

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR.410.001.00.2015

Nr ewid. 50/2015/P/15/001/LWR

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie**

Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby
Kontroli we Wrocławiu
Barbara Syta



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes 
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2015 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	6
	3. Uwagi i wnioski	6
II.	Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie.....	7
	1. Dochody budżetowe	7
	2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
	3. Sprawozdania	20
III.	Informacje dodatkowe.....	22

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli, działając na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie. Kontrola, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2014² w części 85/02, została przeprowadzona w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: „DUW” lub „Urząd”) pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz stosownie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli i założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³. Zgodnie z tymi założeniami, kontrola dochodów budżetowych w części 85/02 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) z wynikami dochodów osiągniętych w 2013 r.

Wojewoda Dolnośląski jako dysponent części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie był również dysponentem trzeciego stopnia środków budżetu państwa w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym DUW oraz pobierania dochodów. Ponadto Wojewoda Dolnośląski ustanowił⁴ w części 85/02 jedenastu bezpośrednio podległych dysponentów trzeciego stopnia⁵ środków budżetu państwa oraz dwóch bezpośrednio podległych dysponentów drugiego stopnia⁶, a także 52 dysponentów trzeciego stopnia środków budżetu państwa (powiatowi lekarze weterynarii i powiatowi inspektorzy sanitarni) bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz Dolnośląskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu. Spośród dysponentów trzeciego stopnia szczegółową kontrolą objęto realizację budżetu państwa przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu. W informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonych w siedmiu jednostkach samorządu terytorialnego, którym przekazano dotacje z budżetu państwa, m.in. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Wykaz skontrolowanych jednostek stanowi załącznik nr 6 do Informacji.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części nr 85/02 – województwo dolnośląskie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają niżej przedstawione ustalenia kontroli i oceny cząstkowe.

1. **Pozytywnie należy ocenić zarówno planowanie, jak i realizację wydatków budżetowych.** Zrealizowane wydatki w części 85/02 wyniosły 2 240 475 tys. zł, co stanowiło 98,0% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej (po zmianach). Wydatki te, w stosunku do wydatków w 2013 r., były wyższe o 128 396 tys. zł, tj. o 6,1%. Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach przebiegała prawidłowo. W 2014 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 2014 r.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

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

⁴ Zarządzenie nr 14 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 17 stycznia 2014 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

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

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

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

- 2. Pozytywnie ocenić należy także legalność i rzetelność wydatkowania środków z budżetu środków europejskich.** W 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich wyniosły ogółem 112 418,4 tys. zł i stanowiły 88,2% planu po zmianach (127 525,1 tys. zł). W porównaniu do 2013 r. wydatki wzrosły o 429,8 tys. zł, tj. 0,4%. Z budżetu środków europejskich finansowano projekty realizowane w ramach: Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej: POIiŚ) – na kwotę 65 508 tys. zł, Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej: PROW) – na kwotę 46 758,5 tys. zł i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego (dalej: RPO WD) – na kwotę 151,9 tys. zł. Niewykorzystanie środków finansowych w pełnej wysokości spowodowane było m.in. niższymi wartościami wypłaconych odszkodowań z tytułu pozyskiwania terenów pod realizację przyszłych inwestycji, a także oszczędnościami w wyniku rozstrzygnięć poszczególnych postępowań przetargowych. Zrealizowane przez beneficjentów wydatki były zgodne z umowami o dofinansowanie.
- 3. Wojewoda Dolnośląski poprawnie sprawował nadzór i kontrolę** m.in. w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa. Pozwalało to na dokonywanie bieżącej oceny stopnia wykonania budżetu, w tym wykorzystania dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego. W przypadku stwierdzenia niezgodnego z harmonogramem wydatkowania środków budżetowych, Wojewoda podejmował decyzje o ich blokowaniu stosownie do wymagań przepisu art. 177 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ (dalej: „u.f.p.”). W 2014 r. objęto blokadą wydatki budżetowe na kwotę 39 281,8 tys. zł, w tym 15 054,1 tys. zł środków z budżetu UE.
- 4. W wyniku poniesionych w 2014 r. wydatków budżetowych osiągnięte zostały m.in. następujące efekty rzeczowe:**
- 1) wykonano prace adaptacyjne lokalu przeznaczonego na siedzibę Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin;
 - 2) wymieniono kocioł centralnego ogrzewania w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu;
 - 3) przebudowano schody wejściowe w siedzibie DUW oraz wykonano zabezpieczenia przeciwpożarowe;
 - 4) rozbudowano klimatyzację w Centrum Powiadamiania Ratunkowego w obiekcie Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu;
 - 5) wykonano termomodernizację budynku Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Miliczu.

Ponadto wykonując budżet roku 2014, realizowano m.in. zadania pn.:

- *Pomoc i integracja społeczna*, gdzie zaplanowana wartość miernika wykonania tego zadania, tj. stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie, na poziomie 5% wyniosła 6%, co oznacza, że w 2014 r. udzielono pomocy większej liczbie osób niż planowano;
- *Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo*, gdzie zaplanowana wartość miernika wykonania tego zadania, tj. stosunek liczby interwencji, w których jednostka krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogólnej liczby interwencji, na poziomie 80% wyniosła 88%, co oznacza zwiększenie liczby interwencji udzielonych w czasie krótszym niż 15 minut.

Lepsze niż zakładano uzyskano także wartości mierników w odniesieniu do realizacji zadań dotyczących m.in.: *Gospodarowania zasobami wodnymi* czy *Kontroli i monitoringu środowiska naturalnego*. Poprawnie przebiegała też realizacja zadania dotyczącego *Wspierania rodziny*, gdzie wartość miernika tego zadania, liczona stosunkiem liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie, została zrealizowana na planowanym poziomie, tj. w wysokości 9%, co oznacza, że udzielono stosownego wsparcia 268 tys. osób.

Niezależnie od powyższych ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że:

- w jednym przypadku dopuszczono do nieterminowej zapłaty podatku od nieruchomości w wysokości 818,7 tys. zł w związku z długotrwałym procesem przejmowania na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości po byłym lotnisku wojskowym w Oleśnicy, wskutek czego powstała konieczność zapłaty odsetek w kwocie 40,4 tys. zł;

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- przy udzielaniu zamówienia publicznego na przebudowę instalacji grzewczej w budynku DUW niewłaściwie wyliczono szacunkową wartość zamówienia w euro, tj. przeliczenia dokonano przyjmując wartość zamówienia brutto, zamiast netto, a nadto zawierając umowę z wykonawcą przedmiotowych robót nie zamieszczono w tej umowie postanowień dotyczących podwykonawstwa, do czego obligowały przepisy art. 143d ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁹ (dalej: „Pzp”).

Stwierdzone uchybienia o charakterze formalnym przy udzielaniu zamówienia publicznego nie miały wpływu na wybór wykonawcy robót.

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych/łącznych sprawozdaniach za 2014 r., sporządzonych przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie:

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

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez DUW, jako dysponenta III stopnia, oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostek podległych Wojewodzie, realizujących budżet w części 85/02.

3. Uwagi i wnioski

Wyniki przeprowadzonej kontroli w zakresie wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie, wskazują, że środki budżetowe zostały wykorzystane w sposób legalny, celowy i gospodarny. Zauważyć przy tym należy, że w 2014 r. nadal nie w pełni wykorzystywano środki pochodzące z budżetu UE, a nadto wystąpiły przypadki niezachowania wymogów Pzp.

W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) *zapewnienie przez pracowników DUW, odpowiedzialnych za udzielanie zamówień publicznych, właściwego przeliczania (na euro) wartości zamówienia i zamieszczania w umowach o wykonanie robót budowlanych postanowień dotyczących podwykonawstwa;*
- 2) *wzmocnienie nadzoru nad beneficjentami w celu zwiększenia stopnia wykorzystania środków europejskich.*

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/02 – województwo dolnośląskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., jak wspomniano wcześniej, kontrola dochodów budżetowych w części 85/02 – województwo dolnośląskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. W 2014 r. osiągnięte zostały większe dochody budżetowe w części 85/02 niż w roku poprzednim.

I tak, w ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 85/02 zostały zaplanowane w kwocie 206 847 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 221 883 tys. zł, tj. 107,3% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Były one o 2,3% (o 4 982 tys. zł) wyższe od dochodów uzyskanych w 2013 r.

Realizacja dochodów w sześciu działach klasyfikacji budżetowej¹⁰, stanowiących 99,0% ogółu dochodów kształtowała się następująco:

- w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* (stanowiły 2,8% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 5 354 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 6 226 tys. zł, tj. o 872 tys. zł więcej niż planowano (wzrost o 16,3%), jednak były one niższe o 1 271 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 17,0%);
- w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* (stanowiły 58,1% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 118 202 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 128 854 tys. zł, tj. o 10 652 tys. zł więcej niż planowano (wzrost o 9,0%), były one także wyższe o 7 217 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 5,9%);
- w dziale 710 – *Działalność usługowa* (stanowiły 0,6% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 630 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 1 370 tys. zł, tj. o 740 tys. zł więcej niż planowano (wzrost o 117,5%), jednak były one niższe o 97 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 6,6%);
- w dziale 750 – *Administracja publiczna* (stanowiły 24,3% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 58 928 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 53 960 tys. zł, tj. o 4 968 tys. zł mniej niż planowano (spadek o 8,4%), były one także niższe o 529 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 1,0%);
- w dziale 851 – *Ochrona zdrowia* (stanowiły 4,6% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 9 248 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 10 227 tys. zł, tj. o 979 tys. zł więcej niż planowano (wzrost o 10,6%), były one także wyższe o 11 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 0,1%);
- w dziale 852 – *Pomoc społeczna* (stanowiły 8,6% dochodów w części 85/02), zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 12 635 tys. zł, wykonane zostały w wysokości 19 189 tys. zł, tj. o 6 554 tys. zł więcej niż planowano (wzrost o 51,9%), były one także wyższe o 554 tys. zł w stosunku do dochodów 2013 r. (o 3,0%).

Niezrealizowane zostały planowane dochody budżetowe w trzech działach:

- 750 – *Administracja publiczna*, gdzie wykonanie dochodów wyniosło 53 960 tys. zł, tj. 91,6% planowanych dochodów (o 4 968 tys. zł mniej);
- 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, gdzie wykonanie dochodów wyniosło 428 tys. zł, tj. 54,9% planowanych dochodów (o 352 tys. zł mniej);
- 500 – *Handel*, gdzie wykonanie dochodów wyniosło 440 tys. zł, tj. 93,6% planowanych dochodów (o 30 tys. zł mniej).

¹⁰ Dobór celowy – o najwyższych dochodach.

W 2014 r. uzyskano natomiast niższe niż w 2013 r. dochody budżetowe DUW, jako dysponenta III stopnia, aczkolwiek były one wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej. Dochody DUW w 2014 r. wyniosły 11 901 tys. zł i w porównaniu do roku 2013 r. (12 759 tys. zł) były niższe o 858 tys. zł, tj. o 6,7%. Były one natomiast wyższe od zaplanowanych (11 088 tys. zł) o 813 tys. zł, tj. o 7,3%. Wyższe dochody o 635 tys. zł uzyskano w dziale 710 – *Działalność usługowa*. Niezrealizowane zostały planowane dochody budżetowe DUW w trzech działach: w dziale 150 – *Przetwórstwo przemysłowe* – o 10 tys. zł, w dziale 801 – *Oświata i wychowanie* – o 4 tys. zł, w dziale 750 – *Administracja publiczna* – o 35 tys. zł.

Kontrola wykonania budżetu państwa przeprowadzona w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu (dalej: WIOŚ) wykazała, że zrealizowane dochody budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie, dział 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, w 2014 r. wyniosły 295,6 tys. zł, co stanowiło 35% dochodów osiągniętych w 2013 r.¹¹ oraz 46% dochodów zaplanowanych¹². Przyczyną takiego poziomu uzyskanych dochodów był fakt, że Inspektorat nie miał wpływu na przestrzeganie przez przedsiębiorców przepisów z zakresu ochrony środowiska oraz na wielkość zamówień od klientów zewnętrznych na wykonanie usług komercyjnych (m.in. w zakresie badań laboratoryjnych, badań i pomiarów środowiskowych).

