

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.430.003.2018

Nr ewid. 97/2018/P/18/001/LWR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Warszawa, maj 2018 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie**

p.o. Dyrektora Delegatury

Radosław Kujawiński

Radosław Kujawiński

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

[Signature]

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *16.05.* 2018 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.....	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
1. Dochody budżetowe	10
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	10
2.1. Należności pozostałe do zapłaty.....	11
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	12
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	12
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	20
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	20
3. Sprawozdawczość.....	22
4. Księgi rachunkowe	23
IV. Ustalenia innych kontroli	24
V. Informacje dodatkowe.....	25
Załączniki	26

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli, działając na podstawie art. 2 ust. 1¹ i 2² ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie. Jej celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017⁴ (dalej również: „ustawa budżetowa na rok 2017” lub „ustawa budżetowa”) w części budżetowej 85/02 przez jej dysponenta, tj. Wojewodę Dolnośląskiego. Przeprowadzono kontrolę m.in. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: „DUW” lub „Urząd”), tj. w urzędzie obsługującym dysponenta części budżetowej, której celem było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r., stosownie do obowiązujących w NIK standardów kontroli i założeń metodycznych dla kontroli wykonania budżetu państwa⁵. Zakres kontroli u dysponenta części budżetowej obejmował: realizację dochodów budżetowych; realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz wykonania zadań; prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych; prawidłowość ksiąg rachunkowych w DUW; realizację wniosków pokontrolnych, sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej; nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (dalej: „*ufp*”).

W ramach części 85/02 – województwo dolnośląskie sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: funkcjonowania służb, inspekcji i straży tworzących administrację zespoloną, podległą Wojewodzie Dolnośląskiemu, a także, poprzez dotacje celowe, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”). Najwięcej środków wydatkowano na zadania z zakresu rodziny, pomocy społecznej, ochrony zdrowia oraz rolnictwa i łowiectwa, stanowiły one bowiem 80,7% wydatków w części 85/02. Wydatki w układzie zadaniowym były realizowane w ramach: 19 funkcji państwa, 41 zadań, 74 podzadań i 131 działań. Główne zadania w układzie zadaniowym realizowane przez dysponenta części budżetowej dotyczyły: [1] wsparcia rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, [2] pomocy i integracji społecznej, [3] systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, [4] oświaty i wychowania, [5] ratownictwa medycznego, a także [6] wsparcia gospodarstw rolnych, rozwoju wsi oraz żywności regionalnej, tradycyjnej i systemów jakości żywności.

Zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie⁷, wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Ponadto wojewoda kontroluje pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej (art. 3 ust. 2 wymienionej ustawy).

Wojewoda Dolnośląski, jako dysponent części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie, był również dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym DUW oraz pobierania dochodów. Realizację zadań w tym zakresie Wojewoda Dolnośląski powierzył Dyrektorowi Generalnemu Urzędu⁸, z zastrzeżeniem dochodów

¹ Kontrola pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności została przeprowadzona w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu.

² Kontrola pod względem legalności, gospodarności i rzetelności została przeprowadzona w dwóch gminach i dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej oraz w samorządzie województwa.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁵ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, ze zm.

⁸ Na podstawie art. 53 ust. 2 *ufp* oraz art. 25 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1889, ze zm.).

z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego oraz wydatków budżetu państwa, stanowiących zasądzone zobowiązania Skarbu Państwa. Ponadto, Wojewoda Dolnośląski ustanowił⁹, w części 85/02, jedenastu bezpośrednio podległych dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia¹⁰ oraz dwóch bezpośrednio podległych dysponentów drugiego stopnia, a także 52 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia (powiatowi lekarze weterynarii i powiatowi inspektorzy sanitarni), bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz Dolnośląskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu.

W niniejszej Informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch j.s.t.¹¹ i w dwóch innych samorządowych jednostkach budżetowych¹² w zakresie planowania i wykorzystania wybranych dotacji celowych z budżetu państwa¹³, a także w samorządzie województwa¹⁴, w zakresie wykorzystania wybranych dotacji celowych z budżetu państwa¹⁵.

Wykaz skontrolowanych jednostek stanowi załącznik nr 6 do Informacji.

Nowelizacja ustawy budżetowej na rok 2017¹⁶ oraz zmiana ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017¹⁷, dotyczyły części 85/02 – województwo dolnośląskie. Nowelizacja ustawy budżetowej zwiększyła bowiem plan wydatków w dziale 855 – Rodzina o kwotę 61 730,0 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie świadczeń wychowawczych, z kolei zmiana ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej dotyczyła zwiększenia wydatków z rezerw celowych przeznaczonych na: [1] wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej – wykorzystano 468,2 tys. zł oraz [2] realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁸ (dalej: „ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”), realizację dodatku wychowawczego oraz realizację ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny¹⁹ (dalej: „ustawa o Karcie Dużej Rodziny”) – wykorzystano 80,0 tys. zł.

Zrealizowane w 2017 r., w części 85/02 – województwo dolnośląskie, dochody budżetu państwa wyniosły 201 431,9 tys. zł, w tym 19 453,7 tys. zł (tj. 9,7%) stanowiły dochody zrealizowane przez DUW²⁰. W 2017 r., w części 85/02 – województwo dolnośląskie, zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3 921 700,1 tys. zł²¹, w tym 67 483,2 tys. zł (tj. 1,7%) stanowiły wydatki zrealizowane przez DUW²². Ponadto, z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 699,9 tys. zł, przy czym DUW nie realizował wydatków z tego budżetu.

⁹ Zarządzenie nr 4 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

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

¹¹ Gminy: Długołęka i Cieszków.

¹² Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej w: Długołęce i Cieszkowie.

¹³ [1] Wsparcie rodzin w ramach Programu Rodzina 500+, [2] realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

¹⁴ Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu.

¹⁵ [1] Na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, [2] na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

¹⁶ Dz. U. poz. 2162. Data uchwalenia ustawy o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 – 9 listopada 2017 r.

¹⁷ Dz. U. poz. 1984, ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1832, ze zm.

²⁰ 16 439,7 tys. zł – dotyczące jednostki budżetowej (DUW) i 3 014,0 tys. zł z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego.

²¹ W tym 262,4 tys. zł stanowiły wydatki, które w 2017 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

²² 65 761,7 tys. zł – dotyczące jednostki budżetowej (DUW) i 1 721,5 tys. zł z tytułu zasądzonych zobowiązań Skarbu Państwa.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna²³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

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

- 1) **Pozytywnie należy ocenić realizację dochodów budżetowych.** Dochody budżetu państwa zostały wykonane w wysokości 201 431,9 tys. zł, tj. były wyższe od uzyskanych w roku poprzednim (o 2,6%) i wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej (o 19,6%). Badanie dowodów księgowych w DUW na łączną kwotę 980,1 tys. zł, tj. 5,0% ogółu dochodów Urzędu wykazało, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości, a także prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Badanie wszystkich należności długoterminowych na łączną kwotę 24 133,7 tys. zł, w tym ich ewidencjonowanie oraz częściowe umorzenie, nie wykazało nieprawidłowości. Zwrócenia uwagi wymaga wysoki, bowiem wynoszący 1 101 464,3 tys. zł, poziom zaległości netto, tj. należności których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone, jak również ich przyrost o 65 283,1 tys. zł (o 6,3%) w stosunku do zaległości w 2016 r.
- 2) **Pozytywnie należy ocenić zarówno planowanie, jak i realizację wydatków budżetowych.** Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 środki finansowe dla województwa dolnośląskiego, w kwocie 3 996 177,8 tys. zł, zostały wykorzystane na poziomie 98,1%, tj. w wysokości 3 921 700,1 tys. zł i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i gospodarny. Niepełna realizacja wydatków wynikała m.in. z wykonania części zadań po kosztach niższych niż pierwotnie zakładano, w wyniku rozstrzygniętych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz uzasadnionej rezygnacji z niektórych zakupów inwestycyjnych. Największy udział w wydatkach dotyczył zadań z zakresu finansowania rodziny, na które wydatkowano 2 300 153,4 tys. zł, tj. blisko 59% wydatków ogółem oraz zadań związanych z pomocą społeczną, na które przeznaczono 310 596,0 tys. zł, co stanowiło 7,9% wydatków ogółem. Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- 3) **Wojewoda Dolnośląski prawidłowo rozdysponował dotacje**, w tym dla j.s.t., na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone odrębnymi ustawami. J.s.t. z terenu województwa dolnośląskiego przekazano dotacje w wysokości 3 446 582,0 tys. zł, co stanowiło 95,3% ogółu rozdysponowanych dotacji. Nieprawidłowością o charakterze formalnym było, iż w odniesieniu do dotacji na dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, Wojewoda Dolnośląski przyjmował dokumentację związaną z rozliczaniem tej dotacji od jednostki nieuprawnionej, tj. realizatora zadań, a nie od beneficjenta.
- 4) **Pozytywnie ocenić należy legalność i rzetelność wydatków z budżetu środków europejskich.** Pozwoliły one na współfinansowanie istotnych z punktu widzenia województwa dolnośląskiego zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa publicznego, na które wydatkowano 699,9 tys. zł. Zwrócenia uwagi wymaga jednak istotne zmniejszenie wydatków dokonywanych w ramach tego budżetu, bowiem były one niższe niż w 2016 r. o 367,9 tys. zł, tj. o 34,5% (w 2016 r. wyniosły 1 067,8 tys. zł). Związane to było z tym, iż zaplanowane w budżecie środków europejskich środki w kwocie 1 275,0 tys. zł na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 nie zostały wykorzystane ze względu na nieogłoszenie przez Instytucję Zarządzającą

²³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

naboru wniosków o dofinansowanie tego programu, co było niezależne od Wojewody Dolnośląskiego.

- 5) **Wojewoda Dolnośląski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.** W ramach nadzoru w szczególności przeprowadzano kontrole, na bieżąco monitorowano zgodność dochodów i wydatków z planami oraz analizowano stopień realizacji założonych mierników efektów rzeczowych zadań ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym. W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków Wojewoda Dolnośląski podejmował decyzje o ich blokowaniu. W 2017 r. blokadą objęto wydatki budżetowe na kwotę 15 664,5 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto:

- 16,7% wydatków na dotacje u dysponenta części 85/02,
- 9,7% wydatków zrealizowanych przez DUW,
- 5,0% dochodów zrealizowanych przez DUW,
- należności długoterminowe zaewidencjonowane na koncie 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* na łączną kwotę 24 133,7 tys. zł, stanowiącą 100% należności długoterminowych wynikających z decyzji Wojewody Dolnośląskiego o umorzeniu opłat za usunięcie drzew i krzewów,
- 23 pozycje zaległości w DUW na łączną kwotę 1 065,8 tys. zł, stanowiących 36,2% zaległości DUW,
- trzy postępowania w sprawie zamówień publicznych zrealizowane w 2017 r. przez DUW o łącznej szacowanej wartości 671,4 tys. zł, co stanowiło 0,02% poniesionych w 2017 r. wydatków.

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

- w DUW: [1] dokonano z opóźnieniem zwrotu zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania usługi skutkującym zapłatą odsetek za zwłokę w wysokości 0,6 tys. zł, przy czym zwrot ten został nieprawidłowo zaewidencjonowany w księgach rachunkowych DUW; [2] nie zamieszczono opisu jednej (z 70) badanych operacji gospodarczej przy zapisie księgowym, co naruszało wymóg art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*²⁴ (dalej: „ustawa o rachunkowości”);
- w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego: sposób realizacji umowy zawartej z Wojewodą Dolnośląskim odnośnie przyznania dotacji przeznaczonej na dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi²⁵, był niezgodny z jej postanowieniami zastrzegającymi wykonywanie obowiązków wynikających z tejże umowy bezpośrednio przez beneficjenta, tj. Województwo Dolnośląskie, a nie przez realizatora zadań rzeczowych, tj. przez Dolnośląską Służbę Dróg i Kolei we Wrocławiu (dalej: „DSDiK”);
- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Długołęce: [1] wydatkowano w okresie od stycznia do maja 2017 r. na realizację zadań własnych gminy kwotę przewyższającą o 31,1 tys. zł wielkość środków przekazanych tej jednostce z budżetu Gminy Długołęka i z dotacji celowych na realizację takich zadań; [2] nie wydano w terminie do dnia 31 października 2017 r. 240 decyzji administracyjnych w przedmiocie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego, a także nie wydano w wymaganym terminie pięciu decyzji w przedmiocie ustalenia prawa do świadczenia alimentacyjnego.

