

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OPOLU

LOP.410.001.00.2015

Nr ewid. 98/2015/P/15/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/16 – województwo opolskie


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 85/16 – województwo opolskie**

Dyrektor Delegatury


Iwona Zyman

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 28.05 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	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	6
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania	16
4. Istotne ustalenia innych kontroli.....	16
III. Informacje dodatkowe.....	19

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/16 – województwo opolskie, na podstawie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹, przeprowadziła Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Opolu.

Kontrola, którą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa², w dwóch państwowych jednostkach budżetowych:

- **Opolskim Urzędzie Wojewódzkim (OUW)**, gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta trzeciego stopnia,
- **Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Opolu (WIOS)**, będącym dysponentem trzeciego stopnia.

Dochody oraz wydatki budżetu państwa i wydatki budżetu środków europejskich dla części 85/16 – województwo opolskie zostały zaplanowane ustawą budżetową na rok 2014³.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16, w ramach której (wg stanu na 31 grudnia 2014 r.) funkcjonowało 36 jednostek budżetowych, z tego dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia, przy czym liczba tych jednostek nie uległa zmianie w stosunku do roku ubiegłego.

W Informacji wykorzystano także wyniki kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego (jst) z budżetem państwa, które przeprowadzone zostały w **Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Starostwie Powiatowym w Krapkowicach, Urzędzie Miejskim w Głubczycach, Urzędzie Gminy w Tułowicach** oraz w **Ośrodkach Pomocy Społecznej (OPS) w Głubczycach i w Tułowicach**. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

Ponadto w Informacji uwzględniono wybrane kwestie dotyczące m.in. rzetelności ksiąg rachunkowych dysponenta części w zakresie mającym wpływ na sporządzane sprawozdania finansowe, rzetelności działań finansowanych ze środków publicznych, a podejmowanych przez Policję i instytucje kultury, wykorzystania środków publicznych na rozwój obszarów wiejskich oraz wzrost atrakcyjności gospodarczej regionu, a które to zagadnienia były objęte następującymi kontrolami:

- *Prawidłowości sprawozdań finansowych w wybranych państwowych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia (P/14/014),*
- *Digitalizacji dóbr kultury w Polsce (P/14/029),*
- *Poszukiwania osób zaginionych (P/14/042),*
- *Wykorzystania środków publicznych na wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (P/14/052),*
- *Wpływu projektów współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego 2007–2013 na wzrost atrakcyjności gospodarczej województwa opolskiego (P/14/101).*

¹ Dz. U. 2012 r., poz. 82 ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

² Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³ Dz. U. z 2014 r., poz. 162. Dalej: ustawa budżetowa.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie w 2014 r. budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie.

Pozytywna ocena dotyczy wykonania wydatków w części 85/16, gdzie wydatki budżetu państwa wyniosły 811 120,5 tys. zł (97,2% kwoty zaplanowanej), a wydatki budżetu środków europejskich 20 894,5 tys. zł (82,4% kwoty zaplanowanej). Stwierdzono, że dokonując wydatków budżetowych nie przekroczono limitów określonych w planie i nie było przypadków niegospodarnego dysponowania środkami.

Środki na dotacje przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zaplanowanych zadań. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na nieustaleniu kwoty 78,8 tys. zł jako dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu państwa. Wojewoda Opolski nie zażądał tej kwoty od 11 gmin, pomimo iż rozliczyły one dotację na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014–2020* niezgodnie z warunkami zawartych w tym zakresie umów z Wojewodą Opolskim. Nieprawidłowość ta, z uwagi na skalę wydatków zrealizowanych z naruszeniem obowiązujących przepisów, nie przekroczyła progu ustalonego dla zastosowanej oceny realizacji budżetu w części 85/16⁵.

Pomimo wystąpienia opisanej nieprawidłowości, nadzór Wojewody Opolskiego nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/16, w zakresie określonym w art. 175 ust. 1 pkt 1–3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶, oceniony został jako rzetelny. Skuteczny nadzór i bieżąca kontrola umożliwiły, m.in. prawidłowe dokonywanie przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach części 85/16 i danego działu budżetu państwa.

