

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.430.002.2019

Nr ewid. 84/2019/P/19/001/LWR

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Warszawa, maj 2019 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie**

Dyrektor Delegatury we Wrocławiu



Radosław Kujawiński

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30.V. 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna.....	6
2. Uwagi i wnioski	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
1. Dochody budżetowe.....	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	11
3. Sprawozdawczość	18
IV. Ustalenia innych kontroli	20
V. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 2 ust. 1¹ i 2² ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*³, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2018 r. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*. Kontrolę przeprowadzono m.in. w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: „DUW” lub „Urząd”), tj. w urzędzie obsługującym dysponenta części budżetowej 85/02, tj. Wojewodę Dolnośląskiego. Celem tej kontroli jednostkowej było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r., stosownie do obowiązujących w NIK standardów kontroli i założeń metodycznych dla kontroli wykonania budżetu państwa⁴. Zakres kontroli obejmował:

- realizację dochodów budżetowych;
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz wykonania zadań;
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁵ (dalej: „*ufp*”).

W ramach części 85/02 – *województwo dolnośląskie* sfinansowano przede wszystkim zadania z zakresu: funkcjonowania służb, inspekcji i straży tworzących administrację zespoloną, podległą Wojewodzie Dolnośląskiemu, a także, poprzez dotacje celowe, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”). W kontekście klasyfikacji budżetowej najwięcej środków wydatkowano na zadania z zakresu rodziny, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, stanowiły one bowiem 75,7% wydatków w części 85/02. Z kolei w układzie zadaniowym wydatki były realizowane w ramach: 19 funkcji państwa, 41 zadań, 74 podzadań i 131 działań. Główne zadania (na które wydatkowano najwięcej środków) w układzie zadaniowym, realizowane przez dysponenta części budżetowej, dotyczyły: [1] wspierania rodziny, [2] pomocy i integracji społecznej, [3] systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, a także [4] oświaty i wychowania.

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

Wojewoda Dolnośląski, jako dysponent części budżetowej 85/02 – *województwo dolnośląskie*, był również dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym DUW oraz pobierania dochodów. Realizację zadań w tym zakresie Wojewoda Dolnośląski powierzył Dyrektorowi Generalnemu Urzędu⁷, z wyłączeniem:

- należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym;
- należności Skarbu Państwa przejętych przez Wojewodę Dolnośląskiego, jako mienie pozostałe po zlikwidowanych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu

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

² Kontrola pod względem legalności, gospodarności i rzetelności została przeprowadzona w dwóch gminach.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

⁴ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, ze zm.

⁷ Na podstawie art. 53 ust. 2 *ufp* oraz art. 25 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *służbie cywilnej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 1559).

Państwa, po rozwiązanych lub wygasłych umowach o oddanie przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania, po przedsiębiorstwach państwowych wykreślonych z rejestru przedsiębiorców lub przejętych przez Skarb Państwa z innych tytułów oraz nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa;

- wydatków budżetu państwa, będących zasądzonymi zobowiązaniami (z tytułu rent i odszkodowań) Skarbu Państwa – Wojewody Dolnośląskiego;
- wydatków związanych z obsługą mienia Skarbu Państwa⁸.

Ponadto Wojewoda Dolnośląski ustanowił⁹, w części 85/02, jedenastu bezpośrednio podległych dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia¹⁰ oraz dwóch bezpośrednio podległych dysponentów drugiego stopnia¹¹, a także 52 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia (powiatowi lekarze weterynarii i powiatowi inspektorzy sanitarni), bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz Dolnośląskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu.

W niniejszej Informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch j.s.t., tj. Gminie Dzierżonów i Gminie Stronie Śląskie, w zakresie wykorzystania wybranych dotacji celowych z budżetu państwa¹², tj. dofinansowania zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, oraz dofinansowania zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*.

Wynikający z ustawy budżetowej na rok 2018¹³ (dalej: „ustawa budżetowa na rok 2018” lub „ustawa budżetowa”) plan wydatków w części 85/02 został zwiększony o 19,7% poprzez przeniesienie środków z: części 83 – rezerwy celowe, części 82 – rezerwy ogólnej budżetu państwa i części 42 – sprawy wewnętrzne oraz zmniejszony o 0,4% w związku z realizacją rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018¹⁴.

Relacja zrealizowanych w 2018 r. dochodów w części 85/02 do dochodów budżetu państwa ogółem (379 688 152,1 tys. zł) wyniosła 0,05%. W tym samym roku budżetowym relacja wydatków z części 85/02 do wydatków budżetu państwa ogółem (390 454 270,1 tys. zł) wyniosła 1,0%.

⁸ Zarządzenie nr 11 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym obowiązujące do 30 kwietnia 2018 r., z dniem 1 maja 2018 r. weszło w życie Zarządzenie nr 132 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

⁹ Jw.

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

¹¹ [1] Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, [2] Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

¹² [1] Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, [2] dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019*.

¹³ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

¹⁴ Dz. U. poz. 1774, ze zm.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

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

- 1) **Pozytywnie oceniono realizację dochodów budżetowych.** Dochody budżetu państwa zostały wykonane w wysokości 208 904,2 tys. zł, tj. były wyższe od uzyskanych w roku poprzednim o 3,7% i wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 20,1%. Badanie dowodów księgowych w DUW na łączną kwotę 1411,9 tys. zł, tj. 7,6% ogółu dochodów Urzędu wykazało, że zostały one ustalone terminowo i w odpowiedniej wysokości, a także prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Badanie wszystkich zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych oraz zaległości z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów na łączną kwotę 271,2 tys. zł wykazało, że DUW prowadził wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania. Zwrócenia uwagi wymaga wysoki, bowiem wynoszący 1 172 040,0 tys. zł, poziom zaległości netto, tj. należności, których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone, jak również ich przyrost o 70 537,2 tys. zł (o 6,4%) w stosunku do zaległości w 2017 r.
- 2) **Pozytywnie oceniono zarówno planowanie, jak i realizację wydatków budżetowych.** Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 środki finansowe dla województwa dolnośląskiego (powiększone o środki pochodzące z rezerwy ogólnej, rezerw celowych i części 42 i pomniejszone w związku z przeniesieniami pomiędzy częściami, działami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej mocą rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018) ogółem w kwocie 3 975 007,2 tys. zł, zostały wykorzystane na poziomie 98,0%, tj. w wysokości 3 896 985,9 tys. zł (w tym 1565,0 tys. zł wyniosły wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku) i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób celowy i z reguły gospodarny. Niepełna realizacja wydatków wynikała m.in. z wykonania części zadań po kosztach niższych niż pierwotnie zakładano, w wyniku rozstrzygniętych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz uzasadnionej rezygnacji z niektórych zakupów inwestycyjnych. Największy udział w wydatkach dotyczył zadań z zakresu finansowania rodziny, na które wydatkowano 2 346 631,9 tys. zł, tj. 60,2% wydatków ogółem oraz zadań związanych z pomocą społeczną, na które przeznaczono 310 596,0 tys. zł, co stanowiło 8% wydatków ogółem. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Szczegółowym badaniem objęto 9,7% zrealizowanych w 2018 r. przez DUW wydatków ogółem, a także siedem postępowań w sprawie zamówień publicznych o łącznej szacowanej wartości 7042,0 tys. zł, stanowiącej 0,2% wydatków poniesionych w 2018 r.
- 3) **Wojewoda Dolnośląski prawidłowo rozdysponował dotacje**, w tym dla j.s.t., na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone odrębnymi ustawami. Dotacje przekazane j.s.t. z terenu województwa dolnośląskiego wyniosły 3 230 749,1 tys. zł, co stanowiło 90% ogółu rozdysponowanych dotacji, w zakresie ich przekazywania i rozliczania nie stwierdzono nieprawidłowości. Szczegółowym badaniem objęto 16,1% wydatków na dotacje u dysponenta części 85/02.

¹⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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 w formie opisowej.

- 4) **Pozytywnie oceniono legalność i rzetelność wydatków z budżetu środków europejskich.** Pozwoliły one na współfinansowanie istotnych z punktu widzenia województwa dolnośląskiego zadań związanych z bezpieczeństwem publicznym i ochroną przeciwpożarową w ramach realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Zaplanowane w kwocie 26 226,1 tys. zł środki zostały w pełni i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystane. Podkreślić należy, że w stosunku do roku poprzedniego nastąpił istotny, tj. o 25 526,2 tys. zł wzrost wykonania wydatków budżetu środków europejskich w części 85/02.
- 5) **Wojewoda Dolnośląski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.** W ramach nadzoru w szczególności przeprowadzano kontrole, na bieżąco monitorowano zgodność dochodów i wydatków z planami oraz analizowano stopień realizacji założonych mierników efektów rzeczowych zadań ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym. W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków Wojewoda Dolnośląski podejmował decyzje o ich blokowaniu. W 2018 r. blokadą objęto wydatki budżetowe na kwotę 22 810,6 tys. zł.

Niezależnie od powyższych ocen Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że w DUW:

- odszkodowania związane z utratą wieczystego użytkowania ogółem w kwocie 185,3 tys. zł w księgach rachunkowych ewidencjonowano niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁶ (na koncie 403 zamiast na koncie 761);
- w księgach rachunkowych nie zaewidencjonowano powstałej w trzecim kwartale 2018 r. należności w kwocie 83,3 tys. zł.

Powyższe ustalenia, biorąc pod uwagę ich charakter i skalę, w jakiej wystąpiły, nie miały wpływu na sformułowanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r. Szczegółowa kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie, przedstawiona została w załączniku nr 1 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez DUW:

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

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.