Powyższe ustalenia, biorąc pod uwagę skalę w jakiej wystąpiły oraz ich charakter, nie miały wpływu na sformułowanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r. Szczegółowa kalkulacja oceny

²⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

²⁵ Umowa Nr DW/1/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. o dofinansowanie w roku 2017 Samorządu Województwa Dolnośląskiego środkami z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 25 października 2017 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 8 grudnia 2017 r.

ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie, przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez DUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych DUW, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań DUW. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i co do zasady prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na nieprawidłowo zaewidencjonowaną w księgach rachunkowych DUW zapłatą odsetek w wysokości 0,6 tys. zł nie wpłynęła na ocenę wiarygodności sprawozdań.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na braku opisu jednej operacji gospodarczej nie miała bezpośredniego wpływu na prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na wysoki, wynoszący bowiem 1 101 464,3 tys. zł, poziom zaległości netto, tj. należności których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone, jak również na ich przyrost w stosunku do zaległości w 2016 r. o 65 283,1 tys. zł (o 6,3%). Jednocześnie zaległości przewyższały zrealizowane w 2017 r. dochody o 900 032,4 tys. zł, tj. aż o 446,8%. Uwzględniając podejmowane przez służby Wojewody Dolnośląskiego działania zmierzające do zmniejszenia poziomu tych zaległości, NIK zauważa, że nie były one skuteczne, na co rzutowała przede wszystkim niska skuteczność prowadzonych egzekucji komorniczych wobec dłużników alimentacyjnych.

Kolejny rok z rządu Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w sposób istotny zmniejszyły się wydatki dokonywane w ramach budżetu środków europejskich. Zrealizowane w 2017 r. wydatki z tego budżetu, w wysokości 699,9 tys. zł, były niższe niż w 2016 r. (1 067,8 tys. zł) o 367,9 tys. zł, tj. o 35,4%. Z kolei zrealizowane w 2016 r. wydatki z tego budżetu były niższe niż w 2015 r. (46 855,2 tys. zł) o 45 787,4 tys. zł, tj. o 97,7%. Na taki stan rzeczy we wcześniejszych latach wpływ mogło mieć uruchamianie nowej perspektywy finansowej UE (lata 2014–2020), jednakże w 2017 r. minęła już połowa 7-letniego okresu tej perspektywy. Jakkolwiek, niewydatkowanie zaplanowanych na 2017 r. środków z tego budżetu w wysokości 1 275,0 tys. zł nie było zależne od Wojewody Dolnośląskiego, to NIK zwraca uwagę, że niesukcesywne ich wydatkowanie może powodować spiętrzenie wydatków w końcowym okresie perspektywy finansowej. Na m.in. tę kwestię uwagę zwracała Najwyższa Izba Kontroli w informacji o wynikach kontroli P/17/005 – „Zarządzanie wykorzystaniem środków UE na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności”²⁶.

W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli wnosi do Wojewody Dolnośląskiego o podejmowanie działań mających na celu zwiększenie stopnia finansowania zadań publicznych z budżetu środków europejskich, w szczególności przy udziale dotychczasowych beneficjentów tych środków.

²⁶ Nr ewid. 159/2017/P/17/005/KAP, <https://www.nik.gov.pl/kontrole/P/17/005/>.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. w części 85/02 – województwo *dolnośląskie* zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 201 431,9 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (133 211,6 tys. zł) oraz zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (26 379,0 tys. zł). Zrealizowane dochody były wyższe od zaplanowanych (168 491,0 tys. zł) o 32 940,9 tys. zł (o 19,6%) oraz wyższe o 5 066,9 tys. zł (o 2,6%) od dochodów uzyskanych w 2016 r. Przyczynami wzrostu dochodów były w szczególności większe niż planowano wpływy z tytułu: opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości (o 14 102,6 tys. zł) oraz zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (o 8 433,0 tys. zł).

Największe dochody (197 024,9 tys. zł, tj. 97,8% ogółu dochodów w części 85/02) zrealizowano w sześciu (analizowanych przez NIK w ramach kontroli) działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, w którym dochody wyniosły 133 261,9 tys. zł, tj. 66,2% dochodów ogółem i związane były z realizacją zadań zleconych j.s.t. (głównie z tytułu gospodarki nieruchomościami, realizowanej przez powiaty);
- 855 – *Rodzina*, w którym dochody wyniosły 27 236,7 tys. zł, tj. 13,5% dochodów ogółem i związane były ze zwrotem wypłaconych świadczeń społecznych;
- 750 – *Administracja publiczna*, w którym dochody wyniosły 18 350,0 tys. zł, tj. 9,1% dochodów ogółem i związane były w szczególności z wpływami z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych, a także z tytułu mandatów;
- 851 – *Ochrona zdrowia*, w którym dochody wyniosły 9 869,4 tys. zł, tj. 4,9% dochodów ogółem i związane były głównie z wpływami z usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną;
- 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym dochody wyniosły 6 720,3 tys. zł, tj. 3,3% dochodów ogółem i związane były m.in. z wpływów z opłat i usług przez powiatowe inspektoraty weterynarii;
- 852 – *Pomoc społeczna*, w którym dochody wyniosły 1 586,6 tys. zł, tj. 0,8% dochodów ogółem i związane były z realizacją zadań zleconych j.s.t. (m.in. odpłatności za usługi świadczone w środowiskowych domach pomocy społecznej).

Dochody budżetowe dysponenta środków budżetu państwa III stopnia:

- dotyczące jednostki budżetowej (DUW), zaplanowano w wysokości 12 220,0 tys. zł, a zrealizowane dochody wyniosły 16 439,7 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 4 219,7 tys. zł (o 34,5%) oraz wyższe o 2 067,6 tys. zł (o 14,4%) od zrealizowanych w 2016 r. Największe, bo sięgające 92,9% kwoty wykonanych dochodów, uzyskano w dziale 750 – *Administracja publiczna* (15 270,5 tys. zł), w tym w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* (15 228,1 tys. zł), w którym wykonanie było wyższe od planu po zmianach o 3 563,1 tys. zł, tj. o 30,5%. Przyczynami wyższej od planu realizacji dochodów w 2017 r. były przede wszystkim większe niż planowano dochody: z tytułu opłat paszportowych, za wydanie i wymianę karty pobytu, za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemców, z tytułu opłat egzekucyjnych i sądowych;
- z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego, zaplanowano w wysokości 2 100,0 tys. zł, a zrealizowane dochody wyniosły 3 014,0 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 914,0 tys. zł (o 30,3%) oraz niższe o 8 688,9 tys. zł (o 74,2%) od zrealizowanych w 2016 r. Przyczyną niższej realizacji dochodów w 2017 r. (w porównaniu do 2016 r.) było przede wszystkim przejście od 2016 r. przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu kompetencji

województw w zakresie poboru należności wynikających z grzywien w drodze mandatów karnych, oraz niewyegzekwowanie przez organy podatkowe należnych kwot dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

Badanie 50 dowodów księgowych w DUW w dziale 750 – *Administracja publiczna*, na kwotę 980,1 tys. zł, tj. 5,0% ogółu dochodów Urzędu²⁷, wytypowanych do badania kontrolnego w sposób losowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających dochodom budżetowym o wartości powyżej 0,5 tys. zł²⁸, spośród 2 725 zapisów księgowych na ogólną kwotę 16 437,8 tys. zł wykazało, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości, a także prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Wojewoda Dolnośląski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, m.in. poprzez bieżący monitoring zgodności realizacji dochodów z harmonogramem oraz przeprowadzanie kontroli w j.s.t.

Szczegółowy wykaz zrealizowanych w 2017 r. dochodów budżetu w części 85/02, w porównaniu do dochodów budżetu roku poprzedniego, przedstawia załącznik nr 1 do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* wyniosły 1 106 311,3 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2016 r. o 64 581,6 tys. zł, tj. o 5,8%. Natomiast zaległości netto (należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) wyniosły 1 101 464,3 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 65 283,1 tys. zł, tj. o 6,3%.

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

- 855 – *Rodzina* – gdzie należności (m.in. z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego) wyniosły 970 162,8 tys. zł, co stanowiło 87,7% należności ogółem;
- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* – gdzie należności z tytułu nieterminowego regulowania należnych Skarbowi Państwa opłat za użytkowanie wieczyste, przekształcenie użytkowania wieczystego oraz za najem i dzierżawę nieruchomości wyniosły 83 374,6 tys. zł, co stanowiło 7,5% należności ogółem;
- 750 – *Administracja publiczna* – gdzie należności (najwięcej z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowych) wyniosły 23 756,5 tys. zł, co stanowiło 2,1% należności ogółem.

W 2017 r. należności budżetowe dysponenta środków budżetu państwa III stopnia:

- dotyczące jednostki budżetowej (DUW) – wyniosły 6 300,2 tys. zł i były niższe od ich stanu w 2016 r. o 15 617,4 tys. zł, tj. o 71,3%. Zaległości netto wyniosły 2 942,4 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 17 125,9 tys. zł, tj. o 85,3%. Przeważającą część zaległości netto stanowiły należności z tytułu nieterminowej płatności kar i opłat;
- z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego – wyniosły 27 892,6 tys. zł i były niższe od ich stanu w 2016 r. o 13 558,4 tys. zł, tj. o 32,7%. Natomiast zaległości netto wyniosły 27 702,3 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 13 744,7 tys. zł, tj. o 33,2%. Przeważającą część zaległości netto stanowiły należności z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych.

Badanie należności długoterminowych w dziale 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, zaewidencjonowanych na koncie 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*, na łączną kwotę 24 133,7 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości. Szczegółowe badanie NIK obejmujące 23 pozycje

²⁷ I odpowiadających im zapisów księgowych po stronie Wn konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

²⁸ Próba ta została wylosowana metodą monetarną PPS/MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%, po pomniejszeniu o zapisy księgowe dotyczące transakcji o małej wartości (poniżej 500 zł).

zaległości w DUW, w kwocie 1 065,8 tys. zł (36,2% ogółu zaległości DUW), wybranych w sposób celowy²⁹, wykazało, że Urząd prowadził wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych³⁰.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa na 2017 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie wynosiły 3 199 905,0 tys. zł. Plan wydatków budżetu w ciągu roku był zwiększany, głównie z rezerw budżetowych, wynosząc ostatecznie 3 996 177,8 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w 2017 r. zostały zrealizowane w wysokości 3 921 700,1 tys. zł, co stanowiło 98,1% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2016 r. poniesione wydatki były wyższe o 439 766,0 tys. zł, tj. o 13,0%. Największy, bo ponad trzykrotny, wzrost wydatków w stosunku do roku poprzedniego nastąpił w dziale 752 – *Obrona narodowa* i wiązał się z realizacją przez Państwową Straż Pożarną zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o *ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020”*³¹. Na ten cel w 2016 r. wydatkowano bowiem 233,9 tys. zł, a w 2017 r. już 835,9 tys. zł. Największy spadek wydatków, tj. o 85,7%, w stosunku do 2016 r. odnotowano w dziale 852 – *Pomoc społeczna* (ich wykonanie w latach 2016 i 2017 wyniosło odpowiednio 2 178 496,1 tys. zł i 310 596,0 tys. zł), bowiem ich zmniejszenie wynikało ze zmiany przepisów dotyczących klasyfikacji budżetowej³² i wiązało się z utworzeniem nowego działu 855 – *Rodzina* (przeniesiono tam większość wydatków, które do końca 2016 r. były ujmowane w dziale 852).

