

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR 4100-001-00/2014

Nr ewid. 130/2014/P14001/LWR

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 roku
w części 85/02 województwo dolnośląskie

Wrocław maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 roku
w części 85/02 województwo dolnośląskie**

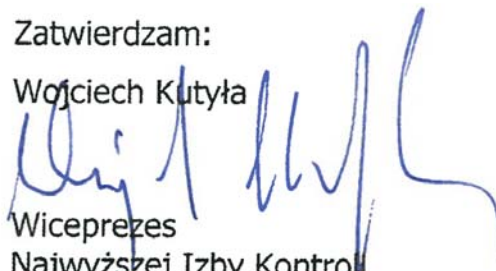
Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby
Kontroli we Wrocławiu

Barbara Syta



Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	19
Załączniki.....	20

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie. Kontrola, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na 2013 r.² w tej części, przeprowadzona została w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: DUW lub Urząd), pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli i założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

W informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Miliczu i Urzędzie Gminy w Mirsku w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W informacji wykorzystano również wyniki kontroli funkcjonowania ośrodków adopcyjnych na terenie województwa dolnośląskiego (P/13/186)⁴.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/02 województwo dolnośląskie oraz wykonanie planu finansowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Powyższa ocena wynika z przedstawionych poniżej ocen cząstkowych:

- **pozytywnej oceny dochodów budżetu państwa**, gdyż zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 w części 85/02 dochody w kwocie 206 750,0 tys. zł, zwiększone następnie po nowelizacji ustawy budżetowej do wysokości 208 135 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 216 901 tys. zł. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Zwrócenia uwagi wymaga przy tym fakt, iż uzyskanie większych o 6 907 tys. zł (tj. o 58,9%) dochodów niż pierwotnie prognozowano w dziale 852-*Pomoc społeczna*, wynikało m.in. ze zbyt ostrożnego ich planowania przez jednostki samorządu terytorialnego, realizujących dochody budżetu państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- **pozytywnej oceny wydatków budżetu państwa**, albowiem rzetelnie planowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2 112 079,4 tys. zł. Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach przebiegała prawidłowo. W 2013 roku jednostki budżetowe realizowały swoje zadania statutowe zgodnie z obowiązującymi procedurami. Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny, a także nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r.,
- **pozytywnej oceny wydatków budżetu środków europejskich** wynikającej m.in. z racjonalnego ich wykorzystania, w tym uzyskania oszczędności w następstwie postępowań przetargowych, prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgowych. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły ogółem 111 988,6 tys. zł i stanowiły 82,3% planu po zmianach i 63,8% kwoty określonej w ustawie budżetowej, co dowodzi, że wniosek pokontrolny z ubiegłorocznej kontroli budżetowej w zakresie wzmocnienia nadzoru nad beneficjentami środków UE, nie został w pełni zrealizowany i pozostaje nadal aktualny. W porównaniu do 2012 r. wydatki wzrosły o 56 737,7 tys. zł, tj. o 50,7%,
- **pozytywnej opinii o prawidłowości i rzetelności sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych**, gdyż przekazywały one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.,
- **pozytywnej oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych**, ponieważ zapisy księgowo dokonywane były na bieżąco, a dokumentacja zasad

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169) znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

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

⁴ Kontrola P/13/186 – „Funkcjonowanie ośrodków adopcyjnych na terenie województwa dolnośląskiego” – Informacja o wynikach kontroli nr 189/2013/P/13/186/LWR.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (dalej: u.o.r.), tj. DUW posiadał dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- **pozytywnej oceny w zakresie nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu**, gdyż kontrolę tę prowadzono zgodnie z art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: u.f.p.), tj. w sposób rzetelny i skuteczny.

Stwierdzone uchybienia w zakresie przekroczenia wydatków ustalonych w planach finansowych DUW na dany rok (łącznie o 2 056,13 zł) oraz rozłożenia spłaty należności na raty (w łącznej kwocie 80,9 tys. zł), bez jednoczesnego przeksięgowania należności w wysokości rat przypadających na następny rok budżetowy, były incydentalne i nie miały wpływu na ostateczną ocenę wykonania budżetu państwa w 2013 roku w części 85/02 województwo dolnośląskie.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za 2013 r. sporządzone przez Wojewodę. Zdaniem NIK łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),

a także:

sprawozdania budżetu środków europejskich:

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

3. Uwagi i wnioski

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie, wskazują na utrzymującą się, od ubiegłorocznej kontroli, tendencję gospodarnego pozyskiwania i wydatkowania środków budżetowych oraz pochodzących z UE. Zauważyć przy tym należy, że nadal występowały jeszcze mankamenty w planowaniu dochodów budżetowych, a także zwiększenia stopnia wydatkowania środków budżetowych pochodzących z UE.

W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. **Skuteczniejszą współpracę na etapie ustalania planu dochodów z jednostkami organizacyjnymi merytorycznie odpowiedzialnymi za ich wymiar, w tym zwłaszcza dochodów pozyskiwanych przez jednostki samorządu terytorialnego w dziale 852-Pomoc społeczna.**
2. **Wzmocnienie nadzoru nad beneficjentami w celu zwiększenia stopnia wykorzystania środków europejskich.**

⁶ Dz. U. 2013 r., 330 ze zm.

⁷ Dz. U. 2013 r., 885 ze zm.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Dolnośląski Urząd Wojewódzki opracował dokumenty planistyczne dotyczące dochodów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013⁸. W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 85/02 zostały zaplanowane w kwocie 206 750,0 tys. zł, a następnie, po nowelizacji ustawy budżetowej, zwiększone zostały do wysokości 208 135,0 tys. zł. Najwyższe zwiększenie zaplanowano w dziale 710-Działalność usługowa – o 381,0 tys. zł (o 57,7%), a następnie w dziale 851-Ochrona zdrowia – o 236 tys. zł (o 2,6%) i w dziale 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – o 233 tys. zł (o 25,6%).

Zrealizowane dochody wyniosły 216 901 tys. zł, tj. 104,2% kwoty planowanej w ustawie budżetowej. Były one o 1,3% (o 2 965 tys. zł) niższe od dochodów uzyskanych w 2012 r. W strukturze zrealizowanych w 2013 r. dochodów największy udział miały dochody w dziale: 700-Gospodarka mieszkaniowa – 56,1% (121 637,0 tys. zł), 750-Administracja publiczna – 25,1% (54 489 tys. zł) oraz 852-Pomoc społeczna – 8,6% (18 635 tys. zł).

Na wyższą o 8 766 tys. zł realizację planu dochodów wpłynęły przede wszystkim wyższe dochody w dziale 852-Pomoc społeczna – o 6 907 tys. zł (o 58,9%), wynikające głównie ze zwrotów nienależnie pobranych przez osoby fizyczne: świadczeń rodzinnych, świadczeń pielęgnacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych. Na zwiększenie planu dochodów wpłynął także wzrost o 2 550 tys. zł (o 2,1%) dochodów w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, wynikający głównie ze zwiększonych opłat za: użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, trwałe zarząd, najem i dzierżawę oraz ze zwiększonych wpływów ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa. Zwrócenia uwagi wymaga przy tym fakt, iż uzyskanie większych dochodów o 10 151 tys. zł niż pierwotnie prognozowano wynikało m.in. ze zbyt ostrożnego ich planowania przez jednostki samorządu terytorialnego, realizujących dochody budżetu państwa w ramach wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Nie zostały zrealizowane planowane dochody budżetowe w trzech działach. I tak: w dziale 750-Administracja publiczna wykonanie dochodów wyniosło 54 489 tys. zł, tj. 91,9% planowanych dochodów (o 4 818 tys. zł mniej), w dziale 150-Przetwórstwo przemysłowe wykonanie dochodów wyniosło 3 tys. zł, tj. 30,0% planowanych dochodów (o 7 tys. zł mniej) oraz w dziale 500-Handel, gdzie wykonanie wyniosło 364 tys. zł, tj. 99% planowanych dochodów (o 1 tys. zł mniej). Niższe wykonanie dochodów w dziale 750 było m.in. następstwem pozyskania mniejszych o 1 932 tys. zł (o 4,3%) dochodów z mandatów karnych kredytowanych (dalej mkk).

1.1.1. Zrealizowane w 2013 r. dochody budżetowe Urzędu, jako dysponenta III stopnia, w łącznej kwocie 12 759,0 tys. zł, były wyższe od zaplanowanych o 739,0 tys. zł, tj. o 5,8%. Natomiast w porównaniu do 2012 r. (15 933,6 tys. zł) wykonanie dochodów było niższe o 3 173,6 tys. zł, tj. o 19,9%. Pozyskane dochody przekazane zostały na rachunek centralny budżetu państwa, w kwotach i terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (które obowiązywało do dnia 30 stycznia 2014 r.⁹).

W 2013 r. wystąpiły różnice w realizacji zaplanowanych i zrealizowanych dochodów. W rozdziale 750⁹³¹⁰ dochody planowane w wysokości 300,0 tys. zł wykonane zostały w kwocie 12,2 tys. zł, tj. 4,1% planu. Było to skutkiem zwrotu wcześniej uiszczonych opłat za uzyskanie uprawnień przez instruktorów i wykładowców szkół

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

⁹ W dniu 31 stycznia 2014 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

¹⁰ Dochody państwowych jednostek budżetowych (p.j.b.) uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

nauki jazdy. W rozdziale 71015¹¹ zaplanowane w kwocie 287,0 tys. zł dochody z tytułu wpływów z opłat legalizacyjnych, zrealizowano w kwocie 569,2 tys. zł (198,3% planu), a zaplanowane w wysokości 3 tys. zł dochody z tytułu odsetek, wykonano w kwocie 11,6 tys. zł. Większe niż planowane dochody w tym rozdziale uzyskano z powodu niedoszacowania dochodów z tytułu opłat legalizacyjnych i odsetek od kar nakładanych przez organy nadzoru budowlanego.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2013 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 707 449,9 tys. zł, w których zaległości netto (tj. należności, których termin zapłaty minął i mogły być egzekwowane), stanowiły kwotę 704 474,6 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 126 586,3 tys. zł, tj. o 21,8%, a zaległości wyższe o 123 680,1 tys. zł, tj. o 21,3 %.

Na wysokość zaległości ogółem wpływ miały zaległości występujące w trzech działach: w dziale 852-*Pomoc społeczna*, gdzie zaległości wyniosły 565 996 tys. zł i stanowiły 80,3% zaległości ogółem, w dziale 750-*Administracja publiczna*, w którym zaległości wyniosły 66 779 tys. zł i stanowiły 9,5% zaległości ogółem i w dziale 700-*Gospodarka komunalna*, gdzie zaległości wyniosły 60 662 tys. zł i stanowiły 8,6% zaległości ogółem. Najwyższy wzrost zaległości netto w 2013 r. (w stosunku do zaległości roku ubiegłego) wystąpił w dziale 852-*Pomoc społeczna*, bo o 112 425 tys. zł, tj. o 24,8%. Zaległości te powstały m.in. z powodu niskiej ściągальności świadczeń od dłużników alimentacyjnych, wypłacanych przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.) osobom uprawnionym do pobierania zaliczki alimentacyjnej, a także z powodu wzrostu liczby nałożonych przez PINB¹² kar za naruszenie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r.– *Prawo budowlane*¹³ oraz wysokości opłat legalizacyjnych.

Wartość należności z tytułu mkk wyniosła 124 332 tys. zł, w tym kwota 64 890 tys. zł (tj. 52,2%) dotyczyła zaległości z roku 2012. W 2013 r. nastąpił w porównaniu do 2012 r. wzrost tych należności o 3 075 tys. zł, tj. o 2,5%. Wartość udzielonych ulg w spłacie grzywien z tytułu mkk zwiększyła się z 172 808 zł w 2012 r. do 195 264 zł w 2013 r., tj. o 22 456 zł (o 13,0%), a ilość zawartych układów ratalnych wzrosła o 38 decyzji, tj. o 10,5% (z 362 w 2012 r. do 400 w 2013 r.).