Szczegółowy wykaz zrealizowanych w 2014 r. dochodów budżetu w części 85/02 w porównaniu do uzyskanych dochodów roku poprzedniego przedstawia załącznik nr 1 do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. wystąpiły należności budżetowe w części 85/02 w kwocie ogółem 854 699 tys. zł, w tym zaległości netto (tj. należności, których termin zapłaty minął i mogły być egzekwowane), stanowiły kwotę 849 705 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 147 249 tys. zł, tj. o 20,8%, a zaległości netto wyższe o 145 231 tys. zł, tj. o 20,6%. W 2014 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe od zrealizowanych dochodów o 632 816 tys. zł, tj. o 385,2%, a zaległości netto wyższe o 627 822 tys. zł, tj. o 383,0%. Na wysokość zaległości ogółem zasadniczy wpływ miały zaległości występujące w trzech działach:

- w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, gdzie zaległości wyniosły 694 905 tys. zł, co stanowiło 81,9% zaległości ogółem, w tym w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, zaległości wynosiły 694 805 tys. zł; zaległości te powstały z powodu niskiej ściągłości świadczeń od dłużników alimentacyjnych wypłacanych przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) osobom uprawnionym do pobierania zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego;
- w dziale 750 – *Administracja publiczna*, w którym zaległości wyniosły 72 144 tys. zł, co stanowiło 8,5% zaległości ogółem, w tym w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie, § 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych*, zaległości wynosiły 71 255 tys. zł.; zaległości te wynikały z niskiej skuteczności egzekucji grzywien z tytułu mandatów karnych kredytowych (prowadzonej przez urzędy skarbowe);
- w dziale 700 – *Gospodarka komunalna*, gdzie zaległości wyniosły 67 974 tys. zł, co stanowiło 8,0% zaległości ogółem, w tym w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, zaległości wynosiły 67 974 tys. zł; zaległości te powstały na skutek nieterminowego regulowania należnych Skarbowi Państwa opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości przez ich użytkowników oraz powstałych z tego tytułu odsetek.

W 2014 r. zmniejszyły się natomiast należności budżetowe Urzędu (dysponenta III stopnia), które wyniosły 3 155 tys. zł i były niższe o 46 tys. zł (tj. o 1,4%) niż w 2013 r., przy czym zaległości netto wyniosły 2 192 tys. zł i były wyższe o 200 tys. zł (tj. o 9,1%) niż w 2013 r.

1.3. Realizacja działań nadzorczych dysponenta w części 85/02 w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów

Stosownie do art. 175 ust. 2 pkt 1 *u.f.p.* Wojewoda Dolnośląski poprawnie sprawował nadzór i kontrolę nad prawidłowością i terminowością pobierania dochodów. Według zarządzenia nr 61 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie ustalenia procedur realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego dokonywano okresowych analiz wykonania budżetu w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów

¹¹ W 2013 r. wykonano dochody w wysokości 841,3 tys. zł.

¹² Plan finansowy dochodów w 2014 r. wynosił 644 tys. zł.

budżetowych. Sporządzano kwartalne informacje dla potrzeb wydziałów merytorycznych o wysokości wykonanych dochodów oraz o stanie zaległości w celu dokonania przez nie szczegółowej analizy wykonania dochodów i ewentualnego podjęcia działań korygujących. Również po zakończeniu okresów sprawozdawczych kwartalnych, na podstawie sprawozdań Rb-27¹³ dokonywano analizy zrealizowanych dochodów oraz zaległości w przekroju klasyfikacji budżetowej w podziale na jednostki realizujące budżet w części 85/02. Urząd otrzymywał od podległych jednostek organizacyjnych stosowne informacje w tym przedmiocie. W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem dochodów Urząd przysyłał do jednostek samorządu terytorialnego pisma przypominające o obowiązujących terminach odprowadzenia pobranych do końca roku dochodów budżetu państwa oraz numerach rachunków bankowych, na które należy je przekazywać.

W 2014 r. DUW objął kontrolą finansową cztery¹⁴ j.s.t., której przedmiotem była prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. W jednym przypadku (Gmina Walim) stwierdzono uchybienia w zakresie terminowości odprowadzania dochodów budżetu państwa zgromadzonych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu, a także ustalania wysokości kwot dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa. W tym przypadku Urząd wydał stosowne zalecenia w celu wyeliminowania ujawnionych nieprawidłowości. NIK nie wnosi uwag do stanu realizacji tych zaleceń.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie zostały zaplanowane w wysokości 1 642 160 tys. zł. W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wydatki te zostały zwiększone *per saldo* o kwotę 643 823 tys. zł, tj. do wysokości 2 285 983 tys. zł, co stanowiło wzrost o 39,2% w odniesieniu do wydatków ustalonych w ustawie budżetowej. Źródłem wzrostu wydatków były zwiększenia z rezerw celowych (część 83) w kwocie 643 807,2 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie 15,5 tys. zł. Ponadto na podstawie 170 decyzji Wojewody Dolnośląskiego dokonano zmian (przeniesień) w trybie art. 171 ust. 1 *u.f.p.* w grupach wydatków, natomiast na podstawie pięciu decyzji Wojewody Dolnośląskiego dokonano zmian w trybie art. 164 ust. 1 *u.f.p.* Zmian tych dokonano zgodnie z przepisami, stosownie do występujących potrzeb.

Zwiększeniu uległy także zaplanowane wydatki w ustawie budżetowej na 2014 r. DUW, jako dysponenta III stopnia. Zaplanowane wydatki w kwocie 61 405 tys. zł, w trakcie roku zostały zwiększone z rezerw celowych budżetu państwa, *per saldo* o kwotę 2 085 tys. zł, tj. do wysokości 63 490 tys. zł (o 3,3%). Zwiększenia te były zasadne i związane były z występującymi potrzebami.

Zrealizowane wydatki budżetowe w części 85/02 wyniosły 2 240 475 tys. zł, co stanowiło 98,0% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej (po zmianach). W stosunku do wydatków w 2013 r., wydatki w 2014 r. były wyższe o 128 396 tys. zł, tj. o 6,1%.

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. W roku 2014 Wojewoda Dolnośląski skorzystał z takich uprawnień i dokonał blokady środków 21 decyzjami na łączną kwotę 24 733 tys. zł, o czym, stosownie do art. 177 ust. 4 *u.f.p.*, poinformował Ministra Finansów.

W ramach kontroli NIK badaniem objęto realizację wydatków w ośmiu (spośród 21) działach klasyfikacji budżetowej¹⁵ (w strukturze zrealizowanych wydatków w części 85/02, wydatki w tych działach stanowiły 95,6%).

W dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* (stanowił 11,7% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 97 353 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 273 587 tys. zł, tj. o 176 234 tys. zł (o 181,0%). Związane to było m.in. z potrzebą sfinansowania zadań dotyczących usuwania skutków klęsk żywiołowych (81 093 tys. zł) oraz ze zwrotem rolnikom podatku

¹³ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁴ Kontrolę przeprowadzono w urzędach tych jednostek, tj. w: Urzędzie Miasta Wałbrzych, Urzędzie Gminy w Walimiu, Urzędzie Gminy w Dobromierzu i Urzędzie Miasta Jedlina-Zdrój.

¹⁵ Wyboru działów do kontroli dokonano przy założeniu, że wydatki w poszczególnych działach stanowiły powyżej 1,0% wydatków ogółem w części 85/02.

akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (36 465 tys. zł). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 3,8%, tj. o 10 474 tys. zł i wyższe o 52 708 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 20,0%).

W dziale 600 – *Transport i łączność* (stanowiły 9,1% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 62 503 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 210 983 tys. zł, tj. o 148 480 tys. zł (o 237,5%). Dotyczyło to przede wszystkim sfinansowania zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej j.s.t., jakie miały miejsce w latach ubiegłych (98 022 tys. zł). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 3,6%, tj. o 7 679 tys. zł i wyższe o 1 616 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 0,8%).

W dziale 750 – *Administracja publiczna* (stanowiły 3,8% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków w kwocie 84 563 tys. zł, w ciągu roku został zwiększony do wysokości 86 355 tys. zł, tj. o 1 792 tys. zł (o 2,1%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 1,3%, tj. o 1 134 tys. zł i niższe o 6 330 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 6,9%).

W dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (stanowiły 7,9% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 175 578 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 177 895 tys. zł, tj. o 2 317 tys. zł (o 1,3%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 0,1%, tj. o 205 tys. zł i niższe o 1 636 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 0,9%).

W dziale 801 – *Oświata i wychowanie* (stanowiły 6,0% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 12 599 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 135 063 tys. zł, tj. o 122 464 tys. zł (o 972,0%). Dotyczyło to przede wszystkim sfinansowania zadań związanych z wychowaniem przedszkolnym (113 880 tys. zł). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 0,9%, tj. o 1 183 tys. zł i wyższe o 81 312 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 154,7%).

W dziale 851 – *Ochrona zdrowia* (stanowiły 13,9% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 316 734 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 318 671 tys. zł, tj. o 1 937 tys. zł (o 0,6%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 2,1%, tj. o 6 725 tys. zł i wyższe o 228 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 0,1%).

W dziale 852 – *Pomoc społeczna* (stanowiły 41,8% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 822 954 tys. zł, w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 946 955 tys. zł, tj. o 124 001 tys. zł (o 15,1%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 1,2%, tj. o 11 584 tys. zł i niższe o 3 176 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 0,3%).

W dziale 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza* (stanowiły 1,4% wydatków w części 85/02). Ustalony ustawą budżetową na 2014 r. plan wydatków działu w kwocie 2 100 tys. zł w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 36 437 tys. zł, tj. o 34 337 tys. zł (o 1 635,1%). Dotyczyło to przede wszystkim sfinansowania zadań związanych z pomocą materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (26 844 tys. zł). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 12,9%, tj. o 4 703 tys. zł i niższe o 730 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 2,3%).

Zwiększenia wydatków w wyżej wymienionych działach wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, wprowadzono je do planu wydatków po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, a przeprowadzona kontrola potwierdziła ich zasadność.

Wydatki DUW, jako dysponenta III stopnia w 2014 r. wyniosły 61 762 tys. zł i były niższe o 1 728 tys. zł od planu wydatków po zmianach (o 2,7%), a także były niższe o 7 632 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2013 r. (o 11,0%).

Największe wydatki poniesiono w dziale 750 – *Administracja publiczna* (w strukturze zrealizowanych wydatków tego dysponenta, wydatki w tym dziale stanowiły 89,2% i wyniosły 55 063 tys. zł).

Ustalony w ustawie budżetowej na 2014 r. plan wydatków w tym dziale w kwocie 54 817 tys. zł, w ciągu roku został zwiększony do wysokości 56 179 tys. zł, tj. o 1 362 tys. zł (o 2,4%). Wykonanie wydatków w tym dziale było niższe od planu po zmianach o 1,9%, tj. o 1 057 tys. zł i niższe o 7 441 tys. zł w stosunku do wydatków w 2013 r. (o 11,9%).

Najważniejszą pozycję wydatkową w tym dziale zajmował rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, w ramach którego wydatkowano 55 006 tys. zł (99,8% wydatków działu). Najwięcej, bo 26 933 tys. zł (43,6% wydatków ogółem) wydatkowano w § 4020 – *wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, następnie: 6 106 tys. zł (9,9%) w § 4010 – *wynagrodzenia pozostałych pracowników*, 5 766 tys. zł (9,3%) w § 4110 – *składki na ubezpieczenia społeczne* oraz 2 678 tys. zł (4,3%) w § 6050 – *wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

Zrealizowane przez WIOŚ wydatki budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie, dział 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90014 – *Inspekcja Ochrony Środowiska*, wyniosły w 2014 r. 16 749,6 tys. zł, tj. 98,6% wielkości zaplanowanych (16 981,63 tys. zł). W porównaniu do roku 2013 r. wydatki były wyższe o 851,82 tys. zł (o 5,36%)¹⁶.