Wszystkie objęte kontrolą sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo, a jednocześnie kontrola przeprowadzona w OUW i WIOŚ wykazała, że dane zawarte w tych sprawozdaniach zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej tych jednostek lub sprawozdań jednostkowych.

Dochody osiągnięte w części 85/16 w 2014 r. wyniosły 57 114,3 tys. zł i stanowiły 105,8% kwoty zaplanowanej. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2014 r. planowanie oraz realizacja dochodów w części 85/16 nie były badane⁷.

Wydatki budżetu państwa skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia (OUW i WIOŚ) wyniosły 32 902,4 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 5 166,8 tys. zł (łącznie 38 069,2 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto wydatki tych jednostek w łącznej kwocie 7 906,7 tys. zł (20,8%)⁸.

Badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 4 878,3 tys. zł (94,4%) nie wykazało nieprawidłowości. Badanie próby wydatków budżetu państwa w kwocie 3 028,4 tys. zł (9,2%) nie ujawniło nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków, z wyjątkiem zrealizowania wydatku w kwocie 11,7 tys. zł na ulepszenie środka trwałego, który w WIOŚ zrealizowano jako wydatek bieżący, a nie jak powinno być, jako wydatek majątkowy (wydatek ten zaklasyfikowano z naruszeniem obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej wydatków).

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Kwota wydatków stanowiła poniżej 0,01% wydatków ogółem części 85/16, stąd skala tych nieprawidłowości nie przekroczyła progu 0,75% wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, przyjętego jako kryterium dla sformułowania oceny innej niż pozytywna.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., dalej: *ufp*.

⁷ Kontrola w zakresie planowania i realizacji dochodów budżetowych prowadzona była w 2014 r. w odniesieniu do części budżetu państwa, w których na 2014 r. zaplanowano dochody w kwocie większej niż 250 000 tys. zł. W części 85/16 na rok 2014 r. zaplanowano dochody w kwocie 54 007 tys. zł.

⁸ Doboru próby wydatków do badania dokonano metodą monetarną (prawdopodobieństwo wylosowania wydatku do badania jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem księgowym) i metodą niestatystyczną (największe kwotowo pozycje wydatków wybranych celowo).

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w łącznych sprawozdaniach rocznych sporządzonych przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie:

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

a także dane wykazane w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania te były zgodne z ewidencją księgową jednostek objętych kontrolą w tym zakresie.

Ewidencja księgową prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, który to system zawierał wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach.

W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań. Kwota 11,7 tys. zł stwierdzonego błędu polegającego na ujęciu w WIOŚ wydatku w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej miała wpływ na sprawozdanie Rb-28, lecz stwierdzony błąd nie przekroczył progu dla zastosowanej oceny (0,5% kwoty wydatków i zobowiązań).

3. Uwagi i wnioski

Z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w kontroli powiązań budżetów jst z budżetem państwa przy realizacji wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania *Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014–2020 (Program dożywiania)*⁹ oraz nieprawidłowości stwierdzone przy rozliczeniu dotacji na realizację *Programu dożywiania* w 11 gminach, Najwyższa Izba Kontroli wskazuje ten obszar, jako wymagający szczególnego nadzoru ze strony organów wykonawczych jst i dysponenta części.

⁹ Nieprawidłowości w zakresie rozliczania dotacji w ramach *Programu dożywiania* stwierdzono w Urzędzie Miejskim w Głubczycach, w Urzędzie Gminy w Tułowicach, w OPS w Głubczycach i w OPS w Tułowicach.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

1.1 Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w 2014 r. w części 85/16 wyniosły 57 114,3 tys. zł i były wyższe o 3 107,3 tys. zł od dochodów zaplanowanych (5,8%) oraz o 1 196,9 tys. zł (2,1%) wyższe od dochodów uzyskanych w roku poprzednim (55 917,4 tys. zł).

Największy udział w dochodach miały dochody zrealizowane z tytułu:

- 1) opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa (36,3%),
- 2) grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (30,8%),
- 3) zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i odsetek od tych środków (9,5%),
- 4) opłat za badania przeprowadzane przez Inspekcję Weterynaryjną (6,3%).

Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało m.in.: z wyższych o 1 294,3 tys. zł (tj. 6,7% planu) dochodów zrealizowanych z tytułu opłat za korzystanie z gruntów i nieruchomości Skarbu Państwa oraz nieplanowanych dochodów w kwocie 1 565,9 tys. zł, zrealizowanych w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* m.in. z tytułu zwrotu dotacji, zwrotów nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych wraz z odsetkami oraz od zwróconych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

1.2 Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 85/16 wystąpiły **należności pozostałe do zapłaty** w kwocie 216 382,4 tys. zł, w tym zaległości 215 656,9 tys. zł (99,7% należności ogółem), z których 180 452,4 tys. zł (83,7%) stanowiły zaległości w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

W porównaniu do 2013 r. **należności ogółem** były wyższe o 37 643,7 tys. zł (21,1%), a **zaległości netto** wyższe o 37 363,4 tys. zł (21,0%), przy czym najwyższy wzrost zaległości (o 32 903,1 tys. zł) wystąpił w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wskutek braku spłacania przez zobowiązanych wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, pomimo podejmowania przez gminy działań dyscyplinujących i mających na celu wszczęcie egzekucji administracyjnej. Ściągłość należności z tytułu świadczeń wypłaconych w 2014 r. z funduszu alimentacyjnego w woj. opolskim wyniosła około 14,3% i była wyższa niż w roku poprzednim, gdy wynosiła około 12,6%.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki w części 85/16 – województwo opolskie w 2014 r. zrealizowano w kwocie łącznej 832 015 tys. zł, w tym 811 120,5 tys. zł stanowiły wydatki budżetu państwa, a 20 894,5 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich. Wydatki te zrealizował dysponent części (Wojewoda Opolski) oraz 36 jednostek budżetowych, które mu podlegają.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Ocena pozytywna została sformułowana w szczególności na podstawie wyników kontroli wydatków

na dotacje¹⁰ w kwocie 50 083,7 tys. zł oraz wydatków dysponentów trzeciego stopnia (OUW i WIOŚ) w kwocie 7 906,7 tys. zł. Zbadane wydatki stanowiły 7% łącznych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich dysponenta części, a ich doboru do badania dokonano częściowo z zastosowaniem metody monetarnej, a częściowo – w sposób celowy¹¹.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie zrealizowano w kwocie 811 120,5 tys. zł (97,2% kwoty zaplanowanej i 105,3% wydatków roku poprzedniego). Największy udział w wydatkach (77,4%) miały dotacje, na które przeznaczono 627 793,1 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 12,3% (99 732,3 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 8,5% (69 044,9 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% (1 257,7 tys. zł),
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1,6% (13 292,5 tys. zł).

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2014 r. wyniosły 5 499,6 tys. zł (102,7% stanu zobowiązań na koniec 2013 r.), natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły zarówno w trakcie roku budżetowego, jak i na jego koniec. Największy udział (92,3%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Największe kwotowo **różnice pomiędzy planem (po zmianach), a jego realizacją** wystąpiły w zakresie:

- 1) wykonania zadań inwestycyjnych dotyczących melioracji wodnych realizowanych w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW)* i *Programu dla Odry 2006*, na które nie wykorzystano 4 612,5 tys. zł (17,2% planu) z powodu wstrzymania przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na okres około dwóch miesięcy finansowania inwestycji (*Dokończenie przebudowy wałów na terenie Gminy Dobrzeń Wielki, Modernizacja i uzupełnienie prawostronnego obwałowania rzeki Odry*) oraz niepodpisania umowy przez wybranego w przetargu dostawcę zamknięć mobilnych wału przeciwpowodziowego dla zadania *Modernizacja i uzupełnienie prawostronnego obwałowania rzeki Odry*;
- 2) wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zasiłków stałych i okresowych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne, gdzie nie wykorzystano 4 444,9 tys. zł (1,8% planu) z powodu mniejszej niż szacowały gminy liczby osób ubiegających się o pomoc, m.in. w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania z tych świadczeń;
- 3) wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt – w związku z niewystąpieniem chorób zakaźnych zwierząt wymagających m.in. wykupu chorych zwierząt nie wykorzystano 3 634,9 tys. zł (57,5% planu);
- 4) składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, na które nie wykorzystano 2 197,5 tys. zł (6,2% planu);
- 5) pomocy materialnej dla uczniów, na którą nie wykorzystano 1 883,1 tys. zł (21,3% planu), w związku z niższym od szacowanego zapotrzebowaniem środków na ten cel.