Kolejny rok z rzędu, ze względu na mało skuteczną egzekucję grzywien z tytułu mandatów karnych kredytowanych (prowadzoną przez urzędy skarbowe), wygasły należności mandatowe z powodu upływu terminu ich płatności. W 2013 r. kwota dokonanego odpisu wyniosła 15 100 tys. zł i była wyższa w porównaniu do odpisu w 2012 r. o 2 834 tys. zł, tj. o 23,1%. W roku budżetowym 2013, tak jak i w roku 2012 r., należności z tytułu mkk nie były umarzone.

W 2013 r. z powodu przedawnienia należności odpisano kwotę 51,8 tys. zł. Dotyczyły one przedawnienia należności obciążających cudzoziemców kosztami wydalenia, których termin płatności upłynął z końcem 2007 r. Sposób spisania należności przedawnionych z ewidencji księgowej DUW był zgodny z art. 35b ust. 4 u.o.r.

Ponadto w 2013 r. część należności budżetowych, w łącznej kwocie 119,7 tys. zł została stosownymi decyzjami rozłożona na raty (sześć decyzji¹⁴). Decyzje te dotyczyły kar nałożonych przez PINB w związku z przystąpieniem do użytkowania obiektu bez wymaganego pozwolenia, nielegalnego użytkowania obiektu budowlanego i realizacji inwestycji niezgodnej z projektem budowlanym (cztery sprawy), opłaty legalizacyjnej (jedna sprawa) i kary za prowadzenie bez zezwolenia placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku (jedna sprawa). Przeprowadzone przez DUW postępowania w sprawie umorzenia oraz rozłożenia na raty dotyczyły należności publicznoprawnych i w odniesieniu do trzech zbadanych spraw były prowadzone na podstawie art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*¹⁵, w związku z art. 64 ust. 1 i art. 67 u.f.p. oraz na podstawie art. 67a § 1 – ustawy z dnia

¹¹ Nadzór budowlany.

¹² Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego.

¹³ Dz. U. 2013 r., 1409 ze zm.

¹⁴ Pięć decyzji Wojewody Dolnośląskiego i jedna decyzja Ministra Finansów wydana w postępowaniu odwoławczym, która uchyliliła w całości decyzję Wojewody Dolnośląskiego.

¹⁵ Dz. U. 2013.267.

29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa*¹⁶, a także na podstawie wewnętrznych regulacji¹⁷. W czterech przypadkach dokonano w 2013 r. rozłożenia spłaty należności na raty (w łącznej kwocie 80,9 tys. zł) z terminem ich płatności na następny rok budżetowy, bez jednoczesnego przeksięgowania należności w wysokości rat przypadających na następny rok budżetowy. W złożonych wyjaśnieniach dyrektor Biura Organizacyjno-Administracyjnego (BOA) podała, że powodem powyższego była różna interpretacja przepisów. NIK nie może podzielić takiego stanowiska, gdyż przepisy w tym zakresie są jednoznaczne.

Skontrolowany Urząd Gminy w Mirsku w sposób prawidłowy pozyskiwał dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Na planowane dochody (m.in. z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych) w wysokości 45,0 tys. zł, uzyskano dochody w kwocie 59,4 tys. zł, tj. o 14,4 tys. zł (o 32,1%) wyższej. Urząd terminowo odprowadził pozyskane środki finansowe na dochody budżetu państwa, po uprzednim potrąceniu na rzecz Gminy 30,9 tys. zł, tj. po pomniejszeniu o przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego dochody z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej.

Z kolei planowane dochody Starostwa Powiatowego w Miliczu, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 315,0 tys. zł, zrealizowane zostały w kwocie 275,9 tys. zł, co stanowiło 87,6 % planu. W dziale 700-*Gospodarka mieszkaniowa* uzyskano dochody w wysokości 273, 4 tys. zł, a w dziale 852-*Pomoc społeczna* – w kwocie 2,5 tys. zł. Pozyskane dochody przekazane zostały przez Starostwo terminowo na dochody budżetu państwa, po uprzednim potrąceniu na swoją rzecz 68,5 tys. zł. Podstawową przyczyną niewykonania planu dochodów był brak zainteresowania osób odpłatnym nabyciem prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

W ocenie NIK Wojewoda Dolnośląski skutecznie sprawował nadzór nad prawidłowym pozyskiwaniem dochodów budżetowych.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2013 r. Wojewoda Dolnośląski był dysponentem części budżetowej 85/02-*województwo dolnośląskie*, w ramach której funkcjonowało 14 jednostek budżetowych, przy czym w odniesieniu do 12 jednostek ich kierownicy byli dysponentami III stopnia, natomiast w dwóch przypadkach (Dolnośląski Lekarz Weterynarii i Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny) – dysponentami II stopnia. Ponadto na terenie Dolnego Śląska funkcjonowało 26 powiatowych inspektorów weterynarii i 26 powiatowych inspektorów sanitarnych, jako dysponentów III stopnia. Liczba tych jednostek, w stosunku do 2012 r., nie uległa zmianie.

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 85/02 zostały zaplanowane w wysokości 1 694 767 tys. zł. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu uwzględniono czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków, w tym podstawy prawne przyznawania dotacji celowych przedmiotowych i podmiotowych oraz przedkładane przez j.s.t. plany wydatków na 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały skorygowane w następstwie nowelizacji ustawy budżetowej. Plan wydatków został zmniejszony o 38 151 tys. zł, z tego: dotacje i subwencje zmniejszono o 493 tys. zł; wydatki bieżące jednostek budżetowych – o 120 tys. zł; wydatki majątkowe – o 4 443 tys. zł, a współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – o 33 095 tys. zł. Największe zmniejszenie wydatków, bo o 37 386 tys. zł (o 24,1%) dokonano w dziale 010-*Rolnictwo*, w tym 30 058,1 tys. zł w następstwie

¹⁶ Dz. U. z 2012, poz. 749 ze zm.

¹⁷ Zarządzenie Nr 237 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 10 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

ograniczenia wydatków na zadanie *Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego – Przebudowa systemu ochrony przeciwpowodziowej m. Wrocławia (etap I)*.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wydatki budżetu Wojewody Dolnośląskiego zostały zwiększone per saldo o kwotę 467 765,5 tys. zł, tj. do wysokości 2 162 532,5 tys. zł, co stanowiło wzrost o 27,6% w odniesieniu wydatków ustalonych w ustawie budżetowej. Źródłem zwiększenia budżetu były środki otrzymane z budżetu centralnego:

- z części 83 – rezerwy celowe – w kwocie 536 531,1 tys. zł,
- z części 81 – rezerwa ogólna – w kwocie 1 336,0 tys. zł.

Zwiększenia środków z rezerw celowych wynikały z potrzeb dysponenta i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Celowo i gospodarnie wydatkowano środki z rezerwy ogólnej.

Zmniejszenia wydatków budżetowych były natomiast następstwem decyzji Ministra Finansów z dnia 6 maja 2013 r. o przeniesieniu kwoty 31 950,6 tys. zł z części 85/02 – województwo dolnośląskie, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej POIiŚ), z przedsięwzięcia pn. „*Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego – Przebudowa systemu ochrony przeciwpowodziowej m. Wrocławia (etap I)*”, do części nr 22 – gospodarka wodna, co wynikało z konieczności zapewnienia środków na projekty realizowane przez regionalne zarządy gospodarki wodnej. Kolejne zmniejszenie wydatków o kwotę 38 151 tys. zł nastąpiło w związku ze zmianą ustawy budżetowej.

Ponadto na podstawie 157 decyzji Wojewody Dolnośląskiego dokonano zmian (przeniesień) w trybie art. 171 ust. 1 u.f.p. w grupach wydatków, natomiast na podstawie trzech decyzji Wojewody Dolnośląskiego dokonano zmian w trybie art. 164 ust. 1 ww. ustawy, tj. dokonano przeniesienia wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków. Zarówno zwiększenia, jak i zmniejszenia wydatków były zgodne z przepisami u.f.p. i zapewniały realizację zadań.

W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 u.f.p. – podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków, co należy ocenić pozytywnie. Blokowanie takie oznaczało okresowy lub obowiązujący do końca roku zakaz dysponowania częścią lub całością planowanych wydatków. W roku 2013 Wojewoda Dolnośląski skorzystał z takich uprawnień i dokonał blokady środków na łączną kwotę 23 383,5 tys. zł (24 decyzjami), o czym, stosownie do art. 177 ust. 4 u.f.p., poinformował Ministra Finansów.

W ramach kontroli badaniem szczegółowym objęto realizację wydatków w ośmiu działach i tak:

– w dziale 010-*Rolnictwo i łowiectwo* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 9,9%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 155 399 tys. zł, zmniejszony został w wyniku zmiany ustawy budżetowej do wysokości 118 013 tys. zł, a następnie w ciągu roku został zwiększony do wysokości 221 219 tys. zł, tj. o 65 820 tys. zł (o 42,4%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 4,9%, tj. o 10 814 tys. zł,

– w dziale 600-*Transport i łączność* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 9,6%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 57 065 tys. zł w ciągu roku został zwiększony do wysokości 204 356 tys. zł, tj. o 147 291,0 tys. zł (o 258,1%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 1,3%, tj. o 2 668 tys. zł,

– w dziale 710-*Działalność usługowa* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 1,1%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 21 938 tys. zł w ciągu roku został zwiększony do wysokości 22 376 tys. zł, tj. o 438 tys. zł (o 1,9%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 0,4%, tj. o 93 tys. zł,

– w dziale 750-*Administracja publiczna* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 4,3%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 87 877 tys. zł zmniejszony został w wyniku zmiany ustawy budżetowej do wysokości 87 716 tys. zł, a następnie w ciągu roku został

zwiększony do wysokości 93 059 tys. zł, tj. o 5 182 tys. zł (o 5,9%). Wykonanie było niższe od planu po zmianach o 1,6%, tj. o 1 508,0 tys. zł. Wydatki w rozdziale 75011-*Urzędy wojewódzkie* wyniosły 62 508,7 tys. zł. Najwięcej, bo 27 255,7 tys. zł (43,6% wydatków rozdziału) wydatkowano w § 4020-*wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, a następnie 9 415,0 tys. zł (15,1%) w § 6050-*wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* oraz 5 572 tys. zł (8,2%) w § 4110-*składki na ubezpieczenia społeczne*,

– w dziale 754-*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 8,5%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 164 625 tys. zł, zmniejszony został w wyniku zmiany ustawy budżetowej do wysokości 164 120 tys. zł, a następnie w ciągu roku został zwiększony do wysokości 179 655 tys. zł, tj. o 15 030 tys. zł (o 9,1%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 0,2%, tj. o 322 tys. zł,

– w dziale 851-*Ochrona zdrowia* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 14,8%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 295 484 tys. zł w ciągu roku został zwiększony do wysokości 311 807 tys. zł, tj. o 16 323,0 tys. zł (o 5,5%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 0,1%, tj. o 89 tys. zł,

– w dziale 852-*Pomoc społeczna* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 44,4 %) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 853 749 tys. zł w ciągu roku został zwiększony do wysokości 963 413 tys. zł, tj. o 109 664 tys. zł (o 12,8%). Wykonanie było niższe od planu po zmianach o 2,6%, tj. o 24 866 tys. zł,

– w dziale 900-*Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (w strukturze zrealizowanych wydatków części 85/02 wydatki w tym dziale stanowiły 0,9%) ustalony ustawą budżetową na 2013 r. plan wydatków w kwocie 11 651 tys. zł w ciągu roku został zwiększony do wysokości 20 658 tys. zł, tj. o 9 007 tys. zł (o 77,3%). Wykonanie było niższe od planu po zmianach o 1,6%, tj. o 728,0 tys. zł.

