

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W OPOLU

LOP.430.002.2018

Nr ewid. 72/2018/P/18/001/LOP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/16 – województwo opolskie

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 85/16 – województwo opolskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Iwona Zyman

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *8 maja* 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	11
3. Sprawozdawczość.....	20
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>22</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>26</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>27</b>

## I. Wprowadzenie

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której w 2017 r. funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba tych jednostek w stosunku do roku ubiegłego nie uległa zmianie.

W 2017 r. Wojewoda Opolski zrealizował 41 zadań w ramach 18 funkcji, określonych w planie finansowym w układzie budżetu zadaniowego. W ramach ww. zadań realizowano 75 podzadań i 127 działań. Główne zadania realizowane przez dysponenta części 85/16 w układzie budżetu zadaniowego to zadania z zakresu: a/ wspierania rodziny (54,51% wydatków budżetu państwa w części 85/16), b/ pomocy i integracji społecznej (9,1%), c/ ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (6,3%), d/ wspierania gospodarstw rolnych i rozwoju wsi (4,4%), a także e/ oświaty i wychowania (4,2%).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017<sup>1</sup> w części 85/16 – województwo opolskie, a jej zakres obejmował:

- planowanie i realizację dochodów budżetowych;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji oraz rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>2</sup>.

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/16 dochody wyniosły 48 193,0 tys. zł, w tym 989,1 tys. zł (2,1%) stanowiły dochody zrealizowane przez Opolski Urząd Wojewódzki<sup>3</sup> jako dysponenta trzeciego stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 376 972,4 tys. zł, w tym 32 561,3 tys. zł (2,4%) stanowiły wydatki zrealizowane przez OUW. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 2 314,9 tys. zł. W 2017 r. OUW nie realizował projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

W części 85/16 zrealizowano 0,01% dochodów i 0,37% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup> w OUW – państwowej jednostce budżetowej, gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta trzeciego stopnia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>5</sup> i objęto nią okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa, które przeprowadzono w: Urzędzie Miejskim w Oleśnie i Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich, Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnie i Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich oraz

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108 ze zm.).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>3</sup> Dalej: OUW.

<sup>4</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.; dalej: ustawa o *NIK*.

w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego<sup>6</sup>. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

Ponadto w informacji uwzględniono wybrane kwestie dotyczące rzetelności działań finansowanych ze środków publicznych, a podejmowanych m.in. przez jednostki samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, jednostki administracji rządowej w województwie, zakłady opieki zdrowotnej, młodzieżowe ośrodki wychowawcze, Policję oraz państwowe szkoły wyższe. Zagadnienia te były objęte następującymi kontrolami:

- Zarządzanie wykorzystaniem środków UE na lata 2014–2020 w ramach Polityki Spójności (P/17/005),
- Wydatki spółek z udziałem Skarbu Państwa na działalność sponsoringową, medialną i usługi doradcze (P/17/021),
- System oceny jakości kształcenia w szkołach wyższych (P/17/028),
- Dostępność świadczeń ginekologiczno-położniczych finansowanych ze środków publicznych na terenach wiejskich (P/17/061),
- Dokonywanie zakupów do 30 tys. euro przez wybrane jednostki sektora finansów publicznych (P/17/063),
- Użytkowanie samochodów służbowych przez funkcjonariuszy Policji (P/17/089 i R/17/001),
- Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej (P/17/090) i Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (R/17/003),
- Działalność resocjalizacyjna młodzieżowych ośrodków wychowawczych (P/17/099),
- Działalność organów państwa na rzecz zapewnienia dostępności produktów leczniczych (P/17/110).

---

<sup>6</sup> Dalej: UMWO.

<sup>7</sup> Dalej: jst.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>8</sup>

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Pozytywna ocena dotyczy realizacji w części 85/16 dochodów w kwocie 48 193,0 tys. zł (128,2% kwoty zaplanowanej) i wydatków w kwocie 1 379 287,3 tys. zł (97,8% kwoty zaplanowanej). W wyniku kontroli 1,8% zrealizowanych w części 85/16 dochodów budżetowych<sup>9</sup> i 41,1% wydatków budżetu państwa<sup>10</sup> stwierdzono, że dochody ustalono prawidłowo i terminowo, a wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o *finansach publicznych* i aktach wykonawczych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie wydatków w układzie zdaniowym. Wojewoda Opolski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy o *finansach publicznych* sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/16.

Stwierdzono jednakże, iż dotychczas ograniczona była skuteczność sprawowanego przez służby Wojewody Opolskiego nadzoru w zakresie monitorowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym, gdyż pomimo comiesięcznej/kwartalnej weryfikacji sprawozdań o stanie należności (Rb-27 i Rb-N) pracownicy OUW zaniechali działań przerywających bieg przedawnienia roszczenia dotyczącego odsetek za zwłokę przypadających budżetowi państwa, a należność ta pomimo przedawnienia ujęta była w ewidencji księgowej OUW. Jednocześnie służby Wojewody Opolskiego w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją dochodów budżetu państwa nie zaplanowały i nie przeprowadziły w 2017 r. żadnej kontroli w tym zakresie.

Nieprawidłowość dotycząca ww. przedawnienia odsetek za zwłokę, z uwagi na jej wymiar finansowy (15,1 tys. zł) oraz jednostkowy charakter nie skutkowałą obniżeniem oceny ogólnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie i sprawozdań jednostkowych kontrolowanego dysponenta trzeciego stopnia (OUW):

- 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 środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Zbadano dochody w łącznej kwocie 860,2 tys. zł, w tym 589,0 tys. zł dochodów zrealizowanych przez OUW jako dysponenta trzeciego stopnia (59,5% dochodów dysponenta trzeciego stopnia).

<sup>10</sup> Zbadano wydatki w łącznej kwocie 565 685,5 tys. zł, w tym wydatki OUW jako dysponenta trzeciego stopnia w kwocie łącznej 3 700,9 tys. zł oraz dotacje budżetowe udzielone przez dysponenta części w kwocie 561 984,6 tys. zł.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz kwartalnych:

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 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 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości o charakterze merytorycznym w sprawozdaniu Rb-BZ1, polegające na zaniechaniu wyliczenia wartości mierników dla dwóch podzadań<sup>11</sup> zostały usunięte, a dysponent części 85/16 dokonał korekty tego sprawozdania. Z uwagi na jednostkowy charakter tej nieprawidłowości nie wpłynęła ona na ocenę sporządzonych sprawozdań.

W dwóch jst oraz w dwóch ośrodkach pomocy społecznej pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus*<sup>12</sup> oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego<sup>13</sup>. Pozytywnie oceniono również wykorzystanie przez UMWO dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi<sup>14</sup> oraz na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową<sup>15</sup>.

## 2. Uwagi i wnioski

Z uwagi na ujawnioną nieprawidłowość w zakresie monitorowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wzmożenie nadzoru i kontroli w tym obszarze.

<sup>11</sup> Dla podzadań 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku* i 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt* nie wyliczono wartości mierników, pomimo posiadania danych niezbędnych dla ich wyliczenia.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.).

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554 ze zm.).

<sup>14</sup> Na cele wskazane w art. 70c ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 ze zm.).

<sup>15</sup> Tj. na dopłaty, o których mowa w art. 8a ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 295), dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ulg w tych przewozach.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. dochody budżetowe w części 85/16 – województwo opolskie wyniosły 48 193,0 tys. zł i były wyższe o 4,8% od dochodów zrealizowanych w 2016 r. (wynoszących 45 985,5 tys. zł) oraz wyższe o 10 615 tys. zł (28,2%) od kwoty planowanej (wynoszącej 37 578,0 tys. zł).

Wyższe wykonanie dochodów w porównaniu do roku poprzedniego wynikało przede wszystkim z aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarowały powiaty, nałożenia na powiatowe inspektoraty weterynarii obowiązku wystawiania świadectw zdrowia dla świń przeznaczonych do uboju<sup>16</sup>, wzrostu produkcji w nadzorowanych zakładach uboju i przetwórstwa mięsa oraz objęcia nadzorem weterynaryjnym nowych podmiotów.

Głównymi źródłami zrealizowanych w 2017 r. dochodów były:

- wpływy związane z realizacją zadań zleconych jst w kwocie 30 062,6 tys. zł<sup>17</sup> (62,4% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 23,4% i dotyczyły przede wszystkim gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych;
- wpływy z opłat w kwocie 6 480,3 tys. zł<sup>18</sup> (13,4% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 31,5% i dotyczyły w szczególności opłat za badania i inne czynności wykonywane przez powiatowe inspektoraty weterynarii;
- wpływy z usług świadczonych odpłatnie przez jednostki administracji zespolonej w kwocie 3 860,7 tys. zł<sup>19</sup> (8,0% dochodów ogółem), które były wyższe od planowanych o 11,2% i dotyczyły m.in. przeprowadzania przez jednostki inspekcji sanitarnej badań próbek żywności i wody oraz pomiarów czynników szkodliwych i uciążliwych na stanowiskach pracy, pobierania i oceny prób materiału siewnego przez inspekcję ochrony roślin i nasiennictwa, a także usługowych badań laboratoryjnych wykonywanych przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Opolu na zlecenie innych podmiotów.

Największy udział w strukturze zrealizowanych dochodów według działów klasyfikacji budżetowej miały dochody:

- w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 21 796,9 tys. zł, na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleconych jst w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a wykonanie dochodów w kwocie o 3 897,9 tys. zł (21,8%) wyższej od zaplanowanej (17 899,0 tys. zł) wynikało przede wszystkim z aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz z przyjęcia planu finansowego dochodów, przedstawionego przez Prezydenta Miasta Opolą, w którym pominięte zostały przypadające na 2017 r. raty należności związane z przekształcaniem prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności oraz raty za wykup tych nieruchomości<sup>20</sup>;
- w dziale 855 *Rodzina* w kwocie 7 754,3 tys. zł, na którą składały się głównie dochody związane z realizacją zadań zleconych jst w zakresie udzielania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a wpływy przewyższające kwotę zaplanowaną o 1 961,3 tys. zł (33,9%) wynikały przede wszystkim

<sup>16</sup> Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 25 października 2016 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie środków podejmowanych w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń* (Dz. U. poz. 1770).

<sup>17</sup> § 235 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*.

<sup>18</sup> § 069 *Wpływy z różnych opłat*.

<sup>19</sup> § 083 *Wpływy z usług*.

<sup>20</sup> W łącznej kwocie 1 239,3 tys. zł.



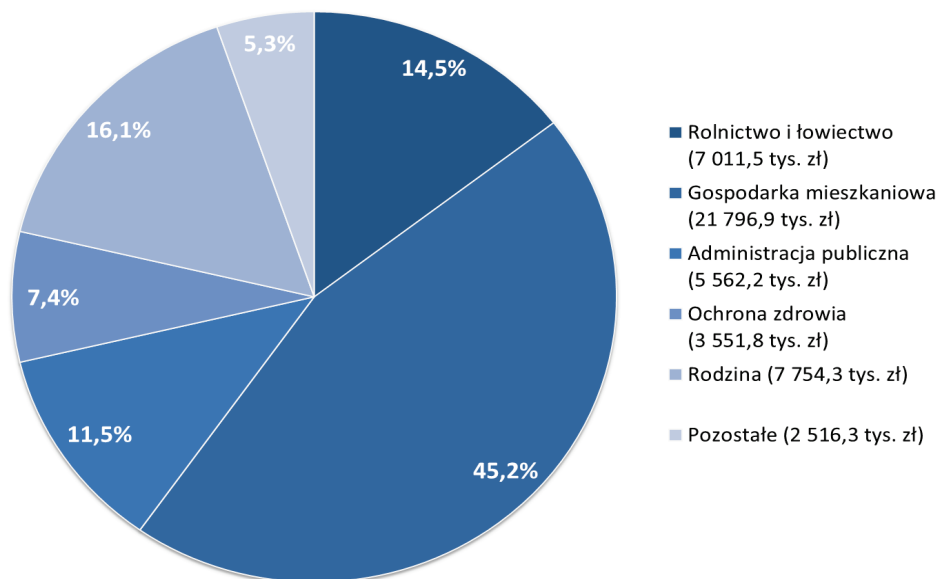
z poprawy ściągalności należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z należnymi odsetkami<sup>21</sup>;

- w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 5 562,2 tys. zł, na którą składały się przede wszystkim grzywny nakładane w drodze mandatów karnych oraz opłaty paszportowe i opłaty za wydanie zezwolenia na pracę cudzoziemców, a realizacja dochodów w kwocie o 1 343,2 tys. zł (31,8%) wyższej od zaplanowanej (4 219 tys. zł) była wynikiem dwukrotnego wzrostu liczby złożonych wniosków o zezwolenie na pracę w stosunku do 2016 r., wzrostu liczby złożonych wniosków paszportowych oraz zwiększonych wpływów z tytułu mandatów karnych;
- w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 7 011,5 tys. zł, na którą składały się przede wszystkim wpływy z opłat za usługi weterynaryjne, a realizacja dochodów w kwocie o 1 231,5 tys. zł (21,3%) wyższej od zaplanowanej (5 780 tys. zł) była spowodowana w szczególności realizacją dodatkowych zadań przez inspekcję weterynaryjną<sup>22</sup> oraz wzrostem liczby przeprowadzonych badań wynikającym ze zwiększenia produkcji (w stosunku do planowanej) w zakładach uboju i przetwórstwa mięsa na terenach nadzorowanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii.

Strukturę zrealizowanych dochodów według działów klasyfikacji budżetowej zaprezentowano na poniższym wykresie.