Największe wydatki (3 787 847,1 tys. zł, tj. 96,6% ogółu wydatków w części 85/02) zrealizowano w ośmiu (analizowanych przez NIK w ramach kontroli) działach klasyfikacji budżetowej:

- 855 – *Rodzina*, w którym wydatki wyniosły 2 300 153,4 tys. zł, tj. 58,7% wydatków ogółem. Ze środków w tym dziale sfinansowano w szczególności świadczenia wychowawcze (1 469 485,7 tys. zł) oraz świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (782 665,4 tys. zł);
- 852 – *Pomoc społeczna*, w którym wydatki wyniosły 310 596,0 tys. zł, tj. 7,9% wydatków ogółem. Z wydatków w tym dziale sfinansowano w szczególności działalność domów pomocy społecznej (63 004,4 tys. zł) oraz dofinansowano wypłaty zasiłków okresowych i celowych oraz pomoc w naturze (46 580,4 tys. zł);
- 851 – *Ochrona zdrowia*, w którym wydatki wyniosły 292 064,8 tys. zł, tj. 7,4% wydatków ogółem. Ze środków w tym dziale sfinansowano w szczególności funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (151 062,6 tys. zł) oraz działalność Inspekcji Sanitarnej (84 791,1 tys. zł);
- 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wydatki wyniosły 262 711,6 tys. zł, tj. 6,7% wydatków ogółem. Z wydatków tym dziale sfinansowano w szczególności usuwanie skutków klęsk żywiołowych (100 358,7 tys. zł) oraz melioracje wodne (27 483,6 tys. zł);
- 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w którym wydatki wyniosły 212 589,9 tys. zł, tj. 5,4% wydatków ogółem. Ze środków w tym dziale sfinansowano w szczególności działalność komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (186 322,6 tys. zł)

²⁹ Z czterech działów klasyfikacji budżetowej (010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 – *Administracja publiczna*, 851 – *Ochrona zdrowia* i 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*).

³⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483.

³¹ Dz. U. poz. 2140, ze zm.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1121).

oraz działalność Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu (23 707,7 tys. zł);

- 600 – *Transport i łączność*, w którym wydatki wyniosły 160 247,3 tys. zł, tj. 4,1% wydatków ogółem. Z wydatków w tym dziale sfinansowano w szczególności krajowe pasażerskie przewozy autobusowe (45 413,0 tys. zł) oraz usuwanie skutków klęsk żywiołowych (44 418,2 tys. zł);
- 801 – *Oświata i wychowanie*, w którym wydatki wyniosły 151 062,6 tys. zł, tj. 3,9% wydatków ogółem. Ze środków w tym dziale sfinansowano w szczególności działalność przedszkoli (83 677,8 tys. zł) oraz szkół podstawowych (33 354,2 tys. zł);
- 750 – *Administracja publiczna*, w którym wydatki wyniosły 98 421,5 tys. zł, tj. 2,5% wydatków ogółem. Z wydatków w tym dziale sfinansowano w szczególności działalność DUW (89 677,8 tys. zł) oraz zadania z zakresu systemu powiadamiania ratunkowego (7 251,6 tys. zł).

Kontrolą objęto 37,1% (292 347,7 tys. zł) wydatków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa. Były one przeznaczone na:

- przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły – 152 290,5 tys. zł;
- wyrównanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych – 55 308,1 tys. zł;
- realizację ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych³³, ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁴ (dalej: „ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”), ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów³⁵ oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów, a także na realizację art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”³⁶ – 68 585,7 tys. zł;
- dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami – 15 439,9 tys. zł;
- realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³⁷ oraz na realizację ustawy o Karcie Dużej Rodziny – 99,3 tys. zł;
- sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej³⁸ – 624,2 tys. zł.

Środki te wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem.

W przypadkach stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp*, podejmował bez zbędnej zwłoki decyzje o blokowaniu planowanych wydatków. Łącznie w 2017 r. Wojewoda Dolnośląski zablokował wydatki budżetowe na kwotę 15 664,5 tys. zł, wydając 43 decyzje w tej sprawie, o czym – stosownie do art. 177 ust. 4 *ufp* – poinformował Ministra Finansów. Tym samym Wojewoda Dolnośląski właściwie sprawował, jako dysponent części 85/02, nadzór nad gospodarką finansową podległych jednostek.

³³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, ze zm.

³⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 554, ze zm.

³⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2092, ze zm.

³⁶ Dz. U. poz. 1860.

³⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 697, ze zm.

³⁸ Dz. U. poz. 1774.

Wojewoda Dolnośląski w należyty sposób sprawował także nadzór nad realizacją planów finansowych w układzie zadaniowym, wykorzystując w tym względzie ocenę stopnia realizacji zaplanowanych mierników i osiąganych celów poszczególnych zadań. Natomiast w ramach bezpośredniego nadzoru nad wykorzystaniem środków budżetowych, zwłaszcza dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Wojewoda Dolnośląski przeprowadził w 2017 r. 41 kontroli u beneficjentów (głównie w j.s.t.). Spośród tych kontroli w 25 kontrolach, tj. 61,0%, stwierdzono nieprawidłowości dotyczące najczęściej niewłaściwego wykorzystania udzielonych dotacji. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, formułowano stosowne wnioski pokontrolne, które zostały wykonane, a w jednym przypadku skierowano stosowne zawiadomienie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 dla DUW wydatki w kwocie 68 898,0 tys. zł³⁹, w trakcie roku zostały zwiększone do wysokości 70 458,1 tys. zł⁴⁰, tj. o 2,2%. Zwiększenia te były zasadne i związane z występującymi potrzebami. Zrealizowane przez DUW wydatki wyniosły 67 483,2 tys. zł, co stanowiło 95,8% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2016 r. poniesione wydatki były wyższe o 1 474,7 tys. zł, tj. o 2,2%. Najwyższe wydatki poniesiono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 44 146,0 tys. zł, co stanowiło 65,4% wydatków ogółem.

Przeprowadzone przez NIK badanie wydatków budżetowych w części 85/02 przeznaczonych na dotacje dla j.s.t. w wysokości 3 446 581,7 tys. zł wykazało, że wydatki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Przed przekazaniem środków dla j.s.t. każdorazowo oceniano rzeczywiste ich zapotrzebowanie, a także na bieżąco dokonywano oceny wykorzystania dotacji na podstawie przedłożonych przez j.s.t. harmonogramów, sprawozdań i rozliczeń.

Szczegółowym badaniem NIK objęła wydatki na dotacje⁴¹ u dysponenta części 85/02 w łącznej kwocie 605 303,2 tys. zł, które zostały przeznaczone na realizację pięciu zadań⁴², określonych w układzie zadaniowym wydatków (stanowiące 16,7% ogółem wydatkowanych dotacji). W badanej próbie, za jednym wyjątkiem, nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w *ufp* i obowiązującymi przepisami, za wyjątkiem jednego przypadku, w którym DUW przyjmował wnioski o rozliczenie dotacji, sprawozdania z realizacji zadań, rozliczenia częściowe oraz końcowe od DSDiK – realizatora zadań, a nie od Województwa Dolnośląskiego, reprezentowanego przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego, który był stroną umowy dotacji – beneficjentem.

W DUW, badaniem szczegółowym objęto zbiór 80 dowodów księgowych, opiewających na kwotę 6 428,8 tys. zł⁴³, stanowiącej 9,7% całości wydatków DUW, wytypowanych do badania kontrolnego w sposób losowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym w ramach pozostałych grup ekonomicznych (wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe) o wartości powyżej 0,5 tys. zł; próba ta

³⁹ 68 124,0 tys. zł – dotyczące jednostki budżetowej (DUW) i 774,0 tys. zł z tytułu zasądzonych zobowiązań Skarbu Państwa.

⁴⁰ 68 730,5 tys. zł – dotyczące jednostki budżetowej (DUW) i 1 727,6 tys. zł z tytułu zasądzonych zobowiązań Skarbu Państwa.

⁴¹ Dobrane w sposób celowy na zadania realizowane przez komórki organizacyjne DUW.

⁴² Zadania: [1] 13.01. – *Pomoc i integracja społeczna* – wydatki wyniosły 306 113,9 tys. zł, [2] 16.1. – *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela* – wydatki wyniosły 41 501,5 tys. zł, [3] 19.01. – *Transport drogowy i infrastruktura drogową* – wydatki wyniosły 61 212,2 tys. zł, [4] 19.5. – *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu* – wydatki wyniosły 45 413,0 tys. zł, [5] 20.02. – *Ratownictwo medyczne* – wydatki wyniosły 151 062,6 tys. zł.

⁴³ W tym: 4 478,2 tys. zł w dziale 750, 1 807,7 tys. zł w dziale 600, 108,0 tys. zł w dziale 700, 17,8 tys. zł w dziale 853, 12,5 tys. zł w dziale 855, 2,9 tys. zł w dziale 851 oraz 1,7 tys. zł w dziale 754.

została wylosowana metodą monetarną (MUS⁴⁴) spośród 2 776 zapisów księgowych na ogólną kwotę 16 138,6 tys. zł⁴⁵.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z obowiązującym prawem oraz zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane.

W ramach kontroli zbadano w DUW trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴⁶ zakończone podpisaniem umów opiewających na łączną kwotę 374,7 tys. zł. Doboru zamówień dokonano w sposób celowy, przyjmując jako kryterium wyboru największą wartość przedmiotu zamówienia, zwracając także uwagę na te postępowania (również wszczęte przed 2016 r.), które w 2017 r. skutkowały dokonaniem wydatku, a także na takie, gdzie zastosowano tryb podstawowy i uproszczony. W badanej próbie uwzględniono zamówienie współfinansowane z budżetu środków europejskich, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, przyjmując jako kryterium największą wartość przedmiotu zamówienia. Badana próba dotyczyła udzielenia zamówień na: zakup dwuosobowego bagażowego pojazdu akumulatorowego na potrzeby Oddziału Celnego Osobowego obsługującego Port Lotniczy we Wrocławiu (wartość szacunkowa zamówienia – 31,5 tys. zł); dostawy energii elektrycznej do budynków DUW oraz delegatur w Legnicy i Jeleniej Górze (wartość szacunkowa zamówienia – 150,0 tys. zł); świadczenia usług telefonii stacjonarnej dla potrzeb DUW oraz delegatur w Legnicy, Wałbrzychu i Jeleniej Górze (wartość szacunkowa zamówienia – 489,9 tys. zł). W wyniku analizy powyższych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*⁴⁷ (dalej: „*Pzp*”). Jednakże NIK zwróciła uwagę, że przeprowadzenie postępowania na świadczenie usług telefonii stacjonarnej w DUW zostało zaplanowane na II kwartał 2017 r. i rozpoczęło się w dniu 10 kwietnia 2017 r. Niemniej jednak czynności kontrolne NIK wykazały, że wskutek tak wyznaczonego terminu rozpoczęcia postępowania DUW dokonał zmiany pierwotnego ogłoszenia, która polegała na skróceniu terminu realizacji usługi z 22 do 19 miesięcy, przy jednoczesnym obniżeniu wartości zamówienia o kwotę, wynikającą ze skróconego czasu realizacji zamówienia. Na okres trzech miesięcy (tj. czas o który jednostka skróciła pierwotne postępowanie) zamówienia udzielono dotychczasowemu wykonawcy na podstawie art. 6a *Pzp*. Taki sposób postępowania wyniknął – w ocenie NIK – z niewłaściwego zaplanowania terminu rozpoczęcia postępowania, co może wskazywać na niezachowanie należytej staranności w tym zakresie.

Struktura wydatków w części 85/02 – województwo dolnośląskie, według grup ekonomicznych w 2017 r., przedstawiała się następująco:

- dotacje i subwencje – w kwocie 3 399 661,5 tys. zł (86,7% wydatków ogółem w części 85/02),
- wydatki majątkowe – w kwocie 231 537,9 tys. zł (5,9% wydatków ogółem), w tym 4 617,4 tys. zł dotyczyło DUW, jako dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 272 865,2 tys. zł (7,0% wydatków ogółem), w tym 59 598,2 tys. zł dotyczyło DUW,
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*, w tym wydatki budżetu środków europejskich – 14 048,9 tys. zł (0,04% wydatków ogółem), w tym 1 451,3 tys. zł dotyczyło DUW,

⁴⁴ Tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości, łącznie dla wszystkich grup z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera (PK-5_4).

⁴⁵ Przy przyjętym poziomie ryzyka statystycznego (RS), tj. ryzyka wydana opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości wynoszącego 27%. Tolerowany błąd (TB), czyli próg istotności wyniósł 2%, a błąd badania (e), czyli próg istotności wykonawczej przyjęto na poziomie 0,75.

⁴⁶ W tym: jedno w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie licytacji elektronicznej i jedno dotyczące zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro, do którego nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.).

⁴⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 324,2 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), w tym 94,6 tys. zł dotyczyło DUW,
- środki własne Unii Europejskiej – 699,9 tys. zł (0,02% wydatków ogółem).

NIK oceniła, że wnioski pokontrolne sformułowane w trakcie kontroli P/17/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie”⁴⁸, polegające na: [1] podjęciu skutecznych działań w celu realizacji zaplanowanych kontroli j.s.t. dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, oraz [2] odbieraniu oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 *Pzp* od wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, a także ujawnianie w protokołach postępowań o zamówienia publiczne wszystkich osób wykonujących czynności w postępowaniach oraz czynności związane z ich przygotowaniem – zostały zrealizowane.