¹⁰ Szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia wybranych dotacji przeznaczonych na sfinansowanie następujących zadań: 1) *Program dożywiania*, na realizację którego udzielono gminom dotacji w łącznej kwocie 13 594,4 tys. zł, 2) *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych*, na realizację którego wydatkowano 28 056,5 tys. zł, 3) *gospodarowanie gruntami i nieruchomościami*, na które wydatkowano 905,9 tys. zł, 4) *prace geodezyjne i kartograficzne*, na realizację którego przekazano 1 082,0 tys. zł, 5) *rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne*, na realizację którego przekazano 5 687,9 tys. zł, 6) *rządowy program „Radosna szkoła”*, na realizację którego przekazano kwotę 757,0 tys. zł.

¹¹ W sposób losowy (metodą monetarną – MUS) wybrano do badania 3 tytuły dotacji na łączną kwotę 47 338,8 tys. zł i wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 1 933 tys. zł. W sposób celowy wybrano do badania 3 tytuły dotacji na łączną kwotę wydatków 2 744,9 tys. zł i wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 5 973,7 tys. zł.

W trakcie realizacji budżetu Wojewoda Opolski – w związku z nadmiarem posiadanych środków, o którym mowa w art. 177 ust. 1 pkt 3 *ufp* – na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp* podjął 26 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 20 993,3 tys. zł (z tego 16 562,6 tys. zł dotyczyło środków budżetu państwa, a 4 430,8 tys. zł budżetu środków europejskich).

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki w czterech działach, wynoszące łącznie 615 364,5 tys. zł i stanowiące 75,9% wydatków części 85/16:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 328 336,9 tys. zł (40,5% wydatków ogółem), w tym: 31 750,0 tys. zł w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*; 195 834,7 tys. zł w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i 31 290,3 tys. zł w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*,
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 110 970,7 tys. zł (13,7%), w tym: 24 730,8 tys. zł w rozdziale 85132 *Inspekcja sanitarna*, 51 878,8 tys. zł w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne*, 32 994,1 tys. zł w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 97 974,0 tys. zł (12,1%), w tym: 22 155,4 tys. zł w rozdziale 01008 *Melioracje wodne*, 12 427,6 tys. zł w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, 34 577,4 tys. zł w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* (wydatki poniesiono w celu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym),
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 78 083,0 tys. zł (9,6%), w tym 67 224,1 tys. zł na utrzymanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (PSP) oraz 9 438,0 tys. zł na utrzymanie Komendy Wojewódzkiej PSP.

Wydatki budżetu państwa w OUW, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 28 233,5 tys. zł i stanowiły 3,5% wydatków części. Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 2 000,3 tys. zł, zrealizowane przez OUW jako dysponenta trzeciego stopnia (7,1% wydatków budżetu państwa skontrolowanej jednostki). W kwocie tej 480,1 tys. zł stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, 811,8 tys. zł wydatki majątkowe, a 708,4 tys. zł wydatki na współfinansowanie projektów realizowanych z budżetu środków europejskich. Przy badaniu tych wydatków uwzględniono również stosowanie w OUW procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹².

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Wojewody Opolskiego wnioski o wzmocnienie nadzoru nad udzielaniem w OUW zamówień publicznych w trybach niekonkurencyjnych. W celu realizacji przedmiotowego **wniosku pokontrolnego Wojewoda Opolski**, w wydanym poleceniu służbowym, zobowiązał Dyrektora Generalnego OUW do wzmocnienia nadzoru w tym zakresie. W badanej próbie czterech postępowań, w wyniku których zawarte zostały umowy na łączną kwotę 5 969,5 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów *upzp*.