Struktura wydatków budżetowych w części 85/02 według grup ekonomicznych w 2014 r. przedstawiała się następująco:

- dotacje i subwencje – w kwocie 1 724 688 tys. zł (73,3% wydatków ogółem w części 85/02);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – w kwocie 231 216 tys. zł (9,9%);
- wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *u.f.p.*, w tym wydatki budżetu środków europejskich – w wysokości 205 047 tys. zł (8,7%);
- wydatki majątkowe – w kwocie 188 963 tys. zł (8,0%);
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – w kwocie 2 979 tys. zł (0,1%).

Przeprowadzone przez NIK szczegółowe badanie wydatków budżetowych w części 85/02, na próbie 56 wydatków w postaci przekazanych dotacji¹⁷ udzielonych trzem j.s.t.¹⁸, w wysokości ogółem 19 717,1 tys. zł, wykazało, iż:

- wielkości naliczonych do przekazania dotacji zostały określone prawidłowo,
- przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowania w zakresie wnioskowanych przez j.s.t. środków,
- ocena wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa odbywała się w DUW na bieżąco na podstawie przedłożonych przez j.s.t. harmonogramów, sprawozdań i rozliczeń,
- w umowach o dotacje zawartych na podstawie art. 150 *u.f.p.* (10 spośród 56 badanych przypadków) zabezpieczono interesy Skarbu Państwa.

W DUW, tj. u dysponenta III stopnia, badaniem szczegółowym objęto zbiór dowodów (zapisów) odpowiadających wydatkom, z którego wylosowana została próba odpowiadająca pozapłacowym wydatkom, z wyłączeniem wydatków poniżej 50 zł. Dalszy dobór próby wydatków w pozostałych grupach ekonomicznych (wydatki bieżące, wydatki majątkowe, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych) dokonano metodą MUS, tj. metodą polegającą na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości, łącznie dla wszystkich grup z konta 130, z wykorzystaniem narzędzia informatycznego Pomocnik Kontrolera (PK-5_4). Oceniana populacja wynosiła 16 789,6 tys. zł i 6 476 rekordów, przy następujących założeniach:

- 1) przyjętym poziomie ryzyka statystycznego (RS) wynoszącym 45%¹⁹ i oznaczającego wydanie opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości,
- 2) tolerowanym błędzie badania (e), stanowiącym 75% progu istotności (TB), przyjętym na poziomie 2% badanej populacji.

¹⁶ W 2013 r. wydatki wyniosły łącznie 15 897,8 tys. zł.

¹⁷ Doboru próby do badania dotacji dokonano z zastosowaniem metody statystycznej (PPS/MUS) z interwałem losowania 5% z wykorzystaniem narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera”, spośród populacji stanowiącej wydatki na dotacje zrealizowane w grupie paragrafowej 2 i 6 z konta 130 w dziewięciu działach klasyfikacji budżetowej: 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, 600 – *Transport i łączność*, 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, 750 – *Administracja publiczna*, 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 801 – *Oświata i wychowanie*, 851 – *Ochrona zdrowia*, 852 – *Pomoc społeczna*, 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*.

¹⁸ [1] Powiat Kłodzki, [2] Gmina Góra, [3] Gmina Lubawka.

¹⁹ Do badań przyjęto, że poziom ryzyka nieodłącznego (RN) jest średni, tj. analiza jakościowa i ilościowa w zakresie realizacji budżetu państwa w części 85/02 nie wykazała występowania istotnych czynników ryzyka oraz poziom ryzyka zawodności systemów kontroli wewnętrznej (RZSKW) jest niski, tj. nie wykazano, że mechanizmy kontroli wewnętrznej działają nieskutecznie i niespójnie, a wyniki kontroli z ostatnich dwóch lat nie wykazały nieprawidłowości w funkcjonowaniu kontroli zarządczej.

Na podstawie powyższych założeń wylosowano 52 dowody o łącznej wartości 4 258,6 tys. zł, co stanowiło 6,9% zrealizowanych wydatków ogółem przez dysponenta III stopnia. Zbadano wydatki udokumentowane 52 dowodami na łączną kwotę 4 258,6 tys. zł. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami w zakresie dokonanych wydatków zbadane zostały pod względem legalności, gospodarności i celowości. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w badanej próbie wydatków.

Wojewoda Dolnośląski realizując budżet państwa w części 85/02 poprawnie sprawował nadzór i kontrolę nad całością wydatków budżetowych w tej części. Zgodnie z przepisami art. 175 ust. 2 pkt 2 - 5 *u.f.p.* w 2014 r. przeprowadzone zostały okresowe analizy wykonania budżetu m.in. w zakresie:

- zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- prawidłowości wykorzystania środków finansowych,
- wysokości i terminów przekazywania dotacji.

Realizacja określonych zadań podlegała bieżącemu monitorowaniu za pomocą 277 mierników (zdefiniowanych przez Ministerstwo Finansów). Na podstawie zarządzenia Wojewody Dolnośląskiego²⁰ dyrektorzy wydziałów i biur, kierownicy państwowych jednostek budżetowych terminowo sporządzali analizy wykonania budżetu w 2014 r. Ze zbiorczej analizy wykonania budżetu w części 85/02 za pierwsze półrocze i za trzy kwartały 2014 r. wynikało m.in., iż realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach przebiegała prawidłowo, a jednostki budżetowe realizowały swoje zadania statutowe zgodnie z obowiązującymi procedurami. Środki wydatkowano zgodnie z ich przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

W DUW monitorowano realizację planów finansowych w układzie zadaniowym, przede wszystkim na podstawie kart pomiaru skuteczności realizowanych zadań oraz kart pomiaru efektywności działań. Informacje uzyskane z monitoringu były spójne, tj. dotyczyły zarówno kwot wydatków, jak i osiągniętych efektów rzeczowych oraz rzetelne, tzn. pochodziły z wiarygodnych źródeł danych (np. sprawozdań, ewidencji finansowo-księgowej).

Badanie szczegółowe w zakresie prowadzenia monitoringu, przeprowadzone przez NIK na próbie obejmującej pięć działań²¹, na realizację których zaplanowano²² w DUW najwyższe kwoty wydatków – wykazało, iż:

- dla ustalonych wartości mierników wykorzystywano dostępne i wiarygodne dane gromadzone w komórkach merytorycznych;
- w trakcie roku budżetowego nie była wymagana aktualizacja wartości mierników;
- przyjęte mierniki umożliwiły ocenę skuteczności realizowanych działań, zaplanowane wartości mierników zostały osiągnięte;
- prowadzony monitoring mierników służył do podejmowania niezbędnych, wyprzedzających działań w celu osiągnięcia zaplanowanego rzeczowego efektu realizowanych zadań.

W DUW w sposób poprawny funkcjonowała kontrola zarządcza, tj. stosownie do wymagań zarządzenia nr 327 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie kontroli zarządczej w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim. Potwierdziła to przeprowadzona przez NIK w drugim półroczu 2014 r. kontrola DUW w zakresie prawidłowości sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia,²³ która pozytywnie oceniła funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej. Identyfikowane były m.in. ryzyka poszczególnych działań na poziomach komórek organizacyjnych DUW, a następnie ryzyka oceniano w zakresie prawdopodobieństwa oraz skutków ich wystąpienia. Ponadto w wyniku badania systemu kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu stwierdzono, iż wdrożono mechanizmy kontroli zarządczej zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

NIK nie wnosi też uwag do stanu realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzednio przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie. Do Wojewody Dolnośląskiego skierowano wnioski o:

²⁰ Nr 14 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 17 stycznia 2014 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym (§ 12 pkt 6).

²¹ 13.4.1.1. Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 13.1.1.1. Wsparcie finansowe j.s.t. w realizacji zadań pomocy społecznej, 2.4.1.2. Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, 20.2.2.4. Działalność zespołów ratownictwa medycznego, 3.1.7.3. Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego.

²² Wg danych (plan po zmianach) za trzeci kwartał 2014 r.

²³ Kontrola P/14/014.

- a) skuteczniejszą współpracę na etapie ustalania planu dochodów z jednostkami organizacyjnymi merytorycznie odpowiedzialnymi za ich wymiar, w tym zwłaszcza dochodów pozyskiwanych w dziale 852 – Opieka Społeczna;
- b) podjęcie działań w celu zapewnienia dokonywania przebiegowań należności w wysokości rat przysługujących na następny rok budżetowy, przy udziale konta 226 – Należności długoterminowe, a także zapewnienia dokonywania wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot określonych w planach finansowych.

W 2014 r. Wydział Finansów i Budżetu DUW przeprowadził 39 kontroli²⁴ w zakresie m.in. prawidłowości wykorzystania środków z rezerwy budżetowej państwa na przeciwdziałanie i usuwanie klęsk żywiołowych, prawidłowości wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych gmin w ramach resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej. Spośród dziewięciu przeprowadzonych kontroli w zakresie wykonywania przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie ustaw lub porozumień²⁵ z organami administracji, w sześciu nie stwierdzono nieprawidłowości, w dwóch ujawniono uchybienia, natomiast w jednej (w Starostwie Powiatowym w Zgorzelcu) stwierdzono wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkowało jej zwrotem w wysokości 22,7 tys. zł.

W toku sprawowanego nadzoru dokonywano w 2014 r. weryfikacji złożonych przez dotowane jednostki rozliczeń, stwierdzając w dwóch przypadkach wykorzystanie części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, a w jednym przypadku pobranie jej w nadmiernej wysokości.

- Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wystąpiło w Gminie Jelenia Góra, której powierzono (na podstawie zawartego porozumienia) utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych. Dotacja w wysokości 3 tys. zł została wykorzystana na czyszczenie pomnika, zamiast na remont tablic nagrobnych i renowację znajdujących się na nich napisów. Przyznana Prezydentowi Wrocławia, wykonującemu zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne, dotacja w wysokości 28,8 tys. zł została wykorzystana do pokrycia kosztów związanych z cyfrową archiwizacją zasobu geodezyjnego i kartograficznego, obejmującego nieruchomości także spoza zasobu Skarbu Państwa, zamiast na pokrycie kosztów dotyczących gospodarowania nieruchomościami wyłącznie Skarbu Państwa.
- Pobranie dotacji w nadmiernej wysokości 125,7 tys. zł stwierdzono wobec Województwa Dolnośląskiego²⁶ realizującego umowę o udzielenie dotacji celowej ze środków pochodzących z budżetu państwa na realizację zadania własnego „Modernizacja będących własnością Województwa Dolnośląskiego dwóch używanych elektrycznych zespołów trakcyjnych typu EN57 w ramach zadania budżetowego Zakup i modernizacja pojazdów kolejowych”.

W każdym z wyżej opisanych przypadków Wojewoda Dolnośląski wystąpił o zwrot niewłaściwie wykorzystanych dotacji wraz z odsetkami naliczonymi stosownie do przepisu art. 169 ust. 5 pkt 1 *u.f.p.* Dotowane jednostki dokonały zwrotów żądanych środków, jedna z nich zwróciła się o umorzenie odsetek.

Dotacje budżetowe

Zawarta w ustawie budżetowej na rok 2014 wysokość dotacji budżetowych w części 85/02 w kwocie 1 408 116 tys. zł, stanowiąca 79% ogółem zaplanowanych wydatków, została w ciągu roku zwiększona do 2 027 479 tys. zł. Zrealizowana w ramach części budżetu państwa wartość dotacji wyniosła 1 987 549 tys. zł, co stanowiło 98% dotacji ujętych w planie po zmianach. Złożyły się na nią:

- dotacje celowe dla j.s.t. – 1 831 712 tys. zł (92,1% dotacji ogółem wynoszących 1 987 549 tys. zł);
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 152 147 tys. zł (7,7%);
- dotacje podmiotowe przekazane spółkom wodnym – 1 867 tys. zł (0,1%);
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 1 923 tys. zł (0,1%).

²⁴ Prowadzonych na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525).

²⁵ Zawartych na podstawie art. 20 ww. ustawy.

²⁶ Decyzja Wojewody Dolnośląskiego nr IF.IT.3122.3.1.2014.MCZ1 z dnia 16 czerwca 2014 r.