Dotacje budżetowe

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2017 wysokość dotacji w części 85/02 w kwocie 2 942 509,0 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), stanowiąca 92,0% ogółem zaplanowanych wydatków, została w ciągu roku zwiększona do kwoty 3 686 398,3 tys. zł (o 743 889,3 tys. zł, tj. o 25,3%). Zrealizowana w ramach części budżetu państwa, wartość dotacji wyniosła łącznie 3 617 845,6 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), co stanowiło 98,1% planu po zmianach. Złożyły się na nią:

- dotacje celowe dla j.s.t. – 3 446 581,7 tys. zł (95,3% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 163 780,8 tys. zł (4,5% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 4 267,1 tys. zł (0,1% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje podmiotowe (przekazane spółkom wodnym) – 3 216,0 tys. zł (0,1% ogółu udzielonych dotacji).

Przy udzielaniu dotacji zachowano regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 *ufp*, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

Przekazane j.s.t. dotacje budżetowe, zarówno na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, jak też na dofinansowanie zadań własnych, umożliwiły j.s.t. realizację zaplanowanych zadań.

Szczegółową kontrolą w dwóch urzędach gmin objęto dotacje w łącznej wysokości 30 294,2 tys. zł (100% zbadanej próby), a w dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej dotacje w łącznej wysokości 226,4 tys. zł (0,7% przekazanych przez gminy środków z dotacji). Z kolei w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego (dalej: „UMWD”) kontrolą objęto dotacje w łącznej wysokości 25 670,5 tys. zł (56,5% zbadanej próby). Kontrola wykorzystania dotacji budżetowych, przeprowadzona w trzech j.s.t., wykazała nieprawidłowości. Nie miało to jednak wpływu na ocenę pozytywną wykonania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

W UMWD stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą sposobu realizacji umowy zawartej z Wojewodą Dolnośląskim⁴⁹ w sprawie umowy dotacji, polegającą na tym, iż postanowienia tej umowy (§ 1 ust. 3 i 4, oraz § 2, 4, 6 i 8) zastrzegały bezpośrednio wykonywanie obowiązków wynikających z tejże umowy

⁴⁸ Sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym nr LWR.410.001.01.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r.

⁴⁹ Umowa Nr DW/1/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. o dofinansowanie w roku 2017 Samorządu Województwa Dolnośląskiego środkami z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczonej na dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, zmieniona aneksem nr 1 z dnia 25 października 2017 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 8 grudnia 2017 r.

przez beneficjenta, tj. Województwo Dolnośląskie, a nie przez realizatora zadań, tj. DSDiK. W umowie dotacji określono bowiem odrębnie zakres rzeczowy zadań do wykonania przez DSDiK i odrębnie obowiązki związane z rozliczaniem umowy dotacji przez Województwo Dolnośląskie. Wyłączną odpowiedzialność z tytułu realizacji postanowień umowy ponosi beneficjent, a DSDiK jako samorządowa jednostka budżetowa nie posiada osobowości prawnej, a więc, co do zasady, nie może być podmiotem praw i obowiązków. NIK wskazuje, że uprawnionym z umowy dotacji jest jedynie beneficjent, a celem umowy dotacji jest określenie zasad przekazania i rozliczenia dotacji. Skoro nie zawarto w niej obowiązków po stronie DSDiK, winien je realizować beneficjent. Nadto NIK zwróciła uwagę, że z punktu widzenia transparentności procesu udzielania dopłat, rozwiązaniem pożądanym byłoby określenie w UMWD kryteriów podejmowania decyzji w zakresie stosowania fakultatywnej sankcji polegającej na wstrzymaniu dopłat w przypadku nieprzestrzegania terminów składania wniosków określających należne dopłaty.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Długołęce (dalej: „GOPS”) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wydatkowaniu na realizację zadań własnych gminy o 31,1 tys. zł więcej niż środki przekazane tej jednostce narastająco z budżetu Gminy Długołęka i dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy. Do maja 2017 r. GOPS otrzymał z budżetu Gminy Długołęka na realizację zadań własnych środki w kwocie 1 112,2 tys. zł, a wydatkował na realizację tychże zadań kwotę 1 143,3 tys. zł, tj. więcej o 31,1 tys. zł. Środki na ten cel zaczerpnięte zostały ze środków posiadanych na koncie GOPS, tj. środków na realizację świadczeń rodzinnych i wychowawczych (29,9 tys. zł) oraz dochodów gminy (1,5 tys. zł) – zwroty dokonane przez podopiecznych GOPS w maju 2017 r. z tytułu świadczonych usług opiekuńczych. Działanie te noszą znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁵⁰. Nieprawidłowością było również to, że GOPS nie wydał w terminie do dnia 31 października 2017 r. 240 decyzji administracyjnych w przedmiocie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego. Tymczasem zgodnie z art. 21 ust. 4 ustawy *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*, w przypadku gdy osoba ubiegająca się o świadczenie wychowawcze na kolejny okres złoży wniosek wraz z dokumentami do dnia 31 sierpnia, ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego oraz wypłata tego świadczenia przysługująca za miesiąc październik danego roku następuje do dnia 31 października tego roku. Ponadto nie wydano w terminie wymaganym przepisami art. 20 ust. 4, 5 i 6 ustawy *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, pięciu decyzji w przedmiocie ustalenia prawa do świadczenia alimentacyjnego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Według ustawy budżetowej na rok 2017 (po zmianach) zaplanowane na ten cel wydatki w części 85/02 w kwocie 277 595,0 tys. zł, w tym przez Urząd (jako dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia) w kwocie 62 334,0 tys. zł, zostały wykonane odpowiednio w wysokości: 98,3% (272 865,2 tys. zł) i 95,6% (59 598,2 tys. zł). W budżecie Wojewody Dolnośląskiego 71,1% wydatków tej grupy stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a 28,9% pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki na wynagrodzenia w 2017 r. w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* wyniosły 166 291,1 tys. zł i były wyższe w porównaniu do wydatków z roku poprzedniego o 6 565,4 tys. zł, tj. o 4,1%. Z kolei wydatki DUW na wynagrodzenia wyniosły 38 487,1 tys. zł i były wyższe od tych w 2016 r. (o 2 642,1 tys. zł, tj. o 7,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto⁵¹ wyniosło 4 281 zł, w tym w DUW – 4 599 zł. W porównaniu do wynagrodzeń w 2016 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 201 zł, tj. o 4,9%, natomiast w DUW o 146 zł, tj. o 3,3%. Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia w części 85/02. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia była zgodna z ewidencją księgową, planem finansowym i zmianami dokonywanymi w trakcie roku budżetowego.

⁵⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1311, ze zm.

⁵¹ Z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Przeciętne zatrudnienie⁵² w 2017 r. wyniosło 3 237 osoby (w części 85/02), w tym 753 osoby w DUW. W stosunku do 2015 r. było niższe w części 85/02 o 25 osób i wyższe w DUW o 15 osób.

W DUW dopuszczono do sytuacji, w której nie zostały zrealizowane postanowienia umowy o wykonanie robót budowlano-montażowych⁵³, bowiem w terminie 30 dni od dnia końcowego jej wykonania (15 grudnia 2015 r.) nie została zwrócona wykonawcy kwota 4,9 tys. zł, stanowiąca zabezpieczenie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania tej umowy. W konsekwencji doprowadziło to do konieczności zapłaty przez Urząd odsetek za zwłokę w wysokości 0,6 tys. zł. Kwotę stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy wraz z odsetkami zwrócono wykonawcy dopiero w dniu 29 sierpnia 2017 r.⁵⁴ (po 1,5 roku). Działanie to spowodowało naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 *ufp*, nakazującego dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań.

Dokonane przez dwóch pracowników Urzędu w dniach 23 i 25 października 2017 r. wpłaty w łącznej kwocie 0,6 tys. zł, stanowiące obciążenie za nieterminowe zwolnienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wykonanie robót budowlano-montażowych, nie zostały prawidłowo zaklasyfikowane i uwzględnione w księgach rachunkowych DUW. Wpłaty te w łącznej wysokości 0,6 tys. zł dokonane przez pracowników DUW odpowiedzialnych za doprowadzenie do zapłaty przez jednostkę budżetową odsetek za zwłokę zaewidencjonowane zostały jako zwrot (refundacja) dokonanego wydatku. Jednakże wydatek w postaci opłaty odsetek poniósł DUW⁵⁵, a pracownicy dokonali zapłaty o charakterze odszkodowawczym w wysokości zapłaconych odsetek⁵⁶, która powinna być odprowadzona na rachunek dochodów budżetu państwa i ujawniona w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 (pozostałe odsetki winny być również ujawnione w rocznym sprawozdaniu Rb-28⁵⁷). Zatem, zaklasyfikowanie ww. operacji gospodarczej w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej było niezgodne z treścią załącznika nr 3 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁵⁸ i skutkowało ujęciem w księgach rachunkowych tej operacji gospodarczych niezgodnie z jej treścią ekonomiczną, co naruszało przepis art. 4 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

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

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i w przewidzianych wysokościach. Zaplanowane na ten cel środki w części 85/02 w kwocie 3 340,3 tys. zł zostały wykonane w wysokości 3 324,2 tys. zł, tj. 99,5%, w tym Urząd z zaplanowanych 105,0 tys. zł zrealizował 95,0 tys. zł, tj. 90,5%. Najwięcej środków w części 85/02 przeznaczono na: zasądzone renty (1 152,7 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (810,1 tys. zł), stypendia dla uczniów (639,3 tys. zł) oraz nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (437,0 tys. zł). Powyższe wydatki ogółem w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się ogółem o 79,0 tys. zł (o 2,3%). Z kolei dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia (DUW) środki przeznaczył m.in. na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (95,0 tys. zł).

⁵² W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵³ Umowa nr OU/2015/318 z dnia 3 listopada 2015 r. zawarta między DUW a wykonawcą, której przedmiotem było wykonanie przez wykonawcę zamówienia polegającego na rewitalizacji elewacji zewnętrznej budynku DUW, dziedzińca wewnętrznego C oraz dostawa wraz z montażem dwóch kompletów klimatyzatorów.

⁵⁴ Powinna być zwrócona do dnia 14 stycznia 2016 r.

⁵⁵ Z rachunku wydatków DUW.

⁵⁶ Co wynika również z treści § 7 ust. 2 *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej w DUW*.

⁵⁷ W październiku 2017 r. zostały one wyksięgowane z paragrafu dotyczącego pozostałych odsetek (4580).

⁵⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

Środki przeznaczone na rzecz osób fizycznych pozwoliły na wypłatę wszystkich należnych im świadczeń, m.in. na zakup umundurowania i odzieży ochronnej, środków ochrony osobistej i środków BHP.

Wydatki majątkowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki majątkowe w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 11 645,0 tys. zł, co stanowiło 0,4% planowanych wydatków ogółem. W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono do 237 542,3 tys. zł. Na koniec 2017 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 231 537,9 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach.

W układzie klasyfikacji budżetowej największe wydatki majątkowe wystąpiły w działach: 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* – 103 197,5 tys. zł (99,5% planu po zmianach), 600 – *Transport i łączność* – 81 477,1 tys. zł (96,7% planu po zmianach) oraz 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 8 958,0 tys. zł (96,8% planu po zmianach).

Przyczynami niepełnego wykonania planu wydatków majątkowych były przede wszystkim: brak pokrycia przez jedną z gmin województwa dolnośląskiego wystarczających środków na wkład własny niezbędny do realizacji zadania, rezygnacja gmin z zakupu urządzeń do powielania bądź drukowania podręczników, materiałów edukacyjnych bądź ćwiczeniowych przeznaczonych do obowiązkowych zajęć z zakresu kształcenia ogólnego, czy unieważnienie postępowania przetargowego ze względu na przekroczenie w złożonej ofercie wartości środków ujętych w planie na realizację zadania.

W wyniku realizacji wydatków majątkowych uzyskano m.in. następujące efekty:

- wymieniono stolarkę drzwiową w pomieszczeniach DUW;
- przebudowano balustrady na klatkach schodowych w DUW;
- nadbudowano, rozbudowano i przebudowano budynki magazynowo-warsztatowe na potrzeby Centrum Zarządzania Bezpieczeństwem Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu;
- wybudowano zespół szkolno-przedszkolny w Dobrzykowicach (Gmina Czernica);
- zakupiono sprzęt na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Wojskowego Szpitala Klinicznego we Wrocławiu.