Dotacje budżetowe

W części 85/16 **kwota środków wydatkowanych na dotacje** wyniosła 627 793,1 tys. zł (98,2% kwoty zaplanowanej) i była o 28 956 tys. zł (4,8%) wyższa od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. Z kwoty tej 627 093,1 tys. zł stanowiły dotacje celowe (99,9%), a 700 tys. zł dotacje podmiotowe.

Na **dotacje celowe** w ustawie budżetowej zaplanowano kwotę 489 753 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 638 435,6 tys. zł, tj. o 30,4%. Dotacje celowe wykorzystane w kwocie 627 093,1 tys. zł (98,2% planu po zmianach) były przekazywane na sfinansowanie zadań realizowanych przez 84 jst¹³ oraz 70 podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych¹⁴.

¹² Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej: *upzp*.

¹³ Dotowane zadania realizowane były przez 71 gmin (w tym jedno miasto na prawach powiatu), 11 powiatów i Samorząd Województwa Opolskiego.

¹⁴ Dotacji udzielono m.in. pięciu stowarzyszeniom i towarzystwom Romów, dziewięciu stowarzyszeniom i organizacjom społecznym na kolonie i obozy (m.in. Caritas Diecezji Opolskiej, Związku Harcerstwa Polskiego, Polskiemu Towarzystwu Schronisk Młodzieżowych), pięciu stowarzyszeniom i fundacjom wspierającym placówki szkolne, 14 parafiom rzymsko-katolickim na prace związane z zachowaniem zabytków sakralnych, sześciu osobom fizycznym na remonty i konserwację obiektów zabytkowych.

Środki dotacji celowych przeznaczono głównie na sfinansowanie zadań z zakresu:

- pomocy społecznej – 326 951,9 tys. zł, w tym 195 834,7 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych (wypłacono m.in. 958 502 świadczeń rodzinnych na kwotę 135 900,0 tys. zł i 91 305 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 35 805,8 tys. zł), 31 750,0 tys. zł na wsparcie działalności domów pomocy społecznej (utrzymanie 1 419 miejsc w 27 domach pomocy społecznej), 49 661,5 tys. zł na wypłatę przez gminy 92 446 zasiłków okresowych dla 13 750 osób i 42 773 zasiłków stałych dla 4 297 osób;
- ochrony zdrowia – 84 952,4 tys. zł, w tym 51 878,8 tys. zł stanowiła dotacja dla Opolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia przeznaczona na działalność zespołów ratownictwa medycznego, 32 994,1 tys. zł stanowiła dotacja na opłacenie przez powiaty 562 691 składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych, dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz uczniów;
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 66 271,9 tys. zł, w tym 65 938,1 tys. zł na funkcjonowanie 11 powiatowych komend PSP;
- rolnictwa i łowiectwa – 46 634,6 tys. zł, w tym 34 569,2 tys. zł na zwrot podatku w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, 11 149 tys. zł na melioracje wodne, 208,2 tys. zł na dotacje do prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa;
- transportu i łączności – 26 678,2 tys. zł, w tym 24 894,5 tys. zł na dopłaty do krajowych przewozów autobusowych oraz 1 721,7 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej jst (remontami objęto łącznie 5,7 km dróg, dwa mosty i trzy przepusty).

Na **dotacje podmiotowe** w ustawie budżetowej zaplanowano w części 85/16 środki w kwocie 80 tys. zł. Środki te zostały zwiększone decyzją Ministra Finansów (MF) z rezerwy celowej o kwotę 620 tys. zł i były przeznaczone na wsparcie działalności spółek wodnych oraz na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych. Dotacje podmiotowe, zrealizowane w kwocie 700 tys. zł (100% planu po zmianach), przekazano 21 spółkom wodnym.

Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Przeprowadzona w sześciu jednostkach kontrola powiązań budżetów jst z budżetem państwa w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa ujawniła nieprawidłowości dotyczące wykorzystania środków dotacji w OPS w Głubczycach oraz rozliczenia dotacji przez Gminę Tułowice. W ramach realizacji *Programu dożywiania* w OPS w Głubczycach realizowano zakupy posiłków bez stosowania przepisów *upzp*, pomimo iż wydatki na ten cel przekroczyły kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 tej ustawy¹⁵.