Przy udzielaniu dotacji zachowano regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 *u.f.p.*, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Na 897 zawartych umów „dotacyjnych” w tym przedmiocie, w 689 przypadkach kwota dofinansowania wyniosła maksymalnie 80%, w pozostałych 208 umowach zastosowanie miały przepisy szczególne pozwalające na dofinansowanie w większym zakresie²⁷.

Poprawnie dokonano podziału dotacji na poszczególne j.s.t., przy czym dokonując podziału dotacji pozostawiono kwotę 3 162,1 tys. zł (0,25% zaplanowanych w ustawie budżetowej dla j.s.t. dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na podstawie ustaw), jako środki nierozdysponowane, które miały na celu zabezpieczenie realizacji zadań przez j.s.t. niemożliwych do przewidzenia na etapie planowania. Podkreślić w tym miejscu należy, że w III kwartale 2014 r. Wojewoda Dolnośląski, w wyniku wniosków złożonych przez j.s.t. wystąpił do Ministra Finansów o przekazanie zwiększonych środków pochodzących z rezerw celowych dla j.s.t. Minister Finansów wydał 69 decyzji zwiększających wartość planowanych wydatków łącznie o 181 231,3 tys. zł, co było tożsame z kwotą wnioskowaną przez j.s.t. i przekazaną tym jednostkom.

Przekazane j.s.t. dotacje budżetowe, zarówno na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, jak też na dofinansowanie zadań własnych umożliwiły j.s.t. realizację wszystkich zaplanowanych zadań. Stąd też j.s.t. nie dochodziły w postępowaniu sądowym należnych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontrola wykorzystania dotacji budżetowych przeprowadzona w trzech jednostkach samorządu terytorialnego oraz w czterech jednostkach organizacyjnych im podległych wykazała w jednym przypadku nieprawidłowości, które nie powodowały jednak skutków finansowych i nie miały wpływu na ocenę pozytywną wykonania budżetu państwa w części 85/02. Dotyczyło to Gminy Góra, w której urzędzie stwierdzono:

- *niepoprawne prowadzenie dokumentacji dotyczącej postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej; żadna z dokumentacji nie zawierała dokumentów potwierdzających własność gruntu, a w przypadkach dzierżawienia gruntów od Skarbu Państwa – potwierdzających to dzierżawienie, jako podstawy naliczenia kwoty zwrotu przedmiotowego podatku;*
- *w jednej z dokumentacji, zgromadzonej w celu wydania decyzji nr Fn. 3153.14.2014 z 24 lutego 2014 r., zaliczono 4900 m² powierzchni gruntów do naliczenia zwrotu podatku akcyzowego, gdy w treści umowy wskazano, że wnioskodawca wydzierżawia grunty, a nie dzierżawi (nieprawidłowość usunięta została jeszcze w czasie trwania kontroli);*
- *w jednej z analizowanych dokumentacji brak było umowy zasadniczej o dzierżawie nieruchomości, zamieszczony był tylko aneks do umowy dzierżawy z dnia 20 stycznia 2007 r. (nieprawidłowość usunięta została jeszcze w czasie trwania kontroli).*

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

DUW w sposób celowy i gospodarny ponosił wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych. Na świadczenia te wydatkowano wszystkie zaplanowane środki budżetu państwa w części 85/02 w kwocie 2 986 tys. zł. Były to wydatki kierowane bezpośrednio lub pośrednio do osób fizycznych, niebędące wynagrodzeniami za świadczoną pracę. Wydatki te poniesione zostały m.in. na:

- 1) zakup sortów mundurowych i odzieży roboczej oraz środków BHP,
- 2) refundację zakupu okularów,
- 3) wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej,
- 4) wypłatę odszkodowań ze stosunku pracy,
- 5) wypłatę stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych,
- 6) wypłatę żołnierzom i funkcjonariuszom równoważników za brak lokalu mieszkalnego i za remont mieszkania,
- 7) wypłatę żołnierzom i funkcjonariuszom zasiłków na zagospodarowanie w związku z mianowaniem funkcjonariusza na stałe,
- 8) dopłatę do wypoczynku oraz na wypłatę należności pieniężnych dla funkcjonariuszy skierowanych na przeszkolenie.

²⁷ 60 umów dotyczyło remontów, odbudowy i przebudowy dróg zawartych na podstawie ustawy z dnia 16 września 2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi (Dz. U. z 2011 r. Nr 234, poz. 1385 ze zm.), 36 umów na podstawie art. 155 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2012 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), a 112 umów na podstawie art. 247 ust. 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 332).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zaplanowane na ten cel wydatki w 2014 r. w części 85/02 w kwocie 236 184 tys. zł, w tym na rzecz DUW (dysponenta III stopnia) w kwocie 59 698 tys. zł zostały wykonane odpowiednio w: 98% i 97%. Największą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia - 60,4%, następnie pochodne od wynagrodzeń – 15,2% oraz pozostałe wydatki bieżące – 24,4%.

Przeciętne zatrudnienie (w części 85/02) wyniosło 3 349 osób i było niższe niż w 2013 r. o 14 osób, tj. o 0,4%, w tym w dziale 750 – *Administracja publiczna* wyniosło ono 746 osób i było wyższe niż w 2013 r. o 28 osób, tj. o 3,8%. Wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. (w stosunku do 2013 r.) w dziale 750 wynikał z zatrudnienia w DUW (w III kwartale 2013 r.) 36 operatorów numeru alarmowego, co przełożyło się na zwiększenie przeciętnego zatrudnienia w całym 2014 r. W porównaniu z planem po zmianach, na koniec 2014 r. rzeczywiste zatrudnienie było niższe o 363 osoby, tj. o 10,8% od zaplanowanego.

Wydatki na wynagrodzenia²⁸ wyniosły 147 778 tys. zł, co stanowiło 99,8% wielkości planowanej po zmianach i były wyższe w porównaniu do wydatków w 2013 r. o 770 tys. zł, tj. o 0,5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto²⁹ wyniosło 3 677 zł, w tym w dziale 750 *Administracja publiczna* – 4 141 zł. W porównaniu do wynagrodzeń w 2013 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 34 zł, tj. o 0,9%, natomiast w dziale 750 wynagrodzenie zmalało o 112 zł, tj. o 2,7%. W podziale na status zatrudnienia pracowników, największy wzrost dotyczył osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02), gdzie przeciętne wynagrodzenie wzrosło o 33,3% (z 11 023 zł do 14 694 zł). Wzrost ten wynikał z wypłaty nagrody jubileuszowej i ekwiwalentu za urlop dla odwołanego wojewody oraz wypłaty wynagrodzenia nowo powołanemu, a także wypłaty wynagrodzenia odwołanemu wojewodzie w tym samym okresie, tj. od marca do czerwca 2014 r., na podstawie przepisu art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o *wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe*³⁰. Nie przekroczono planu wydatków budżetowych w części 85/02 na wynagrodzenia. Wielkość wydatkowanych środków na wynagrodzenia w dziale 750 – *Administracja publiczna* była zgodna z ewidencją księgową, planem i zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego. Podobnie było w przypadku wydatków na wynagrodzenia pracowników WIOŚ, gdzie wydatki na ten cel wyniosły 8 251,7 tys. zł i nie przekroczyły kwoty wynikającej z planu po zmianach.³¹ Przeciętne zatrudnienie³² w 2014 r. wyniosło 186,05 etatu, co stanowiło 96,90% przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. (192 etaty). Zmniejszenie stanu zatrudnienia było skutkiem prowadzonej w WIOŚ racjonalizacji zatrudnienia.

Zrealizowane wydatki budżetowe w części 85/02 na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły: w 2010 r. – 2 420 tys. zł, w 2011 r. – 4 401 tys. zł, w 2012 r. – 4 893 tys. zł, w 2013 r. – 4 903 tys. zł oraz w 2014 r. – 5 034 tys. zł. Znaczna różnica między wykonaniem w tej grupie wydatków wystąpiła w roku 2011, gdzie wzrost wyniósł 182%. Było to wynikiem zmian systemowych wprowadzonych w tym okresie, zgodnie z art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*³³, gdyż w przypadku państwowych jednostek budżetowych wykonujących zadania, realizowane dotychczas przez gospodarstwo pomocnicze państwowej jednostki budżetowej lub finansowane ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych, wydatki mogły zostać zwiększone proporcjonalnie do przyrostu uzyskiwanych dochodów.

Plan wydatków na wynagrodzenia bezosobowe według ustawy budżetowej na rok 2014 wyniósł 4 164 tys. zł, w ciągu roku został zwiększony do 5 447 tys. zł, tj. o 31%, z czego wykonano 5 034 tys. zł (92%). Powodem zmian w planie wydatków dysponenta części 85/02 było zawarcie z osobami fizycznymi umów zleceń na realizację zadań związanych z:

- 1) zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt,
- 2) dystrybucją podręcznika do pierwszej klasy szkoły podstawowej,
- 3) działalnością Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- 4) pracami komisji kwalifikacyjnych ds. awansu zawodowego nauczycieli,
- 5) realizacją rządowego programu dla rodzin wielodzietnych.

²⁸ Finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

²⁹ Z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

³⁰ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

³¹ Plan wydatków na wynagrodzenia w 2014 r. po zmianach wyniósł 8 251,9 tys. zł.

³² Według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionego.

³³ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

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

W ramach kontroli wydatków pozapłacowych DUW stwierdzono, że realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarnego wydatkowania środków publicznych, tj. wydatki były celowe. Wystąpił jeden przypadek nieterminowej płatności podatku od nieruchomości w kwocie 818,7 tys. zł, skutkujący zapłatą odsetek w wysokości 40,4 tys. zł. Dotyczyło to nieruchomości dawnego lotniska wojskowego w Oleśnicy³⁴, w związku ze zrzeczeniem się w dniu 30 grudnia 2013 r. przez Powiat Oleśnicki prawa własności tej nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa. Przyczynami powyższej sytuacji były przede wszystkim przewlekłe (niezależne od DUW) postępowania sądowe związane z ustanowieniem reprezentanta Skarbu Państwa (Wojewoda Dolnośląski, czy Minister Obrony Narodowej) oraz czasochłonna inwentaryzacja nieruchomości niezbędna do ustalenia podstawy opodatkowania tej nieruchomości, a także konieczność pozyskania dodatkowych środków budżetowych z uwagi na niemożliwość ujęcia ich na etapie sporządzania projektu ustawy budżetowej.

- W dniu 8 stycznia 2014 r. Wojewoda Dolnośląski otrzymał z Powiatu Oleśnickiego pismo informujące (wraz z aktem notarialnym) o dokonaniu zrzeczenia się przez Powiat Oleśnicki przedmiotowej nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Wojewodę Dolnośląskiego, natomiast w dniu 22 stycznia 2014 r. otrzymał zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Oleśnicy o dokonanym wpisie Skarbu Państwa – Wojewody Dolnośląskiego, jako właściciela tej nieruchomości. Po otrzymaniu zawiadomienia o wpisie, Wojewoda Dolnośląski złożył kolejno środek odwoławczy, który został uwzględniony, a właścicielem nieruchomości uznany został Minister Obrony Narodowej. Od powyższego rozstrzygnięcia sądowego, apelację wniósł Powiat Oleśnicki i w dniu 1 lipca 2014 r. sąd II instancji wydał postanowienie, na mocy którego właścicielem przedmiotowej nieruchomości stał się ostatecznie Wojewoda Dolnośląski. W związku z tym Wojewoda Dolnośląski w dniu 31 lipca 2014 r. przekazał przedmiotową nieruchomość do Agencji Mienia Wojskowego na podstawie przepisu art. 4g ust. 8 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego.
- W dniu 17 października 2014 r. DUW dokonał zapłaty podatku od przedmiotowej nieruchomości za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2014 r. wraz z odsetkami, po uzyskaniu na ten cel dodatkowych środków (wcześniej niezaplanowanych) z rezerwy celowej budżetu państwa na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 16 października 2014 r. oraz po wcześniej przeprowadzonej inwentaryzacji przedmiotowej nieruchomości, m.in. w zakresie powierzchni budynków oraz rodzajów gruntów podlegających opodatkowaniu.