Kontrola 24 dowodów księgowych, opiewających na kwotę 3 974,3 tys. zł, wykazała, że ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane, zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, oraz były gospodarne i celowe. Zakupione środki trwale prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)*⁵⁹. W przypadku zakupów inwestycyjnych, przy zakupie środków trwałych dokonywana była ich kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji. Zakupione urządzenia zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane – roboty i dostawy protokolarnie odebrano.

Szczegółowy wykaz wykonanych w 2017 r. wydatków budżetu w części 85/02, w porównaniu do wydatków zrealizowanych w poprzednim roku, przedstawia załącznik nr 2 do Informacji.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie na koniec 2017 r. wyniosły 13 351,4 tys. zł i były niższe o 18 333,4 tys. zł od zobowiązań na koniec 2016 r. (31 684,8 tys. zł), tj. o 57,9%. Zobowiązania ogółem stanowiły 0,3% zrealizowanych wydatków. Powodem tak istotnego zmniejszenia zobowiązań w 2017 r. było przede wszystkim wykonanie decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi⁶⁰, w wyniku której „odpisano” zobowiązania w wysokości 15 648,7 tys. zł po

⁵⁹ Dz. U. poz. 1864.

⁶⁰ Nr GZ.sp.621.22.2017 z dnia 10 października 2017 r.

zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”. Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. w części 85/02 nie wystąpiły. Zobowiązania (niewymagalne) dysponenta środków budżetu trzeciego stopnia w odniesieniu do jednostki budżetowej (DUW) na koniec 2017 r. wyniosły 3 058,0 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie wystąpiły u dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia z tytułu zasądzonych zobowiązań Skarbu Państwa.

W sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2017 w części 85/02 wykazano zobowiązania, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 267,5 tys. zł. Obejmowały one cztery zadania w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*. Przeprowadzone rozpoznanie rynku i dostępność ujętych w zaplanowanych wydatkach sprzętów wykazały, że ich dostawa mogła nastąpić dopiero w I kwartale 2018 r. Mając więc na względzie konieczność wyposażenia jednostek Państwowej Straży Pożarnej w planowany sprzęt w celu prowadzenia skutecznych działań, uwzględniając również celowość i gospodarność dokonywania wydatków Wojewoda Dolnośląski w dniu 6 grudnia 2017 r. na podstawie art. 181 *ufp* wystąpił do Ministra Rozwoju i Finansów o ujęcie tych wydatków w wykazie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetu⁶¹. Na dzień 31 marca 2018 r. wydatki, które nie wygasły z upływem 2017 r. zostały wykorzystane w kwocie 262,4 tys. zł (98,1%).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* w 2017 r. wyniosły 699,9 tys. zł, co stanowiło 35,4% planu po zmianach. Zrealizowane wydatki były niższe niż w 2016 r. o 367,9 tys. zł, tj. o 34,5%. Wydatki budżetu środków europejskich poniesiono w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w ramach którego wydatkowano 699,9 tys. zł. Środki te pochodziły z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, pozycja 98) i przeznaczone zostały na wykonane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 przedsięwzięcie pn. „*Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*” dla jednostki realizującej, tj. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu. Przyznane środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Zaplanowane w budżecie środków europejskich wydatki w kwocie 1 275,0 tys. zł (w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*), na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 nie zostały wykorzystane, ze względu na nieogłoszenie przez Instytucję Zarządzającą naboru wniosków o dofinansowanie tego programu, co było niezależne od Wojewody Dolnośląskiego.

W 2017 r. DUW nie realizował projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* na realizację 131 działań w ramach 74 podzadań, 41 zadań i 19 funkcji państwa w zadaniowym układzie wydatków, poniesiono z budżetu państwa i budżetu środków europejskich łącznie 3 922 137,6 tys. zł. Szczegółową kontrolą NIK objęła pięć podzadań, na które wydatkowano 2 533 268,2 tys. zł, tj. 64,6% ogółem wydatkowanych środków, a źródłem ich finansowania były środki w całości pochodzące z budżetu państwa. Stopień wykonania przedmiotowych podzadań przedstawiał się następująco:

- Podzadanie 13.4.1. – *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, którego celem było zwiększenie skuteczności pomocy rodzinie. Wydatki na to

⁶¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

podzadanie w wysokości 2 321 165,0 tys. zł (plan po zmianach) zostały zrealizowane w kwocie 2 293 222,8 tys. zł, tj. w 98,8%. Były one o 22,5% wyższe niż w 2016 r. (wówczas wyniosły 1 871 991,2 tys. zł). Wydatkowane środki stanowiły 58,5% wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. Zaplanowany dla tego podzadania miernik⁶² udzielania świadczeń (plan wg ustawy budżetowej), ustalony na poziomie 69,6 rodzin (na 1 tys. mieszkańców), do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w 100,0%;

- Podzadanie 16.1.3. – *Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji*, którego celem było zapewnienie wsparcia repatriantom i członkom ich rodzin. Wydatki na to podzadanie w wysokości 6 414,7 tys. zł (plan po zmianach) zostały zrealizowane w kwocie 6 233,5 tys. zł, tj. w 97,2%. Były one o 103,0% wyższe niż w 2016 r. (wówczas wynosiły 3 062,8 tys. zł). Wydatkowane środki stanowiły 0,2% wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. Zaplanowany dla tego podzadania miernik⁶³ wydanych opinii (plan wg ustawy budżetowej), ustalony na poziomie 350, do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany na poziomie 146,0% (511,8 wydanych rozstrzygnięć przypadających na jednego pracownika), co oznaczało, że na terenie Dolnego Śląska załatwiono więcej spraw niż pierwotnie planowano. Natomiast miernik dotyczący liczby przyjętych wniosków w stosunku do liczby pracowników przyjmujących wnioski (plan wg ustawy budżetowej), ustalony na poziomie 2 348, do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w 146,2%. Wynikało to ze zwiększenia liczby spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji oraz wyższej kwoty dotacji na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin, a także wiązało się z trendem wzrostowym spraw z zakresu obywatelstwa polskiego i repatriacji;
- Podzadanie 19.5.1. – *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, którego celem było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną. Wydatki na to podzadanie w wysokości 50 169,6 tys. zł (plan po zmianach) zostały zrealizowane w kwocie 45 450,1 tys. zł, tj. w 90,6%. Były one o 11,5% niższe niż w 2016 r. (wówczas wynosiły 44 987,9 tys. zł). Wydatkowane środki stanowiły 1,2% wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. Zaplanowany dla tego podzadania miernik⁶⁴ przeciętnego obniżenia kosztu przejazdu komunikacją publiczną (plan wg ustawy budżetowej), ustalony na poziomie 50,7%, do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w 100%, co oznaczało, że obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną zostało osiągnięte zarówno w wymiarze procentowym, jak i kwotowym;
- Podzadanie 20.2.1 – *Ratownictwo medyczne*, którego celem było zapewnienie wszystkim mieszkańcom województwa dolnośląskiego w możliwie równym stopniu dostępu do świadczeń medycznych z zakresu ratownictwa medycznego. Wydatki na to podzadanie w wysokości 152 540,3 tys. zł (plan po zmianach) zostały zrealizowane w kwocie 152 159,2 tys. zł, tj. w 99,8%. Były one o 0,1% wyższe niż w 2016 r. (wówczas wynosiły 151 467,9 tys. zł). Wydatkowane środki stanowiły 3,9% wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. Zaplanowany dla tego podzadania miernik⁶⁵ liczby zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa (plan wg ustawy budżetowej), ustalony na poziomie 110,5, do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w 100%, co oznaczało, że na terenie województwa funkcjonowała zaplanowana liczba zespołów ratownictwa medycznego;
- Podzadanie 21.3.1. – *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa epizodycznego i dobrostanu zwierząt. Wydatki na to podzadanie w wysokości 38 146,8 tys. zł (plan po zmianach) zostały zrealizowane w kwocie 36 202,6 tys. zł, tj. w 94,9%. Były one o 232,1% wyższe niż w 2016 r. (wówczas wynosiły

⁶² Liczba rodzin otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców.

⁶³ Liczba wydanych rozstrzygnięć i opinii przypadających średnio na jednego pracownika oraz stosunek liczby przyjętych przez pracowników klientów w sprawach dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji do liczby pracowników obsługujących klientów w sprawach dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji.

⁶⁴ Przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną (w %).

⁶⁵ Liczba zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa (w szt.).

15 596,6 tys. zł). Wydatkowane środki stanowiły 1,4% wydatków ogółem zrealizowanych w 2017 r. Zaplanowany dla tego podzadania miernik⁶⁶ stosunku liczby podmiotów skontrolowanych do liczby podmiotów zaplanowanych do kontroli (plan wg ustawy budżetowej), do dnia 31 grudnia 2017 r. został zrealizowany w 99%.

Określone dla powyższych podzadań cele były spójne z celami zadań, a mierniki przyjęte do pomiaru podzadań, zostały określone prawidłowo i były adekwatne oraz wystarczające do oceny skuteczności realizowanych zadań. Stanowiły one również źródło informacji na temat uzyskiwana efektów z danych nakładów. Ponadto, wszystkie wybrane podzadania obejmowały od jednego do czterech działań spójnych z celem podzadań, do których zostały przypisane.

3. Sprawozdawczość

Podstawą pozytywnej opinii o prawidłowości sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2017 r.: 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) i z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), sprawozdań budżetowych za 2017 r.: 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) i z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR), łącznego sprawozdania za 2017 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), a także łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego, jako dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, były wyniki szczegółowych badań w zakresie sporządzania przedmiotowych sprawozdań, które wykazały:

- prawidłowe przenoszenie danych ze sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu i własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań, co oznaczało, że sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego z ewidencją księgową,
- terminowe sporządzanie sprawozdań, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej*⁶⁷, *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁶⁸, a także *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁶⁹,

⁶⁶ Stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych planowanych do skontrolowania – zgodnie z przepisami prawa i analizą rynku w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

⁶⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁶⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁶⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

- skuteczność funkcjonowania w DUW systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny i rzetelny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na niewłaściwym zaklasyfikowaniu i uwzględnieniu w księgach rachunkowych DUW wpłaty w łącznej kwocie 0,6 tys. zł, stanowiącej obciążenie za nieterminowe zwolnienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wykonanie robót budowlano-montażowych, nie miała wpływu na wiarygodność sprawozdań i ksiąg rachunkowych.

NIK, podobnie jak audytor wewnętrzny DUW, zwróciła uwagę na brak określenia zasad obiegu dokumentów pomiędzy radcą prawnym, który prowadził sprawę egzekwowania należności, a właściwą w tym zakresie komórką organizacyjną DUW. W związku z tym istnieje ryzyko nieprawidłowego naliczania odsetek z tytułu nieterminowej spłaty należności. Funkcjonujący w tym zakresie mechanizm kontrolny można uznać za nieadekwatny i nieskuteczny. Audytor wewnętrzny DUW zalecił zatem modyfikację systemu finansowo-księgowego w zakresie wprowadzenia automatycznego naliczania odsetek. Podjęta próba zrealizowania tych zaleceń nie okazała się skuteczna, dlatego w ocenie NIK należy podejmować dalsze skuteczne działania w celu realizacji ww. zalecenia, w tym mające na celu modyfikacje systemu FK w rzeczonym zakresie.