Wykres nr 1

**Dochody budżetu państwa w części 85/16 - województwo opolskie zrealizowane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej**



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

<sup>21</sup> Ściągalskość należności wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wzrosła z 20,8% w 2016 r. do 26% w 2017 r. W ocenie pracowników Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia OUW zaplanowanie dochodów na poziomie niższym niż zrealizowany wynikało z trudności w oszacowaniu skutków zmiany przepisu art. 27 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wprowadzonej art. 1 pkt 6 lit. k ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1302), które nałożyły na organ właściwy wierzyciela rozliczenie kwoty otrzymanej z tytułu zwrotu należności od dłużnika alimentacyjnego wraz z odsetkami, zgodnie z kolejnością określoną w art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 155 ze zm.), tj.: 1/ na koszty postępowania, 2/ na odsetki, 3/ na sumę dłużną. W ocenie pracowników ww. Wydziału przyczyną przekroczenia planu dochodów były również skutki nowelizacji w dniu 31 maja 2017 r. art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2017 r. poz. 2204 ze zm.) w zakresie odpowiedzialności za uchylanie się od wykonania obowiązku alimentacyjnego.

<sup>22</sup> M.in. obowiązkowe wystawianie świadectw zdrowia dla trzody chlewnej przeznaczonej do uboju, nadzór nad nowo powstałymi podmiotami.

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości i terminowości ustalenia należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencji objęto 85 dowodów/zapisów księgowych<sup>23</sup>, na łączną kwotę 860,1 tys. zł<sup>24</sup> (1,8% dochodów ogółem), wybranych do kontroli z zastosowaniem metody PPS<sup>25</sup>. W wyniku badania stwierdzono, że dowody księgowe ujęto w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach, a wynikające z nich należności zostały ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości (określonej w przepisach prawa, decyzji lub umowie)<sup>26</sup>.

Wojewoda Opolski sprawował nadzór nad realizacją dochodów budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie poprzez comiesięczną weryfikację sprawozdań Rb-23 o *stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych* i Rb-27 z *wykonania planu dochodów budżetowych* w zakresie realizacji dochodów i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, a także poprzez miesięczną/kwartalną weryfikację sprawozdań Rb-27 i Rb-N o *stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* w zakresie należności i zaległości, dokonując uzgodnień roboczych z jednostkami w przypadku podejrzenia nieprawidłowości.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2017 r. wyniosły 280 024,1 tys. zł, z czego 278 465,7 tys. zł (99,4% należności ogółem) stanowiły zaległości netto<sup>27</sup>. Największy udział w strukturze zaległości (89,4%) miały należności z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego<sup>28</sup>, w kwocie 249 026,6 tys. zł.

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto na koniec 2017 r. były wyższe w stosunku do roku poprzedniego odpowiednio o 20 676,9 tys. zł (8,0%)<sup>29</sup> i o 20 552,6 tys. zł<sup>30</sup> (8,0%). Wzrost należności na koniec 2017 r. spowodowany był przede wszystkim zwiększeniem zaległości dłużników alimentacyjnych, wynikającym z niskiej skuteczności egzekucji prowadzonych przez komorników.

W wyniku badania próby siedmiu zaległości netto OUW na łączną kwotę 300,0 tys. zł<sup>31</sup> (0,01% zaległości netto ogółem) ustalono, że w sześciu przypadkach podejmowano przewidziane prawem działania w celu zapobieżenia ich przedawnieniu. W jednym przypadku doszło natomiast do przedawnienia należności w kwocie 15 181,15 zł z powodu zaniechania<sup>32</sup> podjęcia działań przerywających bieg przedawnienia tego roszczenia. Ponadto, pomimo przedawnienia roszczenia, należność w ww. kwocie była ujęta w ewidencji księgowej OUW i zwiększała stan należności z tytułu

<sup>23</sup> Populację stanowiły dochody zrealizowane w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej według najwyższych kwot, w każdym z wymienionych działów: 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 855 *Rodzina*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 *Administracja publiczna*, 851 *Ochrona zdrowia* i 852 *Pomoc społeczna*. Z populacji wyeliminowane zostały dochody związane z realizacją zadań zleconych jst, dochody związane z rozliczeniem dotacji udzielonych w 2016 r., wpływy z tytułu mandatów karnych oraz kar pieniężnych oraz dochody o wartości mniejszej od 500 zł (stanowiły one 100% dochodów w ww. działach 010, 700, 852 i 855, w związku z czym wybrana próba obejmowała dochody zrealizowane w działach 750 *Administracja publiczna* w kwocie 752,7 tys. zł oraz 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 107,4 tys. zł).

<sup>24</sup> W tym 589,0 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez dysponenta trzeciego stopnia (badaniem objęto 59,5% dochodów dysponenta trzeciego stopnia).

<sup>25</sup> Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie, a arbitralnie, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%.

<sup>26</sup> W przypadku dochodów przypisanych.

<sup>27</sup> Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogły być egzekwowane.

<sup>28</sup> Rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 235 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*.

<sup>29</sup> Stan należności na koniec 2016 r. wyniósł 259 347,2 tys. zł.

<sup>30</sup> Stan zaległości na koniec 2016 r. wyniósł 257 913,1 tys. zł.

<sup>31</sup> Badaniem objęto 100% zaległości OUW, będących należnościami z tytułu dochodów budżetowych.

<sup>32</sup> W latach 2011–2012.

dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Tymczasem po upływie terminu przedawnienia (nie później jednak niż na dzień bilansowy) jednostka powinna była wyksięgować należność przedawnioną z kont rozrachunkowych. Nieprawidłowość ta, z uwagi na jej skalę i jednostkowy charakter, nie miała wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie w 2017 r.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki w części 85/16 – województwo opolskie w 2017 r. zrealizowano w łącznej kwocie 1 379 287,3 tys. zł, z tego 1 376 972,4 tys. zł stanowiły wydatki budżetu państwa, a 2 314,9 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich. Wydatki te zostały zrealizowane przez Wojewodę Opolskiego jako dysponenta części oraz przez 36 podległych mu jednostek budżetowych. W kwocie wydatków budżetu państwa 138,7 tys. zł stanowiły wydatki, które – stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>33</sup> – zostały przeniesione na wniosek Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu<sup>34</sup> do realizacji nie później niż do dnia 31 marca 2018 r.

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 zrealizowane w kwocie 1 376 972,4 tys. zł stanowiły 97,8% kwoty zaplanowanej (1 408 379,0 tys. zł) i 112,4% wydatków roku poprzedniego. Wzrost wydatków spowodowany był w szczególności realizacją przez cały rok budżetowy Programu *Rodzina 500 plus*<sup>35</sup>, na który wydatkowano 485 221,2 tys. zł.

Największy udział w zrealizowanych wydatkach (87,0%) stanowiły dotacje, na które przeznaczono 1 197 624,7 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 8,6% (118 069,7 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 3,6% (50 346,3 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (1 653,4 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych – 0,7% (9 278,3 tys. zł).

Strukturę i przeznaczenie zrealizowanych wydatków przedstawiono na wykresie.

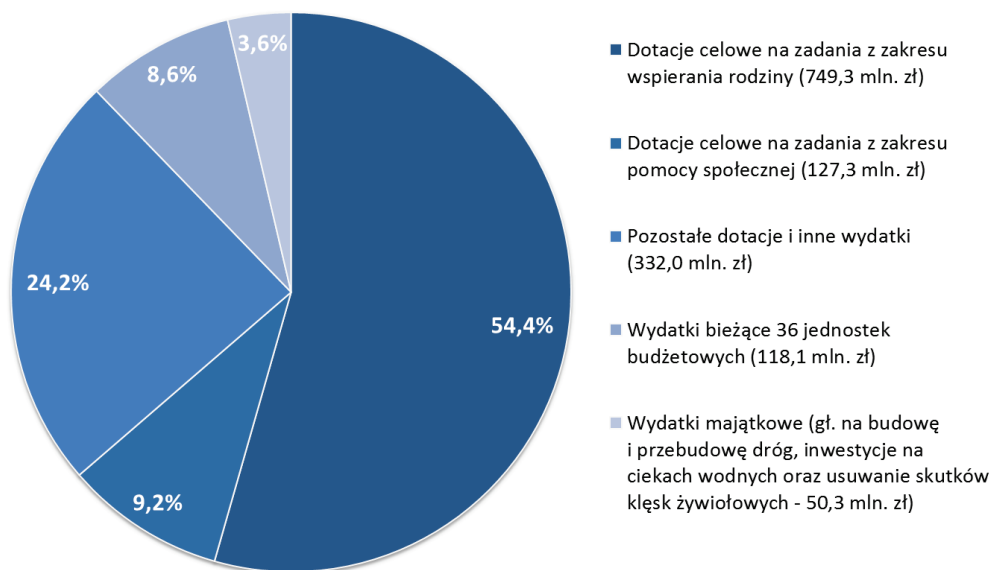
<sup>33</sup> Dz. U. poz. 2426.

<sup>34</sup> Kwota 138,7 tys. zł stanowiła część kwoty 592,5 tys. zł przyznanej decyzją z dnia 18 października 2017 r. (rezerwa celowa, poz. 9), a przeznaczonej na zakup sprzętu niezbędnego do likwidacji zdarzeń radiacyjnych. Wniosek o przeniesienie wydatków do realizacji w 2018 r. uzasadniono brakiem na rynku dostępnego specjalistycznego sprzętu w wyniku zwiększonego zapotrzebowania.

<sup>35</sup> W roku 2016 program ten był realizowany w okresie od kwietnia do grudnia.

Wykres nr 2

### Wydatki budżetu państwa w części 85/16 - województwo opolskie



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

Zobowiązania ogółem w części 85/16 – województwo opolskie na koniec 2017 r. wyniosły 6 378,6 tys. zł (101,9% stanu zobowiązań na koniec 2016 r. wynoszącego 6 260,0 tys. zł). Największy udział (89,7%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

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

**Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki** w pięciu działach (855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*). Wydatki te w łącznej kwocie 1 158 794,5 tys. zł stanowiły 84,2% wydatków w części 85/16.

**Wydatki budżetu państwa w OUW**, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 32 561,3 tys. zł<sup>36</sup> i stanowiły 2,4% wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto 152 wydatki w kwocie 3 700,9 tys. zł<sup>37</sup>, tj. 11,4% wydatków OUW. W kwocie tej 2 043,4 tys. zł<sup>38</sup> stanowiły wydatki bieżące,

<sup>36</sup> W tym wydatki: a) bieżące 29 504,0 tys. zł (90,6%), b) majątkowe – 1 789,0 tys. zł (5,5%), c) na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 567,7 tys. zł (1,7%) i d) na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE – 700,6 tys. zł (2,2%).

<sup>37</sup> W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki w kwocie 3 182,8 tys. zł (94 zapisy/dowody księgowy). W sposób celowy do badania wybrano wydatki dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 518,1 tys. zł (58 zapisów/dowodów). Badaniem objęto wydatki poniesione w działach: 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 1,1 tys. zł, 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 30,9 tys. zł, 710 *Działalność usługowa* w kwocie 5,9 tys. zł, 750 *Administracja publiczna* w kwocie 2 726,8 tys. zł, 752 *Obrona narodowa* w kwocie 93,3 tys. zł, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 130,8 tys. zł, 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 498,1 tys. zł, 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 7,1 tys. zł, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* w kwocie 0,5 tys. zł oraz 855 *Rodzina* w kwocie 206,4 tys. zł.

<sup>38</sup> 131 zapisów/dowodów księgowych.

a 1 657,5 tys. zł<sup>39</sup> wydatki majątkowe. Wśród ww. wydatków objętych badaniem kwota 3,9 tys. zł<sup>40</sup> przeznaczona była na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE<sup>41</sup>. Badanie ww. wydatków wykazało, że poniesiono je zgodnie z obowiązującymi przepisami, na cele związane z działalnością jednostki, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami.

Przy badaniu ww. próby wydatków uwzględniono również stosowanie w OUW procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>42</sup>. W zbadanych 152 wydatkach o wartości 3 700,9 tys. zł, 38 w kwocie 2 143,3 tys. zł poniesiono na podstawie zamówień udzielonych w trybie określonym w ustawie *Pzp*, a pozostałych 114 wydatków w kwocie 1 557,6 tys. zł poniesiono z wyłączeniem zastosowania tej ustawy. W próbie wydatków w łącznej kwocie 3 700,9 tys. zł, zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy *Pzp* nie stwierdzono nieprawidłowości. Również w wyniku analizy czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę brutto 2 402,7 tys. zł (dwóch przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, jednego przeprowadzonego na podstawie art. 138o ustawy *Pzp* oraz jednego w trybie zamówienia z wolnej ręki) nie stwierdzono naruszeń przepisów o zamówieniach publicznych.

Zobowiązania OUW na koniec 2017 r. wyniosły 1 762,9 tys. zł (102,1% stanu zobowiązań na koniec 2016 r. wynoszącego 1 726,8 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (1 584,3 tys. zł, tj. 89,9% stanu zobowiązań). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec.

## Dotacje

W części 85/16 – województwo opolskie kwota środków wydatkowanych na dotacje wyniosła 1 197 624,7 tys. zł (98,2% kwoty zaplanowanej, wynoszącej 1 220 148,7 tys. zł) i była o 148 976,8 tys. zł (14,2%) wyższa od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim (1 048 647,9 tys. zł). Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki na dotacje w kwocie 3 563,6 tys. zł w grupie wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE oraz innych źródeł zagranicznych. W łącznej kwocie dotacji (1 201 188,3 tys. zł) dotacje celowe stanowiły 99,9% (1 199 591,3 tys. zł), a na dotacje podmiotowe dla spółek wodnych wydatkowano 1 597,0 tys. zł.

**Dotacje celowe** były przekazywane na sfinansowanie zadań realizowanych przez 84 jst, tj. 71 gmin (na realizację zadań własnych przekazano im środki w kwocie 118 438,7 tys. zł, a na zadania zlecone 809 276,6 tys. zł), 12 powiatów<sup>43</sup> (na realizację zadań własnych przekazano im 35 149,5 tys. zł, a na zadania zlecone 118 251,2 tys. zł) oraz Samorząd Województwa Opolskiego (na realizację zadań własnych przekazano mu 19 663,5 tys. zł, a na zadania zlecone 40 791,6 tys. zł), a także przez Opolski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia<sup>44</sup> i 124 podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, którym przyznano dotacje celowe w łącznej kwocie 58 020,2 tys. zł. Przyznane dotacje zostały przeznaczone głównie na: 1/ sfinansowanie zadań z zakresu wspierania rodziny (dział 855 *Rodzina*), na które poniesiono wydatki w kwocie 749 325,3 tys. zł, w tym: a/ 485 221,2 tys. zł na wypłatę świadczeń w ramach Programu *Rodzina 500 plus*<sup>45</sup>, b/ 250 477,0 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego<sup>46</sup>, oraz 2/ sfinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (dział 852 *Pomoc społeczna*), na które poniesiono wydatki w kwocie 127 341,2 tys. zł, w tym:

<sup>39</sup> 21 zapisów/dowodów księgowych.

