiego 43 ZRM nie miała konsekwencji finansowych.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $= 5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2016 r.: pozytywna (5)

⁵¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵³ W 2016 r. nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Załącznik 5. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Adrian Czubak	Wojewoda Opolski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	Wacław Bortnik	Opolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Miejski w Paczkowie	Artur Rolka	Burmistrz	P
4.	Urząd Miejski w Wolczynie	Jan Leszek Wiącek	Burmistrz	P
5.	Urząd Gminy w Lasowicach Wielkich	Daniel Gagat	Wójt	P
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Białej	Lila Krawczyk	Kierownik	P
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrodzieniu	Klaudia Tkaczyk	Kierownik	P
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Prószkowie	Małgorzata Chrynus	Kierownik	P
9.	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego	Ireneusz Sołek	Dyrektor	O

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

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
8. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Przewodniczący Sejmowej Komisji Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Rozwoju i Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Opolski
14. Marszałek Województwa Opolskiego