4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych urzędu obsługującego dysponenta części 85/02 przeprowadzono na próbie 70 zapisów księgowych o łącznej wartości 4 437,7 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną⁷⁰. Stwierdzono, że organizacja systemu rachunkowości oraz zapisy księgowe umożliwiały jednoznaczne powiązanie zapisów w rejestrze ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, a dowody stanowiące podstawę dokonanych zapisów były zgodne z ustawą o rachunkowości, tj. sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zawierały dekret wskazujący miesiąc ujęcia dowodu w księgach rachunkowych jednostki. Operacje gospodarcze były prawidłowo udokumentowane, tj. w sposób kompletny i przejrzysty oraz na podstawie właściwych rodzajów dokumentów. Zapisy księgowe (poza jednym) zawierały wszystkie elementy wskazane w ww. ustawie i zostały poprawnie ujęte w księgach (podziałki klasyfikacji budżetowej) oraz zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Stwierdzona nieprawidłowość w DUW polegała na tym, iż w dzienniku prowadzonym dla konta 140 – *Krótkoterminowe aktywa finansowe i środki w drodze*, nie zawarto opisu jednej (z badanych 70) operacji gospodarczych przy zapisie księgowym, co było naruszeniem art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z nim zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót, lub kod opisu operacji. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

⁷⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

IV. Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli P/17/039 – „Ochrona ludności w ramach zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej”, przeprowadzonej w DUW, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że w latach 2015–2017⁷¹ w Urzędzie funkcjonował skuteczny system ochrony ludności w ramach struktur zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez NIK na przełomie lat 2016/2017⁷², w DUW opracowano nowy Wojewódzki Plan Zarządzania Kryzysowego, uwzględniający zalecenia Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji⁷³. Plan ten nie zawierał jednakże charakterystyki zagrożeń dotyczących zanieczyszczenia powietrza atmosferycznego oraz przekroczenia w nim poziomów substancji niebezpiecznych, a także stosownych procedur reagowania kryzysowego na tę okoliczność, co mogło być przyczyną nieadekwatnych reakcji wojewódzkich służb zarządzania kryzysowego⁷⁴. Negatywny wpływ na funkcjonowanie na Dolnym Śląsku systemu zarządzania kryzysowego miało także niewydanie przez Wojewodę Dolnośląskiego od roku 2012 zaleceń dla starostów do sporządzania powiatowych planów zarządzania kryzysowego.

W Urzędzie zorganizowano sprawnie funkcjonujące Wojewódzkie Centrum Zarządzania Kryzysowego, nowoczesnie wyposażone i posiadające kompetentną kadrę pracowniczą. Oparcie systemu zarządzania kryzysowego na Dolnym Śląsku na systemie informatycznym pn. „System Ostrzegania, Alarmowania i Informowania Województwa Dolnośląskiego” (Platforma Operacyjna Zarządzania Kryzysowego), było trafną decyzją i zdecydowanie poprawiło skuteczność zarządzania kryzysowego na obszarze województwa dolnośląskiego. Wprowadzenie systemu wideokonferencyjnego do prac Wojewódzkiego Zespołu Zarządzania Kryzysowego usprawniło funkcjonowanie tego organu. Liczba i zakres organizowanych przez DUW szkoleń, ćwiczeń i treningów z zakresu zarządzania kryzysowego, zapewniała możliwość stosownego podnoszenia kwalifikacji kadr pracowniczych j.s.t.

Przeprowadzone w trakcie niniejszej kontroli oględziny czynności realizowanych przez DUW na okoliczność wystąpienia sytuacji kryzysowej (treningu decyzyjnego w formie epizodu praktycznego o kryptonimie „Legnica”), potwierdziły skuteczność służb zarządzania kryzysowego Wojewody Dolnośląskiego, choć przebieg tego treningu nie był w pełni prawidłowy.

Ponadto, nie w pełni realizowano obowiązki w obszarze obrony cywilnej, gdyż: [1] nie powołano wojewódzkich formacji obrony cywilnej, [2] nie opracowano rocznych planów działania w zakresie obrony cywilnej, [3] nie opracowano programu doskonalenia obrony cywilnej województwa dolnośląskiego na lata 2013-2022, [4] nie ustalono wykazu instytucji państwowych, przedsiębiorców i innych jednostek organizacyjnych oraz społecznych organizacji ratowniczych funkcjonujących na terenie województwa dolnośląskiego, przewidzianych do prowadzenia przygotowań i realizacji przedsięwzięć w zakresie obrony cywilnej.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2017 r. budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

⁷¹ Do czasu zakończenia czynności kontrolnych w DUW, tj. do dnia 25 października 2017 r.

⁷² Nr P/16/068 – „Zapewnienie bezpieczeństwa zaopatrzenia w wodę dużych aglomeracji miejskich na wypadek wystąpienia sytuacji kryzysowych”.

⁷³ Zatwierdzony przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 12 lipca 2017 r.

⁷⁴ Tzn. Wojewódzkiego Zespół Zarządzania Kryzysowego i Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego.

V. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli skierowano wystąpienia pokontrolne do sześciu skontrolowanych jednostek, wykorzystujących środki budżetu państwa z części 85/02 – *województwo dolnośląskie*. Zawierały one oceny, jak również w sumie 22 uwagi oraz 6 wniosków pokontrolnych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Dolnośląskiego – NIK wnioskowała o:

- zapewnienie terminowej spłaty zobowiązań DUW, celem niedopuszczenia do zapłaty odsetek oraz prawidłową klasyfikację środków budżetowych z tego tytułu,
- egzekwowanie obowiązków wynikających z umowy dotacji o dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi bezpośrednio od beneficjenta,
- każdorazowe ujmowanie opisu operacji w zapisie księgowym, stosownie do wymogów art. 23 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*.

Z kolei w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Marszałka Województwa Dolnośląskiego – NIK wnioskowała o: zapewnienie realizacji, w ramach struktury organizacyjnej UMWD, wszystkich obowiązków Województwa Dolnośląskiego, reprezentowanego przez Zarząd Województwa, wynikających z umowy dotacji, zawartej z Wojewodą Dolnośląskim na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi.

Natomiast w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Długołęce – NIK wnioskowała o:

- wydatkowania środków na realizację zadań własnych Gminy w ramach środków przekazanych z budżetu Gminy i dotacji celowych na realizację zadań własnych Gminy,
- terminowe wydawanie decyzji w przedmiocie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych i alimentacyjnych.