Struktura wydatków, wg grup ekonomicznych roku 2013, w stosunku do struktury wydatków 2012 r. nie uległa istotnej zmianie. Dotacje i subwencje stanowiły 79,0%, podczas gdy w roku 2012 r. stanowiły 80,7%; świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,1%, tj. były na poziomie 2012 r.; wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 10,8%, podczas gdy w roku 2012 r. – 11,2%; wydatki majątkowe stanowiły 8,0%, podczas gdy w roku 2012 r. – 6,2% oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków UE stanowiły 2,1%, podczas gdy w roku 2012 r. – 1,7%.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Dotacje i subwencje

Ustawą budżetową na rok 2013 określono wielkość dotacji i subwencji dla części 85/02 w wysokości 1 372 609 tys. zł, co stanowiło 81,0% ogółu wydatków, które łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 1 431 626 tys. zł.

W związku z przyjęciem przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na rok 2013, a następnie po jej ogłoszeniu, Wojewoda Dolnośląski – wypełniając dyspozycje art. 148 u.f.p. – poinformował jednostki samorządu terytorialnego, w terminie ustawowym, tj. odpowiednio 24 października 2012 r. i 25 lutego 2013 r., o wysokości dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa, dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na realizację zadań własnych oraz o wysokości dochodów budżetu państwa, jakie powinny osiągnąć j.s.t. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Dla j.s.t. zaplanowano dotacje w wysokości 1 239 060,0 tys. zł, które w ciągu roku zwiększono do wysokości 1 736 856,9 tys. zł (wzrost o 497 796,9 tys. zł, tj. o 40,2%), z tego: dla gmin zaplanowano wydatki w wysokości – 1 131 274,0 tys. zł (wzrost o 331 516,0 tys. zł), dla powiatów – 437 456,9 tys. zł (wzrost o 85 219,9 tys. zł) i dla samorządu województwa – 168 126,1 tys. zł (wzrost o 81 061,1 tys. zł). Na zadania własne zaplanowano 520 353 tys. zł, co stanowiło 30,7% ogółu dotacji dla j.s.t., na zadania z zakresu administracji rządowej – 1 173 539 tys. zł (69,2%) i na zadania realizowane na podstawie porozumień – 760 tys. zł (0,04%).

Wydatkowane środki dotacji celowych dla j.s.t. wyniosły 1 694 652 tys. zł i stanowiły 97,0% planu po zmianach i były o 455 592 tys. zł (o 36,8%) wyższe od wydatków ujętych w ustawie budżetowej i o 96 510 tys. zł (o 6,0%) od wykonania w 2012 r. Dotacje dla gmin wykonano w 97% planu po zmianach. W stosunku do ustawy budżetowej wykonanie – 1 097 700 tys. zł, było wyższe o 37,3% (o 297 942 tys. zł). Dotacje dla gmin przeznaczane były głównie na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone (w tym finansowanie i dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej). Dotacje dla powiatów wykonano w 100% planu po zmianach (436 249 tys. zł). W stosunku do ustawy budżetowej wykonanie było wyższe o 23,8% (o 84 012 tys. zł). Dotacje dla powiatów przeznaczone były głównie na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone, w tym na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową. Dotacje dla województwa samorządowego wykonano w 96% planu po zmianach (160 703 tys. zł). W stosunku do ustawy budżetowej wykonanie było wyższe o 84,6% (o 73 638 tys. zł). Dotacje dla województwa samorządowego przeznaczone były głównie na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, w tym na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg.

W 2013 r. jednostki samorządu terytorialnego nie dochodziły w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

W 2013 r. do budżetu Wojewody Dolnośląskiego zostało włączone finansowanie nowych zadania zleconych z zakresu administracji rządowej, tj.: (1) wydawanie zaświadczeń ADR¹⁸ przez marszałków województw (10,0 tys. zł), (2) prowadzenie publicznych kampanii edukacyjnych¹⁹ przez Marszałka Województwa Dolnośląskiego (90,8 tys. zł), (3) organizowanie i udzielanie pomocy osobom, które uległy wypadkowi lub są narażone na niebezpieczeństwo utraty życia lub zdrowia na obszarach wodnych (242,0 tys. zł dla Dolnośląskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego we Wrocławiu)²⁰, (4) realizacja zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego (36 610,8 tys. zł). Finansowanie tych zadań przebiegało bez zakłóceń, a realizacja budżetu była harmonijna i rytmiczna, co według wyjaśnień dyrektor WFiB było m.in. następstwem pomyślnie układającej się współpracy na szczeblu rządowym i samorządowym.

2.1.1. Realizacja zadań

Realizacja dotacji na wybrane zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kształtowała się następująco:

(1) **Postępowania w sprawach przyznania i wypłacania świadczeń rodzinnych.** Prowadzona w Wydziale Polityki Społecznej (dalej WPS) DUW analiza wypłat zasiłków rodzinnych w latach 2012–2013 wykazała tendencję malejącą, zarówno w zakresie liczby wypłaconych świadczeń (o 5,6%), jak też kwot wydatkowanych (o 3,6%). Jedną z przyczyn takiego stanu było – wg wyjaśnień zastępcy dyrektora WSP – kryterium dochodowe uprawniające do zasiłków, określone na stosunkowo niskim poziomie (pomimo jego wzrostu z kwoty 504 zł do 539 zł). W 2013 r. udzielono 3 146 982 świadczeń rodzinnych, tj. o 187 032 mniej niż rok wcześniej. Zmniejszyła się również kwota wypłaconych świadczeń o 16 425,7 tys. zł, tj. z 452 787,9 tys. zł w 2012 r. do 436 362 tys. zł w 2013 r.

Liczba osób korzystających ze świadczeń w przeliczeniu na 1000 mieszkańców województwa – wg prowadzonych przez WPS analiz – regularnie się zmniejszała i w 2013 r. osiągnęła najniższy poziom 1 080 świadczeń (2012 r. było ich 1 144, a w roku 2011 r. – 1 224)²¹. W gminach miejskich poziom ten był najniższy i wynosił 800 świadczeń, natomiast w pozostałych gminach przekraczał 1 400 świadczeń (gminy miejsko-wiejskie – 1 420, gminy wiejskie – 1 457). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przekazywania i wykorzystania dotacji na ten cel.

¹⁸ ADR (fr. L' Accord européen relatif au transport international des marchandises Dangereuses par Route) to międzynarodowa konwencja dotycząca drogowego przewozu towarów i ładunków niebezpiecznych.

¹⁹ Zgodnie z art. 66 ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o bateriach i akumulatorach (Dz. U. Nr 79, poz. 666 ze zm.).

²⁰ Zgodnie z art. 22 ust 2 ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 208, poz.1240 ze zm.).

²¹ Liczba wypłaconych świadczeń i opłaconych składek przewyższa przeliczenie na 1000 mieszkańców z uwagi na fakt kumulacji różnych tytułów świadczeń.

(2) **Udzielanie pomocy przez gminy województwa dolnośląskiego osobom uprawnionym do alimentów.** W 2013 r. liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosiła 361 852 i była mniejsza niż w 2012 r., w którym wynosiła 366 707. Średnia wysokość świadczenia w 2013 r. wyniosła 357,0 zł, a w 2012 r. – 341,9 zł. Łączna wysokość wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2013 r. wzrosła w stosunku do 2012 r. o 3,0%, tj. z 125 384,3 tys. zł do 129 197,0 tys. zł. Tendencja ta miała charakter stały i prawie identyczny dla gmin miejskich (wzrost o 2,9%), miejsko-wiejskich (wzrost o 3,0%), jak i wiejskich (wzrost o 3,2%). Wzrost łącznej kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystąpił w 105 (na 169) gminach województwa dolnośląskiego. Największy wzrost kwoty wypłaconych świadczeń odnotowano w Gminie Mściwojów (o 36,6%), największy spadek – w Gminie Lewin Kłodzki (o 39,7%). Przyczyną wzrostu łącznej kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przy odnotowanym zmniejszeniu się liczby wypłaconych świadczeń była – wg zastępcy dyrektora WPS – mała skuteczność egzekucji alimentów prowadzona przez komorników, a także rosnąca, z roku na rok, wiedza i świadomość wnioskodawców, co do możliwości otrzymania pomocy w tym zakresie i wnioskowanie do sądów o podwyższenie wysokości zasądzonych alimentów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przeznaczonych na świadczenia alimentacyjne.

(3) **Potwierdzanie prawa do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni²².** Przedmiotowe decyzje wydawało 17 gmin województwa dolnośląskiego (10,1% ogółu gmin województwa). Decyzjami tymi objęto 1 796 osób, tj. o 496 (37,1%) więcej niż w 2012 r. W 2013 r. liczba wydanych decyzji na jednego pracownika ośrodka pomocy społecznej wynosiła średnio 1,34, przy 0,97 w 2012 r. Przeliczając liczbę wydanych decyzji na 1000 mieszkańców (gmin, które wydawały decyzje) przedmiotowy wskaźnik wyniósł – 1,65, podczas gdy w 2012 r. – 1,16. Średni koszt wydania decyzji (w województwie) w 2013 r. wyniósł 92,86 zł i wzrósł w stosunku do porównywalnego kosztu w 2012 r. o 22,6 zł (o 32,2%), m.in. w następstwie wzrostu kosztów stałych i niewielkiego wzrostu plac. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

(4) **Ośrodki wsparcia.** Według stanu na 31 grudnia 2013 r. w województwie dolnośląskim funkcjonowało 37 środowiskowych domów samopomocy (dalej śdp), z liczbą 1 185 miejsc, w tym 17 domów prowadzonych było przez powiaty lub na ich zlecenie, natomiast 20 domów – przez gminy. W 2013 r. w śdp zatrudnionych było 391 osób, w tym 323 osoby w ramach umowy o pracę. Średniomiesięczna kwota dotacji na jednego uczestnika zajęć w śdp (ustalana przez Wojewodę) wynosiła 1 040 zł. Zgodnie z *ustawą budżetową na 2013 r.* środki finansowe na funkcjonowanie śdp wynosiły 14 215,0 tys. zł. Dodatkowo w ciągu roku budżetowego, z rezerwy celowej Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, pozyskano kwotę 1 881,3 tys. zł z przeznaczeniem na uruchomienie nowych miejsc, inwestycje i remonty śdp oraz na ich działalność bieżącą. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W ramach czynności nadzorczych i kontrolnych z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego pracownicy WPS przeprowadzili 22 kontrole śdp w zakresie funkcjonowania placówek, w tym oceny warunków bytowych, kwalifikacji i szkolenia kadr, dostępności dla osób niepełnosprawnych. W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości każdorazowo były wydawane zalecenia pokontrolne wraz z określeniem terminu ich wykonania.

(5) **Finansowanie funkcjonowania ośrodków adopcyjnych na terenie Dolnego Śląska²³.** Kontrola NIK wykazała, że wysokość środków finansowych przyznanych z budżetu państwa na działalność adopcyjną była wystarczająca i w pełni zabezpieczała realizację potrzeb w tym zakresie. Wykonane wydatki na działalność adopcyjną w I półroczu 2013 r. wyniosły ogółem 1 161,3 tys. zł, tj. 81,6% planu (1 423 tys. zł). Najwyższymi pozycjami wydatków były m.in. wydatki na wynagrodzenia ze składkami na ubezpieczenia społeczne – 628,2 tys. zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i garaże – 162,3 tys. zł. Środki dotacji zostały wydatkowane prawidłowo i zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania oraz terminowo rozliczone. Skontrolowane ośrodki adopcyjne poprawnie także sporządzały półroczne i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe.

²² Zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

²³ Kontrola P/13/186 – „Funkcjonowanie ośrodków adopcyjnych na terenie województwa dolnośląskiego” – Informacja o wynikach kontroli nr 189/2013/P/13/186/LWR.