Wydatki majątkowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki majątkowe w części 85/02 wyniosły 21 305 tys. zł, a łącznie z wydatkami na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (14 001 tys. zł) wyniosły 35 306 tys. zł i stanowiły 2% wydatków ogółem. W ciągu roku budżetowego plan wydatków majątkowych zwiększono do wysokości 272 518 tys. zł, z czego 194 432 tys. zł środków pochodziło z budżetu państwa, 14 217 tys. zł – z budżetu Unii Europejskiej, a 63 870 tys. zł – z kredytu Banku Rozwoju Rady Europy oraz pożyczki Międzynarodowego Banku Rozwoju Rady Europy. Na koniec 2014 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 265 578 tys. zł, co stanowiło 97% planu po zmianach.

W układzie działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki majątkowe wynosiły w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, gdzie wydatki wyniosły 110 510 tys. zł i stanowiły 96% zaplanowanych wydatków oraz w dziale 600 Transport i łączność – 128 587 tys. zł (98% planu po zmianach).

W 2014 r. w ramach wydatków w dziale:

- 750 *Administracja publiczna* – realizowano siedem inwestycji budowlanych (ogółem wydatki z tego tytułu wyniosły 2 687 tys. zł), z czego dwie zostały zakończone, tj. zabezpieczenie przeciwpożarowe oraz przebudowa schodów wejściowych w siedzibie DUW;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – zakończono rozbudowę klimatyzacji w Centrum Powiadomiania Ratunkowego w obiekcie Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu;
- 851 *Ochrona zdrowia* - zrealizowano trzy inwestycje (łącznie za 306 tys. zł) na rzecz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Miliczu, gdzie m.in. wykonano termomodernizację budynku;

³⁴ W stosunku do nieruchomości o łącznej powierzchni 340,4725 ha, aktem notarialnym nastąpiło w dniu 30 grudnia 2013 r., zrzeczenie się ich posiadania na rzecz Skarbu Państwa, w trybie art. 4g ust. 7 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 712 ze zm.) przez Powiat Oleśnicki.

- 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – wydatkowano 2 291 tys. zł na budowę laboratorium wraz z zapleczem szkoleniowo-dydaktycznym WIOŚ.

Kontrola 11 dowodów majątkowych opiewających na kwotę 1 554,5 tys. zł wykazała, że ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane, wydatki majątkowe potwierdzone wybranymi do badania dokumentami miały podstawę prawną oraz zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne i celowe. Ponadto wydatkowania środków dokonywano po wcześniej przeprowadzonej procedurze przewidzianej w ustawie *Pzp*, przy czym w jednym przypadku, spośród trzech zbadanych zamówień publicznych o łącznej wartości 3 939,2 tys. zł, stwierdzono, że:

- *DUW w postępowaniu przetargowym na przebudowę instalacji grzewczej w budynku Urzędu (etap I), nieprawidłowo ustalił wartość zamówienia w euro, zarówno w protokole postępowania, jak i we wniosku o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne. Podano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 462 374,6 euro,³⁵ podczas gdy powinna ona wynosić 375 914,3 euro (bez zamówień uzupełniających) i 488 688,6 euro³⁶ (z zamówieniami uzupełniającymi). Nadto nie podano w protokole postępowania wartości netto (w złotych) zamówień uzupełniających. Było to niezgodne z przepisami art. 32 ust. 1 *Pzp*, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług. Powyższe miało charakter formalny i nie wpłynęło na wybór wykonawcy robót budowlanych oraz na obniżenie oceny ogólnej dotyczącej wykonania budżetu państwa w części 85/02. Protokół postępowania, jak i wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne został zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego DUW – Kierownika Zamawiającego. Dyrektor Biura Organizacyjno-Administracyjnego i Przewodnicząca Komisji Przetargowej podała w wyjaśnieniach, że doszło do oczywistej omyłki rachunkowej w obliczeniu ceny w euro, ponieważ podana wartość obliczona została od wartości brutto, a winna być podana od wartości netto. Wskazała nadto, że bez względu na sposób ustalania wartości w euro zastosowano właściwy tryb postępowania, w związku z tym zamawiający nie działał w sposób świadomy w celu uniknięcia zastosowanego trybu przetargowego, czy też dzielenia zamówienia na części w celu obejścia ustawy.*
- *Umowa o wykonanie robót budowlano-montażowych, zawarta w dniu 29 kwietnia 2014 r., nie zawierała wymaganych postanowień, o których mowa w przepisie art. 143d ust. 1 *Pzp*, tj. dotyczących podwykonawstwa robót. Stanowiło to jednak naruszenie formalne i nie miało wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe znalazło także odzwierciedlenie w pisemnej informacji, jaką uzyskano w trakcie przedmiotowej kontroli z Departamentu Prawnego Urzędu Zamówień Publicznych. Dyrektor Biura Organizacyjno-Administracyjnego i Przewodnicząca Komisji Przetargowej podała w wyjaśnieniach, że wymagania, o których mowa w art. 143d ust. 1, zostały zawarte we wzorze umowy, będącej załącznikiem do SIWZ, a zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, jej integralną częścią jest dokumentacja przetargowa.*

Zakupione środki trwałe oraz zwiększenia wartości środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowane, tj. zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*³⁷. Przy zakupie środków trwałych dokonywana była ich kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji. Zakupione urządzenia zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania.

Poprawnie gospodarowano środkami także w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu. Poniesione wydatki majątkowe przeznaczono na realizację zadania „Kontrola, monitoring i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”. Szczegółowa analiza 14 wydatków majątkowych o wartości 2 126,9 tys. zł wykazała, że były one zasadne z punktu widzenia realizowanych zadań i przyczyniały się do realizacji planu wykonanych pomiarów i oznaczeń monitoringowych środowiska. W 2014 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 2 291 tys. zł, co stanowiło 99,9% środków zaplanowanych.

³⁵ Liczone od wartości brutto 1 953 486,34 zł, bez zamówień uzupełniających.

³⁶ Liczone od wartości netto 2 064 660,36 zł, łącznie z zamówieniami uzupełniającymi w kwocie 476 460,08 zł.

³⁷ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 na koniec 2014 r. wyniosły 27 924 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. o 84 tys. zł. Zobowiązania ogółem stanowiły 1,2% zrealizowanych wydatków w części 85/02. Główną pozycję zobowiązań – 15 649 tys. zł stanowiły zobowiązania po zlikwidowanym Państwowym Zakładzie Budżetowym „Stawy Milickie” z terminem realizacji na dzień 31 grudnia 2015 r. Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej w części 85/02 zaplanowano wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 142 201 tys. zł, w tym:

- 67 803 tys. zł na przedsięwzięcie pn.: „Modernizacja Wrocławskiego Węzła Wodnego – przebudowa systemu ochrony przeciwpowodziowej m. Wrocławia (etap I)”;
- 11 613 tys. zł na przedsięwzięcie pn.: „Domaszków – Tarchalice – odtworzenie naturalnej retencji przeciwpowodziowej doliny rzeki Odry, g. Wołów”;
- 46 465 tys. zł na realizację PROW, działanie „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”;
- 16 320 tys. zł na realizację RPO WD.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków środków europejskich był wielokrotnie zmieniany (zarówno zmniejszany, jak i zwiększany). W rezultacie plan po zmianach w zakresie wydatków środków europejskich w części 85/02 na koniec 2014 r. wyniósł 127 525,1 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. plan po zmianach był mniejszy o 8 538,2 tys. zł, tj. 6,7%. Zmiany te dokonywane były zgodnie z przepisami art. 171 i 194 *u.f.p.*

W 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich wyniosły ogółem 112 418,4 tys. zł i były wyższe o 429,8 tys. zł, tj. 0,4% niż w roku poprzednim. Wydatki te stanowiły 88,2% wydatków ujętych w planie po zmianach i 79,1% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na rok 2014. Niskie wykonanie wydatków stwierdzono w ramach POliŚ, gdyż z zaplanowanych 80 435,1 tys. zł wydatkowano 65 508 tys. zł, tj. 81,4%, co wynikało przede wszystkim z mniejszego zawansowania robót budowlanych i przesunięcia terminu ich rozliczenia na 2015 r. Ponadto pod koniec 2014 roku stwierdzono zwiększenie płatności za realizację poszczególnych zadań. W ramach PROW do listopada 2014 r. dokonano płatności na łączną kwotę 35 362,1 tys. zł, natomiast w grudniu 2014 r. – na kwotę 11 396,4 tys. zł (tj. 24,4% rocznych płatności). Z kolei w ramach POliŚ w trakcie 11 miesięcy (do listopada 2014 r.) dokonano płatności na łączną kwotę 51 484,5 tys. zł, natomiast w grudniu 2014 r. – na kwotę 14 023,5 tys. zł (tj. 21,4% rocznych płatności).

Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w ramach którego wydatkowano ogółem 111 247,4 tys. zł, co stanowiło 99,0% wykonanych wydatków budżetu środków europejskich. Pozostałą kwotę (1 171 tys. zł) wydatkowano w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, przy czym środków tych nie przewidywano na etapie projektowania budżetu. W okresie od stycznia do grudnia 2014 r. DUW (jako dysponent III stopnia) nie realizował projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich³⁸.

W przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków budżetu środków europejskich Wojewoda Dolnośląski – działając w oparciu o przepisy art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *u.f.p.* – podjął trzy decyzje o blokowaniu planowanych wydatków. Blokadą objęto kwotę wydatków w wysokości 15 054,1 tys. zł w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, z czego: 14 927,1 tys. zł dotyczyło finansowania zadań ujętych w POliŚ, a 127 tys. zł – w PROW. Przyczynami blokady środków były przede wszystkim: niższe wykorzystanie środków w stosunku do wartości odszkodowań oszacowanych przez rzeczoznawców majątkowych, niższe wartości wykonanych robót budowlanych w stosunku do planowanych, niezrealizowanie wykupów nieruchomości zlokalizowanych na terenie prowadzonych inwestycji oraz oszczędności w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych i dostosowanie wydatków wynikających z rzeczywistego przebiegu inwestycji i zawartych umów do przyjętego montażu finansowego³⁹.

³⁸ Wydatki budżetu środków europejskich tego dysponenta w 2013 r. wyniosły ogółem 2 866,3 tys. zł.

³⁹ Montaż finansowy jest opracowaniem wskazującym źródła finansowania projektu i określającym ich udział procentowy w realizacji całego przedsięwzięcia.

Stosownie do przepisu art. 177 ust. 4 *u.f.p.* każdorazowo zawiadomiono Ministra Finansów w sprawie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetu środków europejskich z powodu stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i opóźnień w realizacji zadań.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. wydatkowane przez dysponenta części 85/02 środki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich przyniosły wymierne efekty rzeczowe. Realizacja zadań, na które zostały wydatkowane największe kwoty dotyczyła: *Wspierania rodziny, Pomocy i integracji społecznej, Ochrony ludności, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa, Oświaty i wychowania oraz Gospodarowania zasobami wodnymi*. Stopień wykonania przedmiotowych zadań przedstawiał się następująco:

Zadanie 13.4. – *Wspieranie rodziny*. Zaplanowane na to zadanie wydatki w wysokości 630 471,6 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 623 383,8 tys. zł (99%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to zadanie stanowiły 26% wszystkich wydatków w części 85/02 za rok 2014 i były o 6 593,4 tys. zł (o 1%) większe od kwoty wykorzystanej na realizację tego zadania w roku poprzednim. Zaplanowany wskaźnik oddziaływania/miernik (tj. stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie) na poziomie 9%, został zrealizowany według stanu na dzień sporządzenia (20 luty 2015 r.) sprawozdania RB-BZ1⁴⁰ w wysokości 6%. Zauważyć przy tym należy, że osiągnięty wskaźnik realizacji tego zadania nie był jeszcze ostateczny, gdyż – jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej DUW – w dalszym ciągu trwało pozyskiwanie od j.s.t. danych w zakresie liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach wspierania rodziny (sprawozdania jednostkowe gmin były weryfikowane i przez nie korygowane). Według wyjaśniającego, na dzień 6 marca 2015 r. wyliczony wskaźnik wynosił 9%, zatem wsparcia udzielono 268,0 tys. osób. Z porównania wyników pomiaru za rok poprzedni (wykonano miernik na poziomie 10%) wynikało, że w roku 2014 na terenie Dolnego Śląska zmniejszyła się o 22,8 tys., tj. o 8% liczba osób, którym udzielono wsparcia przy zbliżonym poziomie finansowania tego zadania. Przyczyną zmniejszenia się liczby świadczeń rodzinnych był przede wszystkim niż demograficzny oraz restrykcyjne kryterium dochodowe, od którego uzależnione było udzielenie danego wsparcia. Podniosła się natomiast (o prawie 30%) średnia kwota świadczenia dla rodziców uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego, którzy nie podejmują lub rezygnują z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej w celu sprawowania opieki nad osobą niepełnosprawną.