Również pozytywnie opiniuje sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych DUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań DUW. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi

NIK zwraca uwagę na wysoki poziom zaległości netto (1 172 040,0 tys. zł), tj. należności, których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone, a także na ich przyrost o 70 537,2 tys. zł (o 6,4%) w stosunku do zaległości z roku 2017. Zaległości te przewyższały zrealizowane w 2018 r. dochody o 963 135,8 tys. zł, tj. o 461,0%. Uwzględniając podejmowane przez służby Wojewody Dolnośląskiego, a także kierowników jednostek administracji zespolonej, działania zmierzające do zmniejszenia wielkości zaległości NIK zauważa, że rzutowała na nie przede wszystkim niska skuteczność prowadzonych egzekucji, zwłaszcza komorniczych (wobec dłużników alimentacyjnych), a więc przez podmioty, których skuteczność działań była niezależna od Wojewody Dolnośląskiego.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2018 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 208 904,2 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (132 119,2 tys. zł) oraz zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (31 171,7 tys. zł). Zrealizowane dochody były wyższe od zaplanowanych (173 917 tys. zł) o 34 987,2 tys. zł (o 20,1%) oraz wyższe o 7472,3 tys. zł (o 3,7%) od dochodów uzyskanych w 2017 r. Przyczynami wzrostu dochodów były w szczególności większe niż planowano wpływy z tytułu: opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości (o 11 660,2 tys. zł) oraz zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (o 11 660,2 tys. zł).

Największe dochody (200 672,7 tys. zł, tj. 96,1% ogółu dochodów w części 85/02) zrealizowano w sześciu (analizowanych przez NIK w ramach kontroli) działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, w którym dochody wyniosły 132 120,9 tys. zł, tj. 63,2% dochodów ogółem i związane były z realizacją zadań zleconych j.s.t. (głównie z tytułu gospodarki nieruchomościami, realizowanej przez powiaty);
- 855 – *Rodzina*, w którym dochody wyniosły 33 499,8 tys. zł, tj. 16,0% dochodów ogółem i związane były ze zwrotem wypłaconych świadczeń społecznych;
- 750 – *Administracja publiczna*, w którym dochody wyniosły 17 614,0 tys. zł, tj. 8,4% dochodów ogółem i związane były w szczególności z wpływami z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych, a także z tytułu mandatów;
- 851 – *Ochrona zdrowia*, w którym dochody wyniosły 9556,8 tys. zł, tj. 4,6% dochodów ogółem i związane były głównie z wpływami z usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną;
- 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym dochody wyniosły 6508,1 tys. zł, tj. 3,1% dochodów ogółem i związane były m.in. z wpływami z opłat i usług uzyskanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii;
- 852 – *Pomoc społeczna*, w którym dochody wyniosły 1373,1 tys. zł, tj. 0,7% dochodów ogółem i związane były z realizacją zadań zleconych j.s.t. (m.in. odpłatności za usługi świadczone w środowiskowych domach pomocy społecznej).

Na uzyskane przez Wojewodę Dolnośląskiego, jako dysponenta trzeciego stopnia, w 2018 r. dochody budżetu państwa w kwocie 18 425,9 tys. zł złożyły się przede wszystkim dochody z tytułu opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych w kwocie 11 666,3 tys. zł oraz wpływy z różnych opłat, głównie z tytułu zezwoleń na pracę cudzoziemców, w kwocie 3454,1 tys. zł. Tym samym uzyskane przez dysponenta trzeciego stopnia w 2018 r. dochody budżetu państwa były wyższe o 1986,2 tys. zł, tj. o 10,8% od dochodów uzyskanych w 2017 r.

Dominujące, bo sięgające 66,4% w dochodach rozdziału 75011 – *Urzędy wojewódzkie* były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych, które zaplanowano w wysokości 11 000,0 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 11 666,3 tys. zł. Były one wyższe od zaplanowanych o 666,3 tys. zł (o 6,1%) oraz wyższe o 2031,2 tys. zł (o 21,1%) od zrealizowanych w 2017 r.

Badanie 50 dowodów księgowych na kwotę 1411,9 tys. zł, stanowiącą 19,7% populacji dochodów¹⁷ i odpowiadających im zapisów księgowych po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – wytypowanych do badania kontrolnego w sposób losowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających dochodom budżetowym o wartości powyżej 0,5 tys. zł¹⁸, spośród zapisów księgowych na ogólną kwotę 7165,7 tys. zł – wykazało, że objęte badaniem należności przypisano terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że wykazane wielkości liczbowe w przedłożonych do kontroli sprawozdaniach, sporządzonych przez Wydział OiR, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych tej jednostki organizacyjnej DUW, co odpowiadało wymogom § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹, w świetle których kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 1 179 086,7 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2017 r. o 72 736,9 tys. zł, tj. o 6,4%. Natomiast zaległości netto (należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) wyniosły 1 172 040,0 tys. zł i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 70 537,2 tys. zł, tj. o 6,4%.

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

- 855 – *Rodzina* – gdzie należności (m.in. z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego) wyniosły 1 055 535,2 tys. zł, co stanowiło 89,5% należności ogółem;
- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* – gdzie należności z tytułu nieterminowego regulowania należnych Skarbowi Państwa opłat za użytkowanie wieczyste, przekształcenie użytkowania wieczystego oraz za najem i dzierżawę nieruchomości wyniosły 84 734,3 tys. zł, co stanowiło 7,2% należności ogółem;
- 758 – *Różne rozliczenia* – gdzie należności (najwięcej z tytułu naliczonych i niezapłaconych odsetek w rozdziale 75820 – *Prywatyzacja*) wyniosły 8472,9 tys. zł, co stanowiło 0,7% należności ogółem.

NIK zwraca uwagę na bardzo wysoki poziom zaległości netto, tj. należności, których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone. W części 85/02 wyniosły one 1 172 040,0 tys. zł i zwiększyły się w stosunku do zaległości z roku 2017 o 70 537,2 tys. zł, tj. o 6,4%. Zaległości przewyższały zrealizowane w 2018 r. dochody o 963 135,8 tys. zł, tj. o 461,0%. NIK, uwzględniając podejmowane przez służby Wojewody Dolnośląskiego, a także kierowników jednostek administracji zespolonej, działania zmierzające do zmniejszenia ich poziomu zauważa, że na zaległości te rzutowała przede wszystkim niska skuteczność prowadzonych egzekucji zwłaszcza komorniczych (wobec dłużników alimentacyjnych), a więc przez podmioty, których skuteczność działań była niezależna od Wojewody Dolnośląskiego .

¹⁷ Realizowanych przez Wydział Organizacji i Rozwoju DUW dla dysponenta III stopnia, co stanowiło 0,07% ogółu dochodów części 85/02.

¹⁸ Próba ta została wylosowana metodą monetarną PPS/MUS - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%, po pomniejszeniu o zapisy księgowe dotyczące transakcji o małej wartości (poniżej 500 zł). Saldo 6 591 527,40 zł. Po usunięciu zapisów mniejszych od 500 zł i usunięciu storn czerwonych, populacja do losowania wyniosła 7 165 735,31 zł.

¹⁹ Dz. U. poz. 109, ze zm.

Poziom zaległości z dochodów realizowanych dla dysponenta III stopnia wyniósł 735,6 tys. zł, w tym 104,2 tys. zł w § 0950 – *wpływy z kar i odszkodowań wynikających z umów* oraz 166,9 tys. zł w § 0570 – *grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych*.

Badanie 100% zaległości DUW z tytułu *grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* oraz z tytułu *kar i odszkodowań wynikających z umów* na łączną kwotę 271,1 tys. zł (9,7% ogółu zaległości DUW) wykazało, że Urząd prowadził wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie *postępowania wierzycieli należności pieniężnych*²⁰.

W księgach rachunkowych DUW nie zaewidencjonowano powstałej w III kwartale 2018 r. należności w kwocie 83,3 tys. zł, która wynikała ze zwrotu nienależnie (wbrew warunkom wynikającym z zawartej w 2015 r. umowy) wypłaconego wynagrodzenia Liderowi Konsorcjum. W trakcie czynności kontrolnych (w marcu 2019 r.) nieprawidłowość tę skorygowano, jednak należność zamiast w III wykazano w IV kwartale 2018 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*²¹, który obliuguje do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/02 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik 2 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa na 2018 r. w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* wynosiły 3 322 250,0 tys. zł. Plan wydatków budżetu w ciągu roku był zwiększany, głównie z rezerw budżetowych, wynosząc ostatecznie 3 975 007,2 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w 2018 r. zostały zrealizowane w wysokości 3 896 985,9 tys. zł (w tym 1565,0 tys. zł wyniosły wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku²²), co stanowiło 98,0% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2017 r. poniesione wydatki były mniejsze o 25 754,3 tys. zł, tj. o 0,7%. Największy wzrost wydatków w stosunku do 2017 r., tj. o 39,4%, odnotowano w dziale 600 – *Transport i łączność*, co wynikało przede wszystkim z wszczęcia z początkiem 2018 r. realizacji *Rządowego Programu na Rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej* oraz wyższych wydatków związanych z usuwaniem kłesk żywiolowych. Z kolei największy spadek wydatków, tj. o 55% w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, co wiązało się ze zmianą w 2018 r. przepisów dotyczących melioracji²³ i zaprzestaniem w tym okresie finansowania *Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry* z części 85/02.

Największe wydatki (3 750 737,0 tys. zł, tj. 96,3% ogółu wydatków w części 85/02) zrealizowano w ośmiu (analizowanych przez NIK w ramach kontroli) działach klasyfikacji budżetowej:

[1] w dziale 855 – *Rodzina* – 2 346 631,9 tys. zł, tj. 60,2% wydatków ogółem. Sfinansowano w tym dziale przede wszystkim świadczenia wychowawcze (1 404 617,1 tys. zł) oraz świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (790 015,2 tys. zł);

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483.

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

²² Określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie *wydatków, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego* (Dz. U. poz. 2346).

²³ Ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. *Prawo wodne* (Dz. U. z 2018 r. poz. 2268, ze zm.).