W kontroli Urzędu Gminy w Tułowicach stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedokonaniu zwrotu do budżetu państwa części dotacji na realizację *Programu dożywiania*, pobranej w nadmiernej wysokości w związku z niezapewnieniem przez Gminę udziału wkładu własnego w wysokości wymaganej treścią zawartej z Wojewodą Opolskim umowy¹⁶.

Ponadto nieprawidłowości w zakresie nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu państwa w zakresie dofinansowania *Programu dożywiania* stwierdzono u dysponenta części. Na realizację *Programu dożywiania* dysponent części udzielił gminom w 2014 r. dotacji w łącznej kwocie 13 594,4 tys. zł. W umowach z gminami Wojewoda Opolski zastosował uregulowania dotyczące procentowego udziału gminy w finansowaniu zadań objętych tym programem bardziej restrykcyjne niż określone w stosownej uchwale Rady Ministrów¹⁷. Ustalone przez Wojewodę Opolskiego w umowach zasady rozliczeń tej dotacji, pomimo iż nie zostały zmienione do końca roku budżetowego, nie były przez dysponenta części respektowane. Z uwagi na poniesienie przez 11 dofinansowanych gmin w 2014 r. łącznych wydatków na realizację zadania w kwocie niższej niż planowano, stosownie do postanowień § 5 ust. 1 zawartych z tymi gminami umów, łączna kwota 78,8 tys. zł winna podlegać

¹⁵ NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienia w sprawie naruszenia przez kierownika OPS w Głubczycach dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

¹⁶ Do zakończenia kontroli NIK Gmina Tułowice rozliczyła kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. W związku z nieprawidłowością dotyczącą niedokonania zwrotu do budżetu państwa części dotacji na realizację *Programu dożywiania* pobranej w nadmiernej wysokości, NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienia w sprawie naruszenia przez Wójta Gminy Tułowice dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 9 pkt 3 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

¹⁷ Uchwała Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. *w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania Pomoc państwa w zakresie dożywiania na lata 2014–2012* (M.P., poz. 1024 ze zm.).

zwrotowi do budżetu państwa, w celu zachowania określonego w umowach procentowego udziału finansowania tego zadania ze środków dotacji i środków własnych gminy. Pomimo uregulowania w umowach zasad rozliczeń dotacji i wynikającego z art. 169 ust. 6 *ufp*, obowiązku dochodzenia zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, Wojewoda Opolski nie zażądał zwrotu do budżetu państwa dotacji pobranych przez 11 gmin w nadmiernej – w relacji do postanowień zawartych z nimi umów – wysokości¹⁸. Z uwagi na niewielką skalę stwierdzonych nieprawidłowości (0,6% środków przekazanych na ten cel), powyższe zaniechanie nie wpłynęło negatywnie na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/16.

Kontrola płatności i dotacji celowych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego (RPO WO)** i **Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL)** w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego nie ujawniła nieprawidłowości w wymiarze finansowym. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji projektów własnych Samorządu Województwa dotyczyły nieterminowego/nierzetelnego wywiązywania się z obowiązków formalnych m.in. w zakresie sporządzanych wniosków o płatność, weryfikacji sprawozdań.

Przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach kontrola wykorzystania **dotacji na sfinansowanie zadań związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami** (dział 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*) wykazała, że z uwagi na przekazanie przez dysponenta części 85/16 środków w wysokości niższej od zgłoszonego przez jst zapotrzebowania, niemożliwe było uzyskanie – w wyniku aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa – wyższych dochodów budżetu państwa, możliwych do osiągnięcia przy założeniu otrzymania środków finansowych we wnioskowanej wysokości.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 257,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 1,1% (13,3 tys. zł). Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono w kwotach:

- 249,7 tys. zł (19,9% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych,
- 221,9 tys. zł (17,6% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na wypłatę rent zasądzonych za popełnione błędy lekarskie,
- 191,5 tys. zł (15,2% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na nagrody Opolskiego Kuratora Oświaty dla nauczycieli z terenu województwa opolskiego za szczególne osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze,
- 165,4 tys. zł (13,1% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (m.in. na dopłaty do przejazdów i do wypoczynku funkcjonariuszy oraz ich rodzin, wypłaty równoważników pieniężnych za brak lokalu mieszkalnego lub za jego remont).