Kierownicy kontrolowanych jednostek, za wyjątkiem Marszałka Województwa Dolnośląskiego, nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych. Jedno z zastrzeżeń zgłoszonych przez Marszałka Województwa Dolnośląskiego zostało uwzględnione w całości, a drugie w części, w pozostałym zakresie zostały oddalone. Do dnia zatwierdzenia niniejszej Informacji trzy z sześciu wniosków pokontrolnych zostało już wykonanych lub podjęto działania zapewniające ich realizację.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		196 365,0	168 491,0	201 431,9	102,6	119,6
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	6 492,2	5 666,0	6 720,3	103,5	118,6
1.1.	01008 – Melioracje wodne	558,6	32,0	294,7	52,8	920,9
1.2.	01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	47,2	0	48,6	103,0	0,0
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	77,8	55,0	54,2	69,7	98,5
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	851,0	775,0	1 125,3	132,2	145,2
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	220,2	535,0	190,0	86,3	35,5
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 501,9	4 254,0	4 963,0	110,2	116,7
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0	0	0,4	0,0	0,0
1.8.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	2,9	0,0	0,0
1.9.	01095 – Pozostała działalność	235,5	15,0	41,2	17,5	274,7
2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	0	0	846,8	0,0	0,0
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	0	0	2,2	0,0	0,0
2.2.	05095 – Pozostała działalność	0	0	844,6	0,0	0,0
3.	150 – Przetwórstwo przemysłowe	2,1	10,0	0	0,0	0,0
3.1.	15008 – Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	0	10,0	0	0,0	0,0
3.2.	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	2,1	0	0	0,0	0,0
4.	500 – Handel	162,1	385,0	125,3	77,3	32,5
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	162,1	385,0	125,3	77,3	32,5
5.	600 – Transport i łączność	215,6	187,0	878,6	407,5	469,8
5.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	15,9	0	0,4	2,5	0,0
5.2.	60016 – Drogi publiczne gminne	0,3	0	649,3	216 433,3	0,0
5.3.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	112,4	100,0	115,6	102,8	115,6
5.4.	60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11,6	0	39,5	340,5	0,0
5.5.	60095 – Pozostała działalność	75,4	87,0	73,8	97,9	84,8
6.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	127 640,9	119 109,0	133 261,9	104,4	111,9
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	127 640,8	119 109,0	133 211,6	104,4	111,8
6.2.	70095 – Pozostała działalność	0,1	0	50,3	50 300,0	0,0
7.	710 – Działalność usługowa	1 258,2	683,0	1 494,1	118,7	218,8
7.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	121,7	108,0	154,1	126,6	142,7
7.2.	71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	0,1	0	3,0	3 000,0	0,0
7.2.	71015 – Nadzór budowlany	1 108,8	549,0	1 305,0	117,7	237,7
7.3.	71095 – Pozostała działalność	27,6	26,0	32,0	115,9	123,1
8.	750 – Administracja publiczna	25 314,5	14 064,0	18 350,0	72,5	130,5
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	25 238,8	13 976,0	18 253,7	72,3	130,6
8.2.	75046 – Komisje egzaminacyjne	75,7	88,0	96,3	127,2	109,4
9.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	400,8	166,0	288,4	72,0	173,7
9.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	144,3	13,0	32,1	22,2	246,9
9.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	256,5	153,0	212,3	82,8	138,8
9.3.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0	0	44,0	0,0	0,0
10.	755 – Wymiar sprawiedliwości	0	0	5,9	0,0	0,0
10.1.	75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0	0	5,9	0,0	0,0
11.	758 – Różne rozliczenia	0	0	76,9	0,0	0,0
11.1.	75820 – Prywatyzacja	0	0	76,9	0,0	0,0
12.	801 – Oświata i wychowanie	208,7	55,0	84,9	40,7	154,4
12.1.	80101 – Szkoły podstawowe	4,0	0	12,9	322,5	0,0
12.2.	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,5	0	0,7	140,0	0,0
12.3.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	44,8	0	0	0,0	0,0
12.4.	80104 – Przedszkola	92,7	0	3,1	3,3	0,0
12.5.	80110 – Gimnazja	3,5	0	10,6	302,9	0,0
12.6.	80111 – Gimnazja specjalne	0,2	0	1,9	950,0	0,0
12.7.	80136 – Kuratoria oświaty	52,4	47,0	51,1	97,5	108,7
12.8.	80142 – Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	2,0	0	0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
12.9.	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 oraz szkołach artystycznych	2,5	0	0,5	20,0	0,0
12.10.	80195 – Pozostała działalność	6,1	8,0	4,1	67,2	51,3
13.	851 – Ochrona zdrowia	10 432,1	9 317,0	9 869,4	94,6	105,9
13.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	9 171,0	8 887,0	8 655,0	94,4	97,4
13.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 076,6	430,0	948,7	88,1	220,6
13.3.	85141 – Ratownictwo medyczne	95,6	0	198,8	207,9	0,0
13.4.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	87,1	0	64,1	73,6	0,0
13.5.	85195 – Pozostała działalność	1,8	0	2,8	155,6	0,0
14.	852 Pomoc społeczna	23 705,3	439,0	1 586,6	6,7	361,4
14.1.	85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,1	0	0	0,0	0,0
14.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	0	0	11,6	0,0	0,0
14.3.	85203 – Ośrodki wsparcia	246,7	238,0	275,2	111,6	115,6
14.4.	85204 – Rodziny zastępcze	0,1	0	0	0,0	0,0
14.5.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	7,0	0	0,1	1,4	0,0
14.6.	85206 – Wspieranie rodziny	4,1	0	0	0,0	0,0
14.7.	85211 – Świadczenia wychowawcze	1,8	0	0	0,0	0,0
14.8.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	22 722,3	0	0	0,0	0,0
14.9.	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	25,6	0	36,0	140,6	0,0
14.10.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	119,7	0	115,1	96,2	0,0
14.11.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	2,6	0	0,1	3,8	0,0
14.12.	85216 – Zasiłki stałe	274,3	0	802,9	292,7	0,0
14.13.	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,6	0	0	0,0	0,0
14.14.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	30,2	0	13,7	45,4	0,0
14.15.	85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	0,5	0	0	0,0	0,0
14.16.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	204,3	201,0	276,3	135,2	137,5
14.17.	85230 – Pomoc w zakresie żywienia	0	0	15,6	0,0	0,0
14.18.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	54,8	0	37,8	69,0	0,0
14.19.	85295 – Pozostała działalność	10,6	0	2,2	20,8	0,0
15.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	208,0	257,0	177,7	85,4	69,1
15.1	85305 – Żłobki	0,5	0	0	0,0	0,0
15.2.	85307 – Dzienni opiekunowie	0,6	0	0	0,0	0,0
15.3.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	170,2	257,0	172,0	101,1	66,9
15.4.	85334 – Fundusz Alimentacyjny w likwidacji	35,8	0	5,6	15,6	0,0
15.5.	85395 – Pozostała działalność	0,9	0	0,1	11,1	0,0
16.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	52,9	0	126,1	238,4	0,0
16.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,6	0	9,8	612,5	0,0
16.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	48,0	0	52,0	108,3	0,0
16.3.	85495 – Pozostała działalność	3,3	0	64,3	1 948,5	0,0
17.	855 – Rodzina	0	17 946,0	27 236,7	0,0	151,8
17.1.	85501 – Świadczenia wychowawcze	0	0	843,4	0,0	0,0
17.2.	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0	17 946,0	26 379,0	0,0	147,0
17.3.	85503 – Karta Dużej Rodziny	0	0	4,7	0,0	0,0
17.4.	85504 – Wspieranie rodziny	0	0	4,8	0,0	0,0
17.5.	85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0	0	0,6	0,0	0,0
17.6.	85508 – Rodziny zastępcze	0	0	3,7	0,0	0,0
17.7.	85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0	0	0,5	0,0	0,0
18.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	240,7	194,0	260,6	108,3	134,3
18.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	211,8	194,0	244,1	115,3	125,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
18.2.	90095 – Pozostała działalność	28,9	0	16,5	57,1	0,0
19.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30,8	13,0	41,7	135,4	320,8
19.1.	92121 – Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	30,8	13,0	40,3	130,8	310,0
19.2.	92195 – Pozostała działalność	0	0	1,4	0,0	0,0
20.	926 – Kultura fizyczna i sport	0,1	0	0	0,0	0,0
20.1.	92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	0	0	0,0	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				w tym: wydatki niewygasające
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		3 481 934,1	3 199 905,0	3 996 177,8	3 921 700,1	262,4	112,6	122,6	98,1
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	277 965,9	65 133,0	272 183	262 711,6	0	94,5	403,3	96,5
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 062,5	4 286,0	4 286,0	3 894,1	0	95,9	90,9	90,9
1.2.	01008 – Melioracje wodne	34 517,4	13 295,0	33 501,5	27 483,6	0	79,6	206,7	82,0
1.3.	01009 – Spółki wodne	1 914,7	644,0	3 234,4	3 216,0	0	168,9	499,4	99,4
1.4.	01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	2 002,3	950,0	24 532,3	22 603,5	0	1128,9	2379,3	92,1
1.5.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 907,9	1 925,0	1 925,1	1 905,1	0	99,9	99,1	99,0
1.6.	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 062,7	9 441,0	9 469,7	9 468,5	0	104,5	100,3	100,0
1.7.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 504,9	7 230,0	8 260,0	8 100,7	0	85,2	112,0	98,1
1.8.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	23 688,1	21 928,0	24 243,4	24 130,6	0	101,9	110,0	99,5
1.9.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 398,2	3 950,0	3 950,0	3 498,8	0	103,0	88,6	88,6
1.10.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	130 311,4	0	100 661,5	100 358,7	0	77,0	0,0	99,7
1.11.	01095 – Pozostała działalność	57 595,8	1 484,0	58 119,1	58 052,0	0	100,8	3911,9	99,9
2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 883,0	2 086,0	2 085,9	1 809,7	0	96,1	86,7	86,8
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 459,0	1 358,0	1 357,9	1 357,8	0	93,1	99,9	100,0
2.2.	05011 – Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	424,0	728,0	728,0	451,9	0	106,6	62,1	62,1
3.	500 – Handel	5 255,0	5 066,0	5 247,0	5 239,3	0	99,7	103,4	99,9
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	5 255,0	5 066,0	5 247,0	5 239,3	0	99,7	103,4	99,9
4.	600 – Transport i łączność	161 479,4	59 790,0	168 151,2	160 247,3	0	99,2	268,0	95,3
4.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	44 961,0	52 000,0	50 132,5	45 413,0	0	101,0	87,3	90,6
4.2.	60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	14 643,0	0	15 439,9	15 439,9	0	105,4	0,0	100,0
4.3.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	20 895,0	0	19 296,1	18 611,5	0	89,1	0,0	96,5
4.4.	60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	1 618,0	0	3 965,8	3 951,2	0	244,2	0,0	99,6
4.5.	60016 – Drogi publiczne gminne	22 985,0	0	23 608,4	23 123,9	0	100,6	0,0	97,9
4.6.	60031 – Przejścia graniczne	4 843,4	2 670,0	3 431,6	3 366,0	0	69,5	126,0	98,1
4.7.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 588,0	4 985,0	5 847,9	5 837,9	0	104,5	117,1	99,8
4.8.	60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	45 856,0	0	46 317,0	44 418,2	0	96,9	0,0	95,9
4.9.	60095 – Pozostała działalność	90,0	135,0	112,0	85,7	0	95,2	63,4	76,5
5.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	9 602,7	8 536,0	9 135,2	8 642,8	0	90,0	101,3	94,6
5.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	8 821,3	8 536,0	8 567,7	8 280,6	0	93,9	97,0	96,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.2.	70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	260,0	0	143,2	95,2	0	36,6	0,0	66,5
5.3.	70095 – Pozostała działalność	521,4	0	424,3	267,0	0	51,2	0,0	62,9
6.	710 – Działalność usługowa	27 403,5	26 765,0	27 265,0	27 087,8	0	98,8	101,2	99,4
6.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	12,7	21,0	21,0	11,7	0	92,1	55,7	55,7
6.2.	71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9 259,1	9 057,0	9 042,0	8 914,1	0	96,3	98,4	98,6
6.3.	71015 – Nadzór budowlany	16 925,5	17 015,0	17 030,0	17 000,5	0	100,4	99,9	99,8
6.4.	71035 – Cmentarze	573,2	586,0	586,0	575,5	0	100,4	98,2	98,2
6.5.	71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	500,0	0	500,0	500,0	0	100,0	0,0	100,0
6.6.	71095 – Pozostała działalność	133,0	86,0	86,0	86,0	0	64,7	100,0	100,0
7.	750 – Administracja publiczna	90 435,5	93 872,0	100 886,1	98 421,5	0	108,8	104,8	97,6
7.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	82 933,4	87 252,0	91 893,8	89 677,8	0	108,1	102,8	97,6
7.2.	75018 – Urzędy marszałkowskie	38,3	159,0	146,6	135,6	0	354,0	85,3	92,5
7.3.	75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	16,5	0	22,3	21,9	0	132,7	0,0	98,2
7.4.	75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 001,5	1 490,0	1 003,3	929,9	0	92,9	62,4	92,7
7.5.	75046 – Komisje egzaminacyjne	40,5	71,0	66,9	53,6	0	132,3	75,5	80,1
7.6.	75081 – System powiadamiania ratunkowego	6 275,2	4 769,0	7 373,7	7 251,6	0	115,6	152,1	98,3
7.7.	75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	117,0	117,0	117,0	115,2	0	98,5	98,5	98,5
7.8.	75095 – Pozostała działalność	13,1	14,0	262,5	235,9	0	1800,8	1685,0	89,9
8.	752 – Obrona narodowa	233,9	325,0	1 009,0	835,9	0	357,4	257,2	82,8
8.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	233,9	325,0	325,0	152,8	0	65,3	47,0	47,0
8.2.	75295 – Pozostała działalność	0	0	684,0	683,1	0	0,0	0,0	99,9
9.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	188 288,6	185 835,0	212 677,5	212 589,9	262,4	112,9	114,4	99,9
9.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	17 446,3	13 201,0	23 905,8	23 886,1	178,4	136,9	180,9	99,9
9.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	168 947,0	171 280,0	186 323,9	186 322,6	0	110,3	108,8	100,0
9.3.	75414 – Obrona cywilna	463,6	582,0	545,1	512,0	0	110,4	87,9	93,9
9.4.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	242,0	242,0	242,0	242,0	0	100,0	100,0	100,0
9.5.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	252,7	237,0	191,1	174,4	0	69,0	73,6	91,3
9.6.	75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	462,5	0	1 045,7	1 045,7	84,0	2026,1	0,0	100,0
9.7.	75495 – Pozostała działalność	474,5	293,0	423,9	407,1	0	85,8	138,9	96,0
10.	755 – Wymiar sprawiedliwości	7 238,8	7 325,0	7 325,0	7 277,1	0	100,5	99,3	99,3
10.1.	75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	7 238,8	7 325,0	7 325,0	7 277,1	0	100,5	99,3	99,3
11.	756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	400,2	0	410,5	410,5	0	102,6	0,0	100,0
11.1.	75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	400,2	0	410,5	410,5	0	102,6	0,0	100,0
12.	758 – Różne rozliczenia	15 116,0	7 359,0	16 014,8	15 373,7	0	101,7	208,9	96,0
12.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	15 095,0	6 529,0	15 184,8	15 178,8	0	10,06	232,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
12.2.	75860 – Euroregiony	21,0	830,0	830,0	194,9	0	928,1	23,5	23,5
13.	801 – Oświata i wychowanie	147 522,6	13 514,0	154 484,5	151 062,6	0	102,4	1117,8	97,8
13.1.	80101 – Szkoły podstawowe	11 636,0	0	34 474,9	33 354,2	0	286,6	0,0	96,7
13.2.	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1 016,3	0	1 306,6	1 051,9	0	103,5	0,0	80,5
13.3.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13 975,2	0	5 862,1	5 780,8	0	41,4	0,0	98,6
13.4.	80104 – Przedszkola	94 152,0	0	84 010,3	83 677,8	0	88,9	0,0	99,6
13.5.	80105 – Przedszkola specjalne	132,0	0	96,0	96,0	0	77,7	0,0	100,0
13.6.	80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 975,6	0	1 989,6	1 972,3	0	99,8	0,0	99,1
13.7.	80110 – Gimnazja	8 023,0	0	8 256,2	7 690,4	0	95,9	0,0	93,1
13.8.	80111 – Gimnazja specjalne	465,0	0	612,4	486,0	0	104,5	0,0	79,4
13.9.	80120 – Licea ogólnokształcące	171,5	0	490,0	436,9	0	254,8	0,0	89,2
13.10.	80130 – Szkoły zawodowe	218,6	0	728,6	656,2	0	300,2	0,0	90,1
13.11.	80132 – Szkoły artystyczne	46,0	0	97,9	84,7	0	184,1	0,0	86,5
13.12.	80134 – Szkoły zawodowe specjalne	7,4	0	16,2	15,9	0	214,9	0,0	98,1
13.13.	80136 – Kuratoria oświaty	11 796,0	11 802,0	12 143,7	12 034,0	0	102,0	101,9	99,1
13.14.	80144 – Inne formy kształcenia osobno niewymienione	14,1	0	215,8	215,1	0	1525,5	0,0	99,7
13.15.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	298,2	774,0	432,4	264,3	0	88,6	34,1	61,1
13.16.	80147 – Biblioteki pedagogiczne	9,2	0	36,8	36,8	0	400,0	0,0	100,0
13.17.	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	1 727,0	0	1 234,0	1 221,2	0	70,7	0,0	99,0
13.18.	80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	201,3	0	501,7	360,7	0	179,2	0,0	71,9
13.19.	80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	252,6	0	791,8	556,8	0	220,4	0,0	70,3
13.20.	80195 – Pozostała działalność	1 405,6	938,0	1 187,5	1 070,6	0	76,2	114,1	90,2
14.	851 – Ochrona zdrowia	297 058,7	288 847,0	293 815,4	292 064,8	0	98,3	101,1	99,4
14.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	82 232,2	82 713,0	85 092,6	84 791,1	0	103,1	102,5	99,6
14.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 327,0	2 335,0	2 334,9	2 334,8	0	100,3	99,9	100,0
14.3.	85141 – Ratownictwo medyczne	150 495,6	142 465,0	151 442,0	151 062,6	0	100,4	106,0	99,7
14.4.	85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	102,7	111,0	114,6	113,1	0	110,1	101,8	98,7
14.5.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	59 147,0	60 123,0	52 227,3	51 211,4	0	88,6	85,2	98,1
14.6.	85195 – Pozostała działalność	2 754,2	1 100,0	2 604,0	2 551,8	0	92,7	231,9	98,0
15.	852 – Pomoc społeczna	2 178 496,1	250 347,0	325 600,7	310 596,0	0	14,3	124,1	95,4
15.1.	85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	868,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	61 252,4	61 760,0	64 884,3	63 004,4	0	102,9	102,0	97,1
15.3.	85203 – Ośrodki wsparcia	20 747,0	20 937,0	23 757,7	23 024,1	0	111,0	109,9	96,9
15.4.	85204 – Rodziny zastępcze	22 729,8	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.5.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	921,0	990,0	1 072,0	1 066,5	0	115,8	107,7	99,5
15.6.	85206 – Wspieranie rodziny	4 263,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.7.	85211 – Świadczenie wychowawcze	1 085 358,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.8.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	752 214,6	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.9.	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	13 672,3	14 184,0	14 820,4	14 295,8	0	104,6	100,7	96,5
15.10.	85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	57 101,6	43 134,0	49 988,6	46 580,4	0	81,6	107,9	93,2
15.11.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	1 428,2	0	1 357,4	1 307,8	0	91,6	0,0	96,3
15.12.	85216 – Zasiłki stałe	81 250,4	44 500,0	82 556,5	80 187,1	0	98,7	180,1	97,1
15.13.	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	50,9	0	53,4	49,2	0	96,7	0,0	92,1
15.14.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	47 563,1	42 775,0	48 134,1	48 000,3	0	100,9	112,2	99,7
15.15.	85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1,4	0	313,0	1,3	0	92,9	0	0,4
15.16.	85226 – Ośrodki adopcyjne	2 959,5	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.17.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 716,2	3 700,0	4 829,9	4 370,0	0	117,6	118,1	90,5
15.18.	85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	0	18 305,0	23 525,3	19 372,6	0	0	105,8	82,3
15.19.	85231 – Pomoc dla cudzoziemców	234,8	50,0	201,8	191,1	0	81,4	382,2	94,7
15.20.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	635,1	0	4 163,5	3 749,8	0	590,4	0,0	90,1
15.21.	85295 – Pozostała działalność	21 528,9	12,0	5 942,8	5 395,6	0	25,1	4496,3	90,8
16.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	25 147,3	8 715,0	18 695,5	17 770,1	0	70,7	203,9	95,1
16.1.	85305 – Żłobki	11 396,9	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
16.2.	85306 – Kluby dziecięce	421,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
16.3.	85307 – Dzienni opiekunowie	57,2	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
16.4.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10 739,3	8 710,0	10 826,6	10 574,6	0	98,5	121,4	97,7
16.5.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	0,2	5,0	0,2	0,2	0	100,0	4,0	100,0
16.6.	85334 – Pomoc dla repatriantów	2 521,8	0	5 891,1	5 710,9	0	226,5	0,0	96,9
16.7.	85395 – Pozostała działalność	10,9	0	1 977,6	1 484,4	0	13618,3	0,0	75,1
17.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	23 499,0	2 260,0	23 840,4	20 519,7	0	87,3	908,0	86,1
17.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 648,0	2 260,0	2 490,3	2 469,3	0	93,3	109,3	99,2
17.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	20 452,0	0	19 008,3	15 934,4	0	77,9	0,0	83,8
17.3.	85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0	0	662,9	660,1	0	0,0	0,0	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.4.	85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	0	0	1 339,2	1 123,8	0	0,0	0,0	83,9
17.5.	85495 – Pozostała działalność	399,0	0	339,7	332,1	0	83,2	0,0	97,8
18.	855 – Rodzina	0	2 153 182,0	2 328 438,6	2 300 153,4	0	0,0	106,8	98,8
18.1.	85501 – Świadczenie wychowawcze	0	1 396 105,0	1 483 559,7	1 469 485,7	0	0,0	105,2	99,1
18.2.	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe 0z ubezpieczenia społecznego	0	728 418,0	795 161,2	782 665,4	0	0,0	107,4	98,4
18.3.	85503 – Karta Dużej Rodziny	0	0	51,5	45,9	0	0,0	0,0	88,1
18.4.	85504 – Wspieranie rodziny	0	0	1 581,8	1 537,7	0	0,0	0,0	97,2
18.5.	85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0	0	9 992,2	9 224,1	0	0,0	0,0	92,3
18.6.	85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0	0	823,9	714,7	0	0,0	0,0	86,7
18.7.	85507 – Dzienni opiekunowie	0	0	58,8	53,3	0	0,0	0,0	90,6
18.8.	85508 – Rodziny zastępcze	0	25 602,0	31 649,3	31 171,2	0	0,0	121,7	98,5
18.9.	85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	0	2 094,0	2 923,0	2 923,0	0	0,0	139,5	100,0
18.10.	85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0	963,0	1 540,2	1 296,6	0	0,0	134,6	84,2
18.11.	85595 – Pozostała działalność	0	0	1 097,0	1 035,8	0	0,0	0,0	94,4
19.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 366,5	13 110,0	20 742,0	20 718,3	0	126,6	158,0	99,9
19.1.	90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	240,0	71,3	71,3	0	0,0	29,7	100,0
19.2.	90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0	3,0	0,1	0,1	0	0,0	3,3	100,0
19.3.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	16 366,5	12 867,0	19 079,6	19 054,9	0	116,4	148,0	99,9
19.4.	90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	1 592,0	1 592,0	0	0,0	0,0	100,0
20.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 272,6	6 089,0	6 421,6	6 421,1	0	102,4	105,5	100,0
20.1.	92116 – Biblioteki	117,8	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
20.2.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	992,1	947,0	914,3	914,3	0	92,2	96,5	100,0
20.3.	92121 – Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	5 067,6	5 142,0	5 174,5	5 174,5	0	102,1	100,6	100,0
20.4.	92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	128,0	127,8	0	0,0	0,0	99,8
20.5.	92195 – Pozostała działalność	95,1	0	204,8	204,5	0	215,0	0,0	99,9
21.	925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 748,8	1 749,0	1 749,0	1 746,6	0	99,9	99,9	99,9
21.1.	92502 – Parki krajobrazowe	1 725,0	1 725,0	1 725,0	1 725,0	0	100,0	100,0	100,0
21.2.	92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	23,8	24,0	24,0	21,6	0	90,8	90,0	90,0
22.	926 – Kultura fizyczna	520,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0
22.1.	92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	520,0	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