<sup>40</sup> Pięć zapisów/dowodów księgowych.

<sup>41</sup> Wydatki klasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą 9.

<sup>42</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.; dalej: ustawa *Pzp*.

<sup>43</sup> W tym Opola jako miasta na prawach powiatu.

<sup>44</sup> Dalej: NFZ.

<sup>45</sup> Rozdział 85501 *Świadczenie wychowawcze*.

<sup>46</sup> Rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

a/ 31 771,1 tys. zł na utrzymanie 1 209 miejsc w 27 domach pomocy społecznej<sup>47</sup>; b/ 46 670,1 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych i stałych w ramach pomocy społecznej<sup>48</sup>; c/ 11 312,6 tys. zł na pomoc państwa w dożywianiu<sup>49</sup>.

Ponadto dotacje celowe były przekazywane na zadania z zakresu:

- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) w kwocie 74 108,2 tys. zł,
- ochrony zdrowia (dział 851) w kwocie 73 197,8 tys. zł,
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) w kwocie 50 974,8 tys. zł,
- oświaty i wychowania (dział 801) w kwocie 45 612,5 tys. zł.

**Dotacje podmiotowe** przyznano 24 spółkom wodnym (miejskim, miejsko-gminnym i gminnym) w kwotach od 22,2 tys. zł dla Gminnej Spółki Wodnej w Wołczynie do 163,1 tys. zł dla Gminnej Spółki Wodnej w Głuchołazach.

U dysponenta części 85/16 – województwo opolskie kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 561 984,6 tys. zł<sup>50</sup> (46,9% łącznej kwoty udzielonych dotacji i 40,7% łącznych wydatków w tej części). Zbadane dotacje zostały przeznaczone głównie na sfinansowanie następujących zadań<sup>51</sup>:

- wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego<sup>52</sup> na podstawie przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na realizację którego 71 gminom przekazano środki w kwocie 32 356,8 tys. zł<sup>53</sup>; z której na wypłatę 76 799 świadczeń alimentacyjnych wykorzystano 31 403,3 tys. zł, a na obsługę tego zadania wydatkowano 953,5 tys. zł<sup>54</sup>;
- wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach realizacji Programu *Rodzina 500 plus*, na które zaplanowano 495 120,0 tys. zł, a wydatkowano 485 221,2 tys. zł<sup>55</sup> (w tym 477 149,8 tys. zł na wypłatę 691 760 świadczeń<sup>56</sup>, 7 144,6 tys. zł<sup>57</sup> na obsługę tego Programu, a 924,9 tys. zł na koordynację systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń wychowawczych dla Samorządu Województwa Opolskiego<sup>58</sup>;
- budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, na które w ramach rezerwy celowej (poz. 54), przyznano kwotę 19 557,8 tys. zł<sup>59</sup>, którą w całości wykorzystano<sup>60</sup>;
- sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej<sup>61</sup>, na które przyznano 1 594,9 tys. zł, a wykorzystano 1 199,9 tys. zł<sup>62</sup>;

<sup>47</sup> Rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej*.

<sup>48</sup> Rozdziały: 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze* i 85216 *Zasiłki stałe*. W ramach pomocy gminy wypłaciły 67 824 zasiłki okresowe dla 10 309 osób i 44 694 zasiłki stałe dla 4 530 osób.

<sup>49</sup> Rozdział 85230 *Pomoc w zakresie dożywiania*.

<sup>50</sup> Zbadane dotacje stanowiły 42,1% wydatków zrealizowanych w wybranych działach klasyfikacji budżetowej: 600 *Transport i łączność* (44 160,2 tys. zł, 54,5% wydatków w tym dziale); 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* 168,7 tys. zł, 0,2%); 801 *Oświata i wychowanie* (1 199,9 tys. zł, 22,8%); 855 *Rodzina* (516 455,8 tys. zł, 68,9%).

<sup>51</sup> Wykorzystanie dotacji na wymienione zadania było przedmiotem kontroli w Urzędzie Miejskim w Oleśnie i Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich, Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnie i Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich oraz w UMWO.

<sup>52</sup> Rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 201 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami*.

<sup>53</sup> Zbadana dotacja stanowiła 4,3% dotacji udzielonych w dziale 855 *Rodzina*. W rozliczeniu kwota przekazanej dotacji została pomniejszona o zwrot nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 39,9 tys. zł.

<sup>54</sup> Koszty działań wobec zalegających dłużników oraz obsługi wypłat stanowiły 3,0% otrzymanej przez gminy dotacji.

<sup>55</sup> Zbadana dotacja stanowiła 64,8% dotacji w dziale 855 *Rodzina*.

<sup>56</sup> Średnia liczba rodzin pobierających świadczenie wyniosła 56 649.

<sup>57</sup> Udział kosztów obsługi tego zadania wynosił 1,5% kwoty wypłaconych świadczeń.

<sup>58</sup> Ponadto Gmina Olesno zwróciła 1,9 tys. zł w związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

<sup>59</sup> Zbadana dotacja stanowiła 25,1% dotacji w dziale 600 *Transport i łączność*.

<sup>60</sup> Na wydatki majątkowe wydatkowano 3 961,2 tys. zł, a na wydatki bieżące 15 596,6 tys. zł.

- na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach, na realizację których zaplanowano kwotę 25 500 tys. zł, a wydatkowano 24 602,3 tys. zł<sup>63</sup>.

W wyniku badania wydatków na ww. dotacje stwierdzono, że środki dotacji przekazywane były w granicach planu finansowego, a bieżący monitoring stopnia ich wykorzystania umożliwił wprowadzenie zmian w planie. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Objęte kontrolą jst prawidłowo realizowały powierzone im ustawowo zadania<sup>64</sup>, wykorzystując środki otrzymane od dysponenta części 85/16 – województwo opolskie zgodnie z przeznaczeniem i terminowo, dokonując rozliczenia otrzymanych środków finansowych oraz sporządzając wymagane sprawozdania, w tym o realizowanych czynnościach i wypłaconych świadczeniach. W zakresie sprawozdawczości jst stwierdzono nieprawidłowość w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego<sup>65</sup> w Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnie za marzec i grudzień 2017 r. W sprawozdaniach tych nie wykazano stanu należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (3 tys. zł<sup>66</sup>) lub zaniżono ich stan (z 18 tys. zł do 14,5 tys. zł<sup>67</sup>), co było niezgodne z danymi ewidencji księgowej.

Również przekazywanie i rozliczenie dotacji przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami, co potwierdziły także ustalenia kontroli NIK *Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej*<sup>68</sup>.

W ramach ww. kontroli stwierdzono, że Wojewoda Opolski przekazał środki dotacji celowej<sup>69</sup> na realizację zadań nieodpłatnej pomocy prawnej w terminach umożliwiających realizację zadań, a niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone w terminie. Jednostki, w których przeprowadzona była ta kontrola<sup>70</sup>, wydatkowały przekazane z budżetu państwa środki zgodnie z przepisami, a dane wykazywane przez nie w sprawozdaniach Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* i przekazane dysponentowi części 85/16 były w zakresie tej dotacji zgodne z danymi ewidencji księgowej. W wyniku ww. kontroli ustalono, że osobom uprawnionym zapewniona została możliwość bezpłatnego uzyskania informacji i porad prawnych oraz pomocy w przygotowaniu pism, w zakresie przewidzianym w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o *nieodpłatnej pomocy prawnej*

<sup>61</sup> Dz. U. poz. 1774.

<sup>62</sup> Niepełne wykorzystanie środków wynikało z trudności w nabyciu sprzętu i wyposażenia w związku z niedostępnością w hurtowniach i krótkim terminem na wykorzystanie dotacji oraz zakupami na kwotę mniejszą od wnioskowanej. Zbadana dotacja stanowiła 2,6% dotacji w dziale 801 *Oświata i wychowanie*.

<sup>63</sup> Z niewykorzystanej kwoty 897,7 tys. zł decyzją z dnia 22 listopada 2017 r. zablokowano kwotę 100 tys. zł. Zbadana dotacja stanowiła 31,6% dotacji w dziale 600 *Transport i łączność*.

<sup>64</sup> W Urzędzie Miejskim w Oleśnie i w Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnie kontrola objęto dotacje w kwocie 9 295,8 tys. zł (tj. odpowiednio 65,6% i 72,5% dotacji ogółem), w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich kontrolą objęto dotacje w kwocie 15 778,1 tys. zł (tj. odpowiednio 62,3% i 69% dotacji ogółem), w UMWO kontrolą objęto dotacje w kwocie 44 336,8 tys. zł (tj. 64,8% dotacji przekazanych przez dysponenta części 85/16).

<sup>65</sup> O których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy o *pomocy państwa w wychowywaniu dzieci* oraz w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w *sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego* (Dz. U. poz. 212) – w zakresie sprawozdania za marzec 2017 r. i w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w *sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego* (Dz. U. poz. 1813) – w zakresie sprawozdania za grudzień 2017 r.

<sup>66</sup> Dotyczy sprawozdania za marzec 2017 r.

<sup>67</sup> Dotyczy sprawozdania za grudzień 2017 r.

<sup>68</sup> Kontrole P/17/090 i R/17/003.

<sup>69</sup> Dział 755 *Wymiar sprawiedliwości*, rozdział 75515 *Nieodpłatna pomoc prawna*.

<sup>70</sup> Kontrolę przeprowadzono m.in. w Urzędzie Miasta Opola i w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach (P/17/090) oraz w Starostwie Powiatowym w Opolu i w Starostwie Powiatowym w Oleśnie (R/17/003).

oraz edukacji prawnej<sup>71</sup>. Starostowie wywiązali się z obowiązku utworzenia wymaganej liczby punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, które miały być dostępne pięć dni w tygodniu przez co najmniej cztery godziny dziennie. Czas przeznaczony na udzielenie takiej pomocy, w znaczącej większości przypadków nie przekraczał jednej godziny, co powodowało, że jedynie niespełna 25% potencjału systemu zostało wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki poniesione z budżetu państwa na ten cel przeznaczone były głównie na sfinansowanie kosztów działalności punktów, w których taka pomoc średnio udzielana była tylko raz dziennie. Wydatki te nie były uzależnione od liczby wspartych beneficjentów, lecz zapewniały gotowość udzielania pomocy we wszystkich punktach, do których utworzenia zobowiązane zostały te samorządy. Dlatego też średni jednostkowy koszt udzielonej pomocy kształtował się na poziomie ok. 340 zł w punktach prowadzonych przez adwokatów i radców prawnych oraz ok. 540 zł w punktach powierzonych organizacjom pozarządowym<sup>72</sup>.

Na podstawie ustaleń kontroli P/17/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.* w części 85/16 – województwo opolskie NIK sformułowała wniosek dotyczący wzmocnienia nadzoru w zakresie realizacji przez zespoły ratownictwa medycznego<sup>73</sup> zadań finansowanych ze środków budżetu państwa, których dysponentem jest Wojewoda Opolski. Wniosek ten został przez dysponenta części 85/16 zrealizowany poprzez podejmowanie działań dyscyplinujących dyrektorów podmiotów leczniczych w celu zapewnienia przez nich transportu sanitarnego międzyszpitalnego oraz kierowanie wniosków do Opolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ o przeprowadzenie kontroli wykorzystania ZRM do transportu międzyszpitalnego<sup>74</sup>. Kontynuowano również działania zmierzające do zapewnienia dochowania maksymalnych czasów dotarcia ZRM na miejsce zdarzenia<sup>75</sup>.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem i wyniosły 1 653,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, a w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 16,5%<sup>76</sup> (234,7 tys. zł). Wyższe wykonanie wydatków w tej grupie w stosunku do roku poprzedniego wynikało z zapłaty zwolnionemu pracownikowi odszkodowania w kwocie 230,5 tys. zł, wynikającego z wyroku sądowego. Wydatki w tej grupie zostały przeznaczone w szczególności na wypłatę stypendiów<sup>77</sup>, przyznanych przez Prezesa Rady Ministrów dla 181 uczniów w łącznej kwocie 234,8 tys. zł, wypłaty zasądzonych rent<sup>78</sup> dla 28 osób o wartości 450,8 tys. zł, wypłaty nagród<sup>79</sup> dla nauczycieli w łącznej kwocie 172,0 tys. zł.

W OUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 567,7 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent (450,8 tys. zł), a ponadto na zakup odzieży roboczej i dofinansowanie zakupu okularów dla pracowników OUW.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie wyniosły 118 069,7 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (121 418,2 tys. zł) i w porównaniu do 2016 r. były wyższe

<sup>71</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2030.

<sup>72</sup> Dane na podstawie łącznych wyników kontroli P/17/090 przeprowadzonej w 16 jednostkach na terenie pięciu województw.

<sup>73</sup> Dalej: ZRM.

<sup>74</sup> W 2017 r. liczba wykonanych transportów międzyszpitalnych wyniosła 248 i była niższa o 26,6% w stosunku do transportów wykonanych w 2016 r.

<sup>75</sup> W 2017 r. zmniejszył się do 19,2% udział dojazdów przekraczających maksymalny czas dotarcia do miejsca zdarzenia poza miastami powyżej 10 tys. mieszkańców (w 2016 r. udział takich wyjazdów wynosił 20,7%), natomiast zwiększył się do 12,9% udział dojazdów przekraczający maksymalny czas dotarcia do miejsca zdarzenia na terenie takich miast (w 2016 r. wynosił 8,7%).