(6) **Remonty, utrzymanie oraz budowa urządzeń melioracji wodnych.** Wydatki budżetu państwa, łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich, na ten cel zaplanowane zostały w wysokości 61 702,0 tys. zł, które w trakcie roku budżetowego zwiększono do 72 714,4 tys. zł, tj. o 17,8%. Wykonanie wydatków w przedmiotowym zakresie wyniosło 58 199,2 tys. zł, tj. 80,0% planu po zmianach, w tym ze środków budżetu państwa wydatkowano 41 856,7 tys. zł (99,6% planu po zmianach), a z budżetu środków europejskich 16 342,5 tys. zł (53,2% planu po zmianach). W porównaniu do 2012 r. wydatki na omawiany cel zmniejszyły się łącznie o 3 693,8 tys. zł, tj. o 6,0%, w tym z budżetu państwa – o 1 753,7 tys. zł (4,0%) i z budżetu środków europejskich – o 1 940,1 tys. zł (10,6%). Beneficjentem przedmiotowych dotacji był Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu (dalej DZMiUW)²⁴. Dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Ponadto DUW wykonywał analizy dotyczące efektów finansowania zadań w zakresie utrzymania urządzeń melioracyjnych oraz konserwacji rzek i kanałów wodnych, poprzez sporządzanie kart mierników (będących elementem budżetu zadaniowego) oraz zestawień finansowania i efektów rzeczowych realizowanych zadań. Urząd gromadził dane dotyczące stanu urządzeń melioracyjnych i potrzeb inwestycyjnych. Urząd dysponował analizą w zakresie występowania niekorzystnych stosunków wodnych w odniesieniu do powierzchni użytków rolnych, na których urządzenia wymagały odbudowy lub modernizacji. W latach 2011-2013 odnotowano poprawę stanu urządzeń melioracyjnych, gdyż m.in. zmniejszyła się powierzchnia użytków rolnych, na której urządzenia wymagają odbudowy lub modernizacji, zwiększył się udział zmeliorowanych użytków rolnych w powierzchni użytków rolnych ogółem, a także zwiększyła się powierzchnia terenu zabezpieczonego przed powodzią.

(7) **Udzielanie dotacji przedmiotowych na wyrównanie utraconych przychodów przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie.** W latach 2011-2013 z części 85/02 udzielono dotacji przedmiotowych na wyrównanie utraconych przychodów w wysokości 148 101,4 tys. zł, w tym w 2013 r. – 53 206,4 tys. zł. Środki te były przekazywane na podstawie wniosków składanych przez przewoźników do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego (rozliczanych w okresach miesięcznych), z którymi to Urząd Marszałkowski zawierał stosowne umowy. DUW otrzymywał przedmiotowe rozliczenia w formie zestawień zbiorczych (specyfikacji). W 2013 r. środki dotacji przekazano w 15 transzach, w kwotach zgodnych z wnioskowanymi przez samorząd województwa. W 2011 r. przewozy świadczyło 147 przewoźników, w 2012 r. – 151, a w 2013 r. – 158 przewoźników.

W DUW gromadzono dane o liczbie ulgowych przejazdów w poszczególnych kategoriach osób uprawnionych²⁵ (w latach 2011–2013 sprzedano łącznie 4 769 962 biletów ulgowych, w tym w 2013 r. – 1 575 831 szt.) oraz dokonywano analizy zmian liczby tych przejazdów w czasie. Wielkość ulgi dla poszczególnych grup wynosiła od 37%²⁶ do 100%²⁷.

Średnia dopłata do biletu objętego poszczególnymi rodzajami ulg w 2011 r. wynosiła 28,47 zł (od 2,11 zł do 179,43 zł), w 2012 r. – 31,38 zł (od 2,34 zł do 190,30 zł), a w 2013 r. – 32,10 zł (od 2,03 zł do 183,46 zł). Natomiast średnia cena biletu objętego różnymi taryfami ulgowymi w 2011 r. wynosiła 49,82 zł (od 5,70 zł do 205,10 zł), w 2012 r. – 63,20 zł (od 5,99 zł do 243,97 zł), a w 2013 r. – 58,34 zł (od 5,49 zł do 215,49 zł). Wzrost dotacji w latach 2011-2013 spowodowany był przede wszystkim poszerzeniem oferty przez przewoźników (wydłużeniem tras), wzrostem ceny biletów oraz wzrostem liczby przewoźników świadczących przewozy. Dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Pozostałe dotacje

W 2013 r. na zadania realizowane przez j.s.t. na podstawie porozumień z Wojewodą Dolnośląskim wydatkowano z dotacji celowych 758 tys. zł. Ogółem zawarto 64 porozumienia, w tym najwięcej – powierzających 56 gminom bieżące utrzymanie cmentarzy, kwater i zespołów mogił wojennych oraz doraźne ich naprawy i remonty. Wszystkie gminy złożyły rozliczenia wydatków, dokumentując ich wydatkowanie w terminie. Dotacje dla powiatów przeznaczone były na szkolenia w zakresie spraw obronnych i obrony cywilnej. Dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

²⁴ Wojewódzka samorządowa jednostka organizacyjna podległa Zarządowi Województwa Dolnośląskiego, wykonująca zadania marszałka województwa w zakresie praw i obowiązków określonych przepisami art. 11 ust. 1 pkt 4, art. 70 ust. 3 i art. 75 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – *Prawo wodne* (Dz. U. z 2012 r., poz. 145 ze zm.).

²⁵ W 2011 r. – 30 kategorii osób uprawnionych, a w latach 2012–2013 – 32 kategorie uprawnionych.

²⁶ Np. nauczyciel akademicki – bilet miesięczny.

²⁷ Funkcjonariusze Straży Granicznej ochraniający międzynarodowe szlaki komunikacyjne.

Wojewoda Dolnośląski prawidłowo rozdysponował dotacje celowe przekazywane na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań zleconym do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Dla jednostek tych wydatkowano z budżetu części 85/02 odpowiednio: 553 tys. zł (100,0% planu po zmianach), 1 227 tys. zł (99,4%) i 243 tys. zł (74,1%).

Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 191 660,0 tys. zł, w roku budżetowym zmniejszono do wysokości 161 786 tys. zł. Wykonanie wyniosło 160 037 tys. zł, co stanowiło 98,9% planu po zmianach. Największym beneficjentem dotacji celowych był Dolnośląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia, który w 2013 r. wydatkował na ratownictwo medyczne 139 320 tys. zł, co stanowiło 100,0% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na ten cel. Kwotę 10 904 tys. zł dotacji (100,0%) wydatkował Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego, a 5 373 tys. zł j.s.t.

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 644 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 1 996 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 100,0% planu po zmianach. Dotacja została podzielona między spółki wodne i ich związki, które złożyły wniosek o przyznanie dotacji zgodnie z „*Warunkami, trybem udzielania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Wojewody Dolnośląskiego dla spółek wodnych w 2013 roku*”.

Przekazanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 u.f.p., a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 i 3 u.f.p. W umowach tych zostały zabezpieczone interesy Skarbu Państwa.

Do 31 grudnia 2013 r. beneficjenci dokonali zwrotu niewykorzystanych dotacji w łącznej wysokości 23 518,3 tys. zł, z tego do 31 grudnia 2013 r. – 15 781,6 tys. zł, a w okresie przejściowym (w 2014 r.) dalsze 7 736,7 tys. zł, co było zgodne z art., art. 150, 151 i 168 ust. 1 u.f.p.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

DUW, w sposób celowy i gospodarny, ponosił wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Na świadczenia te, obejmujące wydatki budżetu państwa przyznawane, na podstawie odrębnych przepisów bezpośrednio lub pośrednio osobom fizycznym, a niebędące wynagrodzeniem za świadczoną pracę (w postaci emerytur, rent, zasiłków dla bezrobotnych, jak również świadczenia wypłacane pośrednio w postaci dopłat do leków itp.) zaplanowano 1 916 tys. zł, co stanowiło 0,12% ogółu wydatków części 85/02. W ciągu roku budżetowego wydatki z tego tytułu zwiększono o 1 008,0 tys. zł, tj. o 52,6% do wysokości 2 924 tys. zł. Wykonanie wyniosło 99,6% (2 912 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2013 r. zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 230 218 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 5 770 tys. zł, tj. o 2,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie²⁸ (w części 85/02) wyniosło 3 363 osoby i było niższe niż w 2012 r. o 11 osób, tj. o 0,3%, natomiast w dziale 750-*Administracja publiczna* wyniosło ono 718 osób i było wyższe niż w 2012 r. o trzy osoby, tj. 0,4%.

Wydatki na wynagrodzenia²⁹ wyniosły 147 008 tys. zł, co stanowiło 99,9% wielkości planowanej po zmianach i były wyższe w porównaniu do wydatków w 2012 r. o 1 830 tys. zł, tj. o 1,2%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto³⁰ wyniosło 3 643 zł, w tym w dziale 750-*Administracja publiczna* – 4 253 zł. W porównaniu do wynagrodzeń w 2012 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 57 zł, tj. o 1,6%, a w dziale 750 o 125 zł, tj. o 2,9%. W podziale na status zatrudnienia pracowników, wzrost wynagrodzeń odnotowano w każdej grupie; największy dotyczył osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02), gdzie przeciętne wynagrodzenie wzrosło o 6,4% (z 10 316 zł do 11 023 zł) oraz żołnierzy i funkcjonariuszy (status 10),

²⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁹ Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

³⁰ Z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

gdzie wzrost wyniósł 3,6% (z 5 943 zł do 6 164 zł). Wzrost wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynikał z tego faktu, iż w 2013 r. stanowisko wicewojewody nie było obsadzone. Z kolei wzrost wynagrodzenia w grupie żołnierzy i funkcjonariuszy wynikał z uruchomienia środków rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej.

Nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia dla części 85/02. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia w dziale 750-*Administracja publiczna*, była zgodna z ewidencją księgową, planem i zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/02 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki majątkowe (części 85/02) zaplanowano w wysokości 25 259 tys. zł, a łącznie z wydatkami majątkowymi na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, w wysokości 98 467 tys. zł, co stanowiło 5,8% wydatków ogółem. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej wysokość wydatków majątkowych zmniejszono do kwoty 61 327 tys. zł, w tym 40 511 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. W ciągu roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono ostatecznie do wysokości 212 072 tys. zł, z tego wydatki majątkowe dla j.s.t. stanowiły – 187 826 tys. zł, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 21 857 tys. zł i pozostałe wydatki inwestycyjne – 2,4 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 200 251 tys. zł, tj. 94,4% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 52 256 tys. zł, tj. o 35,3%. Wydatki majątkowe dla j.s.t. zrealizowano w wysokości 179 266 tys. zł, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 20 229 tys. zł i pozostałe wydatki inwestycyjne – 756 tys. zł.