[2] w dziale 852 – *Pomoc społeczna* – 301 828,5 tys. zł, tj. 9,0% wydatków ogółem. Były one związane przede wszystkim z wypłatą stałych zasiłków (76 786,9 tys. zł) oraz działalnością domów pomocy społecznej (63 251,8 tys. zł);

[3] w dziale 851 – *Ochrona zdrowia* – 290 696,8 tys. zł, tj. 7,5% wydatków ogółem. W tym dziale sfinansowano głównie ratownictwo medyczne (155 368,8 tys. zł) oraz działalność Inspekcji Sanitarnej (87 750,3 tys. zł);

[4] w dziale 600 – *Transport i łączność* – 223 369,1 tys. zł, tj. 5,7% wydatków ogółem. Środki sklasyfikowane w tym dziale przeznaczono głównie na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (77 892,2 tys. zł) oraz krajowe pasażerskie przewozy autobusowe (46 128,6 tys. zł);

[5] w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 217 200,8 tys. zł, tj. 5,5% wydatków ogółem. W tym dziale sfinansowano przede wszystkim działalność komend powiatowych (189 526,2 tys. zł) oraz komendy wojewódzkiej (25 115,6 tys. zł) Państwowej Straży Pożarnej;

[6] w dziale 801 *Oświata i wychowanie* – 143 496,1 tys. zł, tj. 3,7% wydatków ogółem. Poniesione w tym dziale wydatki dotyczyły w szczególności działalność przedszkoli (86 534,7 tys. zł) oraz realizacji zadań związanych z zapewnieniem uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych (26 352,7 tys. zł);

[7] w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* – wydatkowano 118 343,0 tys. zł, tj. 3% wydatków ogółem. Ze środków w tym dziale sfinansowano dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (57 585,3 tys. zł) oraz Powiatowe Inspektoraty Weterynarii (25 330,3 tys. zł);

[8] w dziale 750 – *Administracja publiczna* – wydatkowano 109 170,8 tys. zł, tj. 2,8% wydatków ogółem. Poniesione w tym dziale wydatki związane były przede wszystkim z działalnością DUW (102 118,3 tys. zł) oraz systemem powiadamiania ratunkowego (5201,9 tys. zł).

Kontrolą objęto rozdysponowanie rezerwy ogólnej w kwocie 744,6 tys. zł oraz 55,1% (364 013,1 tys. zł) wydatków pochodzących z sześciu rezerw celowych budżetu państwa, przeznaczonych na:

- przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizację zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły w kwocie 85 656,1 tys. zł;
- wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w kwocie 48 320,8 tys. zł;
- realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, ustanowionego na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”²⁴, z wyłączeniem art. 10 tej ustawy w kwocie 3603,2 tys. zł;
- zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego w kwocie 97 067,2 tys. zł;
- Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 w kwocie 46 870,2 tys. zł;
- realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci²⁵ oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej w kwocie 82 495,6 tys. zł.

Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. W przypadkach stwierdzenia ich nadmiaru, Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp*, podejmował bez zbędnej zwłoki decyzje o blokowaniu planowanych wydatków. Łącznie w 2018 r. Wojewoda Dolnośląski zablokował wydatki budżetowe na kwotę 22 810,6 tys. zł, wydając 34 decyzje w tej sprawie, o czym – stosownie do art. 177 ust. 4 *ufp* – poinformował Ministra Finansów. Tym samym

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 473.

²⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

Wojewoda Dolnośląski właściwie sprawował, jako dysponent części 85/02, nadzór nad gospodarką finansową podległych jednostek.

Wojewoda Dolnośląski w należyty sposób sprawował także nadzór nad realizacją planów finansowych w układzie zadaniowym, wykorzystując w tym względzie ocenę stopnia realizacji zaplanowanych mierników i osiąganych celów poszczególnych zadań. Natomiast w ramach bezpośredniego nadzoru nad wykorzystaniem środków budżetowych, zwłaszcza dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Wojewoda Dolnośląski w 2018 r. przeprowadził 18 kontroli wykorzystania dotacji u beneficjentów (j.s.t.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, formułowano stosowne wnioski pokontrolne, które zostały wykonane, a w zasadnych przypadkach kierowano stosowne zawiadomienie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2018 w części 85/02 wykazano zobowiązania, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 1565,0 tys. zł. Obejmowały one wydatki inwestycyjne na jedno zadanie w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*²⁶. Ze względu na nowoczesny charakter urządzeń, późne ich dopuszczenie do zastosowania w ochronie przeciwpożarowej, przedłużające się postępowania przetargowe, ich dostawa mogła nastąpić dopiero w I kwartale 2019 r. Ze względu na konieczność wyposażenia jednostek Państwowej Straży Pożarnej w planowany sprzęt w celu prowadzenia skutecznych działań, uwzględniając również celowość i gospodarność dokonywania wydatków Wojewoda Dolnośląski, na podstawie art. 181 *ufp*, wystąpił do Ministra Finansów o ujęcie tych wydatków w wykazie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetu²⁷. Na koniec marca 2019 r. wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r. zostały wykorzystane w kwocie 1564,0 tys. zł (99,9%).

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2018 dla DUW wydatki w kwocie 71 931,0 tys. zł w trakcie roku zostały zwiększone do wysokości 81 872,0 tys. zł, tj. o 13,8%. Zwiększenia te były zasadne i związane z występującymi potrzebami. Zrealizowane przez DUW wydatki wyniosły 79 550,6 tys. zł, co stanowiło 97,2% planowanych wydatków (po zmianach). W porównaniu do 2017 r. poniesione wydatki były wyższe o 13 788,9 tys. zł, tj. o 21,0%. Najwyższe wydatki poniesiono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 51 247,0 tys. zł, co stanowiło 64,4% wydatków ogółem.

Przeprowadzone przez NIK badanie wydatków budżetowych w części 85/02 przeznaczonych na dotacje w ramach ośmiu działów klasyfikacji budżetowej w wysokości 3 418 539,6 tys. zł²⁸ wykazało, że wydatki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Przed przekazaniem środków dla j.s.t. każdorazowo oceniano rzeczywiste ich zapotrzebowanie, a także na bieżąco dokonywano oceny wykorzystania dotacji na podstawie przedłożonych przez j.s.t. harmonogramów, sprawozdań i rozliczeń.

Szczegółowym badaniem NIK objęła wydatki na dotacje u dysponenta części 85/02 przeznaczone na realizację zadań w czterech działach klasyfikacji budżetowej²⁹ w łącznej kwocie 579 943,9 tys. zł,

²⁶ Zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych z zabudową systemu gaśniczo-tnącego do gaszenia pożarów wewnętrznych.

²⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

²⁸ Na którą składały się wydatki w następujących działach klasyfikacji budżetowej: [1] 010 Rolnictwo i łowiectwo – 62 397,4 tys. zł, [2] 851 Ochrona zdrowia – 199 445,9 tys. zł, [3] 600 Transport i łączność – 214 623,4 tys. zł, [4] 750 Administracja publiczna – 38 097,8 tys. zł, [5] 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 191 283,7 tys. zł, [6] 801 Oświata i wychowanie – 129 977,1 tys. zł, [7] 855 Rodzina – 2 343 996,4 tys. zł, [8] 852 Pomoc społeczna – 301 717,9 tys. zł.

²⁹ Były to następujące działy: [1] 852 Pomoc społeczna, w którym na realizację 14 zadań poniesiono wydatki w kwocie ogółem 301 717,9 tys. zł, [2] 801 Oświata i wychowanie, w którym na realizację czterech zadań poniesiono wydatki w kwocie ogółem 127 985,7 tys. zł, [3] 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym jedno zadanie wydatkowano 13 507,8 tys. zł, [4] 600 Transport i łączność, w którym na sześć zadań wydatkowano 136 732,5 tys. zł.

które zostały przeznaczone na realizację 25 zadań (stanowiące 16,1% ogółem wydatkowanych dotacji). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w *ufp* i obowiązującymi przepisami. Wojewoda Dolnośląski na bieżąco weryfikował stopień realizacji dotowanych zadań, w dwóch działach (852 *Pomoc Społeczna* i 600 *Transport i Łączność*) przeprowadzono ogółem 90 kontroli planowanych i 20 doraźnych³⁰.

W DUW badaniem szczegółowym objęto zbiór 91 dowodów księgowych, opiewających na kwotę 7571,2 tys. zł, stanowiących 9,7% całości wydatków DUW, wytypowanych do badania kontrolnego w sposób losowy na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym w ramach pozostałych grup ekonomicznych (wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe) o wartości powyżej 0,5 tys. zł. Próba ta została wylosowana metodą monetarną (MUS³¹) spośród 2 857 zapisów księgowych na ogólną kwotę 16 612,9 tys. zł³². W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że realizacja wydatków była zgodna z obowiązującym prawem oraz zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. poniesienie ich było celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane.