<sup>76</sup> W 2016 r. wydatki w tej grupie wyniosły 1 418,7 tys. zł.

<sup>77</sup> Rozdział 85416 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym*, § 3240 *Stypendia dla uczniów*.

<sup>78</sup> Rozdział 85195 *Pozostała działalność*, § 3050 *Zasądzone renty*.

<sup>79</sup> Rozdział 80195 *Pozostała działalność*, § 3040 *Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń*.



o 2 124,3 tys. zł (1,8%)<sup>80</sup>. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 94 144,3 tys. zł (79,7%) oraz wydatki na zakup towarów i usług (§§ 421-437) zrealizowane w kwocie 17 146,6 tys. zł (14,5%).

Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki bieżące na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE w kwocie 1 184,3 tys. zł, w tym m.in. 557,3 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne oraz 102,3 tys. zł na zakup towarów i usług.

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

Przeciętne zatrudnienie<sup>81</sup> w 2017 r. w części 85/16 – województwo opolskie wyniosło 1 414 osób i było nieznacznie niższe od przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. (1 420 osób). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/16 wyniosło 4 412 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. (4 213 zł) było wyższe o 199 zł (4,7%).

Wydatki na wynagrodzenia w 2017 r. (74 864,0 tys. zł) były wyższe o 3 072 tys. zł w porównaniu z 2016 r. (71 792,0 tys. zł). W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki w tym zakresie zaplanowano w kwocie wyższej o 1 650,0 tys. zł w porównaniu do przewidzianych w ustawie na 2016 r.<sup>82</sup>, a dodatkowo na wynagrodzenia przeznaczane były kwoty pochodzące ze środków rezerw celowych (w tym m.in. w kwocie 882,9 tys. zł na podwyżki dla pracowników wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych<sup>83</sup>, 184,0 tys. zł na wynagrodzenia i uposażenia pracowników i funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej<sup>84</sup>, 122,0 tys. zł na wynagrodzenia pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Opolu<sup>85</sup>). Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska wynosiły 284,0 tys. zł i były o 42 tys. zł niższe w porównaniu do roku 2016<sup>86</sup>.

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

Szczegółowe badanie wydatków bieżących OUW w kwocie 2 043,4 tys. zł<sup>87</sup> (1,7% wydatków bieżących w części 85/16 – województwo opolskie i 6,9% wydatków bieżących skontrolowanej jednostki<sup>88</sup>) nie wykazało poniesienia wydatków niecelowych lub niegospodarnych.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 – województwo opolskie wynosiły 50 346,3 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach (wynoszącego 51 773,1 tys. zł). Kwota wydatków była niższa o 3 836,0 tys. zł (7,1%) od wydatków majątkowych 2016 r., które wyniosły 54 182,3 tys. zł. Dodatkowo w części 85/16 poniesiono wydatki majątkowe na współfinansowanie projektów realizowanych

<sup>80</sup> Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2016 r. wyniosły 115 945,4 tys. zł.

<sup>81</sup> W przeliczeniu na pełne etaty wykazane w sprawozdaniu Rb-70, tj. bez pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich i długotrwałych zwolnieniach lekarskich.

<sup>82</sup> W ustawie budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.) zaplanowano środki na wynagrodzenia w kwocie 73 499,0 tys. zł, a w ustawie budżetowej na rok 2017 w kwocie 75 149,0 tys. zł.

<sup>83</sup> Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej (poz. 43 i 44) z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz innych pracowników wykonujących zawód medyczny.

<sup>84</sup> Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej (poz. 69) z przeznaczeniem na wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy PSP oraz zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych.

<sup>85</sup> Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej (poz. 73) z przeznaczeniem na sfinansowanie trzech etatów w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 19 lipca 2016 r. o dostępie do zasobów genetycznych i podziale korzyści z ich wykorzystania (Dz. U. poz. 1340) oraz rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie form i sposobu prowadzenia monitoringu jednolitych części wód powierzchniowych i podziemnych (Dz. U. poz. 1178).

<sup>86</sup> W związku z wypłatą w 2016 r. odwołanemu ze stanowiska Wicewojewodzie Opolskiemu wynagrodzenia wraz z pochodnymi (w okresie wypowiedzenia) oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

<sup>87</sup> Zbadano 131 wydatków bieżących, w tym 78 wylosowanych do badania metodą monetarną (MUS) i 53 dobranych do badania w sposób celowy wg osądu kontrolera (tj. z uwzględnieniem przeprowadzonej analizy ryzyka).

<sup>88</sup> Wydatki bieżące w OUW wyniosły 29 504,0 tys. zł.

z udziałem środków UE oraz innych źródeł zagranicznych w kwocie 4 530,4 tys. zł.

Największy udział w kwocie zrealizowanych wydatków majątkowych miały wydatki:

- w dziale 600 *Transport i łączność*, które wyniosły 35 881,1 tys. zł (71,3% wydatków majątkowych), w tym: a/ 3 961,2 tys. zł na budowę i przebudowę dróg wojewódzkich (rozdział 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie*) o długości 3,95 km, b/ 11 848,2 tys. zł na budowę i przebudowę 14,5 km dróg powiatowych oraz przebudowę mostu (rozdział 60014 *Drogi publiczne powiatowe*), c/ 18 692,1 tys. zł na budowę i przebudowę 21,4 km dróg gminnych oraz budowę jednego parkingu (rozdział 60015 *Drogi publiczne gminne*),
- w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 4 089,8 tys. zł (8,1%) wydatków majątkowych, w tym 1 750,0 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych powstałych na wale rzeki Odry w Brzegu i na terenie Gminy Bierawa oraz 1 198,1 tys. zł na zadania inwestycyjne prowadzone na ciekach administrowanych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Opolu<sup>89</sup>.

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

Ponadto w 2017 r. Wojewodzie przekazano „dentobus” do realizacji zadań z zakresu profilaktyki zdrowotnej dzieci i młodzieży, zakupiony przez Ministra Zdrowia na podstawie art. 7 ust. 1 i ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej. Wojewoda dokonał odbioru ww. pojazdu, który jednakże do czasu wyłonienia przez NFZ świadczeniodawcy usługi pozostał u producenta (maksymalnie do dnia 20 czerwca 2018 r.).

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych OUW w kwocie łącznej 1 657,5 tys. zł<sup>90</sup> (3,2% wydatków majątkowych w części 85/16 – województwo opolskie i 92,6% wydatków majątkowych OUW) nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te sfinansowały m.in. modernizację w OUW stolarki okiennej i drewnianych rolet wraz z nadzorem inwestorskim nad tymi robotami, zakup sprzętu komputerowego i serwerów oraz wykonanie zabezpieczeń przeciwpożarowych.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2017 nie zaplanowano wydatków budżetu środków europejskich dla części 85/16 – województwo opolskie. Na podstawie dwóch decyzji Ministra Rozwoju i Finansów dysponentowi części 85/16 zostały przyznane środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, poz. 98) w kwocie 2 314,9 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej<sup>91</sup> dwóch projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020: 1/ *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* (1 871,4 tys. zł) oraz 2/ *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* (443,5 tys. zł). Zaplanowane środki zostały wykorzystane w 100%, na zakup samochodu z podnośnikiem hydraulicznym SHD 40<sup>92</sup> oraz trzech mikrobusów<sup>93</sup>.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

<sup>89</sup> Roboty na wale przeciwpowodziowym w Brzegu Ratajach, odszkodowania za tereny zajęte pod budowę wałów przeciwpowodziowych.

<sup>90</sup> Zbadano 21 wydatków majątkowych (z tego 16 wylosowanych do badania metodą monetarną MUS i pięć dobranych do badania w sposób celowy wg osądu kontrolera), zrealizowanych w działach: 710 *Działalność usługowa* w kwocie 4,1 tys. zł, 750 *Administracja publiczna* w kwocie 1 561,3 tys. zł, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 19,3 tys. zł oraz 855 *Rodzina* w kwocie 72,8 tys. zł.

<sup>91</sup> Rozdział 75410 *Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej* § 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>92</sup> W ramach projektu *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*.

<sup>93</sup> W ramach projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*.

W 2017 r. OUW, obsługujący Wojewodę Opolskiego, nie realizował projektów z udziałem środków europejskich.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wojewoda, jako dysponent części 85/16, decyzją z dnia 9 lutego 2017 r. ustanowił plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym, w którym określono cele i mierniki realizowanych podzadań. Plan ten był w trakcie roku modyfikowany, a planowane wartości mierników były sześciokrotnie zmieniane.

W układzie zadaniowym dysponent części 85/16 realizował w 2017 r. 41 zadań w ramach 18 funkcji, 75 podzadań i 127 działań, określonych w planie finansowym w układzie budżetu zadaniowego. Nakłady poniesione ze środków budżetu państwa w kwocie 1 081 252,5 tys. zł (tj. 78,5% wydatków budżetu państwa<sup>94</sup>) zostały przeznaczone na sfinansowanie następujących pięciu zadań:

- 13.4.W *Wspieranie rodziny* – wypłacono 961,8 tys. świadczeń wychowawczych (dla 56,6 tys. rodzin pobierających to świadczenie), wypłacono 864,5 tys. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, efektem realizacji zadania była również pomoc dzieciom pozbawionym całkowitej lub częściowej opieki rodzicielskiej oraz wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych;
- 13.1.W *Pomoc i integracja społeczna* – pomocą społeczną objęto 31,7 tys. osób uprawnionych do wparcia, zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- 2.3.W *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności* – podjęto 11 tys. interwencji oraz uzyskano średni czas dojazdu do miejsca zdarzenia 9,03 minuty, co przyczyniło się do zmniejszenia strat materialnych oraz zmniejszenia kosztów leczenia poszkodowanych;
- 21.5.W *Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności* – efektem było obniżenie kosztów produkcji rolnej na 69% ogółu użytków rolnych województwa opolskiego poprzez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a także wsparcie infrastruktury wsi poprzez objęcie konserwacją i remontem 963 km wałów przeciwpowodziowych rzek i kanałów oraz utrzymanie melioracji wodnych istotnych dla stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa;
- 3.1.W *Oświata i wychowanie* – efektem było upowszechnienie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci poprzez zapewnienie na terenie województwa opolskiego możliwości korzystania z edukacji przedszkolnej dla 89% dzieci w wieku 3-5 lat, zapewnienie nadzoru pedagogicznego nad systemem oświaty, finansowanie edukacji pozalekcyjnej i pozaszkolnej oraz kształcenia i doskonalenia nauczycieli.

Szczegółowe badanie pięciu podzadań<sup>95</sup> pod względem prawidłowości określenia celów i przyjętych siedmiu mierników realizacji<sup>96</sup> oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte cele i mierniki zostały określone w sposób umożliwiający rzetelny pomiar ich wartości oraz ocenę efektywności realizacji planów w układzie zadaniowym. Zdefiniowane przez dysponenta części 85/16 podzadania objęte badaniem były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. W stosunku do 2016 r. efektywność wykorzystania środków na realizację większości podzadań była na porównywalnym poziomie.

Wartość wykonania miernika dla podzadania 16.1.3.W *Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji*<sup>97</sup> była lepsza od założonego poziomu, gdyż odsetek uchylonych rozstrzygnięć

<sup>94</sup> 1 376 972,4 tys. zł.

<sup>95</sup> W ramach pięciu funkcji państwa i pięciu zadań, tj.: 13.4.W *Wspieranie rodziny*, 16.1.W *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, 19.5.W *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu*, 20.2.W *Ratownictwo medyczne* oraz 21.3.W *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego*.

<sup>96</sup> Dla podzadania 21.3.W przyjęto trzy mierniki.

<sup>97</sup> Miernikiem była liczba uchylonych rozstrzygnięć wojewody przez organ II instancji do liczby wydanych rozstrzygnięć przez organ I instancji (szt./szt.).

Wojewody przez organ drugiej instancji stanowił 0,5%, wobec zakładanego poziomu 1%. W czterech przypadkach założony poziom mierników nie został osiągnięty, i tak dla podzadania:

- 20.2.1.W *Ratownictwo medyczne* zapewniono funkcjonowanie 41,4 jednostek państwowego ratownictwa medycznego, które udzielały pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego, wobec planowanej liczby 41,5, co było związane z brakiem środków finansowych na utworzenie dodatkowego ZRM i przekwalifikowaniem od lutego 2017 r. jednego zespołu typu specjalistycznego na podstawowy<sup>98</sup>;
- 13.4.2.W *Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem* wykonanie miernika<sup>99</sup> na poziomie 1 235, wobec planowanego 1 557, związane było z większą liczbą dzieci powracających do rodzin biologicznych oraz usamodzielnieniem się dzieci, przy równoczesnym zmniejszeniu liczby dzieci umieszczanych w pieczy zastępczej ogółem;
- 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt* osiągnięto miernik<sup>100</sup> na poziomie 80,16%, który był niższy od planowanego 97,23% a drugi z mierników<sup>101</sup> osiągnął poziom 0,38% i był również niższy od zaplanowanego 0,29%; nieosiągnięcie założonych poziomów tych mierników wynikało ze zwiększonej liczby kontroli (perlustracji) na obszarach zapowietrzonych ze stwierdzonymi ogniskami chorób, m.in. występowaniem zgnilca amerykańskiego pszczół.

Dla podzadań 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*<sup>102</sup> i 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*<sup>103</sup> brak było możliwości porównania wykonania wartości mierników z planem, gdyż w jednym przypadku nie zaplanowano tej wartości<sup>104</sup>, a w drugim błędnie założono jej osiągnięcie na poziomie 0. Zrealizowany poziom tych mierników został wyliczony dopiero wskutek ustalenia w kontroli NIK nieprawidłowości polegającej na zaniechaniu wyliczenia wartości mierników, pomimo posiadania danych umożliwiających to wyliczenie.

### 3. Sprawozdawczość

Łączne sprawozdania budżetowe za 2017 r. dysponenta części 85/16 – województwo opolskie:

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

<sup>98</sup> Dzięki czemu uzyskano zwiększenie o 0,5 liczby jednostek ZRM.