Szczegółowymi badaniami objęto wydatki w wysokości 13 719,1 tys. zł, tj. 19,8% wydatków DUW, jako dysponenta III stopnia, w tym wydatki inwestycyjne w kwocie 9 708,8 tys. zł. Skontrolowane wydatki – w ocenie Najwyższej Izby Kontroli – poniesione zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. oszczędnie, gospodarnie i zgodnie z przeznaczeniem. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na roboty budowlane w zakresie zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku DUW (wydatek w kwocie 5 428,3 tys. zł), wymianę stolarki okiennej w ramach prowadzonej termomodernizacji budynku DUW (wydatek w kwocie 2 335,2 tys. zł) oraz przebudowę budynku DUW w Jeleniej Górze (wydatek w kwocie 730,0 tys. zł). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

DUW, w 2013 r., po przeprowadzeniu stosownych postępowań, o których mowa w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (dalej Pzp)³¹, przeprowadził ogółem 49 zamówień o szacunkowej wartości 18 103,0 tys. zł. Wszystkie zakończone zamówienia nie przekraczały kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Pzp. W wyniku zakończonych w 2013 r. postępowań podpisano umowy z wybranymi wykonawcami na łączną wartość 17 024,8 tys. zł. W ramach kontroli sprawdzono siedem postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 8 635,5 tys. zł brutto (50,7% wartości wszystkich udzielonych w 2013 r. zamówień). Wszystkich skontrolowanych zamówień udzielono po prawidłowo wybranych trybach wyłonienia wykonawcy i przeprowadzonych postępowaniach, w wyniku których zawarto stosowne umowy. Roboty budowlane i dostawy zrealizowano terminowo oraz zgodnie z zapisami umów dot. przedmiotu zamówienia, co potwierdzono protokołami odbioru. Faktury weryfikowano tak pod względem merytorycznym, formalnym, jak i rachunkowym. Płatności zgodnie z umowami i fakturami dokonano terminowo, a faktury spełniały wymogi stawiane dowodom księgowym, zgodnie z art. 21 u.o.r. Na podstawie przeprowadzonego badania dokumentacji dotyczącej ww. zamówień stwierdzono, że środki publiczne zostały wydatkowane racjonalnie z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji zachodzącej pomiędzy podmiotami ubiegającymi się o zamówienie publiczne. DUW posiadał niezbędne do realizacji zamówień środki finansowe, w sposób prawidłowy ustalono wartość zamówień i dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Badane postępowania zostały prawidłowo udokumentowane, zaś sama realizacja zamówień nie budziła zastrzeżeń.

³¹ Dz. U. 2013, 907 ze zm.

Ustanowiony, ustawą z dnia 6 lipca 2001 r. wieloletni program inwestycyjny „Program dla Odry–2006”³², przewidziany został do realizacji w latach 2002–2016. Poza realizacją rozdziału środków na realizację Programu dla obszaru całego dorzecza Odry, Pełnomocnik Rządu do Spraw Programu dla Odry-2006, którym był Wojewoda Dolnośląski, dysponował w 2013 r. kwotą – 8 186 tys. zł, tj. 94,76 % kwoty przyznanej na te cele z rezerwy celowej budżetu państwa z poz. 18 (Program dla Odry 2006). W ramach przyznanej kwoty finansowano inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa. M.in. zakres rzeczowy, zaplanowanego na 2013 r. zadania pn. *Lwówek Śl. – zabezpieczenie p/pow. miasta Lwówek Śląski*, obejmował roboty budowlano-montażowe polegające na budowie wałów przeciwpowodziowych, odcinkowej przebudowie dróg, (gminna, powiatowa, wojewódzka) – 0,9 km, budowie mostu na kanale Ulgi, nadzór autorski, wykupy, odszkodowania, usługi geodezyjne i archeologiczne. Celem inwestycji było zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego mieszkańców m. Lwówek Śląski i przyległych miejscowości. Środki na to zadanie w kwocie 4 106 tys. zł, zostały wykorzystane w 100,0 %.

Kontrola wykazała, że badanym okresie, w DUW (dysponent III stopnia), poniesiono pięć wydatków przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych Urzędu na dany rok, łącznie o 2 056,13 zł, co naruszało przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.p., nakazujące ponoszenie wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych. Dotyczyło to zapłaty za zakup energii elektrycznej, dokonania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz zapłaty za podatek od nieruchomości. Przyczynami tego stanu było – jak podali to w złożonych wyjaśnieniach pracownicy odpowiedzialni (dyrektor Biura Organizacyjno-Administracyjnego i główna księgowa Biura) – przekonanie o zabezpieczeniu środków finansowych oraz omyłkowe potwierdzenie zgodności wydatku z planem. Wojewoda Dolnośląski dokonał zmiany planu finansowego, uwzględniając poniesione uprzednio wydatki, co w konsekwencji nie skutkowało przekroczeniem planu rocznych wydatków budżetowych.

Zobowiązania w części 85/02 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 27 840,2 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. Główną pozycję zobowiązań – 15 718 tys. zł – stanowiły zobowiązania po zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie”. Kolejny rok z rządu, z inicjatywy Wojewody Dolnośląskiego, przesunięto termin zapłaty ww zobowiązania, z uwagi na wniesione do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi pismo, o stwierdzenie nieważności decyzji z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie *wygaszenia prawa zarządu na rzecz Ślezańskiego Parku Krajobrazowego*, tworzącej przedmiotowe zobowiązanie. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły ogółem 111 988,6 tys. zł i stanowiły 82,3% planu po zmianach i 63,8% kwoty określonej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2012 r. wydatki wzrosły o 56 737,7 tys. zł, tj. o 50,7%. Z budżetu środków europejskich finansowano projekty realizowane w ramach: POliŚ³³ 2007-2013 na kwotę 83 477,2 tys. zł, PROW³⁴ 2007–2013 – na kwotę 26 070,8 tys. zł i RPO WD³⁵ 2007–2013 – na kwotę 2 440,6 tys. zł. Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, w ramach którego wydatkowano ogółem 105 519,4 tys. zł, co stanowiło 94,2% wykonanych wydatków budżetu środków europejskich ogółem. Pozostałą kwotę wydatkowano w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (3 602,9 tys. zł) i w dziale 750-Administracja publiczna (2 866,3 tys. zł).

W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 u.f.p. – podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków. Blokadą objęto kwotę wydatków w wysokości 23 628,8 tys. zł. W dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo zablokowano środki w wysokości 23 308,8 tys. zł, z czego: 14 364,5 tys. zł (gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi) głównie z uwagi na długotrwałe procedury oceny wniosków o przyznanie środków, złożonych przez DZMiUW, który był inwestorem bezpośrednim realizowanych zadań; 7 945,6 tys. zł (usuwanie skutków klęsk żywiołowych) z uwagi na niższe koszty pozyskania nieruchomości, mniejsze zaawansowanie robót budowlanych w stosunku do planowanych oraz mniejsze od planowanego faktyczne zaangażowanie personelu Konsultanta w realizację kontraktu; 998,7 tys. zł

³² Ustawa o ustanowieniu wieloletniego „Programu dla Odry–2006” Dz. U. 2001 r. Nr 98, 1067 ze zm.

³³ POliŚ – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

³⁴ PROW – Program Operacyjny Obszarów Wiejskich.

³⁵ RPO WD – Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego.

(scalanie gruntów), z uwagi na obniżenie kosztów realizacji zagospodarowania poscaleniowego oraz niezrealizowanie pełnego zakresu prac. W dziale 754-*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* blokadą objęto kwotę 252,7 tys. zł, a w dziale 750-*Administracja publiczna* (POLiŚ) kwotę 67,3 tys. zł, z powodu oszczędności powstałych po zakończeniu postępowań o zamówienia publiczne. O blokowaniu planowanych wydatków z powodu stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i opóźnień w realizacji zadań, Wojewoda – stosownie do przepisu art. 177 ust. 4 u.f.p. – każdorazowo zawiadamiał Ministra Finansów.

Niskie wykonanie wydatków stwierdzono w ramach PROW 2007–2013, gdyż z zaplanowanej kwoty 41 434,0 tys. zł, wykorzystano 26 070,8 tys. zł, tj. 62,9%. W ramach POLiŚ z zaplanowanych 91 742,9 tys. zł, wydatkowano 83 477,2 tys. zł, tj. 91,0%, a w ramach RPO³⁶ wydatkowano 2 440,6 tys. zł, co stanowiło 84,6% zaplanowanej kwoty na ten cel. Szczegółowym sprawdzeniem objęto dwa projekty realizowane przez DUW (dysponent III stopnia). Wydatki były wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgowych. Finansując z budżetu środków europejskich realizację projektu „*System Ostrzegania, Alarmowania i Informowania Województwa Dolnośląskiego*” oraz projektu „*Budujemy miasteczka ruchu drogowego*”, osiągnięto wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu ustalone we wnioskach o dofinansowanie, a realizacja tych projektów doprowadziła do osiągnięcia założonych celów. Realizacja zleceń płatności następowała we wnioskowanym terminie oraz nie wystąpiły przypadki opóźnień w dokonywaniu płatności.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

3. Sprawozdania

Wojewoda Dolnośląski zarządzeniem nr 214 z dnia 20 lipca 2010 r. ustanowił procedury kontroli zarządczej, w tym kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów. Określając ryzyka (zagrożenia) sporządzania sprawozdań finansowych, wskazano na ryzyko niewłaściwej prezentacji sprawozdań, w następstwie braku bieżącej szczegółowej analizy zapisów księgowych. Przyjęte dla oceny ryzyka cele i zadania sformułowane zostały w Regulaminie DUW. Samoocena systemu kontroli zarządczej dokonana została poprzez udzielenie przez kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu na piśmie odpowiedzi (tak, raczej tak, raczej nie, nie, nie dotyczy) na zamknięte pytania ujęte w formularzu „*Ocena kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej DUW*”. Przyjęte mechanizmy – w ocenie Najwyższej Izby Kontroli – zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych. Stwierdzono także, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa „Trezor”. Ocena sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor. Dawały one pewność, co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Od 1 stycznia 2013 r. na Wojewodzie Dolnośląskim, jako dysponencie części budżetowej, spoczywał obowiązek – wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 u.f.p. – zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym (zarówno w obszarze rzeczowym, jak i finansowym) w jednostkach będących dysponentami niższego stopnia. W związku z tym Wojewoda opracowywał dokument operacyjny (plan finansowy) w układzie zadaniowym, w podziale na zadania, podzadania i działania planowane do realizacji na 2013 r. i dostosowywał układ zadaniowy do uchwalonej ustawy budżetowej. Zgodnie z u.f.p., Wojewoda w terminie dwóch miesięcy od ogłoszenia ustawy budżetowej na 2013 r. sporządził Wieloletni Plan Finansowy Państwa, uwzględniający pełny zadań. Ponadto Wojewoda sporządził opis zadań i przyporządkowanych im mierników dla 19 Funkcji (bez Funkcji 15 – polityka zagraniczna i Funkcji 18 – sprawiedliwość). Na przykład celem zadania 20.2. *Ratownictwo medyczne (Funkcji 20 – Zdrowie)* było *zapewnienie dostępności do świadczeń ratowniczych*. Dla przyjętego miernika – średni czas dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia określono wartość planowaną na 11 minut, osiągnięto wartość – 10,19 min. Terminowo i zgodnie z obowiązującymi zasadami sporządzono roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (RB-BZ-1).

³⁶ RPO – Regionalny Program Operacyjny.

4. Księgi rachunkowe

Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby dowodów księgowych sformułowano pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych, jak i zgodność dowodów i zapisów księgowych z zasadami rachunkowości.

Dolnośląski Urząd Wojewódzki posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania przepisu art. 10 ust. 1 u.o.r. Określono w niej – stosownie do standardów rachunkowości – stanowiska i zakresy obowiązków osób odpowiedzialnych za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

W DUW funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego, system księgowości komputerowej Quorum F-K System Qrezus (Qwant), edycja 3 2013. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Wyniki badania funkcjonowania systemu oraz przeprowadzonego pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych wykazały, że system księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w u.o.r., w szczególności zapewniał: (1) ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu; (2) kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (3) trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji.