Badanie szczegółowe wydatków DUW wykazało, że odszkodowania związane z utratą wieczystego użytkowania w kwocie 185,3 tys. zł ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 403 *Podatki i opłaty* zamiast na koncie 761 *Pozostałe koszty operacyjne*. Było to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W ramach kontroli zbadano w DUW siedem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego³³ o łącznej wartości 7042,0 tys. zł. Ich doboru dokonano w sposób celowy, jako kryterium wyboru przyjęto największą wartość przedmiotu zamówienia, zwracając także uwagę na te postępowania (również wszczęte przed 2018 r.), które w 2018 r. skutkowały dokonaniem wydatku, a także na takie, gdzie zastosowano tryb podstawowy i uproszczony. W badanej próbie uwzględniono zamówienie współfinansowane z budżetu środków europejskich, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego, przyjmując jako kryterium największą wartość przedmiotu zamówienia. Badana próba dotyczyła udzielenia zamówień dotyczących: robót budowlanych w DUW we Wrocławiu - adaptacji dziedzińca środkowego o wartości szacunkowej 6051,4 tys. zł oraz Delegaturze DUW w Legnicy - przebudowy wnętrza budynku na potrzeby Punktu Obsługi Klienta o wartości Delegaturze szacunkowej 363,2 tys. zł; zamówienia uzupełniającego, do przetargu na publikację ogłoszeń w dzienniku o ogólnopolskim zasięgu o wartości szacunkowej 28,3 tys. zł; usługi ochrony o wartości szacunkowej 552,6 tys. zł oraz postępowań związanych z wyłonieniem trzech inspektorów nadzoru, tj. w branży elektrycznej, instalacji sanitarnej oraz budowlanej, w związku z szacowaną wartością zamówienia nieprzekraczającą kwoty 30 tys. EURO – o wartościach szacunkowych odpowiednio: 20,0 tys. zł, 10,5 tys. zł oraz 16,0 tys. zł.

³⁰ W ich wyniku wydano następujące oceny: 27 pozytywnych, 72 pozytywne z nieprawidłowościami, jedna pozytywna z uchybieniami, pięć negatywnych, wydano trzy decyzje o nałożeniu kary finansowej za prowadzenie placówki całodobowej bez zezwolenia, a dwa postępowania nie zostały jeszcze zakończone.

³¹ Tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości, łącznie dla wszystkich grup z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera (PK-5_4).

³² Przy przyjętym poziomie ryzyka statystycznego (RS), tj. ryzyka wydana opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości wynoszącego 27%. Tolerowany błąd (TB), czyli próg istotności wyniósł 2%, a błąd badania (e), czyli próg istotności wykonawczej przyjęto na poziomie 0,75.

³³ W tym: dwa trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie z wolnej ręki, jedno dotyczyło usług społecznych, trzy przeprowadzono w oparciu o regulacje wewnętrzne DUW – zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro, do którego nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

W wyniku analizy powyższych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*.

Struktura wydatków w części 85/02 – województwo *dolnośląskie*, według grup ekonomicznych w 2018 r., przedstawiała się następująco³⁴:

- dotacje i subwencje – 3 404 463,5 tys. zł (86,8% wydatków ogółem w części 85/02);
- wydatki majątkowe – 200 247,4 tys. zł (5,1% wydatków ogółem), w tym 11 691,0 tys. zł dotyczyło DUW, jako dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 265 765,4 tys. zł (6,7% wydatków ogółem), w tym 65 149,0 tys. zł dotyczyło DUW;
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*, w tym wydatki budżetu środków europejskich – 21 815,8 tys. zł (0,6% wydatków ogółem), w tym 65 149,0 tys. zł dotyczyło DUW;
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3128,8 tys. zł (0,1% wydatków ogółem), w tym 95,0 tys. zł dotyczyło DUW;
- środki własne Unii Europejskiej – 26 226,0 tys. zł (0,7% wydatków ogółem).

Środki na wydatki przeniesione z roku 2017³⁵ w kwocie ogółem 267,5 tys. zł (w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*), przeznaczone na zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego lub działań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w części 85/02 wykorzystano do końca marca 2018 r. w wysokości 262,4 tys. zł. Kwota ta została wydatkowana w wyznaczonym terminie i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na planowane zadania. Niewykorzystane (ze względu na uzyskania w postępowaniu przetargowym niższych niż zakładano cen) środki w wysokości 2,1 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa.

Dotacje budżetowe

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2018 wysokość dotacji w części 85/02 w kwocie 3 052 680,0 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), stanowiąca 91,8% ogółem zaplanowanych wydatków, została w ciągu roku zwiększona do kwoty 3 664 745,8 tys. zł (o 612 065,8 tys. zł, tj. o 20,1%). Zrealizowana w ramach części budżetu państwa wartość dotacji wyniosła łącznie 3 591 264,2 tys. zł (łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE), co stanowiło 9,6% planu po zmianach. Złożyły się na nią:

- dotacje celowe dla j.s.t. – 3 230 749,1 tys. zł (94,9% ogółu udzielonych dotacji);
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 165 581,1 tys. zł (4,2% ogółu udzielonych dotacji);
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 5126,4 tys. zł (0,1% ogółu udzielonych dotacji);
- dotacje podmiotowe – 3006,9 tys. zł (0,1% ogółu udzielonych dotacji).

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

³⁴ Wykonanie wydatków w poszczególnych zaprezentowano z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*.

³⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

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

Szczegółową kontrolą w dwóch urzędach gmin objęto dotacje³⁶ w łącznej wysokości 2680,1 tys. zł (100% zbadanej próby). Kontrola ich wykorzystania nie wykazała nieprawidłowości. Gminy wydatkowały otrzymane środki zgodnie z przeznaczeniem, rzetelnie i terminowo rozliczyły dotacje oraz zwróciły na rachunek budżetu państwa niewykorzystane 11,9 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Według ustawy budżetowej na rok 2018 (po zmianach) zaplanowane na ten cel wydatki w części 85/02 w kwocie 269 180,6 tys. zł, w tym przez Urząd (jako dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia) w kwocie 66 442,00 tys. zł, zostały wykonane odpowiednio w wysokości: 98,7% (265 765,4 tys. zł) i 98,1% (65 149,0 tys. zł). W budżecie Wojewody Dolnośląskiego 77,2% wydatków tej grupy stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a 22,8% przeznaczono na zakupy materiałów i usług.

Wydatki na wynagrodzenia w 2018 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 176 546,7 tys. zł i były wyższe w porównaniu do wydatków z roku poprzedniego o 10 255,6 tys. zł, tj. o 6,1%. Z kolei wydatki DUW na wynagrodzenia wyniosły 45 098,0 tys. zł i były wyższe od tych w 2017 r. o 4146,6 tys. zł, tj. o 10,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto³⁷ wyniosło 4517 zł, w tym w DUW – 4884 zł. W porównaniu do wynagrodzeń w 2017 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 236 zł, tj. o 5,5%, natomiast w DUW o 290 zł, tj. o 6,3%. Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia w części 85/02. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia była zgodna z ewidencją księgową, planem finansowym i zmianami dokonywanymi w trakcie roku budżetowego.

Przeciętne zatrudnienie³⁸ w 2018 r. wyniosło 3257 osoby (w części 85/02), w tym 769,4 osoby w DUW. W stosunku do 2017 r. było wyższe w części 85/02 o 20 osób i wyższe w DUW o 26,6 osób.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2018 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem i w przewidzianych wysokościach. Zaplanowane na ten cel środki w części 85/02 w kwocie 3152,0 tys. zł zostały wykonane w wysokości 3128,8 tys. zł, tj. 99,3%. Najwięcej środków w tej grupie ekonomicznej przeznaczono na: zasądzone renty (972,11 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (775,6 tys. zł), stypendia dla uczniów (639,3 tys. zł) oraz nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (467,5 tys. zł). Powyższe wydatki ogółem w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 195,4 tys. zł (o 5,9%).

Wydatki majątkowe

Zrealizowane w 2018 r. wydatki majątkowe w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 200 247,4 tys. zł, co stanowiło 5,1% planowanych wydatków ogółem.

³⁶ Badaniu podlegały następujące dotacje: [1] dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz [2] dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. *Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*.

³⁷ Z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

³⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

W poddanym kontroli okresie DUW zrealizował 16 zadań inwestycyjnych na ogólną kwotę 11 607,4 tys. zł (99,3% zaplanowanych w tej grupie ekonomicznej wydatków), z czego cztery zadania³⁹ były ujęte w pierwotnym planie finansowym a 12 zadań⁴⁰ zostało dodanych w trakcie 2018 r. Wojewoda Dolnośląski, stosując się do art. 171 ust. 3 i ust. 4 *ufp*, każdorazowo występował do Ministra Finansów o zgodę na zwiększenie lub zmniejszenie wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100,0 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane (trzy razy) i w każdym przypadku taką zgodę otrzymał. Uzyskane w wyniku przeniesień środki (ogółem 318,0 tys. zł) zostały w pełni wykorzystane, a dysponent części 85/02 dokonał wymaganej zmiany planu wydatków. Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane, stąd założone na rok 2018 efekty w ramach wydatków majątkowych zostały osiągnięte.

Kontrola dowodów księgowych potwierdzających zakupy ośmiu środków trwałych o wartości ogółem 563,0 tys. zł wykazała, że dokonano ich zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. poniesione na nie wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane, zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były także gospodarne i celowe. Zakupione środki trwałe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)*⁴¹. W przypadku zakupów inwestycyjnych, przy zakupie środków trwałych dokonywana była ich kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji. Zakupione urządzenia zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane – roboty i dostawy protokolarnie odebrano.

Szczegółowy wykaz wykonanych w 2018 r. wydatków budżetu w części 85/02, w porównaniu do wydatków zrealizowanych w poprzednim roku, przedstawia załącznik nr 3 do Informacji.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie na koniec 2018 r. wyniosły 13 994,0 tys. zł i utrzymywały się na poziomie z końca 2017 r. (13 351,4 tys. zł). Zobowiązania ogółem stanowiły 0,4% zrealizowanych wydatków. Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. w części 85/02 nie wystąpiły.

Zobowiązania (niewymagalne) dysponenta środków budżetu trzeciego stopnia w odniesieniu do jednostki budżetowej (DUW) na koniec 2018 r. wyniosły 3225,8 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pozostałych bieżących zakupów towarów i usług, których termin płatności przypadał w kolejnym roku.