<sup>99</sup> Miernikiem był stosunek liczby dzieci umieszczonych w rodzinnej pieczy zastępczej do liczby dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej ogółem (rodziny zastępcze i całodobowe placówki opiekuńczo wychowawcze – os/os).

<sup>100</sup> Miernikiem był stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (w %, w szt./szt.).

<sup>101</sup> Miernikiem był stosunek liczby nieprawidłowości do liczby zbadanych zwierząt (w %, szt./szt.).

<sup>102</sup> Miernikiem było przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną (%; zł/zł), wyliczane jako stosunek wartości dotacji do wartości sprzedanych biletów ulgowych wg cen standardowych (pełnopłatnych).

<sup>103</sup> Nie obliczono jednego z trzech mierników pn. stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby zbadanych zwierząt (%; szt./szt.).

<sup>104</sup> Zarówno w planie, jak i w wykonaniu podano, że brak jest danych o wartości sprzedanych biletów według cen standardowych.

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. Sprawozdania te zostały zweryfikowane przez dysponenta części 85/16 pod względem formalnym i rachunkowym, a sporządzono je w terminach i stosownie do wymogów przepisów rozporządzeń Ministra Finansów dotyczących sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych<sup>105</sup>.

Badanie przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych OUW do rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym nie wykazało nieprawidłowości.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym dotyczyła zaniechania wyliczenia w ww. rocznym sprawozdaniu wartości mierników dla dwóch podzadań<sup>106</sup>, pomimo posiadania danych niezbędnych dla ich wyliczenia.

<sup>105</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015, ze zm.; dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 2014 r.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.) oraz z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109).

<sup>106</sup> W podzadaniu 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku nie wyliczono miernika zdefiniowanego jako stosunek wartości udzielonej dotacji do wartości biletów objętych refundacją, a w podzadaniu 21.3.1.W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt nie wyliczono miernika zdefiniowanego jako stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby zbadanych zwierząt.

## IV. Ustalenia innych kontroli

**1. Kontrola Zarządzanie wykorzystaniem środków UE na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności (P/17/005)** wykazała, że Zarząd Województwa Opolskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej *Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Opolskiego na lata 2014–2020*<sup>107</sup>, podjął należyte i skuteczne działania w ramach zarządzania planowaniem oraz realizacją wskaźników finansowych i rzeczowych ustanowionych dla celów Programu. Realizował zgodnie z założeniami plany dotyczące naboru projektów, zawierania umów, wydatkowania środków przez beneficjentów, jak również podjął działania mające na celu wdrożenie instrumentów finansowych, mających wpływ na postęp we wdrażaniu i przyspieszeniu realizacji Programu. W wyniku tych działań Instytucja Zarządzająca zapobiegła ryzyku utraty przyznanych środków.

**2. Kontrola Wydatki spółek z udziałem Skarbu Państwa na działalność sponsoringową, medialną i usługi doradcze (P/17/021)** przeprowadzona została w Grupie Azoty Zakładach Azotowych Kędzierzyn SA i wykazała, że w spółce tej wdrożono zasady prowadzenia działalności sponsoringowej, uwzględniające zapisy *Modelu regulacji działalności sponsoringowej spółek z udziałem Skarbu Państwa* oraz *Dobrych praktyk w zakresie prowadzenia działalności sponsoringowej przez spółki z udziałem Skarbu Państwa*, a także zasady wyboru dostawców. Zgodnie z postanowieniami *Polityki społeczno-sponsoringowej Grupy Azoty oraz zasadami jej funkcjonowania*, wszystkie działania sponsorskie związane z dotowaniem sportu zawodowego, po ich zakończeniu, zostały poddane ocenie efektywności. W okresie objętym kontrolą spółka nie posiadała opracowanych procedur dokonywania oceny efektów zakupu usług medialnych i doradczych. Zastrzeżenia NIK dotyczyły niezastosowania obowiązujących procedur wyboru w przypadku dwóch usług doradczych (wszystkich objętych kontrolą, w przypadku których istniał obowiązek stosowania wewnętrznych regulacji dotyczących wyboru wykonawców) oraz brak zawarcia w trzech z czterech badanych umów sponsoringu, zapisów dotyczących możliwości natychmiastowego zaprzestania finansowania tych działań przez Spółkę, w przypadku naruszenia przez usługodawcę prawa w działalności regulowanej umową, korupcji dotyczącej usługodawcy lub zaistnienia okoliczności potwierdzających pogorszenie się kondycji finansowej spółki. Ponadto, jako niezgodne z zasadą efektywnego gospodarowania, oceniono zaniechanie przyjęcia do stosowania *Strategii odpowiedzialnego biznesu dla Grupy Azoty ZAK SA na lata 2016 – 2020*, na opracowanie której poniesiono wydatki w wysokości 141,5 tys. zł.

**3. Kontrola System oceny jakości kształcenia w szkołach wyższych (P/17/028)** przeprowadzona została w Uniwersytecie Opolskim (UO) i obejmowała stworzony na tej uczelni system doskonalenia jakości kształcenia. Przeprowadzane badania jakości kształcenia w UO były podstawą sporządzenia rocznych sprawozdań zawierających wnioski i rekomendacje służące doskonaleniu procesu kształcenia. Oceny nauczycieli akademickich dokonywane były z uwzględnieniem elementów dydaktycznych ich pracy oraz opinii studentów. Wydane przez Polską Komisję Akredytacyjną oceny programowe wybranych kierunków UO były pozytywne. W ramach doskonalenia jakości kształcenia uczelnia nawiązywała różnorodne formy współpracy z otoczeniem zewnętrznym, tj. przedsiębiorcami, samorządem, instytucjami i organizacjami. Wewnętrzny system zapewnienia jakości kształcenia nie był jednak w pełni skuteczny, na co wskazywały stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające na wypłaceniu rektorskiej nagrody Quality za działalność na rzecz podnoszenia jakości kształcenia na podstawie zarządzenia Rektora, bez stosownej w tym zakresie uchwały Senatu UO oraz niezapewnienie w pełni rzetelnego nadzoru nad przeprowadzanymi w uczelni ocenami okresowymi. Brak też było wskaźników i przypisanych im wartości referencyjnych w zakresie celów i zadań przyjętych do osiągnięcia w systemie doskonalenia jakości kształcenia.

**4. Kontrola Dostępność świadczeń ginekologiczno-położniczych finansowanych ze środków publicznych na terenach wiejskich (P/17/061)**, przeprowadzona została w czterech jednostkach

<sup>107</sup> Dalej: Program.

(w Opolskim Oddziale Wojewódzkim NFZ oraz u trzech świadczeniodawców). W wyniku kontroli przeprowadzonej w ww. Oddziale NFZ stwierdzono, że właściwie rozpoznano potrzeby w zakresie ambulatoryjnych świadczeń ginekologiczno-położniczych oraz programów zdrowotnych profilaktyki raka szyjki macicy i raka piersi, obszary kontraktowania były dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb, a sieć placówek służby zdrowia finansowanych ze środków publicznych zapewniała mieszkańcom terenów wiejskich dostęp do ambulatoryjnej opieki ginekologiczno-położniczej. W wyniku kontroli przeprowadzonych u świadczeniodawców stwierdzono, że obowiązujące zasady organizacji i funkcjonowania poradni ginekologiczno-położniczych zapewniały pacjentkom właściwą dostępność do świadczeń oraz badań profilaktycznych służących wczesnemu wykrywaniu raka szyjki macicy i raka piersi. Wyposażenie poradni, stan sanitarny oraz kwalifikacje zatrudnionych w nich lekarzy i położnych, tworzyły właściwe warunki do udzielania świadczeń ginekologiczno-położniczych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: niezapewnienia świadczeniobiorcom możliwości korzystania z minimalnej funkcjonalności systemów teleinformatycznych, w tym możliwości umawiania się na wizyty, przeglądania i drukowania zaplanowanych wizyt, braku w dokumentacji medycznej pacjentek wpisów lekarzy o zleceniu lub wykonaniu zaleconych świadczeń medycznych, a także zaniechania prowadzenia list oczekujących pacjentek na udzielenie świadczeń.

**5. Kontrola *Dokonywanie zakupów do 30 tys. euro przez wybrane jednostki sektora finansów publicznych* (P/17/063)** została przeprowadzona w UMWO, Komendzie Wojewódzkiej Policji w Opolu<sup>108</sup>, Prokuraturze Okręgowej w Opolu i Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Opolu<sup>109</sup>. W KWP wystąpiły nieprawidłowości polegające w szczególności na nierzetelnym oszacowaniu wartości zamówienia na dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek, wskutek czego uległa ona zaniżeniu, co skutkowało nieuprawnioną realizacją zakupu ww. materiałów z pominięciem przepisów ustawy *Pzp*. Również nieprawidłowym było zrealizowanie zamówienia na dostawę jednego z samochodów, jako zamówienia podprogowego. W ZDW, UMWO oraz Prokuraturze Okręgowej w Opolu prawidłowo zorganizowano proces udzielania zamówień podprogowych. Organizacja i przestrzeganie wewnętrznych regulacji nie wyeliminowały jednak w ZDW nieprawidłowości na etapie przygotowania postępowań w sprawie udzielenia zamówień oraz polegające na wykazaniu w rocznych sprawozdaniach o udzielonych w latach 2015–2016 zamówieniach wartości udzielonych zamówień podprogowych niezgodnie ze stanem faktycznym. Nieprawidłowości w tym zakresie stwierdzono również w sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach w latach 2014–2016 w UMWO.

**6. Kontrole *Użytkowanie samochodów służbowych przez funkcjonariuszy Policji* (P/17/089 i R/17/001)** przeprowadzone zostały w 12 jednostkach Policji (w Komendzie Głównej Policji, trzech komendach wojewódzkich oraz ośmiu komendach miejskich i powiatowych). Kontrolę rozpoznawczą przeprowadzono w KWP oraz w Komendzie Powiatowej Policji w Krapkowicach<sup>110</sup>. Poprzedzała ona kontrolę planową w tym samym temacie. W trakcie kontroli R/17/001 stwierdzono liczne nieprawidłowości w działalności kontrolowanych jednostek. I tak Komendant Wojewódzki Policji w Opolu nie zapewnił zabezpieczenia garnizonu opolskiego w sprzęt transportowy na poziomie, co najmniej wynikającym z ustalonych norm. Ponadto w 2015 r. 12,8%, a w 2016 r. 19,9% eksploatowanych w garnizonie opolskim pojazdów spełniało kryteria do wycofania ich z eksploatacji i średnio ponad 8% użytkowanych pojazdów w 2015 r. i 9% w 2016 r. było wyłączonych z eksploatacji z powodu napraw i bieżącej obsługi technicznej, co dodatkowo wpływało na obniżenie poziomu wyposażenia niezbędnego do zapewnienia mobilności Policji. Niedobory pojazdów w odniesieniu do ustalonych norm występowały także w KPP w Krapkowicach. Stacja obsługi pojazdów działająca w KWP oraz Punkt Obsługi Technicznej<sup>111</sup> w KPP w Krapkowicach nie posiadały na wyposażeniu niektórych maszyn i urządzeń wskazanych przez Komendanta Głównego Policji, jako obligatoryjne wyposażenie podstawowe. Także

<sup>108</sup> Dalej: KWP.

<sup>109</sup> Dalej: ZDW.

<sup>110</sup> Dalej KPP w Krapkowicach.

<sup>111</sup> Dalej: POT.

liczba zatrudnianych specjalistów samochodowych była niższa od wymagań, a pracownik POT wykonywał inne doraźnie zlecane prace. Nie zapewniono również określenia w sposób rzetelny kosztów prowadzenia gospodarki transportowej w garnizonie opolskim, ponieważ nie uwzględniały one części ponoszonych kosztów i wydatków związanych z gospodarką transportową. Część wyposażenia stacji kontroli pojazdów działającej w KWP, nie była poddawana legalizacji lub nie została objęta obowiązkowym dozorem technicznym. Pojazdy służbowe KWP poddawano badaniom technicznym w wymaganych terminach, natomiast w KPP w Krapkowicach wystąpiły przypadki nieprzedstawiania pojazdów do takich badań i dopuszczenia do używania przez funkcjonariuszy Policji pojazdów bez ważnych badań technicznych. Ponadto KWP dokonało w okresie od 1 do 17 marca 2017 r. (kiedy to brak było przepisów dopuszczających możliwość zlecenia ich wykonania w stacjach nieposiadających upoważnienia do badań technicznych pojazdów służb mundurowych) zlecenia badań technicznych 13 pojazdów w stacjach funkcjonujących na zasadach rynkowych. Inne stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności: a/ nierzetelnego dokumentowania wyboru wykonawców usług napraw pojazdów przy zamówieniach, których wartość nie przekraczała kwoty 30 tys. euro oraz nieterminowej zapłaty za takie usługi; b/ nieopisania przedmiotu zamówienia na dostawę części i akcesoriów do pojazdów służbowych przez KWP w Opolu w sposób wyczerpujący i zakupu części oraz akcesoriów bez stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, a także niegospodarnego wydatkowania środków publicznych na zakup części do pojazdów służbowych po cenach wyższych od wynikających z zawartych umów; c/ niezapewnienia rzetelnego prowadzenia dokumentacji dotyczącej obsługi i napraw pojazdów służbowych oraz nieprzestrzegania ustalonych limitów czasu ich wykonania w stacji obsługi KWP.