Zadanie 13.1. – *Pomoc i integracja społeczna*. Zaplanowane na to zadanie wydatki w wysokości 326 350,8 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 321 357,6 tys. zł (98%) i pochodziły w całości z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to zadanie stanowiły 14% wszystkich wydatków w części 85/02 za rok 2014 r. i były o 10 605,3 tys. zł (o 3%) mniejsze od środków wykorzystanych na realizację tego zadania w roku poprzednim. Zaplanowany na 2014 r. wskaźnik oddziaływania/miernik (tj. stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie) na poziomie 5% został zrealizowany w wysokości 6%. Wskaźnik ten, w porównaniu do 2013 r. był mniejszy o jeden punkt procentowy. W 2014 r. zmniejszyła się również o 13,2 tys. liczba osób, którym udzielono stosownej pomocy.

Zadanie 2.4. – *Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo*. Zaplanowane na to zadanie wydatki w wysokości 176 856,3 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 176 720,5 tys. zł (99,9%), z czego z budżetu państwa pochodziło 175 549,5 tys. zł (99%), a z budżetu środków europejskich – 1 171 tys. zł (1%). Środki wydatkowane na to zadanie stanowiły 7% wszystkich wydatków w części 85/02 za 2014 r. i były o 3 664,9 tys. zł (o 2%) mniejsze od środków wykorzystanych na realizację tego zadania w roku poprzednim. Zastosowany wskaźnik oddziaływania/miernik (tj. stosunek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła do miejsca zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji) został wykonany w 88% przy planowanym na poziomie 80%. Z porównania pomiaru dokonanego za rok poprzedni wynikało, że poprawiła się efektywność realizacji tego zadania (wykonanie miernika w roku 2013 wyniosło 85%).

Zadanie 3.1. – *Oświata i wychowanie*. Zaplanowane na to zadanie wydatki w wysokości 168 359,6 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 162 546,1 tys. zł (97%) i w całości pochodziły z budżetu państwa. Środki wydatkowane na to zadanie stanowiły 7% wszystkich wydatków w części 85/02 za 2014 r. i były

⁴⁰ Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

o 79 933,4 tys. zł (o 97%) większe od środków wykorzystanych na realizację tego zadania w roku poprzednim. Zastosowany wskaźnik oddziaływania/miernik (tj. stosunek łącznej liczby kontroli i ewaluacji wykonanych w danym roku w zakresie nadzoru pedagogicznego do liczby wszystkich szkół i placówek oświatowych) został zrealizowany na zaplanowanym 36% poziomie, który był jednak o dwa punkty procentowe mniejszy niż w roku poprzednim (38%). Wzrost wydatków na to zadanie wynikał m.in. ze zwiększenia udzielonych przez Wojewodę Dolnośląskiego dotacji (przedszkolna, podręcznikowa, na program Bezpieczna i Przyjazna Szkoła) na rzecz j.s.t.

Zadanie 12.5. - *Gospodarowanie zasobami wodnymi*. Zaplanowane na to zadanie wydatki w wysokości 171 042,9 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 155 829,3 tys. zł (91%), z czego 91 340,4 tys. zł (59%) pochodziło z budżetu państwa, a 64 488,9 tys. zł (41%) z budżetu środków europejskich. Środki wydatkowane na to zadanie stanowiły 7% wszystkich wydatków w części 85/02 za 2014 r. i były o 45 374,5 tys. zł (tj. o 41%) większe od środków wykorzystanych na realizację tego zadania w roku poprzednim. Zastosowany wskaźnik oddziaływania/miernik (tj. stosunek liczby ludności województwa objętej Programem dla Odry – 2006 do liczby ludności województwa, która pozostaje na obszarze zagrożonym powodzią) zaplanowany na poziomie 5% został wykonany w wysokości 8%. Ze względu na zmianę miernika na przestrzeni lat 2013-2014 (w poprzednim roku była to liczba zrealizowanych inwestycji w zakresie zagospodarowania zasobami wodnymi w stosunku do zaplanowanych) nieporównywalne były wyniki realizacji tego zadania do 2013 r.

Poprawnie przebiegała też realizacja zadania 12.6. – *Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska realizowana przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska*. W roku 2014 z zaplanowanych na to zadanie wydatków w kwocie 18 193,8 tys. zł, wydatkowano 17 961,7 tys. zł (99%). W ramach tego zadania realizowano podzadanie 12.6.1. W „*Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska*” (dalej: podzadanie 12.6.1), którego celem było zapewnienie dobrego stanu środowiska. W ramach tego podzadania realizowano dwa działania: 12.6.1.1. W „*Państwowy Monitoring Środowiska*” (dalej: działanie 12.6.1.1 PMS), którego celem było pozyskiwanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska oraz 12.6.1.2. W „*Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska*”, którego celem było zapewnienie przestrzegania prawa w zakresie ochrony środowiska”. W 2014 r. realizacja przez WIOŚ tego zadania, podzadania i działań osiągnęła poziom oddziaływania/miernik (tj. stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów) w przypadku zadania 12.6 – 49,49%, przy zaplanowanym poziomie 40%, natomiast w odniesieniu do podzadania 12.6.1 – liczba przeprowadzonych kontroli wyniosła 2 941, co stanowiło 115% planu, a w odniesieniu do działania 12.6.1.1 PMS – liczba wykonanych pomiarów i oznaczeń monitoringowych środowiska wyniosła 121 329, co stanowiło 99% planu.

3. Sprawozdania

Sporządzone za 2014 r. w DUW łączne sprawozdania budżetowe i finansowe w części 85/02⁴¹, tj.:

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

⁴¹ Na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

zostały sporządzone na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych. DUW (pełniący obsługę dysponenta w części 85/02), otrzymując sprawozdania jednostkowe, dokonywał ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i poprawności merytorycznej. Przeprowadzono kontrole prawidłowości sprawozdań jednostkowych, a w przypadkach stwierdzenia błędów i nieprawidłowości sprawozdania jednostkowe były korygowane. Nadto zapewniono rzetelne wykonywanie obowiązków sprawozdawczych w zakresie wydatków w układzie zadaniowym na poziomie dysponenta w części 85/02. Podstawą tej oceny były wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do łącznego sprawozdania budżetowego oraz terminowość jego przekazania.

Poprawnie sporządzano też roczne sprawozdania budżetowe DUW, jako dysponenta III stopnia. Sprawozdania za rok 2014 zostały sporządzone terminowo⁴², a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dotyczyło to sprawozdań: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy), a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności i wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Badanie jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2014, DUW będącego dysponentem środków III stopnia, jak i WIOŚ potwierdziły, iż sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz przedstawiają prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2014 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ponadto w wyniku badania systemu kontroli zarządczej w WIOŚ stwierdzono, że wdrożone mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

⁴² Tj. w terminach określonych w załączniku nr 42 i 43 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) i w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

III. Informacje dodatkowe

W wyniku kontroli skierowano wystąpienia pokontrolne do wszystkich skontrolowanych jednostek, zawierające oceny, uwagi oraz dwa wnioski pokontrolne w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Adresaci wystąpień pokontrolnych nie składali zastrzeżeń do ocen, uwag i wniosków pokontrolnych. W wystąpieniach pokontrolnych adresowanych do kierowników skontrolowanych jednostek Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała pod adresem:

- Wojewody Dolnośląskiego – o zapewnienie właściwego przeliczania (na euro) wartości zamówienia publicznego, wyznaczającego tryb udzielenia zamówienia, a nadto zamieszczania w umowach o wykonanie robót budowlanych postanowień dotyczących podwykonawstwa, stosownie do przepisu art. 143d ust. 1 *Pzp*,
- Burmistrza Miasta i Gminy w Górze – o podjęcie działań zapewniających prowadzenie pełnej dokumentacji dotyczącej postępowań administracyjnych w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Z udzielonej odpowiedzi Burmistrza Miasta i Gminy Góra wynikało, iż przyjął wniosek do realizacji oraz, że pouczono pracownika odpowiedzialnego za przyjmowanie wniosków od rolników w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, o konieczności załączania przez wnioskodawców dokumentów potwierdzających własność gruntu, a w przypadku dzierżawienia gruntów od Skarbu Państwa także dokumentów potwierdzających to dzierżawienie.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 85/02 – województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		216 901	206 847	221 883	102,3	107,3
1.	010 Rolnictwo i leśnictwo	7 497	5 354	6 226	83,0	116,3
1.1.	01008 Melioracje wodne	2 084	38	298	14,3	784,2
1.2.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	41	0	44	107,3	0,0
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	146	80	101	69,2	126,3
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	293	170	641	218,8	377,1
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	103	80	154	149,5	192,5
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 195	967	1 285	107,5	132,9
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	50	0	1	2,0	0,0
1.8.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	72	0	4	5,6	0,0
1.9.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 482	4 011	3 639	104,5	90,7
1.10.	01095 Pozostała działalność	31	8	59	190,3	737,5
2.	150 Przetwórstwo przemysłowe	3	10	144	4800,0	1440,0
2.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	0	10	0	0,0	0,0
2.2.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	3	0	144	4800,0	0,0
3.	500 Handel	364	470	440	120,9	93,6
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	364	470	440	120,9	93,6
4.	600 Transport i łączność	460	280	424	92,2	151,4
4.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0	0	130	0,0	0,0
4.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20	0	3	15,0	0,0
4.3.	60016 Drogi publiczne gminne	7	0	0	0,0	0,0
4.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	363	200	217	59,8	108,5
4.5.	60095 Pozostała działalność	70	80	74	105,7	92,5
5.	700 Gospodarka mieszkaniowa	121 637	118 202	128 854	105,9	109,0
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	121 637	118 202	128 854	105,9	109,0
6.	710 Działalność usługowa	1 467	630	1 370	93,4	217,5
6.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	64	68	115	179,7	169,1
6.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	26	0	1	3,8	0,0
6.3.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0	0	2	0,0	0,0
6.4.	71015 Nadzór budowlany	1 339	537	1 224	91,4	227,9
6.5.	71035 Cmentarze	1	0	3	300,0	0,0
6.6.	71095 Pozostała działalność	37	25	25	67,6	100,0
7.	750 Administracja publiczna	54 489	58 928	53 960	99,0	91,6
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	53 570	57 971	53 045	99,0	91,5
7.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	107	89	47	43,9	52,8
7.3.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	12	50	15	125,0	30,0

7.4.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	800	818	853	106,6	104,3
8.	752 Obrona narodowa	0	0	8	0,0	0,0
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0	0	8	0,0	0,0
9.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	671	266	346	51,6	130,1
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	452	117	111	24,6	94,9
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	219	149	235	107,3	157,7
10.	758 Różne rozliczenia	0	0	5	0,0	0,0
10.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	0	0	5	0,0	0,0
11.	801 Oświata i wychowanie	44	32	81	184,1	253,1
11.1.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	7	0,0	0,0
11.2.	80104 Przedszkola	0	0	46	0,0	0,0
11.3.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0	1	0,0	0,0
11.4.	80136 Kuratoria oświaty	31	20	23	74,2	115,0
11.5.	80142 Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	0	4	0	0,0	0,0
11.6.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	12	8	4	33,3	50,0
11.7.	80195 Pozostała działalność	1	0	0	0,0	0,0
12.	851 Ochrona zdrowia	10 216	9 248	10 227	100,1	110,6
12.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 856	1 783	1 814	97,7	101,7
12.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	871	353	1 210	138,9	342,8
12.3.	85141 Ratownictwo medyczne	213	0	213	100,0	0,0
12.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	75	0	82	109,3	0,0
12.5.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7 200	7 112	6 907	95,9	97,1
12.6.	85195 Pozostała działalność	1	0	1	100,0	0,0
13.	852 Pomoc społeczna	18 635	12 635	19 189	103,0	151,9
13.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1	0	3	300,0	0,0
13.2.	85203 Ośrodki wsparcia	260	247	309	118,8	125,1
13.3.	85204 Rodziny zastępcze	2	0	0	0,0	0,0
13.4.	85206 Wspieranie rodziny	1	0	0	0,0	0,0
13.5.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17 122	12 155	18 066	105,5	148,6
13.6.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10	0	9	90,0	0,0
13.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	118	0	134	113,6	0,0
13.8.	85216 Zasiłki stałe	205	0	301	146,8	0,0
13.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	22	0	4	18,2	0,0
13.10.	85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	8	0	2	25,0	0,0