Badanie próby obejmującej 151 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 13 719,1 tys. zł, co stanowiło 19,8% zrealizowanych wydatków w części 85/02, przeprowadzone pod względem formalnym metodą monetarną (MUS), tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości na poziomie 10% oraz progu istotności (dopuszczalny tolerowany poziom nieprawidłowości) na adekwatnym poziomie – wykazały, że poza jednostkowym przypadkiem (dla wydatku w kwocie 27,1 tys. zł, gdzie kwota zaksięgowanego wydatku nie odpowiadała kwocie dekretacji)³⁷, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym, a zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Ponadto operacje gospodarcze potwierdzone wybranymi dowodami w zakresie dokonanych wydatków zbadane zostały także pod względem legalności, gospodarności i celowości tych wydatków i nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

³⁷ Różnica między kwotą zaksięgowaną (27,1 tys. zł), a zadekretowaną (35,7 tys. zł) wynosiła 8,6 tys. zł.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne zawierające oceny kontrolowanej działalności, a także uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości skierowano do Wojewody Dolnośląskiego (jako dysponenta głównego). Do kierowników skontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego, tj. Starosty Milickiego oraz Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w badanym zakresie, NIK odstąpiła od kierowania wniosków pokontrolnych. Nie wniesiono zastrzeżeń do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych.

Z nadesłanej odpowiedzi wynika, że Wojewoda Dolnośląski podjął odpowiednie działania w celu realizacji przedstawionych wniosków pokontrolnych. Do jednostek organizacyjnych merytorycznie odpowiedzialnych za wymiar i precyzyjne planowanie dochodów budżetowych skierowane zostały stosowne pisma w tym zakresie. Ponadto dla prawidłowej realizacji wydatków, Wojewoda zadeklarował, że zostanie wzmocniona kontrola nad pracownikami odpowiedzialnymi za ich realizację.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/02 Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		219 866	208 135	216 901	98,7	104,2
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	5 752	5 371	7 497	130,3	139,6
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	51	0	0	-	-
1.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	51	0	0	-	-
1.2.	01008 Melioracje wodne	230	44	2 084	906,1	4736,4
1.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	230	44	200	87,0	454,5
1.2.2.	§ 8530 środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej przeznaczone na finansowanie programów i projektów	0	0	1 884	-	-
1.3.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	39	0	41	105,1	-
1.3.1.	§ 0909 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie- z przeznaczeniem współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych	18	0	20	111,1	-
1.3.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	21	0	21	100,0	-
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	221	115	146	66,1	127,0
1.4.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	171	83	123	71,9	148,2
1.4.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	12	12	9	75,0	75,0
1.4.3.	§ 0830 wpływy z usług	33	15	8	24,2	53,3
1.4.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	0	-	-
1.4.5.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4	5	6	150,0	120,0
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	208	204	293	140,9	143,6
1.5.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	5	23	24	480,0	104,3
1.5.2.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	13	15	15	115,4	100,0
1.5.3.	§ 0830 wpływy z usług	173	150	232	134,1	154,7
1.5.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8	5	10	125,0	200,0
1.5.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	9	11	12	133,3	109,1
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	518	144	103	19,9	71,5
1.6.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7	3	5	71,4	166,7
1.6.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	477	133	76	15,9	57,1
1.6.3.	§ 0830 wpływy z usług	2	0	0	-	-
1.6.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	10	-	-
1.5.5.	§ 0920 pozostałe odsetki	3	0	1	33,3	-
1.6.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	29	8	11	37,9	137,5
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 171	1 053	1 195	102,0	113,5
1.7.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	43	28	59	137,2	210,7
1.7.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	127	25	66	52,0	264,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
1.7.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	868	859	903	104,0	105,1
1.7.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	115	117	126	109,6	107,7
1.7.5.	§ 0830 wpływy z usług	8	0	2	25,0	-
1.7.6.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3	0	0	0,0	-
1.7.7.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	-
1.7.8.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	6	24	38	633,3	158,3
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5	0	50	1000,0	-
1.8.1.	§ 0978 wpływy z różnych dochodów	2	0	0	0,0	-
1.8.2.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	2	0	37	1850,0	-
1.8.3.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	1	0	13	1300,0	-
1.9.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	72		-
1.9.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	72		-
1.10.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 247	3 795	3 482	107,2	91,8
1.10.1.	§ 0830 wpływy z usług	3 244	3 795	3 480	107,3	91,7
1.10.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	2	0	1	50,0	-
1.10.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	1	100,0	-
1.11.	01095 Pozostała działalność	62	16	31	50,0	193,8
1.11.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	16	0	1	6,3	-
1.11.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	5	5		100,0
1.11.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	12	8	14	116,7	175,0
1.11.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6	0	0	0,0	-
1.11.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	28	3	11	39,3	366,7
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	4	0	0	0,0	-
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1	0	0	0,0	-
2.1.1.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	0		-
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	3	0	0	0,0	-
2.2.1.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	2	0	0	0,0	-
2.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	1	0	0	0,0	-
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	59	10	3	5,1	30,0
3.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	47	10	0	0,0	0,0
3.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	5	0	0	0,0	-
3.1.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	22	0	0	0,0	-
3.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	20	10	0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
3.2.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	12	0	3	25,0	-
3.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych...	3	0	3	100,0	-
3.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności	9	0	0	0,0	-
4.	500 Handel	467	365	364	77,9	99,7
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	467	365	364	77,9	99,7
4.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	41	30	26	63,4	86,7
4.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	392	300	315	80,4	105,0
4.1.3.	§ 0830 wpływy z usług	23	35	22	95,7	62,9
4.1.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	0,0	-
4.1.5.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	9	0	0	0,0	-
4.1.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1	-	-
5.	600 Transport i łączność	1 374	262	460	33,5	175,6
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1	19	20	2000,0	105,3
5.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1	0	0	0,0	-
5.1.2.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	0	0	-	-
5.1.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	19	20	-	105,3
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	2	7	7	350,0	100,0
5.2.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	2	7	7	350,0	100,0
5.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 329	202	363	27,3	179,7
5.3.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 326	199	355	26,8	178,4
5.3.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	3	3	8	266,7	266,7
5.4.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5	0	0	0,0	-
5.4.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	5	0	0	0,0	-
5.5.	60095 Pozostała działalność	37	34	70	189,2	205,9
5.5.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	37	34	70	189,2	205,9
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	122 642	119 078	121 637	99,2	102,1
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	122 642	119 078	121 637	99,2	102,1
6.1.1.	§ 0470 wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości	3	3	26	866,7	866,7
6.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	11	4	5	45,5	125,0
6.1.3.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	2	3	-	150,0
6.1.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	284	56	35	12,3	62,5
7.1.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14	15	64	457,1	114,3
7.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0	27	26	-	96,3
7.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub ...	0	1	0	-	0,0
7.2.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	26	26	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
7.3.	71015 Nadzór budowlany	964	922	1 339	138,9	145,2
7.3.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	79	351	432	546,8	123,1
7.3.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	406	171	274	67,5	160,2
7.3.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	399	287	571	143,1	199,0
7.3.4.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8	3	12	150,0	400,0
7.3.5.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	0	-	-
7.3.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	37	12	20	54,1	166,7
7.3.7.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	35	98	30	85,7	30,6
7.4.	71035 Cmentarze	0	1	1	-	-
7.4.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	1	1	-	100,0
7.5.	71095 Pozostała działalność	19	35	37	194,7	105,7
7.5.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19	35	37	194,7	105,7
8.	750 Administracja publiczna	58 561	59 307	54 489	93,0	91,9
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	57 282	58 096	53 570	93,5	92,2
8.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	44 869	48 000	42 885	95,6	89,3
8.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	124	50	110	88,7	220,0
8.1.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	11 702	9 755	10 166	86,9	104,2
8.1.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5	0	3	60,0	-
8.1.5.	§ 0920 pozostałe odsetki	13	0	3	23,1	-
8.1.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	288	51	124	43,1	243,1
8.1.7.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	278	240	279	100,4	116,3
8.1.8.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	1	0	0	0,0	-
8.1.9.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem – finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	2	0	0	0,0	-
8.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	93	89	107	115,1	120,2
8.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	93	89	107	115,1	120,2
8.3.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	396	300	12	3,0	4,0
8.3.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	396	300	12	3,0	4,0
8.4.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	790	822	800	101,3	97,3
8.4.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych....	660	702	674	102,1	96,0
8.4.2.	§ 0830 wpływy z usług	128	120	126	98,4	105,0
8.4.3.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	2	0	0	0,0	-
9.	752 Obrona narodowa	16	0	0	0,0	-
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	16	0	0	0,0	-
9.1.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	16	0	0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	315	231	671	213,0	290,5
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSPoż.	75	108	452	602,7	418,5
10.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6	0	30	500,0	-
10.1.2.	§ 0589 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – współfinansowanie programów i projektów realizowanych...	33	0	285	863,6	-
10.1.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	34	27	53	155,9	196,3
10.1.4.	§ 0830 wpływy z usług	0	80	83		103,8
10.1.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	1	1	50,0	100,0
10.2.	75411 Komendy powiatowe PSPoż.	240	123	219	91,3	178,0
10.2.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	1	0	1	100,0	
10.2.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	5	2	2	40,0	100,0
10.2.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	234	121	214	91,5	176,9
10.2.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	0	2	-	-
11.	758 Różne rozliczenia	6	4	0	0,0	0,0
11.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	6	4	0	0,0	0,0
11.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub ...	1	0	0	0,0	-
11.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	4	0	-	0,0
11.1.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem....	5	0	0	0,0	-
12.	801 Oświata i wychowanie	32	31	44	137,5	141,9
12.1.	80136 Kuratoria oświaty	26	20	31	119,2	155,0
12.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	26	20	21	80,8	105,0
12.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	10	-	-
12.2.	80142 Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenie kadr	0	4	0	-	0,0
12.2.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	4	0	-	0,0
12.3.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6	7	12	200,0	171,4
12.3.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	6	7	12	200,0	171,4
12.4.	80195 Pozostała działalność	0	0	1	-	-
12.4.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	0	1	-	-
13.	851 Ochrona zdrowia	9 698	9 445	10 216	105,3	108,2
13.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 871	1 738	1 856	99,2	106,8
13.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	49	58	35	71,4	60,9
13.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14	26	9	64,3	35,3
13.1.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	1 556	1 524	1 691	108,7	111,0
13.1.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...	38	40	42	110,5	105,0
13.1.5.	§ 0830 wpływy z usług	4	6	7	175,0	116,7
13.1.6.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	1	0	0,0	0,0
13.1.7.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	25	31	19	76,0	62,3
13.1.8.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	183	54	53	29,0	98,7
13.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	661	353	871	131,8	246,7