³⁹ Były to inwestycje budowlane polegające na przebudowie dziedzińca środkowego (atrium) w budynku DUW na potrzeby Punktu Obsługi Klientów (2 810,0 tys. zł) oraz poprawie standardu i zwiększeniu przepustowości obsługi cudzoziemców w Delegaturze DUW w Legnicy (141,0 tys. zł) a pozostałe dwa to zakupy inwestycyjne: pierwszy dotyczył wzrostu świadczonych usług poprzez wdrożenia nowoczesnych rozwiązań teleinformatycznych w ramach *Urzędu przyjaznego cudzoziemcom* (104,0 tys. zł) a drugi nabycia samochodu terenowego na potrzeby DUW (160,0 tys. zł).

⁴⁰ Były to: [1] *Wykonanie instalacji klimatyzacyjnej w serwerowni głównej w budynku DUW* (25,0 tys. zł), [2] *Poprawa standardu i zwiększenie przepustowości obsługi cudzoziemców w Delegaturze DUW w Legnicy* (109,0 tys. zł), [3] *Wykonanie instalacji wentylacyjno-klimatyzacyjnej w pomieszczeniach DUW* (60,3 tys. zł), [4] *Poprawa standardu i zwiększenie przepustowości obsługi cudzoziemców w budynku DUW* (5555,5 tys. zł), [5] *Rozbudowa sieci LAN w budynku Dolnośląskiego DUW* (15,0 tys. zł), [6] *Zakup oprogramowania na potrzeby Kancelarii Ogólnej DUW* (11,5 tys. zł), [7] *Dostawa biblioteki taśmowej na potrzeby DUW* (39,0 tys. zł), [8] *Zakup dodatkowego urządzenia wielofunkcyjnego na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego DUW* (22,0 tys. zł), [9] *Aktualizacja i rozbudowa systemu Rejestracji Czasu Pracy* (7,3 tys. zł), [10] *Dostawa dwóch sztuk maszyn czyszczących z automatycznym dozownikiem środka chemicznego na potrzeby DUW* (40,1 tys. zł), [11] *Rozbudowa systemu kolejkowego – uruchomienie dodatkowych 22 stanowisk obsługi klientów w siedzibie DUW* (21,0 tys. zł), oraz [12] *Urząd przyjazny cudzoziemcom – wzrost poziomu świadczonych usług poprzez wdrożenie nowoczesnych rozwiązań teleinformatycznych* (461,3 tys. zł).

⁴¹ Dz. U. poz. 1864.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie w 2018 r. wyniosły 26 226,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Zrealizowane wydatki były wielokrotnie wyższe niż w 2017 r., różnica wyniosła 25 526,1 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich poniesiono w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*. Środki te pochodziły z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (część 83, pozycja 98) i przeznaczone zostały na wykonane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 przedsięwzięcia pn. „*Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*” oraz „*Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych*” dla jednostki realizującej, tj. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu. Przyznane środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W 2018 r. DUW nie realizował projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie na realizację 131 działań w ramach 74 podzadań, 41 zadań i 19 funkcji państwa w zadaniowym układzie wydatków, poniesiono z budżetu państwa i budżetu środków europejskich łącznie 3 921 647,0 tys. zł. Szczegółową kontrolą NIK objęła pięć następujących podzadań, na które wydatkowano 586 056,6 tys. zł, tj. 14,9% ogółem wydatkowanych środków, a źródłem ich finansowania były środki w całości pochodzące z budżetu państwa:

- Podzadanie 2.3.1. – *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*, którego celem było zwiększenie efektywności funkcjonowania systemu ratowniczego oraz poprawa skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom;
- Podzadanie 13.1.1. – *Wsparcie jednostek realizujących zadania pomocy społecznej w realizacji zadań*, którego celem było przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu poprzez realizację działań z zakresu pomocy społecznej;
- Podzadanie 19.5.1. – *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, którego celem było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną;
- Podzadanie 20.1.1. – *Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej*, którego celem była poprawa warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej;
- Podzadanie 20.5.1. – *Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia*, którego celem było upowszechnianie wiedzy dotyczącej zachowań bezpiecznych dla zdrowia oraz promowania zdrowego trybu życia.

Określone dla powyższych podzadań cele były spójne z celami zadań, a przyjęte do ich pomiaru mierniki zostały określone prawidłowo i były adekwatne oraz wystarczające do oceny skuteczności realizowanych zadań. Stanowiły one źródło informacji na temat uzyskiwanych efektów z danych nakładów. W wyniku wydatkowania środków osiągnięto zamierzone dla podzadań cele, ale tylko w przypadku podzadania 20.1.1. *Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej*, którego celem była poprawa warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej w 2018 r., nastąpiła nieznaczna (o 16%) poprawa efektywności wykorzystania środków na realizację tego zadania w stosunku do roku poprzedniego.

3. Sprawozdawczość

Podstawą pozytywnej opinii o prawidłowości sporządzenia:

- a) łącznych sprawozdań budżetowych za 2018 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- b) sprawozdań budżetowych za 2018 r.:
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
 - łącznego sprawozdania za 2018 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- c) łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego, jako dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie,
- były wyniki szczegółowych badań w zakresie sporządzania przedmiotowych sprawozdań.

Wykazały one:

- poprawne przenoszenie danych ze sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu i własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody Dolnośląskiego, do sprawozdań łącznych, co oznaczało, że sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Wojewodę Dolnośląskiego, z ewidencją księgową;
- terminowe sporządzanie sprawozdań, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej*⁴², *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁴³, a także *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁴⁴,
- skuteczność funkcjonowania w DUW systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym; jego przyjęta koncepcja zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

⁴² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

⁴³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁴⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli P/18/098/LWR/01 – *Wykorzystanie naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym*, przeprowadzonej w DUW, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2018 r. Wojewoda Dolnośląski, przy pomocy dwóch naczelnich lekarzy uzdrowiska, sprawował nadzór nad lecznictwem uzdrowiskowym prowadzonym w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego 11 uzdrowisk, zlokalizowanych w województwie dolnośląskim na obszarze 10 gmin uzdrowiskowych. Powołani przez Wojewodę Dolnośląskiego naczelnicy lekarze uzdrowiska posiadali odpowiednie kwalifikacje i staż pracy w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego. Wojewoda Dolnośląski przekazał Ministrowi Zdrowia informację o ich powołaniu zgodnie z art. 24 ust. 1a ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. *o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych*⁴⁵ (dalej: „ustawa o lecznictwie uzdrowiskowym”), przy czym w przypadku naczelnego lekarza uzdrowiska powołanego z dniem 12 grudnia 2017 r., przekazanie takiej informacji nastąpiło w trakcie niniejszej kontroli NIK⁴⁶.

Zadania szczegółowe powierzone do realizacji naczelnym lekarzom uzdrowiska określone zostały w ich zakresach czynności, uprawnień i odpowiedzialności. Mieściły się one w katalogu zadań wymienionych w art. 26 ustawy *o lecznictwie uzdrowiskowym* oraz w § 2 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 lipca 2011 r. *w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska*⁴⁷ (dalej: „rozporządzenie w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska”). Natomiast zadanie bezpośredniego współdziałania z naczelnymi lekarzami uzdrowiska powierzono Wydziałowi Zdrowia i Polityki Społecznej DUW. Naczelnicy lekarze uzdrowiska wywiązywali się ze swoich obowiązków, w tym: przeprowadzali kontrole planowe i doraźne w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, wydawali zalecenia pokontrolne mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, prowadzili ewidencję zakładów i urzędów lecznictwa uzdrowiskowego znajdujących się na obszarze uzdrowisk. Naczelnicy lekarze uzdrowiska monitorowali wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych⁴⁸ przez zakłady lecznictwa uzdrowiskowego, realizując tym samym wymóg § 3 pkt 2 *rozporządzenia w sprawie naczelnego lekarza uzdrowiska*. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Z wyjątkiem jednego przypadku⁴⁹, naczelnicy lekarze uzdrowiska składali Ministrowi Zdrowia, co 12 miesięcy, za pośrednictwem Wojewody Dolnośląskiego, informację o swojej działalności, co było zgodne z art. 24 ust. 3 ustawy *o lecznictwie uzdrowiskowym*.

Z kolei w wyniku przeprowadzonej w DUW kontroli P/18/057/LWR/01 – *Pozasądowe dochodzenie roszczeń przez pacjentów*, Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że Wojewoda Dolnośląski właściwie przeprowadził procedurę naboru członków Wojewódzkiej Komisji do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych we Wrocławiu (dalej: „Komisja”), której skład ustalany był zgodnie z wymogami ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. *o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta*⁵⁰ (dalej: „ustawa o prawach pacjenta”). Wojewoda Dolnośląski zapewnił również obsługę administracyjną Komisji.

Komisja, której rolą było ustalanie, czy skutki w postaci zakażenia, uszkodzenia ciała, rozstroju zdrowia lub śmierci, były następstwem postępowania personelu medycznego niezgodnego z aktualną wiedzą medyczną i powinny prowadzić do pozasądowego dochodzenia roszczeń – miała charakter instytucji samodzielnej i niezależnej pod względem organizacyjnym i funkcjonalnym od systemu administracji publicznej, pomimo iż koszty jej funkcjonowania były ponoszone z części 85/02 budżetu państwa, której dysponentem był Wojewoda Dolnośląski. Działalność Komisji w znikomym stopniu przyczyniła się do uzyskania przez pacjentów odszkodowań i zadośćuczynień z tytułu zdarzenia medycznego, niezależnie od stosunkowo wysokiego, bo sięgającego 73,8% odsetka orzeczeń o braku zdarzenia

⁴⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1056, ze zm.

⁴⁶ Tj. w dniu 29 maja 2018 r.

⁴⁷ Dz. U. Nr 161, poz. 976.

⁴⁸ Takich jak woda lecznicza (solanka) i borowina.

⁴⁹ Nie przesłano informacji o działalności jednego naczelnego lekarza uzdrowiska za 2017 r.