13.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	752	233	220	29,3	94,4
13.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	116	0	129	111,2	0,0
13.13.	85295 Pozostała działalność	18	0	12	66,7	0,0
14.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5	0	134	2680,0	0,0
14.1.	85305 Żłobki	1	0	0	0,0	0,0
14.2.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	134	0,0	0,0
14.3.	85395 Pozostała działalność	4	0	0	0,0	0,0
15.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	138	0	34	24,6	0,0
15.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	100	0	1	1,0	0,0
15.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	38	0	33	86,8	0,0
16.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 244	780	428	34,4	54,9
16.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0	0	15	0,0	0,0
16.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	457	144	109	23,9	75,7
16.3.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	134	136	116	86,6	85,3
16.4.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	47	0	0	0,0	0,0
16.5.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	384	500	186	48,4	37,2
16.6.	90095 Pozostała działalność	222	0	2	0,9	0,0
17.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12	12	13	108,3	108,3
17.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	12	12	12	100,0	100,0
17.2.	92195 Pozostała działalność	0	0	1	0,0	0,0
18.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	19	0	0	0,0	0,0
18.1.	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	19	0	0	0,0	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6 : 3	6: 4	6: 5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
				tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/02 – województwo dolnośląskie ogółem, w tym:		2 112 079	1 642 160	2 285 983	2 240 475	106,1	136,4	98,0
1.	Dział 010 (Rolnictwo i łowiectwo)	210 405	97 353	273 587	263 113	125,1	270,3	96,2
1.1.	Rozdział 01002 (Ośrodki doradztwa rolniczego)	10 904	0	0	0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Rozdział 01005 (Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa)	6 325	10 172	10 172	9 118	144,2	89,6	89,6
1.3.	Rozdział 01008 (Melioracje wodne)	50 042	41 046	68 980	64 096	128,1	156,2	92,9
1.4.	Rozdział 01009 (Spółki wodne)	1 996	644	1 868	1 867	93,5	289,9	99,9
1.5.	Rozdział 01022 (Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego)	4 925	1 000	5 505	2 613	53,1	261,3	47,5
1.6.	Rozdział 01023 (Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych)	1 768	1 772	1 795	1 795	101,5	101,3	100,0
1.7.	Rozdział 01032 (Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa)	8 342	8 584	8 871	8 867	106,3	103,3	100,0
1.8.	Rozdział 01033 (Wojewódzkie inspektoraty weterynarii)	7 531	6 763	8 147	7 959	105,7	117,7	97,7
1.9.	Rozdział 01034 (Powiatowe inspektoraty weterynarii)	23 051	20 215	23 389	23 157	100,5	114,6	99,0
1.10.	Rozdział 01041 (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013)	4 761	6 188	6 188	5 331	112,0	86,2	86,2
1.11.	Rozdział 01078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	40 301	371	85 865	85 599	212,4	23 072,5	99,7
1.12.	Rozdział 01095 (Pozostała działalność)	50 459	598	52 807	52 711	104,5	8 814,5	99,8
2.	Dział 050 (Rybołówstwo i rybactwo)	1 676	1 828	1 844	1 782	106,3	97,5	96,6
2.1.	Rozdział 05003 (Państwowa Straż Rybacka)	1 181	1 203	1 219	1 219	103,2	101,3	100,0
2.2.	Rozdział 05011 (Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013)	495	625	625	563	113,7	90,1	90,1
3.	Dział 500 (Handel)	4 464	4 511	4 574	4 573	102,4	101,4	100,0
3.1.	Rozdział 50001 (Inspekcja Handlowa)	4 464	4 511	4 574	4 573	102,4	101,4	100,0
4.	Dział 600 (Transport i łączność)	201 688	62 503	210 983	203 304	100,8	325,3	96,4
4.1.	Rozdział 60001 (Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe)	6 286	0	7 294	7 079	112,6	0,0	97,1
4.2.	Rozdział 60003 (Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe)	53 207	55 000	54 503	48 739	91,6	88,6	89,4
4.3.	Rozdział 60014 (Drogi publiczne powiatowe)	15 169	0	21 100	20 085	132,4	0,0	95,2
4.4.	Rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne)	14 783	0	21 194	20 999	142,0	0,0	99,1
4.5.	Rozdział 60031 (Przejęcia graniczne)	3 387	2 397	3 146	3 078	90,9	128,4	97,8

4.6.	Rozdział 60055 (Inspekcja Transportu Drogowego)	5 050	5 026	5 611	5 608	111,0	111,6	99,9
4.7.	Rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	103 796	0	98 022	97 615	94,0	0,0	99,6
4.8.	Rozdział 60095 (Pozostała działalność)	10	80	113	101	1 010,0	126,3	89,4
5.	Dział 630 (Turystyka)	104	0	0	0	0,0	0,0	0,0
5.1.	Rozdział 63078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	104	0	0	0	0,0	0,0	0,0
6.	Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa)	5 958	5 175	11 175	10 679	179,2	206,4	95,6
6.1.	Rozdział 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej)	1	0	0	0	0,0	0,0	0,0
6.2.	Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami)	5 409	5 175	10 667	10 171	188,0	196,5	95,4
6.3.	Rozdział 70023 (Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków)	0	0	17	17	0,0	0,0	100,0
6.4.	Rozdział 70078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	121	0	279	279	230,6	0,0	100,0
6.5.	Rozdział 70095 (Pozostała działalność)	427	0	212	212	49,6	0,0	100,0
7.	Dział 710 (Działalność usługowa)	22 283	22 015	22 367	22 161	99,5	100,7	99,1
7.1.	Rozdział 71005 (Prace geologiczne – nieinwestycyjne)	17	21	15	12	70,6	57,1	80,0
7.2.	Rozdział 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)	2 990	3 114	2 997	2 996	100,2	96,2	100,0
7.3.	Rozdział 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne – nieinwestycyjne)	2 427	2 353	2 445	2 423	99,8	103,0	99,1
7.4.	Rozdział 71014 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne)	402	461	429	355	88,3	77,0	82,8
7.5.	Rozdział 71015 (Nadzór budowlany)	15 439	15 362	15 496	15 414	99,8	100,3	99,5
7.6.	Rozdział 71035 (Cmentarze)	490	524	524	501	102,2	95,6	95,6
7.7.	Rozdział 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	320	0	249	248	77,5	0,0	99,6
7.8.	Rozdział 71095 (Pozostała działalność)	198	180	212	212	107,1	117,8	100,0
8.	Dział 750 (Administracja publiczna)	91 551	84 563	86 355	85 221	93,1	100,8	98,7
8.1.	Rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie)	90 281	82 805	85 033	83 987	93,0	101,4	98,8
8.2.	Rozdział 75018 (Urzędy marszałkowskie)	238	61	221	221	92,9	362,3	100,0
8.3.	Rozdział 75023 (Urzędy gmin, miast i miasta na prawach powiatu)	13	0	0	0	0,0	0,0	0,0
8.4.	Rozdział 75045 (Kwalifikacja wojskowa)	946	1 490	964	960	101,5	64,4	99,6
8.5.	Rozdział 75046 (Komisje egzaminacyjne)	49	193	83	20	40,8	10,4	24,1
8.6.	Rozdział 75095 (Pozostała działalność)	24	14	54	33	137,5	235,7	61,1
9.	Dział 752 (Obrona narodowa)	207	288	288	221	106,8	76,7	76,7
9.1.	Rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	207	288	288	221	106,8	76,7	76,7
10.	Dział 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)	179 326	175 578	177 895	177 690	99,1	101,2	99,9
10.1.	Rozdział 75410 (Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej)	12 524	14 060	13 477	13 463	107,5	95,8	99,9
10.2.	Rozdział 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej)	162 253	160 285	162 375	162 372	100,1	101,3	100,0

10.3.	Rozdział 75414 (Obrona cywilna)	594	704	690	564	94,9	80,1	81,7
10.4.	Rozdział 75415 (Zadania ratownictwa górskiego i wodnego)	241	242	242	242	100,4	100,0	100,0
10.5.	Rozdział 75421 (Zarządzanie kryzysowe)	355	287	286	232	65,4	80,8	81,1
10.6.	Rozdział 75478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	3 359	0	616	615	18,3	0,0	99,8
10.7.	Rozdział 75495 (Pozostała działalność)	0	0	209	202	0,0	0,0	96,7
11.	Dział 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem)	397	0	452	452	113,9	0,0	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)	397	0	452	452	113,9	0,0	100,0
12.	Dział 758 (Różne rozliczenia)	11 033	5 108	10 832	10 819	98,1	211,8	99,9
12.1.	Rozdział 75814 (Różne rozliczenia finansowe)	10 079	5 108	10 101	10 093	100,1	197,6	99,9
12.2.	Rozdział 75860 (Euroregiony)	954	0	731	726	76,1	0,0	99,3
13.	Dział 801 (Oświata i wychowanie)	52 568	12 599	135 063	133 880	254,7	1 062,6	99,1
13.1.	Rozdział 80101 (Szkoły podstawowe)	1 848	0	5 044	4 711	254,9	0,0	93,4
13.2.	Rozdział 80102 (Szkoły podstawowe specjalne)	194	0	311	302	155,7	0,0	97,1
13.3.	Rozdział 80103 (Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych)	7 518	0	20 353	20 175	268,4	0,0	99,1
13.4.	Rozdział 80104 (Przedszkola)	27 867	0	89 443	89 092	319,7	0,0	99,6
13.5.	Rozdział 80105 (Przedszkola specjalne)	126	0	481	478	379,4	0,0	99,4
13.6.	Rozdział 80106 (Inne formy wychowania przedszkolnego)	1 028	0	3 697	3 687	358,7	0,0	99,7
13.7.	Rozdział 80132 (Szkoły artystyczne)	0	0	11	9	0,0	0,0	81,8
13.8.	Rozdział 80136 (Kuratoria oświaty)	11 393	11 209	11 808	11 746	103,1	104,8	99,5
13.9.	Rozdział 80146 (Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli)	514	550	150	134	26,1	24,4	89,3
13.10.	Rozdział 80178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	1 082	0	2 082	2 061	190,5	0,0	99,0
13.11.	Rozdział 80195 (Pozostała działalność)	998	840	1 683	1 485	148,8	176,8	88,2
14.	Dział 851 (Ochrona zdrowia)	311 718	316 734	318 671	311 946	100,1	98,5	97,9
14.1.	Rozdział 85132 (Inspekcja Sanitarna)	73 417	71 291	73 765	73 765	100,5	103,5	100,0
14.2.	Rozdział 85133 (Inspekcja Farmaceutyczna)	1 970	2 037	2 148	2 148	109,0	105,4	100,0
14.3.	Rozdział 85141 (Ratownictwo medyczne)	139 321	139 228	139 228	139 228	99,9	100,0	100,0
14.4.	Rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego)	95 667	103 087	102 056	95 421	99,7	92,6	93,5
14.5.	Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	1 343	1 091	1 474	1 384	103,1	126,9	93,9
15.	Dział 852 (Pomoc społeczna)	938 547	822 954	946 955	935 371	99,7	113,7	98,8
15.1.	Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	545	0	109	108	19,8	0,0	99,1