W wyniku kontroli P/17/089 ustalono, że Policja miała problemy z zapewnieniem odpowiedniej do potrzeb liczby pojazdów służbowych, efektywnym zorganizowaniem ich obsługi i napraw, a także z przeszkoleniem funkcjonariuszy w zakresie doskonalenia techniki jazdy oraz prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych. NIK zidentyfikowała szereg barier w tym obszarze, które w efekcie utrudniają sprawne i skuteczne wykonanie obowiązków przez Policję. Zakupy sprzętu transportowego dokonywane w latach 2015-2016 (tj. przed rozpoczęciem realizacji Programu modernizacji Policji, Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017-2020), nie zaspokoily potrzeb Policji. W ponad 90% jednostek stan wyposażenia był niższy od norm, ustalonych w sposób określony przez Komendanta Głównego Policji. Flota transportowa Policji była bardzo zróżnicowana pod względem marek i modeli pojazdów, a podejmowane działania na rzecz standaryzacji zakupów okazały się nieskuteczne. Jednocześnie Policja używała wiele wyeksploatowanych pojazdów, w tym spełniających kryteria do wycofania. W większości komend nie zapewniono także terminowego przekazywania pojazdów do badań technicznych, a niekiedy dopuszczano do ich użytkowania, pomimo braku aktualnych wpisów potwierdzających sprawność pojazdów w dowodach rejestracyjnych. Ograniczona była też skuteczność nadzoru nad policyjnymi stacjami kontroli pojazdów, a jego zasady nie były określone w obowiązujących przepisach. Organizacja obsługi i napraw pojazdów nie gwarantowała efektywnego zapewnienia ich sprawności technicznej. Wyposażenie policyjnych zapleczy obsługowo-naprawczych odbiegało od wymogów określonych przez Komendanta Głównego Policji, jak również nie było w pełni dostosowane do serwisowania zróżnicowanej floty pojazdów. NIK odnotowała także problemy z zatrudnieniem wykwalifikowanych pracowników w policyjnych warsztatach. W konsekwencji czas postoju pojazdów w zapleczu obsługowo-naprawczym często przekraczał ustalone terminy. Jednocześnie coraz więcej usług zlecano do serwisów zewnętrznych. Skontrolowane komendy nie prowadziły jednak rzetelnych analiz ekonomicznej zasadności utrzymania dotychczasowego modelu obsługi i napraw sprzętu transportowego, opartego głównie na wykorzystaniu potencjału własnych warsztatów. Przy dokonywaniu zakupów części zamiennych lub zlecaniu napraw pojazdów, naruszane były przepisy o zamówieniach publicznych. Osoby kierujące pojazdami Policji posiadały wymagane uprawnienia, lecz tylko część dysponowała zezwoleniami do ich używania jako uprzywilejowanych. System kształcenia i doskonalenia zawodowego nie zapewniał przygotowania funkcjonariuszy do kierowania takimi pojazdami. W niewielkim stopniu realizował też potrzeby dotyczące doskonalenia techniki jazdy. W efekcie, w skontrolowanych komendach znikomy był udział policjantów, którzy objęci



zostali doskonaleniem techniki jazdy. Tymczasem w latach 2015-2016 ponad połowa szkód w pojazdach służbowych (niemal 9 tys.) powstała z winy funkcjonariuszy oraz pracowników Policji.

**7. Kontrola *Działalność resocjalizacyjnej młodzieżowych ośrodków wychowawczych***<sup>112</sup> (P/17/099) przeprowadzona została w dwóch MOW (w Nysie i w Leśnicy) i miała na celu sprawdzenie m.in. warunków bezpieczeństwa oraz realizowanych zadań resocjalizacyjnych i ich skuteczności. Kontrola obejmowała także monitorowanie procesu resocjalizacji wychowanków po opuszczeniu ośrodków. W wyniku kontroli stwierdzono, że obie jednostki były przygotowane do realizacji zadań statutowych przy zapewnieniu warunków bezpieczeństwa i poszanowania godności osobistej wychowankom. Niemniej jednak, w MOW w Nysie na jednym z pięter ośrodka brak było ciepłej wody w pomieszczeniach sanitarno-higienicznych oraz nie zapewniono środków higieny osobistej. Za stan nieprawidłowy uznano także zgłoszenie do Ośrodka Rozwoju Edukacji gotowości przyjęcia większej liczby wychowanków (64), niż faktycznie pozostawało w możliwościach lokalowych MOW w Nysie (56). W obu placówkach zapewniona została opieka psychologa i pedagoga (z tym że w MOW w Nysie od dnia 1 września 2016 r. liczba godzin pracy tych osób nie była dostosowana do liczby wychowanków). Wyposażenie MOW w Leśnicy było zużyte. W MOW w Nysie wychowankom, którzy ukończyli 18 rok życia, umożliwiano pozostanie w ośrodku do ukończenia danego etapu edukacyjnego, jednak w dwóch przypadkach decyzję w tym przedmiocie podjęto, mimo braku stosownego postanowienia właściwego sądu rodzinnego. Oba MOW-y posiadały jedynie szcątkowe informacje o losach byłych wychowanków, co ograniczało możliwość oceny skuteczności procesu resocjalizacji i możliwości ukierunkowania dotychczasowych doświadczeń na wzrost skuteczności resocjalizacji.

**8. Kontrola *Działalność organów państwa na rzecz zapewnienia dostępności produktów leczniczych*** (P/17/110), przeprowadzona została w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Opolu. W toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka rzetelnie monitorowała dostępność produktów leczniczych w nadzorowanych przez siebie aptekach, a otrzymane informacje o braku dostępności leków i ich przyczynach przekazywano Głównemu Inspektorowi Farmaceutycznemu. Nadzór nad obrotem aptecznym był sprawowany zgodnie z przepisami i rzetelnie, jednak nie w pełni zrealizowano plan kontroli na 2016 r., a realizacji planu na 2017 r. wg stanu na dzień 30 września 2017 r. wynosiła 54% jednostek planowanych do objęcia czynnościami kontrolnymi. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły podania w ogólnodostępnych planach kontroli oraz w rejestrach zezwoleń na prowadzenie aptek ogólnodostępnych i punktów aptecznych danych o miejscach zamieszkania przedsiębiorców prowadzących działalność w ww. zakresie, pomimo iż dane takie nie powinny być publicznie dostępne.

---

<sup>112</sup> Dalej: MOW.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do **Wojewody Opolskiego**. Zawarte w nim uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a sformułowane wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na wzmocnieniu nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym oraz zapewnieniu cyklicznego podejmowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa o charakterze cywilnoprawnym.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do **Marszałka Województwa Opolskiego, Burmistrza Olesna, Burmistrza Strzelec Opolskich, Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnie i Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Opolskich**. W wystąpieniach tych wniosków pokontrolnych nie sformułowano.

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

## Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>113</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>45 985,5</b>	<b>37 578,0</b>	<b>48 193,0</b>	<b>104,8</b>	<b>128,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>6 098,9</b>	<b>5 780,0</b>	<b>7 011,5</b>	<b>115,0</b>	<b>121,3</b>
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	71,6	64,0	78,3	109,4	122,3
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,3	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	10,3	21,0	20,0	194,2	95,2
1.4.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	609,8	503,0	723,8	118,7	143,9
1.5.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	757,3	746,0	776,9	102,6	104,1
1.6.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 574,7	4 446,0	5 401,7	118,1	121,5
1.7.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,2	0,0	7,2	3 600,0	-
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	74,8	0,0	3,5	4,7	-
<b>2.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>66,7</b>	<b>-</b>
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,3	0,0	0,2	66,7	-
<b>3.</b>	<b>dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>6,4</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>31,3</b>	<b>-</b>
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	6,4	0,0	2,0	31,3	-
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>53,6</b>	<b>41,0</b>	<b>110,9</b>	<b>206,9</b>	<b>270,5</b>
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	53,6	41,0	110,9	206,9	270,5
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>148,7</b>	<b>137,0</b>	<b>147,1</b>	<b>98,9</b>	<b>107,4</b>
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1,1	0,0	0,0	0,0	-
5.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	109,4	101,0	106,7	97,5	105,6
5.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	38,2	36,0	40,4	105,8	112,2
<b>6.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>20 292,2</b>	<b>17 899,0</b>	<b>21 796,9</b>	<b>107,4</b>	<b>121,8</b>
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 289,5	17 895,0	21 794,9	107,4	121,8
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	2,8	4,0	2,1	75,0	52,5
<b>7.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>298,3</b>	<b>45,0</b>	<b>406,8</b>	<b>136,4</b>	<b>904,0</b>
7.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,5	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	297,8	45,0	406,8	136,6	904,0
<b>8.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>8 029,0</b>	<b>4 219,0</b>	<b>5 562,2</b>	<b>69,3</b>	<b>131,8</b>
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	8 002,5	4 163,0	5 539,1	69,2	133,1
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	26,4	56,0	23,1	87,5	41,3
<b>9.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>233,3</b>	<b>90,0</b>	<b>129,1</b>	<b>55,3</b>	<b>143,4</b>
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	33,8	11,0	52,2	154,4	474,5
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	198,9	79,0	76,9	38,7	97,3
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,6	0,0	0,0	0,0	-
<b>10.</b>	<b>dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
10.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,4	-	-
<b>11.</b>	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>860,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11.1.	rozdział 75619 Wpływy z różnych rozliczeń	0,0	0,0	860,4	-	-
<b>12.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>14,3</b>	<b>5,0</b>	<b>21,0</b>	<b>146,9</b>	<b>420,0</b>

<sup>113</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017.

12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2,5	0,0	10,0	400,0	-
12.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,0	663,8	-
12.3.	rozdział 80104 Przedszkola	4,9	0,0	0,0	0,0	-
12.4.	rozdział 80110 Gimnazja	0,1	0,0	2,7	2700,0	-
12.5.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	0,3	3207,2	-
12.6.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,1	0,0	0,3	300,0	-
12.7.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	1,3	1,0	2,5	192,3	250,0
12.8.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	0,9	-	-
12.9.	rozdział 80195 Pozostała działalność	5,3	4,0	4,4	83,0	110,0
<b>13.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>3 112,1</b>	<b>3 006,0</b>	<b>3 551,9</b>	<b>114,1</b>	<b>118,2</b>
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2 784,6	2 667,0	2 922,4	104,9	109,6
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	279,9	328,0	358,3	128,0	109,2
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	11,3	0,0	51,2	453,1	-
13.4.	rozdział 85195 Pozostała działalność	36,3	11,0	220,0	606,1	2000,0
<b>14.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>7 472,7</b>	<b>349,0</b>	<b>598,4</b>	<b>8,0</b>	<b>171,5</b>
14.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	136,0	167,0	195,7	143,9	117,2
14.2.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	5,5	0,0	0,0	0,0	-
14.3.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,2	0,0	0,0	0,0	-
14.4.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 023,6	-	-	-	-
14.5.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,5	0,0	2,3	92,0	-
14.6.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39,2	0,0	36,2	92,3	-
14.7.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	51,9	-
14.8.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	74,3	0,0	109,3	147,1	-
14.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,0	0,0	-
14.10.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	187,3	182,0	247,7	132,2	136,1
14.11.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	1,7	-	-
14.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	4,1	0,0	5,5	134,1	-
<b>15.</b>	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>52,0</b>	<b>46,0</b>	<b>42,4</b>	<b>81,5</b>	<b>92,2</b>
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	11,5	-	-	-	-
15.2.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	40,5	46,0	42,4	104,7	92,2
<b>16.</b>	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>3,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,8</b>	<b>93,3</b>	<b>-</b>
16.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	0,0	0,0	0,0	-
16.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	2,9	0,0	2,8	96,6	-
<b>17.</b>	<b>dział 855 Rodzina</b>	<b>0,0</b>	<b>5 793,0</b>	<b>7 754,3</b>	<b>-</b>	<b>133,9</b>
17.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	204,6	-	-
17.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	5 793,0	7 546,6	-	130,3
17.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	0,7	-	-
17.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,7	-	-
17.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	1,1	-	-
17.6.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	0,0	-	-
17.7.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,6	-	-
<b>18.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>170,8</b>	<b>168,0</b>	<b>194,7</b>	<b>114,0</b>	<b>115,9</b>
18.1.	rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	3,1	0,0	3,4	109,7	-

18.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	155,2	168,0	183,0	117,9	108,9
18.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	12,5	0,0	8,2	65,6	-
<b>19.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,0	-	-

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>114</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>1 224 572,6</b>	<b>1 112 361,0</b>	<b>1 408 379,0</b>	<b>1 376 972,4</b>	<b>138,7</b>	<b>112,4</b>	<b>123,8</b>	<b>97,8</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>96 816,8</b>	<b>36 894,0</b>	<b>96 419,9</b>	<b>90 126,2</b>	<b>0,0</b>	<b>93,1</b>	<b>244,3</b>	<b>93,5</b>
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	252,0	3 359,0	3 191,0	597,2	0,0	237,0	17,8	18,7
1.1.1.	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	1 425,0	263,4	0,0	-	-	18,5
1.1.2.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	815,0	150,5	0,0	-	-	18,5
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	14 150,2	4 400,0	13 249,0	13 246,6	0,0	93,6	301,1	100,0
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	13 001,3	0,0	12 049,0	12 048,5	0,0	92,7	-	100,0
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	765,9	80,0	1 643,0	1 597,0	0,0	208,5	1996,3	97,2
1.3.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	765,9	0,0	1 643,0	1 597,0	0,0	208,5	-	97,2
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 705,2	464,0	6 212,3	3 706,2	0,0	65,0	798,8	59,7
1.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	2 064,6	0,0	0,0	-	-	0,0
1.4.2.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	613,0	0,0	680,8	609,3	0,0	99,4	-	89,5
1.4.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	515,8	0,0	0,0	640,6	0,0	124,2	-	-
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 035,7	965,0	1 100,9	1 085,8	0,0	104,8	112,5	98,6
1.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	144,9	0,0	0,0	-	-	0,0
1.5.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	55,0	0,0	0,0	68,6	0,0	124,7	-	-
1.5.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	73,2	0,0	0,0	62,2	0,0	85,0	-	-
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 357,3	4 384,0	4 455,5	4 453,5	0,0	102,2	101,6	100,0
1.7.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	720,0	0,0	0,0	-	-	0,0
1.7.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	422,0	0,0	0,0	364,7	0,0	86,4	-	-
1.7.3.	§ 4260 Zakup energii	101,2	0,0	0,0	155,0	0,0	153,2	-	-
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 889,7	6 971,0	9 109,4	8 985,3	0,0	101,1	128,9	98,6
1.8.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	1 272,9	0,0	0,0	-	-	0,0
1.8.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	456,6	0,0	0,0	352,8	0,0	77,3	-	-

<sup>114</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017.