⁵⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1318, ze zm.

medycznego⁵¹, wydanych w okresie objętym kontrolą. Stwierdzono m.in. liczne przypadki, w których oczekiwanie na orzeczenie trwało dłużej niż termin określony w *ustawie o prawach pacjenta*. Z kolei propozycje podmiotów leczniczych w zakresie wysokości odszkodowania/zadośćuczynienia były na tyle niskie, że zostały przyjęte przez pacjentów w przypadku zaledwie 16,3% takich propozycji. Podkreślić przy tym należy, iż wydanie orzeczenia przez Komisję nie skutkuje zobowiązaniem podmiotu leczniczego do wypłaty określonej kwoty tytułem zadośćuczynienia i/lub odszkodowania, a jedynie obowiązkiem przedstawienia propozycji takiego świadczenia.

W toku kontroli NIK stwierdziła nieprawidłowości polegające m.in. na: [1] niedotrzymaniu obowiązujących terminów wydania i doręczenia orzeczenia, czym naruszono art. 67j ust. 2 i 6 *ustawy o prawach pacjenta*, [2] składaniu oświadczeń o braku konfliktu interesów dopiero po powołaniu członka Komisji do składu orzekającego, co było niezgodne z art. 67g ust. 4 *ustawy o prawach pacjenta*, [3] rozpatrzeniu 15 z 24 wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy po terminie, o którym mowa w art. 67j ust. 8 zdanie 2 *ustawy o prawach pacjenta*, tj. po 30 dniach licząc od dnia otrzymania wniosku, oraz [4] niedochowaniu, w sześciu na 12 przypadków, ustawowego terminu rozpatrzenia skarg, tj. w ciągu 30 dni od dnia ich otrzymania, czym naruszono art. 67m ust. 2 *ustawy o prawach pacjenta*.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę wykonania w 2018 r. budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

⁵¹ Dotyczyło to 231 przypadków takich orzeczeń spośród w sumie 313 spraw.

V. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli skierowano wystąpienia pokontrolne do trzech skontrolowanych jednostek, wykorzystujących środki budżetu państwa z części 85/02 – *województwo dolnośląskie*. Zawierały one oceny, jak również trzy wnioski pokontrolne.

W skierowanym do Wojewody Dolnośląskiego wystąpieniu pokontrolnym NIK wnioskowała o zorganizowanie prawidłowego, zgodnego ze stanem faktycznym, ewidencjonowania w księgach rachunkowych powstałych należności oraz wydatków.

Kierownicy kontrolowanych jednostek, za wyjątkiem Wojewody Dolnośląskiego, nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych. Zastrzeżenia (dwa) zgłoszone przez Wojewodę Dolnośląskiego zostały uwzględnione.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria⁵² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁵³.

Dochody (D):	208 904,2 tys. zł
Wydatki (W) ⁵⁴ :	3 923 212,0 tys. zł
Łączna kwota:	(G = D + W) : 4 132 116,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	0,0506 (Wd = D : G)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	0,9494 (Ww = W : G)

Nieprawidłowości w dochodach: 83,3 tys. zł stanowiące 0,040% dochodów ogółem w części 85/02 polegały na braku zaewidencjonowania należności budżetowych w kwocie 83,3 tys. zł z tytułu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia firmie zewnętrznej.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): pozytywna (5)

W poddanej kontroli próbie wydatków stwierdzono nieprawidłowe zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych DUW wydatku na kwotę 185,3 tys. zł, które jednak nie miało wpływu na ocenę cząstkową wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁵⁵ :	$5 \times 0,0506 + 5 \times 0,9494 = 5,0000$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁵⁵ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/02 województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	2017 rok	2018 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/02 Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		201 431,9	173 917,0	208 904,2	103,7	120,1
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	6 720,3	5 657,0	6 508,1	96,8	115,1
1.1.	01008 Melioracje wodne	294,8	0,0	2,4	0,8	0,0
1.2.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	48,6	0,0	50,1	103,1	0,0
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	54,2	54,0	84,8	156,5	157,0
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 125,3	823,0	1 134,8	100,8	137,9
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	189,9	271,0	174,3	91,8	64,3
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 963,0	4 494,0	4 954,6	99,8	110,3
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,4	0,0	40,1	10 025,0	0,0
1.8.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
1.9.	01095 Pozostała działalność	41,2	15,0	67,0	162,6	446,7
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	846,8	0,0	6,5	0,7	0,0
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2,2	0,0	3,1	140,9	0,0
2.2.	05095 Pozostała działalność	844,7	0,0	3,4	0,4	0,0
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0
4.	500 Handel	125,3	280,0	227,5	181,6	81,2
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	125,3	280,0	227,5	181,6	81,2
5.	600 Transport i łączność	878,6	195,0	1 510,2	171,9	774,5
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	20,1	0,0	0,0
5.3.	60016 Drogi publiczne gminne	649,3	0,0	649,3	100,0	0,0
5.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	115,6	100,0	760,3	657,7	760,3
5.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	39,5	0,0	0,1	0,2	0,0
5.6.	60095 Pozostała działalność	73,8	95,0	80,4	108,9	84,6
6.	630 Turystyka	0,0	0,0	11,9	0,0	0,0
6.1.	63095 Pozostała działalność	0,0	0,0	11,9	0,0	0,0
7.	700 Gospodarka mieszkaniowa	133 261,9	120 459,0	132 120,9	99,1	109,7
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	133 211,5	120 459,0	132 119,2	99,2	109,7
7.2.	70095 Pozostała działalność	50,3	0,0	1,7	3,4	0,0
8.	710 Działalność usługowa	1 494,1	691,0	1 239,4	83,0	179,4
8.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	154,1	138,0	180,4	117,1	130,7
8.2.	71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	3,1	0,0	3,9	125,8	0,0
8.3.	71015 Nadzór budowlany	1 305,0	553,0	1 055,1	80,8	190,8
8.4.	71095 Pozostała działalność	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	750 Administracja publiczna	18 350,0	16 405,0	17 614,0	96,0	107,4
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	18 253,7	16 315,0	17 573,6	96,3	107,7
9.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	96,3	90,0	40,4	42,0	45,0
10.	752 Obrona narodowa	0,0	0,0	7,1	0,0	0,0
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
10.2.	75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	6,5	0,0	0,0
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	288,4	163,0	682,0	236,5	418,4
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSPoż	32,1	9,0	366,1	1 140,5	4 067,8
11.2.	75411 Komendy powiatowe PSPoż	212,3	154,0	314,9	148,3	204,5