15.2.	Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	66 913	61 346	63 975	63 960	95,6	104,3	100,0
15.3.	Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	15 929	15 175	17 929	17 610	110,6	116,0	98,2
15.4.	Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	703	0	1 240	1 188	169,0	0,0	95,8
15.5.	Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	902	806	907	890	98,7	110,4	98,1
15.6.	Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	2 033	0	3 420	3 320	163,3	0,0	97,1
15.7.	Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	602 716	581 696	615 019	609 041	101,0	104,7	99,0
15.8.	Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej)	8 315	7 901	9 310	9 087	109,3	115,0	97,6
15.9.	Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	77 505	44 552	73 182	70 286	90,7	157,8	96,0
15.10.	Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0	0	1 394	1 184	0,0	0,0	84,9
15.11.	Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	64 185	45 500	67 769	67 499	105,2	148,3	99,6
15.12.	Rozdział 85218 (Powiatowe centra pomocy rodzinie)	66	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.13.	Rozdział 85219 (Ośrodki pomocy społecznej)	45 577	41 936	43 197	43 176	94,7	103,0	100,0
15.14.	Rozdział 85226 (Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze)	2 498	2 005	2 395	2 395	95,9	119,5	100,0
15.15.	Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	3 407	3 700	3 371	3 315	97,3	89,6	98,3
15.16.	Rozdział 85231 (Pomoc dla cudzoziemców)	25	20	94	71	284,0	355,0	75,5
15.17.	Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	9 969	0	2 232	1 556	15,6	0,0	69,7
15.18.	Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	37 259	18 317	41 412	40 685	109,2	222,1	98,2
16.	Dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej)	17 595	8 512	17 630	16 902	96,1	198,6	95,9
16.1.	Rozdział 85305 (Żłobki)	8 117	0	7 235	6 683	82,3	0,0	92,4
16.2.	Rozdział 85306 (Kluby dziecięce)	0	0	90	43	0,0	0,0	47,8
16.3.	Rozdział 85307 (Dzienni opiekunowie)	44	0	35	24	54,5	0,0	68,6
16.4.	Rozdział 85321 (Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności)	8 950	8 491	9 955	9 850	110,1	116,0	98,9
16.5.	Rozdział 85332 (Wojewódzkie urzędy pracy)	10	21	5	2	20,0	9,5	40,0
16.6.	Rozdział 85334 (Pomoc dla repatriantów)	313	0	310	300	95,8	0,0	96,8
16.7.	Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	161	0	0	0	0,0	0,0	0,0
17.	Dział 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza)	32 464	2 100	36 437	31 734	97,8	1 511,1	87,1
17.1.	Rozdział 85412 (Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży)	2 572	2 100	2 282	2 260	87,9	107,6	99,0
17.2.	Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	29 424	0	33 776	29 109	98,9	0,0	86,2

17.3.	Rozdział 85478 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	467	0	0	0	0,0	0,0	0,0
17.4.	Rozdział 85495 (Pozostała działalność)	1	0	379	365	36 500,0	0,0	96,3
18.	Dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)	19 930	12 298	19 165	18 921	94,9	153,9	98,7
18.1.	Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu)	0	200	200	200	0,0	100,0	100,0
18.2.	Rozdział 90007 (Zmniejszenie hałasu i wibracji)	26	44	0	0	0,0	0,0	0,0
18.3.	Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska)	15 898	12 054	16 981	16 750	105,4	139,0	98,6
18.4.	Rozdział 90024 (Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów)	84	0	72	72	85,7	0,0	100,0
18.5.	Rozdział 90078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	3 855	0	1 827	1 827	47,4	0,0	100,0
18.6.	Rozdział 90095 (Pozostała działalność)	67	0	85	72	107,5	0,0	84,7
19.	Dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	6 935	6 357	10 026	10 026	144,6	157,7	100,0
19.1.	Rozdział 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury)	8	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.2.	Rozdział 92108 (Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele)	6	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.3.	Rozdział 92109 (Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby)	4	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.4.	Rozdział 92116 (Biblioteki)	5	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.5.	Rozdział 92120 (Ochrona i konserwacja zabytków)	1 837	907	942	942	51,3	103,9	100,0
19.6.	Rozdział 92121 (Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków)	4 734	5 450	5 510	5 510	116,4	101,1	100,0
19.7.	Rozdział 92178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	57	0	851	851	1 493,0	0,0	100,0
19.8.	Rozdział 92195 (Pozostała działalność)	284	0	2 723	2 723	958,8	0,0	100,0
20.	Dział 925 (Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody)	1 684	1 684	1 684	1 680	99,8	99,8	99,8
20.1.	Rozdział 92502 (Parki krajobrazowe)	1 660	1 660	1 660	1 660	100,0	100,0	100,0
20.2.	Rozdział 92503 (Rezerваты i pomniki przyrody)	24	24	24	20	83,3	83,3	83,3
21.	Dział 926 (Kultura fizyczna i sport)	1 546	0	0	0	0,0	0,0	0,0
21.1.	Rozdział 92678 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	1 451	0	0	0	0,0	0,0	0,0
21.2.	Rozdział 92695 (Pozostała działalność)	95	0	0	0	0,0	0,0	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

L.p.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			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 ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł		%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem		3 363	147 008	3 643	3 349	147 778	3 677	101	
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		01	1 659	60 783	3 053	1 666	61 851	3 094	101
			02	2	265	11 023	2	353	14 694	133
			03	1 625	80 265	4 116	1 604	79 828	4 147	101
			10	77	5 695	6 164	77	5 746	6 219	101
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo		542	24 627	3 786	534	24 741	3 861	102
1.1.		Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	189	5 244	3	210	5 832	111
	01023		03	25	890	2 966	25	890	2 968	100
1.2.		Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	13	555	3 558	12	550	3 817	107
	01032		03	139	5 096	3 055	138	5 104	3 082	101
1.3.		Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	15	449	2 496	14	449	2 671	107
	01033		03	77	3 718	4 024	77	3 735	4 043	100
1.4.		Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	15	355	1 975	15	363	2 019	102
	01034		03	250	13 183	4 394	245	13 240	4 503	102
1.5.		Pozostała działalność	01	4	154	3 212	4	157	3 267	102
	01095		03	1	38	3 150	1	43	3 598	114
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo		23	784	2 841	22	793	3 004	106
2.1.		Państwowa Straż Rybacka	01	23	784	2 841	22	793	3 004	106
3.	500	Handel		85	3 173	3 111	84	3 172	3 147	101
3.1.		Inspekcja Handlowa	01	6	304	4 216	6	286	3 976	94
	50001		03	79	2 869	3 027	78	2 886	3 083	102
4.	600	Transport i łączność		52	2 736	4 385	48	2 753	4 779	109
4.1.		Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	356	4 943	7	412	4 905	99
	60055		03	46	2 380	4 312	41	2 341	4 758	110
5.	710	Działalność usługowa		31	1 728	4 647	30	1 736	4 822	104
5.1.		Nadzór budowlany	01	4	219	4 566	4	228	4 752	104
	71015		03	27	1 509	4 659	26	1 508	4 833	104
6.	750	Administracja publiczna		718	36 646	4 253	746	37 072	4 141	97
6.1.			01	119	4 844	3 392	148	5 609	3 158	93
			02	2	265	11 023	2	353	14 694	133
	75011	Urzędy wojewódzkie	03	597	31 537	4 402	596	31 110	4 350	99
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		99	6 406	5 392	99	6 465	5 442	101
7.1.		Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	01	5	151	2 513	5	150	2 507	100
	75410		03	15	498	2 767	15	507	2 815	102
			10	77	5 695	6 164	77	5 746	6 219	101
7.2.		Obrona cywilna	03	2	62	2 583	2	62	2 583	100
8.	801	Oświata i wychowanie		126	8 137	5 382	125	8 138	5 425	101
8.1.		Kuratoria oświaty	01	9	576	5 331	11	666	5 043	95
	80136		03	117	7 561	5 386	114	7 472	5 462	101
9.	851	Ochrona zdrowia		1 423	51 437	3 012	1 402	51 522	3 062	102
9.1.		Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	01	1 398	50 146	2 989	1 376	50 231	3 042	102
9.2.		Inspekcja Farmaceutyczna	01	8	384	3 998	8	397	4 137	103
	85133		03	17	907	4 447	18	894	4 138	93
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		9	312	2 889	9	313	2 898	100
10.1.		Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	9	312	2 889	9	313	2 898	100
11.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		192	8 259	3 584	186	8 251	3 697	103

11.1.		90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01	14	619	3 683	14	631	3 759	102
				03	178	7 640	3 577	172	7 620	3 692	103
12.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			63	2 763	3 655	64	2 822	3 674	101
12.1.		92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	8	386	4 021	8	406	4 223	105
				03	55	2 377	3 602	56	2 416	3 596	100

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/02 – województwo dolnośląskie, w tym:	111 989	142 201	127 525	112 418	100,4	79,1	88,2
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	105 520	142 201	126 354	111 247	105,4	78,2	88,0
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	26 071	46 465	46 938	46 758	179,4	100,6	99,6
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	79 449	79 416	79 416	64 489	81,2	81,2	81,2
1.3.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	0	16 320	0	0	0,0	0,0	0,0
2.	750 – Administracja publiczna	2 866	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	426	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	2 440	0	0	0	0,0	0,0	0,0
3.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 603	0	1 171	1 171	32,5	0,0	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	3 603	0	1 019	1 019	28,3	0,0	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013	0	0	152	152	0,0	0,0	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku⁴⁴.

Dochody⁴⁵: nie dotyczy.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2 352 893 tys. zł.

Łączna kwota G: 2 352 893 tys. zł (kwota wydatków).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$.

Nieprawidłowości w wydatkach: 859 tys. zł, co stanowiło 0,0365% wszystkich wydatków w części 85/02:

- W DUW wystąpił przypadek nieterminowej płatności podatku od nieruchomości (kwota 818,7 tys. zł), skutkujący zapłatą odsetek w wysokości 40,4 tys. zł. Dotyczyło to nieruchomości dawnego lotniska wojskowego w Oleśnicy o łącznej powierzchni 340,4725 ha, w związku z zrzeczeniem się w dniu 30 grudnia 2013 r. przez Powiat Oleśnicki prawa własności tej nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Wojewodę Dolnośląskiego. Przyczynami zaistniałej sytuacji były następujące uwarunkowania: [1] problemy związane z ustanowieniem właściciela nieruchomości po zrzeczeniu się jej przez Powiat Oleśnicki na rzecz Skarbu Państwa. W wyniku postępowań sądowych w tym zakresie dopiero w dniu 14 października 2014 r. ujawniony został ostatecznie w księdze wieczystej Wojewoda Dolnośląski, jako organ reprezentujący Skarb Państwa; [2] konieczność przeprowadzenia czasochłonnej inwentaryzacji przedmiotowej nieruchomości, m.in. w zakresie powierzchni budynków oraz rodzajów gruntów podlegających opodatkowaniu; [3] nieposiadanie w budżecie DUW środków finansowych na uiszczenie podatku od nieruchomości, w związku z czym zaszła konieczność pozyskania tych środków z rezerwy celowej budżetu państwa, które ostatecznie zostały przyznane decyzją Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r.

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

Wynik końcowy Wk: *ocena wydatków (5,0)*

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,9635 = 4,8175$

Wynik końcowy Wk: 5,0

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 85/02 – województwo dolnośląskie

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	Tomasz Smolarz	Wojewoda Dolnośląski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska	Waldemar Kulaszka	Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
3.	Starostwo Powiatowe w Kłodzku	Maciej Awiżeń	Starosta Kłodzki	P
4.	Powiatowy Urząd Pracy w Kłodzku	Krzysztof Bolisięga	Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy	P
5.	Zarząd Dróg Powiatowych w Kłodzku	Stanisław Sijka	Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Kłodzku	P
6.	Urząd Miasta i Gminy Góra	Irena Krzyszkiewicz	Burmistrz Miasta i Gminy w Górze	P
7.	Ośrodek Pomocy Społecznej Góra	Edyta Lisiecka	Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze	P
8.	Urząd Miasta Lubawka	Ewa Kocemba	Burmistrz	P
9.	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawce	Alina Lewandowska	Kierownik Ośrodka	P

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

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. Senacka Komisja Budżetu i Finansów Publicznych
14. Wojewoda Dolnośląski