1.8.3.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	239,6	0,0	250,7	226,0	0,0	94,3	-	90,1
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 519,5	12 068,0	14 645,1	14 509,7	0,0	107,3	120,2	99,1
1.9.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	1 471,8	0,0	0,0	-	-	0,0
1.9.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	515,5	0,0	0,0	524,6	0,0	101,8	-	-
1.9.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	473,1	0,0	0,0	568,1	0,0	120,1	-	-
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 302,9	3 862,0	3 862,0	3 034,6	0,0	91,9	78,6	78,6
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 548,1	0,0	1 821,8	1 821,8	0,0	24,1	-	100,0
1.11.1.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	7 193,0	0,0	1 750,0	1 750,0	0,0	24,3	-	100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	37 290,3	341,0	37 129,8	37 088,3	0,0	99,5	1087 6,3	99,9
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	37 124,1	0,0	36 993,6	36 958,0	0,0	99,6	-	99,9
<b>2.</b>	<b>dział 020 Leśnictwo</b>	<b>2,0</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>	<b>0,0</b>	<b>400,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	2,0	8,0	8,0	8,0	0,0	400,0	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 196,6</b>	<b>1 399,0</b>	<b>1 423,1</b>	<b>1 234,0</b>	<b>0,0</b>	<b>103,1</b>	<b>88,2</b>	<b>86,7</b>
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	803,0	839,0	863,1	863,1	0,0	107,5	102,9	100,0
3.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	81,5	0,0	0,0	-	-	0,0
3.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	55,9	0,0	0,0	55,3	0,0	98,9	-	-
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	393,6	560,0	560,0	370,9	0,0	94,2	66,2	66,2
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>2 678,0</b>	<b>2 635,0</b>	<b>2 671,1</b>	<b>2 669,6</b>	<b>0,0</b>	<b>99,7</b>	<b>101,3</b>	<b>99,9</b>
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 678,0	2 635,0	2 671,1	2 669,6	0,0	99,7	101,3	99,9
4.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	234,9	0,0	0,0	-	-	0,0
4.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	52,5	0,0	0,0	58,4	0,0	111,2	-	-
4.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	30,8	0,0	0,0	44,4	0,0	144,2	-	-
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>80 888,9</b>	<b>28 442,0</b>	<b>81 793,5</b>	<b>80 980,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,1</b>	<b>284,7</b>	<b>99,0</b>
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 615,7	25 500,0	25 300,0	24 602,3	0,0	99,9	96,5	97,2
5.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	24 615,7	0,0	25 300,0	24 602,3	0,0	99,9	-	97,2
5.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	18 424,4	0,0	19 557,8	19 557,8	0,0	106,2	-	100,0
5.2.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	15 596,1	0,0	15 596,6	15 596,6	0,0	100,0	-	100,0
5.2.2.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	2 828,2	0,0	3 961,2	3 961,2	0,0	140,1	-	100,0
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	16 187,1	0,0	12 750,0	12 711,8	0,0	78,5	-	99,7
5.3.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	15 715,5	0,0	10 820,8	10 782,6	0,0	68,6	-	99,6
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	0,0	0,0	1 065,7	1 065,7	0,0	-	-	100,0

5.4.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	1 065,7	1 065,7	0,0	-	-	100,0
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	16 063,1	0,0	18 766,8	18 692,1	0,0	116,4	-	99,6
5.5.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	16 063,1	0,0	18 766,8	18 692,1	0,0	116,4	-	99,6
5.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 640,7	2 876,0	3 071,6	3 069,5	0,0	116,2	106,7	99,9
5.6.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	386,5	0,0	0,0	-	-	0,0
5.6.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	161,1	0,0	0,0	165,2	0,0	102,5	-	-
5.6.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	131,7	0,0	0,0	141,0	0,0	107,1	-	-
5.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 882,9	0,0	1 200,5	1 200,5	0,0	41,6	-	100,0
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	75,0	66,0	81,0	81,0	0,0	108,0	122,7	100,0
<b>6.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 906,1</b>	<b>1 659,0</b>	<b>2 877,4</b>	<b>2 732,4</b>	<b>0,0</b>	<b>143,4</b>	<b>164,7</b>	<b>95,0</b>
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 608,6	1 654,0	2 751,9	2 610,0	0,0	162,3	157,8	94,8
6.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	71,9	0,0	0,0	-	-	0,0
6.1.2.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	98,2	0,0	0,0	53,4	0,0	54,4	-	-
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	297,5	5,0	125,6	122,4	0,0	41,1	2448,0	97,5
6.2.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	-	-	0,0
6.2.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1,1	0,0	0,0	1,8	0,0	163,6	-	-
<b>7.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>9 980,5</b>	<b>10 080,0</b>	<b>10 123,3</b>	<b>10 106,0</b>	<b>0,0</b>	<b>101,3</b>	<b>100,3</b>	<b>99,8</b>
7.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 101,1	3 136,0	3 136,0	3 131,5	0,0	101,0	99,9	99,9
7.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	5,9	0,0	0,0	-	-	0,0
7.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8,0	0,0	0,0	5,2	0,0	65,0	-	-
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	6 727,0	6 763,0	6 880,3	6 867,5	0,0	102,1	101,5	99,8
7.2.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	259,4	0,0	0,0	-	-	0,0
7.2.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	45,4	0,0	0,0	55,0	0,0	121,1	-	-
7.2.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	119,3	0,0	0,0	124,3	0,0	104,2	-	-
7.3.	rozdział 71035 Cmentarze	152,4	181,0	107,0	107,0	0,0	70,2	59,1	100,0
<b>8.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>42 052,3</b>	<b>41 805,0</b>	<b>42 707,2</b>	<b>42 119,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,2</b>	<b>100,8</b>	<b>98,6</b>
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	39 904,2	39 113,0	39 968,9	39 432,3	0,0	98,8	100,8	98,7
8.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	3 107,9	0,0	0,0	-	-	0,0
8.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	997,1	0,0	0,0	863,6	0,0	86,6	-	-
8.1.3.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	24,4	0,0	0,0	56,3	0,0	230,7	-	-
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	287,3	334,0	289,3	287,0	0,0	99,9	85,9	99,2
8.2.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	1,1	0,0	0,0	-	-	0,0
8.2.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1,9	0,0	0,0	0,8	0,0	42,1	-	-
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	26,3	52,0	19,6	19,6	0,0	74,5	37,7	100,0
8.3.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	8,1	0,0	0,0	-	-	0,0
8.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	10,2	0,0	0,0	8,1	0,0	79,4	-	-
8.4.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	1 782,5	2 179,0	2 202,5	2 186,2	0,0	122,6	100,3	99,3
8.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	239,3	0,0	0,0	-	-	0,0
8.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	49,9	0,0	0,0	88,7	0,0	177,8	-	-
8.4.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	111,1	0,0	0,0	82,8	0,0	74,5	-	-
8.5.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	52,0	52,0	52,0	52,0	0,0	100,0	100,0	100,0
8.6.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	100,0	93,3	0,0	-	-	93,3
<b>9.</b>	<b>dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>224,1</b>	<b>475,0</b>	<b>799,0</b>	<b>796,0</b>	<b>0,0</b>	<b>355,2</b>	<b>167,6</b>	<b>99,6</b>
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	224,1	475,0	475,0	472,0	0,0	210,6	99,4	99,4
9.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	250,2	0,0	0,0	-	-	0,0
9.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	25,8	0,0	0,0	44,8	0,0	173,6	-	-
9.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	38,6	0,0	0,0	161,4	0,0	418,1	-	-
9.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	324,0	324,0	0,0	-	-	100,0



<b>10.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>78 856,7</b>	<b>77 547,0</b>	<b>87 399,9</b>	<b>87 363,2</b>	<b>138,7</b>	<b>110,8</b>	<b>112,7</b>	<b>100,0</b>
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 501,2	7 043,0	12 787,6	12 764,4	138,7	170,2	181,2	99,8
10.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	892,7	0,0	0,0	-	-	0,0
10.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	290,3	0,0	0,0	453,8	0,0	156,3	-	
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	69 947,5	69 675,0	73 238,8	73 233,7	0,0	104,7	105,1	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	68 879,3	0,0	73 238,8	73 233,7	0,0	106,3	-	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	664,0	673,0	673,0	667,9	0,0	100,6	99,2	99,2
10.3.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	80,9	0,0	0,0	-	-	0,0
10.3.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	50,7	0,0	0,0	28,4	0,0	56,0	-	-
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	61,0	61,0	61,0	61,0	0,0	100,0	100,0	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	273,9	95,0	137,0	137,0	0,0	50,0	144,2	100,0
10.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	104,4	0,0	0,0	-	-	0,0
10.5.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	37,4	0,0	0,0	101,3	0,0	270,9	-	-
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	297,1	0,0	250,3	250,3	0,0	84,2	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	112,1	0,0	252,2	249,0	0,0	222,1	-	98,7
<b>11.</b>	<b>dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>2 585,3</b>	<b>2 630,0</b>	<b>2 630,0</b>	<b>2 589,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,1</b>	<b>98,4</b>	<b>98,4</b>
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2 585,3	2 630,0	2 630,0	2 589,1	0,0	100,1	98,4	98,4
<b>12.</b>	<b>dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>4 760,3</b>	<b>927,0</b>	<b>4 998,6</b>	<b>4 852,1</b>	<b>0,0</b>	<b>101,9</b>	<b>523,4</b>	<b>97,1</b>
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4 743,8	0,0	4 742,6	4 742,6	0,0	100,0	-	100,0
12.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 086,9	0,0	3 016,5	3 016,5	0,0	97,7	-	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	671,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.3.	rozdział 75860 Euroregiony	16,6	256,0	256,0	109,5	0,0	659,6	42,8	42,8
<b>13.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>50 337,8</b>	<b>6 792,0</b>	<b>54 040,4</b>	<b>52 725,3</b>	<b>0,0</b>	<b>104,7</b>	<b>776,3</b>	<b>97,6</b>
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 811,4	0,0	11 805,6	11 173,8	0,0	293,2	-	94,6
13.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	484,5	0,0	3 276,4	3 058,4	0,0	631,2	-	93,3
13.1.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	9,0	0,0	270,8	260,6	0,0	2895,6	-	96,2
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	60,4	0,0	387,3	310,9	0,0	514,7	-	80,3
13.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	23,0	18,6	0,0	-	-	80,9
13.2.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	1,3	0,0	179,5	149,4	0,0	11492,3	-	83,2
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2 868,5	0,0	2 450,2	2 436,8	0,0	85,0	-	99,5
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 868,5	0,0	2 450,2	2 436,8	0,0	85,0	-	99,5
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	32 879,9	0,0	28 162,6	27 982,7	0,0	85,1	-	99,4
13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	32 879,9	0,0	28 162,6	27 982,7	0,0	85,1	-	99,4

13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	42,5	0,0	16,1	15,2	0,0	35,8	-	94,4
13.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	42,5	0,0	16,1	15,2	0,0	35,8	-	94,4
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	190,4	0,0	155,2	152,5	0,0	80,1	-	98,3
13.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	190,4	0,0	155,2	152,5	0,0	80,1	-	98,3
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	2 631,0	0,0	2 642,9	2 483,3	0,0	94,4	-	94,0
13.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom powiatowo-gminnym) ustawami	2 292,2	0,0	2 365,6	2 232,6	0,0	97,4	-	94,4
13.7.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	192,5	0,0	112,5	101,9	0,0	52,9	-	90,6
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	64,9	0,0	131,4	94,3	0,0	145,3	-	71,8
13.8.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	55,8	0,0	100,4	71,8	0,0	128,7	-	71,5
13.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	42,0	0,0	254,7	217,1	0,0	516,9	-	85,2
13.9.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	38,0	0,0	253,6	217,1	0,0	571,3	-	85,6
13.9.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	0,0	1,1	0,0	0,0	-	-	0,0
13.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	91,2	0,0	420,4	360,1	0,0	394,8	-	85,7
13.10.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	73,8	0,0	413,4	358,4	0,0	485,6	-	86,7
13.11.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	26,0	0,0	23,0	20,3	0,0	78,1	-	88,3
13.11.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7,5	0,0	8,8	7,8	0,0	104,0	-	88,6
13.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	1,6	0,0	8,2	4,7	0,0	293,8	-	57,3
13.12.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	1,6	0,0	8,2	4,7	0,0	293,8	-	57,3
13.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6 102,5	6 112,0	6 153,6	6 130,3	0,0	100,5	100,3	99,6
13.13.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	632,2	0,0	0,0	-	-	0,0
13.13.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	195,7	0,0	0,0	174,6	0,0	89,2	-	-
13.14.	rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.15.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	135,4	335,0	279,9	278,5	0,0	205,7	83,1	99,5
13.15.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	279,9	0,0	0,0	-	-	0,0
13.15.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	135,4	0,0	0,0	278,5	0,0	205,7	-	-
13.16.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	9,2	0,0	9,2	9,2	0,0	100,0	-	100,0
13.17.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	542,4	0,0	367,2	360,4	0,0	66,4	-	98,1