²⁾ Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

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

Lp.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5	
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego		
			osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł		%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem		3 262	159 725,7	4 080	3 237	166 291,1	4 281	104,9	
	według statusu zatrudnienia ²⁾		01	1 660	70 703,2	3 549	1 631	74 747,5	3 819	107,6
	w tym:		02	2	315,9	13 164	2	275,2	11 465	87,1
			03	1 526	82 818,5	4 523	1 530	85 017,6	4 631	102,4
			10	74	5 888,1	6 631	74	6 250,8	7 039	106,2
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo		499	26 397,8	4 408	501	26 871,5	4 470	101,4
1.1.		01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	269,0	7 472	3	209,9	5 832	78,1
			03	21	937,0	3 718	22	985,1	3 731	100,3
1.2.		01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	11	599,1	4 539	11	609,9	4 621	101,8
			03	124	5 811,6	3 906	126	5 915,4	3 912	100,2
1.3.		01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	13	446,7	2 863	12	436,9	3 034	106,0
			03	71	3 948,3	4 634	71	4 003,7	4 699	101,4
1.4.		01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	14	401,7	2 391	14	440,6	2 622	109,7
			03	238	13 757,2	4 817	237	14 013,0	4 927	102,3
1.5.		01095 Pozostała działalność	01	3	185,6	5 155	4	216,3	4 507	87,4
			03	1	41,6	3 466	1	40,7	3 388	97,7
2.	050	Rybolówstwo i rybactwo		23	879,7	3 187	23	904,0	3 275	102,8
2.1.		05003 Państwowa Straż Rybacka	01	23	879,7	3 187	23	904,0	3 275	102,8
3.	500	Handel		83	3 582,0	3 596	80	3 767,2	3 924	109,1
3.1.		50001 Inspekcja Handlowa	01	6	359,8	4 997	5	293,7	4 894	97,9
			03	77	3 222,2	3 487	75	3 473,5	3 859	110,7
4.	600	Transport i łączność		48	2 881,1	5 002	48	2 948,1	5 118	102,3
4.1.		60055 Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	366,2	5 087	6	326,0	4 528	89,0
			03	42	2 514,9	4 990	42	2 622,1	5 203	104,3
5.	710	Działalność usługowa		32	1 769,4	4 608	32	1 802,0	4 693	101,8
5.1.		71015 Nadzór budowlany	01	4	222,1	4 627	4	299,0	6 230	134,6
			03	28	1 547,3	4 605	28	1 503,0	4 473	97,1
6.	750	Administracja publiczna		723	38 633,0	4 453	736	40 621,3	4 599	103,3
6.1.		75011 Urzędy wojewódzkie	01	107	4 657,7	3 627	109	5 160,7	3 945	108,8
			02	2	315,9	13 164	2	275,2	11 465	87,1
			03	549	30 870,7	4 686	553	31 497,5	4 746	101,3
6.2.		75081 System powiadamiania ratunkowego	01	64	2 687,1	3 499	70	3 503,6	4 171	119,2
			03	1	101,6	8 464	2	184,3	7 679	90,1
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		93	6 605,7	5 919	94	7 081,1	6 278	106,1
7.1.		75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	01	5	180,7	3 012	5	176,6	2 944	97,8
			03	14	536,9	3 196	15	653,7	3 632	113,6
			10	74	5 888,1	6 631	74	6 250,8	7 039	106,2
8.	801	Oświata i wychowanie		129	8 577,6	5 541	128	8 714,8	5 674	102,4
8.1.		80136 Kuratoria oświaty	01	11	726,8	5 506	11	755,6	5 724	104,0
			03	118	7 850,8	5 544	117	7 959,2	5 669	102,3
9.	851	Ochrona zdrowia		1 376	58 059,4	3 521	1 350	61 401,8	3 790	107,6
9.1.		85132 Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	01	1 348	56 515,8	3 494	1 323	59 744,0	3 763	107,7
9.2.		85133 Inspekcja Farmaceutyczna	01	8	491,8	5 123	8	491,0	5 115	99,8
			03	18	1 051,8	4 869	17	1 076,0	5 274	108,3

Lp.	Wyszczególnienie			Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
				Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
				osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	
1	2			3	4	5	6	7	8	9
9.3.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	01	2	84,5	3 521	2	90,8	3 782	107,4
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		9	390,0	3 611	0	0,0		0
10.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	9	390,0	3 611		0,0		0
11.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		182	8 732,0	3 998	185	9 009,9	4 059	101,5
11.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01 03	14 168	697,1 8 034,9	4 149 3 986	13 172	658,1 8 351,8	4 219 4 046	101,7 101,5
12.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		65	3 133,5	4 017	60	3 169,4	4 402	109,6
12.1.	92121	Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	01 03	9 56	541,8 2 591,7	5 017 3 857	8 52	430,8 2 738,6	4 487 4 389	89,4 113,8

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 067,8	1 275,0	1 974,9	699,9	65,5	54,9	35,4
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	1 067,8	1 275,0	1 275,0	0	0,0	0,0	0,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 067,8	0	0	0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	1 275,0	1 275,0	0	0,0	0,0	0,0
2.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0	0	699,9	699,9	0,0	0,0	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0	0	699,9	699,9	0,0	0,0	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria⁷⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 r.⁷⁶.

Dochody: 201 431,9 tys. zł.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3 922 400,0 tys. zł.

Łączna kwota G : 4 123 831,9 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków).

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0488).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9512).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w dochodach.

Ocena cząstkowa dochodów: *pozytywna* (5,0).

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- zwrocie z opóźnieniem zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania usługi skutkującym zapłatą odsetek za zwłokę w wysokości 0,6 tys. zł, przy czym zwrot ten został nieprawidłowo zaewidencjonowany w księgach rachunkowych DUW, co jednak nie wpłynęło negatywnie na wiarygodność sprawozdań i ksiąg rachunkowych,
- przyjmowaniu przez Wojewodę Dolnośląskiego dokumentacji związanej z rozliczaniem dotacji na dofinansowanie remontów, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi od jednostki nieuprawnionej, która realizowała wyłącznie zakres rzeczowy zadań (nieprawidłowość nie miała wymiaru finansowego).

Nieprawidłowości te, z uwagi na ich skalę lub charakter formalny, nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2017 r. wydatków budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

Ustalając ocenę ogólną uwzględniono pozytywną opinię o sprawozdaniach.

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

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $5 \times 0,0488 + 5 \times 0,9512 = 5,0000$.

⁷⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

⁷⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	Paweł Hreniak	Wojewoda Dolnośląski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu	Cezary Przybylski	Marszałek Województwa Dolnośląskiego	O
3.	Urząd Gminy Długołęka	Iwona Agnieszka Łebek	Wójt Gminy Długołęka	P
4.	Urząd Gminy Cieszków	Ignacy Miecznikowski	Wójt Gminy Cieszków	P
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Długołęce	Teresa Klimek	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Długołęce	O
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cieszkowie	Alicja Błaszczyńska	Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszkowie	P

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

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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