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
13.2.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	114	-	-
13.2.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	659	350	753	114,3	215,1
13.2.3.	§ 0830 wpływy z usług	2	3	3	150,0	100,0
13.2.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1	-	-
13.3.	85141 Ratownictwo medyczne	82	185	213	259,8	115,1
13.3.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	124	124	-	100,0
13.3.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	82	61	89	108,5	145,9
13.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	92	51	75	81,5	147,1
13.4.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	92	51	75	81,5	147,1
13.5.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6 990	7 118	7 200	103,0	101,2
13.5.1.	§ 0830 wpływy z usług	6 986	7 114	7 191	102,9	101,1
13.5.2.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	2	1	-	47,6
13.5.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	4	2	8	200,0	400,0
13.6.	85195 Pozostała działalność	2	0	1	50,0	-
13.6.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1	100,0	-
13.6.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0,0	-
14.	852 Pomoc Społeczna	17 284	11 728	18 635	107,8	158,9
14.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0	0	1	-	-
14.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	0	1	-	-
14.2.	85203 Ośrodki wsparcia	262	322	260	99,2	80,7
14.2.1.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	0	0	0,0	-
14.2.2.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1	-	-
14.2.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	7	0	6	85,7	-
14.2.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	246	322	235	95,5	73,0
14.2.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	7	0	18	257,1	-
14.3.	85204 Rodziny zastępcze	1	0	2	200,0	-
14.3.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	0	-	-
14.3.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1	-	-
14.3.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	1	100,0	-
14.4.	85206 Wspieranie rodziny	0	0	1	-	-
14.4.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1	-	-
14.5.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	16 019	11 128	17 122	106,9	153,9
14.5.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	8	0	7	87,5	-
14.5.2.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	2	0	0	0,0	-
14.5.3.	§ 0920 pozostałe odsetki	398	0	455	114,3	-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
14.5.4.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2 061	0	2 206	107,0	-
14.5.5.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13 392	11 128	14 442	107,8	129,8
14.5.6.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	158	0	12	7,6	-
14.6.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby...	17	0	10	58,8	-
14.6.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	12	0	10	83,3	-
14.6.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	5	0	0	0,0	-
14.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	108	0	118	109,3	-
14.7.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	100	0	118	118,0	-
14.7.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	8	0	0	0,0	-
14.8.	85216 Zasiłki stałe	254	0	205	80,7	-
14.8.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	2	0	0	0,0	-
14.8.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	2	0	2	100,0	-
14.8.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	227	0	199	87,7	-
14.8.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	23	0	4	17,4	-
14.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	9	0	22	244,4	-
14.9.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	0	1	-	-
14.9.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	-
14.9.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	6	0	1	16,7	-
14.9.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	2	0	20	1000,0	-
14.10.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1	0	8	800,0	-
14.10.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1	0	8	800,0	-
14.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	515	278	752	146,0	270,5
14.11.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	13	0	3	23,1	-
14.11.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	15	0	11	73,3	-
14.11.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	320	278	155	48,4	55,8
14.11.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	167	0	583	349,1	-
14.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	63	0	116	184,1	-
14.12.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1	-	-
14.12.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	57	0	115	201,8	-
14.12.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	6	0	0	0,0	-
14.13.	85295 Pozostała działalność	35	0	18	51,4	-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
14.13.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	2	0	0	0,0	-
14.13.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	16	0	14	87,5	-
14.13.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	17	0	4	23,5	-
15.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	78	1	5	6,4	500,0
15.1.	85305 Żłobki	77	1	1	1,3	100,0
15.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	5	0	0	0,0	-
15.1.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0,0	-
15.1.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	71	1	1	1,4	100,0
15.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	1	0	0	0,0	-
15.2.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	1	0	0	0,0	-
15.3.	85395 Pozostała działalność	0	0	4		-
15.3.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	0	4		-
16.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	106	96	138	130,2	143,8
16.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	94	63	100	106,4	158,7
16.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	0	2	38		1900,0
16.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	17	0	0	0,0	-
16.1.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	77	61	62	80,5	101,6
16.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	12	33	38	316,7	115,2
16.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0	5	6	-	120,0
16.2.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	2	5	250,0	250,0
16.2.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem...	10	26	27	270,0	103,8
17.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 408	1 142	1 244	51,7	108,9
17.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	88	95	457	519,3	481,1
17.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	62	50	419	675,8	838,0
17.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	4	4	4	100,0	100,0
17.1.3.	§ 0830 wpływy z usług	1	0	0	0,0	-
17.1.4.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	0	1	100,0	-
17.1.5.	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	1	1		100,0
17.1.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	20	40	32	160,0	80,0
17.2.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	115	115	134	116,5	116,5
17.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	115	115	134	116,5	116,5
17.3.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	47		-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
17.3.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	47		-
17.4.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	513	700	384	74,9	54,9
17.4.1.	§ 0830 wpływy z usług	513	700	384	74,9	54,9
17.5.	90095 Pozostała działalność	1 692	232	222	13,1	95,7
17.5.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	226	227		100,4
17.5.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1 690	0	-13	-0,8	-
17.5.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2	6	8	400,0	133,3
18.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	53	12	12	22,6	100,0
18.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	53	12	12	22,6	100,0
18.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10	0	0	0,0	-
18.1.2.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	15	12	12	80,0	100,0
18.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	28	0	0	0,0	-
19.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	14	11	19	135,7	-
19.1.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	14	11	19	135,7	-
19.1.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	14	11	19	135,7	-

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5		
		Wykonia- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie				tys. zł	%
Część 85/02 województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		2 005 892	1 656 616	2 162 532	2 112 079	105,3	127,5	97,7		
1.	Dział 010 (Rolnictwo i łowiectwo)	205 347	118 013	221 219	210 405	102,5	178,3	95,1		
1.1.	Rozdział 01002 (Ośrodki doradztwa rolniczego)	11 004	10 904	10 904	10 904	99,1	100,0	100,0		
1.2.	Rozdział 01005 (Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa)	4 438	6 377	6 377	6 325	142,5	99,2	99,2		
1.3.	Rozdział 01008 (Melioracje wodne)	53 780	24 515	50 646	50 042	93,0	204,1	98,8		
1.4.	Rozdział 01009 (Spółki wodne)	2 069	644	1 996	1 996	96,5	309,9	100,0		
1.5.	Rozdział 01022 (Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt...)	3 937	1 000	7 294	4 925	125,1	492,5	67,5		
1.6.	Rozdział 01023 (Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych)	1 875	1 750	1 768	1 768	94,3	101,0	100,0		
1.7.	Rozdział 01032 (Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa)	8 623	7 620	8 346	8 342	96,7	109,5	100,0		
1.8.	Rozdział 01033 (Wojewódzkie inspektoraty weterynarii)	9 122	6 444	7 837	7 531	82,6	116,9	96,1		
1.9.	Rozdział 01034 (Powiatowe inspektoraty weterynarii)	23 798	17 937	23 524	23 051	96,9	128,5	98,0		
1.10.	Rozdział 01041 (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013)	4 093	5 308	5 308	4 761	116,3	89,7	89,7		
1.11.	Rozdział 01078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	37 281	34 921	46 715	40 301	108,1	115,4	86,3		
1.12.	Rozdział 01095 (Pozostała działalność)	45 327	593	50 504	50 459	111,3	8 509,1	99,9		
2.	Dział 050 (Rybołówstwo i rybactwo)	1 898	1 773	1 789	1 676	88,3	94,5	93,7		
2.1.	Rozdział 05003 (Państwowa Straż Rybacka)	1 499	1 165	1 181	1 181	78,8	101,4	100,0		
2.2.	Rozdział 05011 (Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013)	399	608	608	495	124,1	81,4	81,4		
3.	Dział 500 (Handel)	4 421	4 406	4 467	4 464	101,0	101,3	99,9		
3.1.	Rozdział 50001 (Inspekcja Handlowa)	4 421	4 406	4 467	4 464	101,0	101,3	99,9		
4.	Dział 600 (Transport i łączność)	176 035	57 065	204 356	201 688	114,6	353,4	98,7		
4.1.	Rozdział 60001 (Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe)	7 187	0	7 294	6 286	87,5	-	86,2		
4.2.	Rozdział 60003 (Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe)	49 645	49 800	53 572	53 207	107,2	106,8	99,3		
4.3.	Rozdział 60014 (Drogi publiczne powiatowe)	5 756	0	15 195	15 169	263,5	-	99,8		
4.4.	Rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne)	6 211	0	15 015	14 783	238,0	-	98,5		
4.5.	Rozdział 60031 (Przejścia graniczne)	5 173	2 280	3 831	3 387	65,5	148,6	88,4		
4.6.	Rozdział 60055 (Inspekcja Transportu Drogowego)	5 107	4 985	5 050	5 050	98,9	101,3	100,0		

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonia- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.7.	Rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	96 956	0	104 389	103 796	107,1	-	99,4
4.8.	Rozdział 60095 (Pozostała działalność)		0	10	10	-	-	100,0
5.	Dział 630 (Turystyka)	0	0	104	104	-	-	100,0
5.1.	Rozdział 63078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)		0	104	104	-	-	100,0
6.	Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa)	7 867	4 675	6 466	5 958	75,7	127,4	92,1
6.1.	Rozdział 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej)	3	0	3	1	33,3	-	33,3
6.2.	Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami)	6 371	4 675	5 915	5 409	84,9	115,7	91,4
6.3.	Rozdział 70078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	607	0	121	121	19,9	-	100,0
6.4.	Rozdział 70095 (Pozostała działalność)	886	0	427	427	48,2	-	100,0
7.	Dział 710 (Działalność usługowa)	22 953	21 938	22 376	22 283	97,1	101,6	99,6
7.1.	Rozdział 71005 (Prace geologiczne – nieinwestycyjne)	18	21	21	17	94,4	81,0	81,0
7.2.	Rozdział 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)	3 174	3 114	2 990	2 990	94,2	96,0	100,0
7.3.	Rozdział 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne – nieinwestycyjne)	2 214	2 353	2 459	2 427	109,6	103,1	98,7
7.4.	Rozdział 71014 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne)	387	461	454	402	103,9	87,2	88,5
7.5.	Rozdział 71015 (Nadzór budowlany)	15 211	15 274	15 442	15 439	101,5	101,1	100,0
7.6.	Rozdział 71035 (Cmentarze)	422	524	492	490	116,1	93,5	99,6
7.7.	Rozdział 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	1 160	0	320	320	27,6	-	100,0
7.8.	Rozdział 71095 (Pozostała działalność)	367	191	198	198	54,0	103,7	100,0
8.	Dział 750 (Administracja publiczna)	83 620	87 716	93 059	91 551	109,5	104,4	98,4
8.1.	Rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie)	82 155	85 995	91 746	90 281	109,9	105,0	98,4
8.2.	Rozdział 75018 (Urzędy marszałkowskie)	206	61	238	238	115,5	390,2	100,0
8.3.	Rozdział 75023 (Urzędy gmin (miast i miasta na prawach powiatu))	8	0	13	13	162,5	-	100,0
8.4.	Rozdział 75045 (Kwalifikacja wojskowa)	969	1 490	957	946	97,6	63,5	98,9
8.5.	Rozdział 75046 (Komisje egzaminacyjne)	269	156	81	49	18,2	31,4	60,5
8.6.	Rozdział 75095 (Pozostała działalność)	13	14	24	24	184,6	171,4	100,0
9.	Dział 752 (Obrona narodowa)	269	263	263	207	77,0	78,7	78,7
9.1.	Rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	269	263	263	207	77,0	78,7	78,7
10.	Dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	178 371	164 120	179 655	179 326	100,5	109,3	99,8
10.1.	Rozdział 75410 (Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej)	10 624	11 810	12 629	12 524	117,9	106,0	99,2
10.2.	Rozdział 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej)	159 674	150 874	162 258	162 253	101,6	107,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykona- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.3.	Rozdział 75414 (Obrona cywilna)	684	702	675	594	86,8	84,6	88,0
10.4.	Rozdział 75415 (Zadania ratownictwa górskiego i wodnego)	0	242	242	241	-	99,6	99,6
10.5.	Rozdział 75421 (Zarządzanie kryzysowe)	42	492	472	355	845,2	72,2	75,2
10.6.	Rozdział 75478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	7 051	0	3 379	3 359	47,6	-	99,4
10.7.	Rozdział 75495 (Pozostała działalność)	296	0	0	0	-	-	-
11.	Dział 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem)	314	0	397	397	126,4	-	100,0
11.1.	Rozdział 75615 (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych)	314	0	397	397	126,4	-	100,0
12.	Dział 758 (Różne rozliczenia)	9 613	5 373	11 041	11 033	114,8	205,3	99,9
12.1.	Rozdział 75814 (Różne rozliczenia finansowe)	8 955	5 373	10 079	10 079	112,6	187,6	100,0
12.2.	Rozdział 75860 (Euroregiony)	658	0	962	954	145,0	-	99,2
13.	Dział 801 (Oświata i wychowanie)	19 589	12 726	53 156	52 568	268,4	413,1	98,9
13.1.	Rozdział 80101 (Szkoly podstawowe)	5 776	0	2 008	1 848	32,0	-	92,0
13.2.	Rozdział 80102 (Szkoly podstawowe specjalne)	105	0	215	194	184,8	-	90,2
13.3.	Rozdział 80103 (Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)	0	0	7 574	7 518	-	-	99,3
13.4.	Rozdział 80104 (Przedszkola)	115	0	28 028	27 867	24 232,2	-	99,4
13.5.	Rozdział 80105 (Przedszkola specjalne)	0	0	128	126	-	-	98,4
13.6.	Rozdział 80106 (Inne formy wychowania przedszkolnego)	0	0	1 044	1 028	-	-	98,5
13.7.	Rozdział 80136 (Kuratoria oświaty)	11 291	11 100	11 440	11 393	100,9	102,6	99,6
13.8.	Rozdział 80146 (Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli)	310	850	576	514	165,8	60,5	89,2
13.9.	Rozdział 80178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	661	0	1 089	1 082	163,7	-	99,4
13.10.	Rozdział 80195 (Pozostała działalność)	1 331	776	1 054	998	75,0	128,6	94,7
14.	Dział 851 (Ochrona zdrowia)	301 297	295 484	311 807	311 718	103,5	105,5	100,0
14.1.	Rozdział 85132 (Inspekcja Sanitarna)	73 188	65 460	73 417	73 417	100,3	112,2	100,0
14.2.	Rozdział 85133 (Inspekcja Farmaceutyczna)	2 074	1 933	1 970	1 970	95,0	101,9	100,0
14.3.	Rozdział 85141 (Ratownictwo medyczne)	139 826	139 322	139 321	139 321	99,6	100,0	100,0
14.4.	Rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego)	84 636	87 924	95 755	95 667	113,0	108,8	99,9
14.5.	Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	1 573	845	1 345	1 343	85,4	158,9	99,9
15.	Dział 852 (Pomoc społeczna)	917 297	853 749	963 413	938 547	102,3	109,9	97,4
15.1.	Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	1 139	0	555	545	47,8	-	98,2