13.18.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych	146,1	0,0	323,4	255,5	0,0	174,9	-	79,0
13.18.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	146,1	0,0	321,1	253,5	0,0	173,5	-	78,9
13.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	680,5	345,0	449,6	439,6	0,0	64,6	127,4	97,8
<b>14.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>105 254,6</b>	<b>105 528,0</b>	<b>106 632,5</b>	<b>104 638,5</b>	<b>0,0</b>	<b>99,4</b>	<b>99,2</b>	<b>98,1</b>
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	27 823,4	28 446,0	29 707,7	29 231,2	0,0	105,1	102,8	98,4
14.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	2 620,6	0,0	0,0	-	-	0,0
14.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	689,4	0,0	0,0	633,0	0,0	91,8	-	-
14.1.3.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	624,9	0,0	586,0	586,0	0,0	93,8	-	100,0
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	838,1	853,0	853,0	834,9	0,0	99,6	97,9	97,9
14.2.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	100,2	0,0	0,0	-	-	0,0
14.2.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	35,4	0,0	0,0	32,6	0,0	92,1	-	-
14.2.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	46,0	0,0	0,0	31,0	0,0	67,4	-	-
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	53 392,0	53 191,0	54 175,6	54 087,4	0,0	101,3	101,7	99,8
14.3.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	52 534,6	0,0	54 175,6	54 087,4	0,0	103,0	-	99,8
14.4.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	96,5	105,0	120,8	93,7	0,0	97,1	89,2	77,6
14.5.	rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	22 285,5	22 296,0	20 372,1	19 000,0	0,0	85,3	85,2	93,3
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	813,7	637,0	1 403,2	1 391,4	0,0	171,0	218,4	99,2
<b>15.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>726 076,5</b>	<b>103 323,0</b>	<b>131 892,4</b>	<b>127 341,2</b>	<b>0,0</b>	<b>17,5</b>	<b>123,2</b>	<b>96,5</b>
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	31 911,0	31 777,0	31 777,0	31 771,1	0,0	99,6	100,0	100,0
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	10 351,3	10 302,0	11 991,5	11 900,1	0,0	115,0	115,5	99,2
15.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	9 385,8	0,0	10 225,5	10 195,6	0,0	108,6	-	99,7
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	6 120,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	867,1	929,0	933,6	872,0	0,0	100,6	93,9	93,4
15.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	852,1	0,0	903,6	842,0	0,0	98,8	-	93,2
15.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 188,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.6.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	347 295,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	241 719,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 728,6	3 675,0	4 055,8	3 914,3	0,0	105,0	106,5	96,5

15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	28 828,4	18 610,0	26 343,0	24 239,6	0,0	84,1	130,3	92,0
15.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	454,7	0,0	446,2	407,2	0,0	89,6	-	91,3
15.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	22 511,9	12 119,0	23 235,4	22 430,6	0,0	99,6	185,1	96,5
15.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	14 445,7	13 565,0	14 662,6	14 636,5	0,0	101,3	107,9	99,8
15.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 285,0	0,0	14 426,0	14 409,4	0,0	100,9	-	99,9
15.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	17,7	0,0	1 141,0	1 076,1	0,0	6079,7	-	94,3
15.14.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	930,0	906,0	0,0	-	-	97,4
15.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	884,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 454,3	2 090,0	3 133,3	2 918,0	0,0	118,9	139,6	93,1
15.17.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	45,3	10 136,0	12 204,2	11 312,6	0,0	24972,6	111,6	92,7
15.17.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	12 204,2	11 312,6	0,0	-	-	92,7
15.18.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	20,0	19,5	12,4	0,0	-	62,0	63,6
15.19.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	407,7	0,0	1 083,3	1 021,4	0,0	250,5	-	94,3
15.20.	rozdział 85295 Pozostała działalność	12 837,1	100,0	866,1	829,3	0,0	6,5	829,3	95,8
15.20.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	-	-	0,0
15.20.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	5,8	0,0	-	-	-
<b>16.</b>	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 555,4</b>	<b>1 661,0</b>	<b>3 199,3</b>	<b>3 104,2</b>	<b>0,0</b>	<b>55,9</b>	<b>186,9</b>	<b>97,0</b>
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	2 997,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	190,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	28,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	2 155,5	1 661,0	2 490,6	2 416,9	0,0	112,1	145,5	97,0
16.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	115,2	0,0	0,0	-	-	0,0
16.4.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	114,8	0,0	0,0	103,1	0,0	89,8	-	-
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	183,4	0,0	184,3	163,2	0,0	89,0	-	88,6
16.5.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	133,3	0,0	143,3	133,2	0,0	99,9	-	93,0
16.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	524,4	524,1	0,0	-	-	99,9
<b>17.</b>	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>7 639,7</b>	<b>1 000,0</b>	<b>7 671,3</b>	<b>6 357,6</b>	<b>0,0</b>	<b>83,2</b>	<b>635,8</b>	<b>82,9</b>
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 032,2	1 000,0	1 030,0	1 028,4	0,0	99,6	102,8	99,8
17.1.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 012,2	0,0	1 010,0	1 008,4	0,0	99,6	-	99,8
17.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	-	-	0,0
17.1.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	11,5	0,0	0,0	3,7	0,0	32,2	-	-
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6 164,0	0,0	6 045,7	4 735,4	0,0	76,8	-	78,3
17.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	5 618,5	0,0	5 795,8	4 550,2	0,0	81,0	-	78,5
17.2.2.	§ 3240 Stypendia dla uczniów	238,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

17.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	234,8	234,8	0,0	-	-	100,0
17.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	443,4	0,0	360,9	359,1	0,0	81,0	-	99,5
<b>18.</b>	<b>dział 855 Rodzina</b>	<b>0,0</b>	<b>682 421,0</b>	<b>763 169,3</b>	<b>749 325,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>109,8</b>	<b>98,2</b>
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	441 105,0	495 119,8	485 221,1	0,0	-	110,0	98,0
18.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	494 178,2	484 283,4	0,0	-	-	98,0
18.1.2.	§ 2380 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone samorządom województw, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	928,7	924,9	0,0	-	-	99,6
18.1.3.	§ 6340 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	13,0	12,9	0,0	-	-	99,2
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	233 506,0	253 018,5	250 477,0	0,0	-	107,3	99,0
18.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	251 940,1	249 406,5	0,0	-	-	99,0
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	20,0	18,0	0,0	-	-	90,0
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	482,7	465,2	0,0	-	-	96,4
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	4 886,4	3 600,5	0,0	-	-	73,7
18.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	168,0	150,3	0,0	-	-	89,5
18.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	16,8	16,8	0,0	-	-	100,0
18.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	7 037,0	8 287,7	8 211,9	0,0	-	116,7	99,1
18.8.1.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	7 562,4	7 515,2	0,0	-	-	99,4
18.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	773,0	883,1	879,3	0,0	-	113,8	99,6
18.10.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	286,1	285,2	0,0	-	-	99,7
<b>19.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>4 289,0</b>	<b>3 955,0</b>	<b>4 718,8</b>	<b>4 705,4</b>	<b>0,0</b>	<b>109,7</b>	<b>119,0</b>	<b>99,7</b>
19.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	4 289,0	3 955,0	4 718,8	4 705,4	0,0	109,7	119,0	99,7
18.1.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	846,0	0,0	0,0	-	-	0,0
18.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	315,1	0,0	0,0	357,3	0,0	113,4	-	-
18.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	264,4	0,0	0,0	317,9	0,0	120,2	-	-
<b>20.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 800,9</b>	<b>2 716,0</b>	<b>2 740,0</b>	<b>2 734,7</b>	<b>0,0</b>	<b>97,6</b>	<b>100,7</b>	<b>99,8</b>
20.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	24,0	0,0	24,0	24,0	0,0	100,0	-	100,0
20.2.	rozdział 92116 Biblioteki	16,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

20.3.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 029,8	1 030,0	1 030,0	1 027,8	0,0	99,8	99,8	99,8
19.3.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	279,0	0,0	0,0	-	-	0,0
19.3.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	262,0	0,0	0,0	278,1	0,0	106,1	-	-
20.4.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 672,0	1 686,0	1 686,0	1 682,8	0,0	100,6	99,8	99,8
19.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	307,1	0,0	0,0	-	-	0,0
19.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	95,6	0,0	0,0	92,0	0,0	96,2	-	-
19.4.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	92,3	0,0	0,0	97,2	0,0	105,3	-	-
20.5.	rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	59,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>21.</b>	<b>dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>464,0</b>	<b>464,0</b>	<b>464,0</b>	<b>464,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0
<b>22.</b>	<b>dział 926 Kultura fizyczna</b>	<b>207,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
22.1.	rozdział 92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	207,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 85/16 Województwo opolskie ogółem wg statusu zatrudnienia	1 420	71 792	4 213	1 414	74 864	4 412	105
	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	604	27 779	3 833	608	29 490	4 042	105
	02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	326	13 583	2	284	11 833	87
	03-członkowie korpusu służby cywilnej,	759	39 719	4 361	748	40 748	4 540	104
	10-żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	55	3 968	6 012	56	4 342	6 461	107
1.	dział 010 Rolnictwo i leśnictwo	279	14 440	4 313	279	15 114	4 514	105
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	15	625	3 472	15	664	3 689	106
	wg statusu zatrudnienia 01	2	113	4 708	2	136	5 667	120
	03	13	512	3 282	13	528	3 385	103
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	58	2 700	3 879	60	2 852	3 961	102
	wg statusu zatrudnienia 01	9	353	3 269	9	380	3 519	108
	03	49	2 347	3 991	51	2 472	4 039	101
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	92	4 676	4 236	91	4 812	4 407	104
	wg statusu zatrudnienia 01	23	733	2 656	21	762	3 024	114
	03	69	3 943	4 762	70	4 050	4 821	101
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	114	6 439	4 707	113	6 786	5 004	106
	wg statusu zatrudnienia 01	1	34	2 833	1	37	3 083	109
	03	113	6 405	4 723	112	6 749	5 022	106

2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	10	517	4 308	10	512	4 267	99
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia 01	10	517	4 308	10	512	4 267	99
		10	517	4 308	10	512	4 267	99
3.	dział 500 Handel	42	1 931	3 831	45	1 983	3 672	96
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia 01	42	1 931	3 831	45	1 983	3 672	96
	03	3	182	5 056	4	255	5 313	105
		39	1 749	3 737	41	1 728	3 512	94
4.	Dział 600 Transport i łączność	29	1 702	4 891	30	1 723	4 786	98
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia 01	29	1 702	4 891	30	1 723	4 786	98
	03	5	249	4 150	5	297	4 950	119
		24	1 453	5 045	25	1 426	4 753	94
5.	dział 710 Działalność usługowa	20	1 129	4 704	19	1 213	5 320	113
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia 01	20	1 129	4 704	19	1 213	5 320	113
	03	1	187	15 583	1	118	9 833	63
		19	942	4 132	18	1 095	5 069	123
6.	dział 750 Administracja publiczna	387	19 116	4 116	378	19 660	4 334	105
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia 01	355	17 900	4 202	342	18 095	4 409	105
	02	83	3 386	3 400	85	3 599	3 528	104
	03	2	326	13 583	2	284	11 833	87
		270	14 188	4 379	255	14 212	4 644	106



6.2	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego. Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego. wg statusu zatrudnienia 01	32	1 216	3 167	36	1 565	3 623	114
	03	28	1 014	3 018	32	1 311	3 414	113
		4	202	4 208	4	254	5 292	126
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	4 565	5 435	71	4 979	5 844	108
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01	70	4 565	5 435	71	4 979	5 844	108
	03	4	132	2 750	4	145	3 021	110
	10	11	465	3 523	11	492	3 727	106
		55	3 968	6 012	56	4 342	6 461	107
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	74	4 355	4 904	74	4 411	4 967	101
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01	74	4 355	4 904	74	4 411	4 967	101
	03	9	576	5 333	9	550	5 093	95
		65	3 779	4 845	65	3 861	4 950	102
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	429	20 350	3 953	426	21 359	4 178	106
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna wg statusu zatrudnienia 01	416	19 680	3 942	414	20 672	4 161	106
		416	19 680	3 942	414	20 672	4 161	106
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01	11	588	4 455	11	608	4 606	103
	03	1	77	6 417	1	84	7 000	109
		10	511	4 258	10	524	4 367	103

9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego wg statusu zatrudnienia 03	2	82	3 417	1	79	6 583	193
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	57	2 601	3 803	60	2 817	3 913	103
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01 03	57	2 601	3 803	60	2 817	3 913	103
		4	247	5 146	5	319	5 317	103
		53	2 354	3 701	55	2 498	3 785	102
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23	1 086	3 935	22	1 093	4 140	105
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01 03	23	1 086	3 935	22	1 093	4 140	105
		5	299	4 983	5	313	5 217	105
		18	787	3 644	17	780	3 824	105

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

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 2014 r.

**Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie**

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>115</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	0,0	0,0	2 314,9	2 314,9	–	–	100
1.	Dział 754 Administracja publiczna	0,0	0,0	2 314,9	2 314,9	–	–	100
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	0,0	2 314,9	2 314,9	–	–	100

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>115</sup> Ustawa budżetowana rok 2017.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/16 – województwo opolskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – województwo opolskie dokonano stosując kryteria<sup>116</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 r.<sup>117</sup>.

Dochody: 48 193,0 tys. zł

Wydatki: 1 379 287,3 tys. zł (1 376 972,4 tys. zł wydatki budżetu państwa + 2 314,9 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : 1 427 480,3 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$  (0,0338).

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (0,9662).

Nieprawidłowości w dochodach:

Ustalona nieprawidłowość, polegająca na zaniechaniu podjęcia działań przerywających bieg przedawnienia roszczenia i wykazaniu w ewidencji księgowej OUW wg stanu na koniec 2017 r. należności przedawnionych w kwocie 15 181,15 zł (0,03% dochodów zrealizowanych przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie), ze względu jej skalę i jednostkowy charakter, nie miała wpływu na ocenę w przedmiotowym zakresie.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Łączna ocena dochodów i wydatków  $ŁO = (5 \times 0,0338) + (5 \times 0,9662) = 5$

Nieprawidłowości w sprawozdaniach:

Ustalona nieprawidłowość w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, polegająca na zaniechaniu wyliczenia wartości mierników dla dwóch podzadań z uwagi na jej skalę i jednostkowy charakter, nie miała wpływu na ocenę w przedmiotowym zakresie.

Opinia o sprawozdawczości: pozytywna (5)

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2017 r. z uwzględnieniem opinii o sprawozdaniach: **pozytywna (5)**.

<sup>116</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>117</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

**Załącznik 6. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
8. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Przewodniczący Sejmowej Komisji Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Opolski
14. Marszałek Województwa Opolskiego