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	2017 rok	2018 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
11.3.	75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	44,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	755 Wymiar sprawiedliwości	5,9	0,0	15,5	262,7	0,0
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5,9	0,0	15,5	262,7	0,0
13.	758 Różne rozliczenia	76,9	48,0	91,0	118,3	189,6
13.1.	75820 Prywatyzacja	76,9	48,0	91,0	118,3	189,6
14.	801 Oświata i wychowanie	84,9	62,0	215,7	254,1	347,9
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	12,9	0,0	57,4	445,0	0,0
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	2,7	0,0	0,0
14.4.	80104 Przedszkola	3,1	0,0	46,8	1 509,7	0,0
14.5.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	3,1	0,0	0,0
14.6.	80110 Gimnazja	10,6	0,0	8,2	77,4	0,0
14.7.	80111 Gimnazja specjalne	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0
14.8.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	7,4	0,0	0,0
14.9.	80136 Kuratoria oświaty	51,2	47,0	56,7	110,7	120,6
14.10.	80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,0	0,0	2,5	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym		3 921 437,7	3 322 250,0	3 975 002,2	3 896 985,9	1 565,0	99,3	117,3	98,0
1.	Dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo	262 712,1	64 605,0	120 384,7	118 343,0	0,0	45,0	183,2	98,3
1.1.	Rozdział – 01005 Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	3 894,1	3 622,0	3 988,5	3 969,4	0,0	101,9	109,6	99,5
1.2.	Rozdział 01008 – Melioracje wodne	27 483,6	12 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.3.	Rozdział 01009 – Spółki wodne	3 216,0	644,0	3 007,0	3 006,9	0,0	93,5	466,9	100,0
1.4.	Rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	22 603,6	950,0	3 388,8	2 408,2	0,0	10,7	253,5	71,1
1.5.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 905,0	1 889,0	1 914,5	1 894,5	0,0	99,4	100,3	99,0
1.6.	Rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 468,8	10 168,0	10 569,3	10 569,1	0,0	111,6	103,9	100,0
1.7.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 100,7	7 230,0	8 012,0	7 972,8	0,0	98,4	110,3	99,5
1.8.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	24 130,8	21 955,0	25 665,2	25 330,3	0,0	105,0	115,4	98,7
1.9.	Rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 498,8	4 099,0	4 099,0	3 486,3	0,0	99,6	85,1	85,1
1.10.	Rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100 358,7	0,0	300,5	300,5	0,0	0,3		100,0
1.11.	Rozdział 01095 – Pozostała działalność	58 052,0	1 548,0	59 439,8	59 404,9	0,0	102,3	3837,5	99,9
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 809,8	1 979,0	2 113,5	1 997,7	0,0	110,4	100,9	94,5
2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 358,0	1 447,0	1 581,5	1 581,5	0,0	116,5	109,3	100,0
2.2.	Rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	451,8	532,0	532,0	416,2	0,0	92,1	78,2	78,2
3.	Dział 500 – Handel	5 239,4	5 918,0	5 918,0	5 917,9	0,0	112,9	100,0	100,0
3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	5 239,4	5 918,0	5 918,0	5 917,9	0,0	112,9	100,0	100,0
4.	Dział 600 – Transport i łączność	160 247,2	57 866,0	230 479,9	223 369,1	0,0	139,4	386,0	96,9
4.1.	Rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	45 413,0	50 000,0	48 824,5	46 128,6	0,0	101,6	92,3	94,5
4.2.	Rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	15 439,9	0,0	16 731,3	16 731,3	0,0	108,4		100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
4.3.	Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	18 611,5	0,0	33 167,9	32 479,8	0,0	174,5		97,9
4.4.	Rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	3 951,2	0,0	2 797,3	2 797,3	0,0	70,8		100,0
4.5.	Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	23 123,9	0,0	40 198,9	38 439,5	0,0	166,2		95,6
4.6.	Rozdział 60031 – Przejścia graniczne	3 366,0	2 674,0	3 835,8	3 263,9	0,0	97,0	122,1	85,1
4.7.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 837,7	4 985,0	5 544,0	5 481,9	0,0	93,9	110,0	98,9
4.8.	Rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	44 418,2	0,0	79 211,0	77 891,2	0,0	175,4		98,3
4.9.	Rozdział 60095 – Pozostała działalność	85,7	207,0	169,2	155,7	0,0	181,7	75,2	92,0
5.	Dział 630 Turystyka	0,0	266,0	266,0	233,9	0,0		87,9	87,9
5.1.	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	0,0	266,0	266,0	233,9	0,0		87,9	87,9
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	8 642,7	8 533,0	10 885,2	10 652,1	0,0	123,2	124,8	97,9
6.1.	Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	8 280,6	8 533,0	10 036,7	9 840,5	0,0	118,8	115,3	98,0
6.2.	Rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	95,2	0,0	313,4	313,4	0,0	329,2		100,0
6.3.	Rozdział 70095 – Pozostała działalność	267,0	0,0	535,1	498,2	0,0	186,6		93,1
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	27 087,6	26 740,0	26 718,7	26 674,7	0,0	98,5	99,8	99,8
7.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	11,7	21,0	21,0	19,8	0,0	169,2	94,3	94,3
7.2.	Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	8 914,0	8 957,0	8 957,0	8 950,6	0,0	100,4	99,9	99,9
7.3.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	17 000,5	17 090,0	17 134,9	17 119,8	0,0	100,7	100,2	99,9
7.4.	Rozdział 71035 – Cmentarze	575,4	586,0	605,8	584,5	0,0	101,6	99,7	96,5
7.5.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
7.6.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	86,0	86,0	0,0	0,0	0,0			
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	98 421,9	94 400,0	110 441,5	109 170,8	0,0	110,9	115,6	98,8
8.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	89 678,0	87 528,0	103 161,4	102 118,3	0,0	113,9	116,7	99,0
8.2.	Rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	135,5	133,0	133,0	110,1	0,0	81,3	82,8	82,8
8.3.	Rozdział 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	21,9	0,0	26,4	24,0	0,0	109,6		90,9
8.4.	Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	929,9	1 490,0	915,8	907,0	0,0	97,5	60,9	99,0
8.5.	Rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	53,6	34,0	51,3	36,7	0,0	68,5	107,9	71,5
8.6.	Rozdział 75078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	63,0	63,0	0,0			100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.7.	Rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	7 251,7	5 001,0	5 257,0	5 201,9	0,0	71,7	104,0	99,0
8.8.	Rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	115,2	200,0	200,0	193,5	0,0	168,0	96,8	96,8
8.9.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	236,0	14,0	633,8	516,4	0,0	218,8	3688,6	81,5
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	835,9	309,0	2 305,0	2 132,5	0,0	255,1	690,1	92,5
9.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	152,8	309,0	309,0	137,9	0,0	90,2	44,6	44,6
9.2.	Rozdział 75295 – Pozostała działalność	683,1	0,0	1 996,0	1 994,6	0,0	292,0		99,9
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	212 327,0	195 798,0	218 877,4	217 200,8	0,0	102,3	110,9	99,2
10.1.	Rozdział 75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	23 707,5	15 117,0	26 424,7	26 680,6	1 565,0	105,9	166,1	94,1
10.2.	Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	186 322,5	179 537,0	189 549,0	189 526,2	0,0	101,7	105,6	100,0
10.3.	Rozdział 75414 – Obrona cywilna	511,9	490,0	475,9	439,8	0,0	85,9	89,8	92,4
10.4.	Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	242,0	242,0	242,0	242,0	0,0	100,0	100,0	100,0
10.5.	Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	174,3	119,0	627,3	586,5	0,0	336,5	492,9	93,5
10.6.	Rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	961,6	0,0	824,0	740,0	0,0	85,7		100,0
10.7.	Rozdział 75495 – Pozostała działalność	407,1	293,0	466,9	466,8	0,0	114,7	159,3	100,0
11.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	7 277,1	7 388,0	7 388,0	7 328,6	0,0	100,7	99,2	99,2
11.1.	Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	7 277,1	7 388,0	7 388,0	7 328,6	0,0	100,7	99,2	99,2
12.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	410,5	0,0	454,3	454,3	0,0	110,7		100,0
12.1.	Rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	410,5	0,0	454,3	454,3	0,0	110,7		100,0
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	15 373,7	19 971,0	16 864,1	16 805,2	0,0	109,3	84,1	99,7
13.1.	Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	15 178,8	7 477,0	16 370,1	16 369,5	0,0	107,8	218,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
13.2.	Rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	12 000,0	0,0	0,0	0,0			
13.3.	Rozdział 75860 – Euroregiony	194,9	494,0	494,0	435,7	0,0	223,6	88,2	88,2
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	151 062,5	13 605,0	145 481,9	143 496,1	0,0	95,0	1054,7	98,6
14.1.	Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	33 354,1	0,0	4 629,3	4 519,6	0,0	13,6		97,6
14.2.	Rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	1 051,9	0,0	246,3	242,2	0,0	23,0		98,3
14.3.	Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 780,8	0,0	6 543,4	6 502,8	0,0	112,5		99,4
14.4.	Rozdział 80104 – Przedszkola	83 677,8	0,0	86 891,0	86 534,7	0,0	103,4		99,6
14.5.	Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	96,0	0,0	160,4	157,7	0,0	164,3		98,3
14.6.	Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 972,3	0,0	2 476,6	2 436,3	0,0	123,5		98,4
14.7.	Rozdział 80110 – Gimnazja	7 690,3	0,0	20,0	20,0	0,0	0,3		100,0
14.8.	Rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	486,0	0,0	2,5	2,5	0,0	0,5		100,0
14.9.	Rozdział 80115 – Technika	0,0	0,0	274,5	274,4	0,0			100,0
14.10.	Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	437,0	0,0	215,4	213,0	0,0	48,7		98,9
14.11.	Rozdział 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0			100,0
14.12.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	656,2	0,0	0,0	0,0	0,0			
14.13.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	84,7	0,0	8,0	8,0	0,0	9,4		100,0
14.14.	Rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	15,9	0,0	2,0	2,0	0,0	12,6		100,0
14.15.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	12 034,0	11 875,0	12 075,0	12 008,8	0,0	99,8	101,1	99,5
14.16.	Rozdział 80144 – Inne formy kształcenia osobno niewymienione	215,1	0,0	318,8	295,2	0,0	137,2		92,6
14.17.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	264,3	774,0	539,5	435,0	0,0	164,6	56,2	80,6
14.18.	Rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	36,8	0,0	23,0	23,0	0,0	62,5		100,0
14.19.	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	1 221,2	0,0	1 128,7	1 128,7	0,0	92,4		100,0
14.20.	Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	360,7	0,0	0,0	0,0	0,0			