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonia- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.2.	Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	70 151	63 700	66 970	66 913	95,4	105,0	99,9
15.3.	Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	15 384	14 215	16 094	15 929	103,5	112,1	99,0
15.4.	Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	3 184	0	708	703	22,1	-	99,3
15.5.	Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	937	883	904	902	96,3	102,2	99,8
15.6.	Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	1 349	0	2 193	2 033	150,7	-	92,7
15.7.	Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	610 015	610 896	621 397	602 716	98,8	98,7	97,0
15.8.	Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne...)	7 902	7 152	8 899	8 315	105,2	116,3	93,4
15.9.	Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	58 116	45 507	79 668	77 505	133,4	170,3	97,3
15.10.	Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	53 072	46 000	64 376	64 185	120,9	139,5	99,7
15.11.	Rozdział 85218 (Powiatowe centra pomocy rodzinie)	83	0	72	66	79,5	-	91,7
15.12.	Rozdział 85219 (Ośrodki pomocy społecznej)	46 140	41 936	45 589	45 577	98,8	108,7	100,0
15.13.	Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	6	0	2	0	-	-	-
15.14.	Rozdział 85226 (Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze)	2 217	1 423	2 498	2 498	112,7	175,5	100,0
15.15.	Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	3 568	3 700	3 471	3 407	95,5	92,1	98,2
15.16.	Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	15	20	30	25	166,7	125,0	83,3
15.17.	Rozdział 85232 (Centra integracji społecznej)	8	0	0	0	-	-	-
15.18.	Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	11 155	0	12 647	9 969	89,4	-	78,8
15.19.	Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	32 856	18 317	37 340	37 259	113,4	203,4	99,8
16.	Dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	23 030	8 520	19 069	17 595	76,4	206,5	92,3
16.1.	Rozdział 85305 (Żłobki)	12 446	0	9 421	8 117	65,2	-	86,2
16.2.	Rozdział 85306 (Kluby dziecięce)	5	0	10	0	-	-	-
16.3.	Rozdział 85307 (Dzienni opiekunowie)	0	0	78	44	-	-	56,4
16.4.	Rozdział 85321 (Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności)	9 825	8 499	8 991	8 950	91,1	105,3	99,5
16.5.	Rozdział 85332 (Wojewódzkie urzędy pracy)	171	21	15	10	5,8	47,6	66,7

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonia- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.6.	Rozdział 85334 (Pomoc dla repatriantów)	370	0	392	313	84,6	-	79,8
16.7.	Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	213	0	162	161	75,6	-	99,4
17.	Dział 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza)	25 501	2 060	38 997	32 464	127,3	1 575,9	83,2
17.1.	Rozdział 85412 (Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży)	2 520	2 060	2 605	2 572	102,1	124,9	98,7
17.2.	Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	22 980	0	35 924	29 424	128,0	-	81,9
17.3.	Rozdział 85478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	0	0	467	467	-	-	100,0
17.4.	Rozdział 85495 (Pozostała działalność)	01	0	1	1	100,0	-	100,0
18.	Dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	21 172	11 651	20 658	19 930	94,1	171,1	96,5
18.1.	Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu)	0	244	0	0	-	-	-
18.2.	Rozdział 90007 (Zmniejszenie hałasu i wibracji)	0	0	26	26	-	-	100,0
18.3.	Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska)	15 805	11 407	16 614	15 898	100,6	139,4	95,7
18.4.	Rozdział 90024 (Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów)	0	0	91	84	-	-	92,3
18.5.	Rozdział 90078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	5 281	0	3 855	3 855	73,0	-	100,0
18.6.	Rozdział 90095 (Pozostała działalność)	86	0	72	67	77,9	-	93,1
19.	Dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	5 519	5 400	7 010	6 935	125,7	128,4	98,9
19.1.	Rozdział 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury)	6	0	8	8	133,3	-	100,0
19.2.	Rozdział 92108 (Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele)	8	0	6	6	75,0	-	100,0
19.3.	Rozdział 92109 (Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby)		0	4	4		-	100,0
19.4.	Rozdział 92116 (Biblioteki)	10	0	5	5	50,0	-	100,0
19.5.	Rozdział 92120 (Ochrona i konserwacja zabytków)	655	707	1 892	1 837	280,5	259,8	97,1
19.6.	Rozdział 92121 (Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków)	4 390	4 693	4 734	4 734	107,8	100,9	100,0
19.7.	Rozdział 92178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	83	0	77	57	68,7	-	74,0
19.8.	Rozdział 92195 (Pozostała działalność)	367	0	284	284	77,4	-	100,0
20.	Dział 925 (Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody)	1 684	1 684	1 684	1 684	100,0	100,0	100,0
20.1.	Rozdział 92502 (Parki krajobrazowe)	1 660	1 660	1 660	1 660	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonia- nie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.2.	Rozdział 92503 (Rezerwy i pomniki przyrody)	24	24	24	24	100,0	100,0	100,0
21.	Dział 926 (Kultura fizyczna i sport)	95	0	1 546	1 546	1 627,4		100,0
21.1.	Rozdział 92678 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)		0	1 451	1 451	-	-	100,0
21.2.	Rozdział 92695 (Pozostała działalność)	95	0	95	95	100,0	-	100,0

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem		3 374	145 178	3 586	3 363	147 008	3 643	102
	wg statusu zatrudnienia* w tym:	01	1 657	59 921	3 014	1 659	60 783	3 053	101
		02	2	248	10 316	2	265	11 023	107
		03	1 640	79 661	4 048	1 625	80 265	4 116	102
		10	75	5 348	5 943	77	5 695	6 164	104
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo		552	24 298	3 668	542	24 627	3 786	103
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	198	5 494	3	189	5 244	95
		03	26	878	2 815	25	890	2 966	105
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	13	551	3 536	13	555	3 558	101
		03	142	5 085	2 984	139	5 096	3 055	102
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	14	408	2 428	15	449	2 496	103
		03	80	3 748	3 904	77	3 718	4 024	103
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	20	371	1 546	15	355	1 975	128
		03	254	13 059	4 284	250	13 183	4 394	103
1.5.	01095 Pozostała działalność	01				4	154	3 212	
1.6.		03				1	38	3 150	
2.	050 Rybolówstwo i rybactwo		23	797	2 888	23	784	2 841	98
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	01	23	797	2 888	23	784	2 841	98
3.	500 Handel		86	3 173	3 075	85	3 173	3 111	101
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	01	6	285	3 954	6	304	4 216	107
		03	80	2 888	3 009	79	2 869	3 027	101
4.	600 Transport i łączność		51	2 730	4 462	52	2 736	4 385	98
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	328	4 564	6	356	4 943	108
		03	45	2 402	4 448	46	2 380	4 312	97
5.	710 Działalność usługowa		32	1 727	4 498	31	1 728	4 647	103
5.1.	71015 Nadzór budowlany	01	4	229	4 766	4	219	4 566	96
		03	28	1 498	4 459	27	1 509	4 659	104
6.	750 Administracja publiczna		715	35 420	4 128	718	36 646	4 253	103
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	01	111	4 119	3 093	119	4 844	3 392	110
		02	2	248	10 316	2	265	11 023	107
		03	602	31 053	4 299	597	31 537	4 402	102
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		96	6 052	5 254	99	6 406	5 392	103
		01	5	160	2 665	5	151	2 513	94
		03	14	494	2 941	15	498	2 767	94
		10	75	5 348	5 943	77	5 695	6 164	104
7.2.	75414 Obrona cywilna	03	2	50	2 067	2	62	2 583	125
8.	801 Oświata i wychowanie		122	8 144	5 563	126	8 137	5 382	97
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	01	9	558	5 168	9	576	5 331	103
		03	113	7 586	5 595	117	7 561	5 386	96
9.	851 Ochrona zdrowia		1 432	51 483	2 996	1 423	51 437	3 012	101
9.1.	85132 Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	01	1 407	50 195	2 973	1 398	50 146	2 989	101

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.				
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%	
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	01	6	313	4 353	8	384	3 998	92
		03	19	975	4 277	17	907	4 447	104
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		8	315	3 281	9	312	2 889	88
10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	8	315	3 281	9	312	2 889	88
11.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		193	8 260	3 566	192	8 259	3 584	101
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	01	14	615	3 661	14	619	3 683	101
		03	179	7 645	3 559	178	7 640	3 577	100
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		64	2 779	3 618	63	2 763	3 655	101
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	8	479	4 989	8	386	4 021	81
12.2.		03	56	2 300	3 422	55	2 377	3 602	105

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (status 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, status 02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, status 03 – korpus służby cywilnej, status 10- żołnierze i funkcjonariusze).

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem cz. 85/02 województwo dolnośląskie, w tym:	55 251	175 453	136 063	111 989	203	64
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	25 162	175 453	128 828	105 520	419	60
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	25 162	41 434	41 434	26 071	104	63
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	0	134 019	87 394	79 449	-	59
2.	750 – Administracja Publiczna	0	0	3 379	2 866	-	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	0	0	493	426	-	-
2.2.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	0	0	2 886	2 440	-	-
3.	754 – Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa	0	0	3 856	3 603	-	-
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	0	0	3 856	3 603	-	-

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

Oceny wykonania budżetu części 85/02 województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria⁴² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴³.

Dochody⁴⁴: 216 901 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2 224 068 tys. zł

Łączna kwota G: 2 440 969 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga dochodów* w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0889

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9111

Nieprawidłowości w dochodach: 0

Ocena częściowa dochodów: *pozytywna (5)*,

Nieprawidłowości w wydatkach: 2 056,13 zł, co stanowiło 0,0001% w wydatkach:

- w DUW (dysponent III stopnia) poniesiono pięć wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planach finansowych DUW na dany rok (łącznie 2 056,13 zł), co naruszało przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.p., nakazujące ponoszenie wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych,

Ocena częściowa wydatków: *pozytywna (5)*,

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

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,0889 + 5 \times 0,9111 = 0,4445 + 4,5555$, co daje wynik 5

Wynik końcowy Wk: 5.

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

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

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

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	(1) Tomasz Smolarz (2) Aleksander Marek Skorupa	Wojewoda Dolnośląski b. Wojewoda Dolnośląski	P
2.	Starostwo Powiatowe w Miliczu	Piotr Lech	Starosta Milicki	P
3.	Urząd Gminy Mirsk	Andrzej Jasiński	Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, b. były

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

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