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.21.	Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	27 458,0	26 351,7	0,0			96,0
14.22.	Rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	556,8	0,0	1 263,3	1 263,3	0,0	226,9		100,0
14.23.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 070,5	956,0	1 204,2	1 075,2	0,0	100,4	112,5	89,3
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	292 064,6	277 356,0	292 488,0	290 696,8	0,0	99,5	104,8	99,4
15.1.	Rozdział 85111 – Szpitale ogólne	0,0	0,0	1 480,0	1 423,7	0,0			96,2
15.2.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	84 790,9	82 878,0	87 910,1	87 750,3	0,0	103,5	105,9	99,8
15.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 335,0	2 331,0	2 356,0	2 356,0	0,0	100,9	101,1	100,0
15.4.	Rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	151 062,6	140 808,0	156 198,7	155 368,8	0,0	102,9	110,3	99,5
15.5.	Rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	112,9	121,0	121,0	120,8	0,0	107,0	99,8	99,8
15.6.	Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	51 211,3	50 035,0	42 746,8	42 020,0	0,0	82,1	84,0	98,3
15.7.	Rozdział 85195 – Pozostała działalność	2 551,9	1 183,0	1 675,3	1 657,3	0,0	64,9	140,1	98,9
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	310 596,0	265 207,0	310 800,6	301 828,5	0,0	97,2	113,8	97,1
16.1.	Rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	63 004,4	61 760,0	64 273,2	63 251,8	0,0	100,4	102,4	98,4
16.2.	Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	23 024,2	25 057,0	29 929,0	27 817,7	0,0	120,8	111,0	92,9
16.3.	Rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 066,5	1 010,0	1 126,1	1 094,6	0,0	102,6	108,4	97,2
16.4.	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	14 295,7	14 621,0	15 352,8	14 677,2	0,0	102,7	100,4	95,6
16.5.	Rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	46 580,4	43 134,0	37 987,0	37 473,7	0,0	80,4	86,9	98,6
16.6.	Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	1 307,8	0,0	1 222,2	1 140,9	0,0	87,2		93,3
16.7.	Rozdział 85216 – Zasiłki stałe	80 187,1	54 783,0	78 150,2	76 786,9	0,0	95,8	140,2	98,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.8.	Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	49,2	0,0	51,1	49,6	0,0	100,8		97,1
16.9.	Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	48 000,3	42 775,0	52 311,7	52 161,4	0,0	108,7	121,9	99,7
16.10.	Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1,3	0,0	257,0	214,7	0,0	16 515,4		83,5
16.11.	Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 370,0	3 700,0	5 824,6	5 165,7	0,0	118,2	139,6	88,7
16.12.	Rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	19 372,6	18 305,0	18 882,2	17 510,0	0,0	90,4	95,7	92,7
16.13.	Rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	191,1	50,0	153,8	149,3	0,0	78,1	298,6	97,1
16.14.	Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 749,8	0,0	624,0	580,5	0,0	15,5		93,0
16.15.	Rozdział 85295 – Pozostała działalność	5 395,6	12,0	4 655,6	3 754,5	0,0	69,6	31287,5	80,6
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	17 770,4	9 292,0	18 596,3	17 709,2	0,0	99,7	190,6	95,2
17.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10 574,9	9 287,0	11 750,4	11 557,2	0,0	109,3	124,4	98,4
17.2.	Rozdział 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	0,2	5,0	5,0	0,0	0,0			
17.3.	Rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	5 710,9	0,0	4 133,9	3 561,8	0,0	62,4		86,2
17.4.	Rozdział 85395 – Pozostała działalność	1 484,4	0,0	2 707,0	2 590,1	0,0	174,5		95,7
18.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	20 519,6	2 260,0	21 059,5	17 072,1	0,0	83,2	755,4	81,1
18.1.	Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 469,2	2 260,0	2 522,6	2 475,4	0,0	100,3	109,5	98,1
18.2.	Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	15 934,4	0,0	17 443,4	13 532,3	0,0	84,9		77,6
18.3.	Rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	660,1	0,0	737,0	723,0	0,0	109,5		98,1
18.4.	Rozdział 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	1 123,8	0,0	0,0	0,0	0,0			
18.5.	Rozdział 85495 – Pozostała działalność	332,1	0,0	356,5	341,4	0,0	102,8		95,8
19.	Dział 855 – Rodzina	2 300 153,4	2 247 807,0	2 395 523,9	2 346 631,9	0,0	102,0	104,4	98,0
19.1.	Rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	1 469 485,7	1 444 881,0	1 426 947,0	1 404 617,1	0,0	95,6	97,2	98,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.2.	Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	782 665,3	771 035,0	805 929,4	790 015,2	0,0	100,9	102,5	98,0
19.3.	Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	45,9	0,0	86,7	56,9	0,0	124,0		65,6
19.4.	Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	1 537,7	0,0	99 841,0	96 394,4	0,0	6 268,7		96,5
19.5.	Rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	9 224,2	0,0	22 340,4	16 570,6	0,0	179,6		74,2
19.6.	Rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	714,7	0,0	910,5	870,2	0,0	121,8		95,6
19.7.	Rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	53,3	0,0	75,5	51,5	0,0	96,6		68,2
19.8.	Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	31 171,2	25 924,0	31 778,3	30 973,6	0,0	99,4	119,5	97,5
19.9.	Rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	2 923,0	2 094,0	3 020,5	3 020,5	0,0	103,3	144,2	100,0
19.10.	Rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 296,6	1 196,0	1 499,6	1 286,6	0,0	99,2	107,6	85,8
19.11.	Rozdział 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	3 095,0	2 775,4	0,0			89,7
19.12.	Rozdział 85595 – Pozostała działalność	1 035,8	2 677,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	20 718,4	13 088,0	24 508,7	24 256,3	0,0	117,1	185,3	99,0
20.1.	Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	71,3	240,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.2.	Rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,1	3,0	104,4	104,4	0,0	104 400,0	3 480,0	100,0
20.3.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	19 054,9	12 845,0	21 133,8	20 881,4	0,0	109,6	162,6	98,8
20.4.	Rozdział 90078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 592,0	0,0	3 270,5	3 270,5	0,0	205,4		100,0
21.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 421,3	8 113,0	11 928,2	11 922,5	0,0	185,7	147,0	100,0
21.1.	Rozdział 92116 – Biblioteki	0,0	0,0	10,1	10,1	0,0			100,0
21.2.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	914,4	2 167,0	5 654,3	5 654,3	0,0	618,4	260,9	100,0
21.3.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 174,6	5 946,0	5 958,7	5 958,7	0,0	115,2	100,2	100,0
21.4.	Rozdział 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	127,8	0,0	90,2	90,2	0,0	70,6		100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
21.5.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	204,5	0,0	214,9	209,3	0,0	102,3		97,4
22.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 746,6	1 749,0	1 749,0	1 746,9	0,0	100,0	99,9	99,9
22.1.	Rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 725,0	1 725,0	1 725,0	1 725,0	0,0	100,0	100,0	100,0
22.2.	Rozdział 92503 – Rezerваты i pomniki przyrody	21,6	24,0	24,0	21,9	0,0	101,4	91,3	91,3
23.	Dział 926 – Kultura fizyczna	0,0	0,0	42,4	42,4	0,0			100,0
23.1.	Rozdział 92678 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	42,4	42,4	0,0			100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5	
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
			osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł		%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem			3 237	166 291,1	4 281	3 257	176 546,7	4 517	105,5
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		01	1 631	74 747,5	3 819	1 604	78 084,2	4 057	106,2
			02	2	275,2	11 465	2	258,8	10 783	94,1
			03	1 530	85 017,6	4 631	1 575	91 727,5	4 853	104,8
			11	74	6 250,8	7 039	76	6 476,2	7 101	100,9
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo		501	26 871,5	4 470	501	28 312,2	4 709	105,4
1.1.		01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	209,9	5 832	3	211,2	5 866	100,6
			03	22	985,1	3 731	21	985,8	3 912	104,8
1.2.		01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	11	609,9	4 621	10	590,4	4 920	106,5
			03	126	5 915,4	3 912	128	6 647,3	4 328	110,6
1.3.		01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	12	436,9	3 034	13	462,0	2 961	97,6
			03	71	4 003,7	4 699	71	3 961,4	4 650	98,9
1.4.		01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	14	440,6	2 622	14	415,5	2 473	94,3
			03	237	14 013,0	4 927	235	14 729,6	5 223	106,0
1.5.		01095 Pozostała działalność	01	4	216,3	4 507	5	264,1	4 401	97,7
			03	1	40,7	3 388	1	44,9	3 743	110,5
2.	050	Rybolówstwo i rybactwo		23	904,0	3 275	22	921,0	3 489	106,5
2.1.		05003 Państwowa Straż Rybacka	01	23	904,0	3 275	22	921,0	3 489	106,5
3.	500	Handel		80	3 767,2	3 924	81	4 303,0	4 427	112,8
3.1.		50001 Inspekcja Handlowa	01	5	293,7	4 894	5	347,4	5 791	118,3
			03	75	3 473,5	3 859	76	3 955,6	4 337	112,4
4.	600	Transport i łączność		48	2 948,1	5 118	44	2 922,7	5 535	108,2
4.1.		60055 Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	326,0	4 528	5	325,5	5 425	119,8
			03	42	2 622,1	5 203	39	2 597,2	5 550	106,7
5.	710	Działalność usługowa		32	1 802,0	4 693	32	1 810,8	4 716	100,5
5.1.		71015 Nadzór budowlany	01	4	299,0	6 230	4	221,7	4 619	74,1
			03	28	1 503,0	4 473	28	1 589,1	4 729	105,7
6.	750	Administracja publiczna		736	40 621,3	4 599	714	42 321,3	4 939	107,4
6.1.		75011 Urzędy wojewódzkie	01	109	5 160,7	3 945	90	4 420,7	4 093	103,7
			02	2	275,2	11 465	2	258,8	10 783	94,1
			03	553	31 497,5	4 746	558	33 763,5	5 042	106,2
6.2.		75081 System powiadamiania ratunkowego	01	70	3 503,6	4 171	62	3 690,0	4 960	118,9
			03	2	184,3	7 679	2	188,3	7 845	102,2
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		94	7 081,1	6 278	96	7 414,4	6 436	102,5
7.1.		75410 Komendy	01	5	176,6	2 944	6	234,3	3 254	110,5

Lp.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5	
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
			osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł		%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
		wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	03	15	653,7	3 632	14	703,9	4 190	115,4
			11	74	6 250,8	7 039	76	6 476,2	7 101	100,9
8.	801	Oświata i wychowanie		128	8 714,8	5 674	128	8 788,3	5 722	100,8
8.1.		80136 Kuratoria oświaty	01	11	755,6	5 724	11	711,8	5 393	94,2
			03	117	7 959,2	5 669	117	8 076,5	5 753	101,5
9.	851	Ochrona zdrowia		1 350	61 401,8	3 790	1 336	64 478,3	4 022	106,1
9.1.		85132 Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	01	1 323	59 744,0	3 763	1 310	62 810,8	3 996	106,2
9.2.		85133 Inspekcja Farmaceutyczna	01	8	491,0	5 115	8	563,6	5 871	114,8
			03	17	1 076,0	5 274	16	1 005,9	5 239	99,3
9.3.		85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	01	2	90,8	3 782	2	98,0	4 083	107,9
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		0	0,0		10	413,0	3 442	
10.1.		85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	0	0,0		10	413,0	3 442	
11.	855	Rodzina					38	1 956,7	4 291	
11.1.		85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	01				0	2,1		
			03				38	1 954,6	4 286	
12.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		185	9 009,9	4 059	185	9 100,5	4 099	101,0
12.1.		90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	01	13	658,1	4 219	13	652,4	4 182	99,1
			03	172	8 351,8	4 046	172	8 448,1	4 093	101,2
13.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		60	3 169,4	4 402	70	3 804,5	4 529	102,9
13.1.		92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	8	430,8	4 487	11	728,7	5 521	123,0
			03	52	2 738,6	4 389	59	3 075,8	4 344	99,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, 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 w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 - członkowie korpusu służby cywilnej, 11 - żołnierze i funkcjonariusze). W roku 2017 status żołnierzy i funkcjonariuszy oznaczony był liczbą 10.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/02 - województwo dolnośląskie, w tym:	699,9	0,0	26 226,1	26 226,1	3747,1		100,0
1.	754 - Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa	699,9	0,0	26 226,1	26 226,1	3747,1		100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	699,9	0,0	26 226,1	26 226,1	3747,1		100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

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. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
12. Komisja Budżetu i Finansów Publicznych Senatu RP
13. Wojewoda Dolnośląski