W dwóch skontrolowanych jednostkach będących dysponentami trzeciego stopnia, świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 373,7 tys. zł, z czego największe poniesiono w OUW na wypłatę rent zasądzonych dla 27 osób za popełnione błędy lekarskie.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 w 2014 r. wyniosły 99 732,3 tys. zł (95,7% planu po zmianach) i były niższe o 1 997,2 tys. zł (2%) w stosunku do roku ubiegłego (101 729,5 tys. zł). W kwocie zrealizowanych wydatków dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 78 941,9 tys. zł, 16 206,4 tys. zł stanowiły wydatki na zakup materiałów i usług, a 4 584 tys. zł pozostałe wydatki bieżące.

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

¹⁸ NIK podjęła działania w celu skierowania do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienia w sprawie naruszenia przez Wojewodę Opolskiego dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 8 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3 692 zł i było o 47 zł (1,3%) wyższe od wynagrodzenia w roku poprzednim (3 645 zł). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na etaty) w części 85/16 w 2013 r. wyniosło 1 449 osób i na przestrzeni roku zmniejszyło się o 10 osób (o 0,7%). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Szczegółowe badanie wydatków bieżących skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 536,3 tys. zł¹⁹ (0,5% wydatków bieżących w części 85/16 i 2% wydatków bieżących skontrolowanych jednostek) nie wykazało poniesienia wydatków niecelowych lub niegospodarnych, a skala wydatków ocenionych jako zrealizowane z naruszeniem obowiązujących przepisów (0,01% wydatków bieżących części 85/16) nie miała istotnego wpływu na ocenę realizacji wydatków w skontrolowanej części budżetu państwa.

Nieprawidłowość wynikającą m.in. z błędnej interpretacji przepisów, stwierdzono w przypadku jednego wydatku w kwocie 11,7 tys. zł, dotyczącego ulepszenia środka trwałego, który zakwalifikowano w WIOŚ do wydatków bieżących, niezgodnie z treścią załącznika nr 4 do rozporządzenia MF z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁰. Spowodowało to ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczej niezgodnie z jej treścią ekonomiczną i przez to naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowość²¹.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/16 w 2014 r. wyniosły 69 044,9 tys. zł (93,7% planu po zmianach) i były o 13 354,1 tys. zł (o 24%) wyższe od wydatków majątkowych z roku poprzedniego (55 690,8 tys. zł).

W ogólnej kwocie wydatków majątkowych **największy udział miały wydatki:**

- w dziale 600 *Transport i łączność*, które wyniosły 43 011,2 tys. zł (62,3% wydatków majątkowych), w tym 7 293,8 tys. zł na zakup dwóch kolejowych pojazdów szynowych, 28 056,5 tys. zł na budowę i przebudowę 75,7 km dróg, z tego 49,1 km dróg powiatowych i 26,6 km dróg gminnych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych,
- w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, które wyniosły 15 215,6 tys. zł (22% wydatków majątkowych), w tym 6 920,2 tys. zł na konserwację 1 020 km rzek i 335 km wałów przeciwpowodziowych oraz 7 024,7 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych powstałych na wałach i w korytach rzek – w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych usunięto szkody popowodziowe na terenie gmin: Głucholazy, Leśnica, Gogolin i Tarnów Opolski, w tym m.in. odbudowano dwa urządzenia na cieku Głucholańskim i zbiorniku Jarnołtówek, odbudowano 4,5 km wałów przeciwpowodziowych oraz wyremontowano 3 km skarp i koryt potoków/rzek pozostających w stanie naturalnym.

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

Szczegółowe badanie wydatków majątkowych skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 1 783,7 tys. zł²² (2,6% wydatków majątkowych w części 85/16 i 68,5% wydatków majątkowych skontrolowanych jednostek) nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki te sfinansowały m.in. zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania informatycznego, przebudowę holu głównego budynku OUW, termomodernizację budynków, modernizację wyposażenia laboratorium WIOŚ.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej dla części 85/16 wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 17 669 tys. zł, w tym 17 591 tys. zł na realizację *PROW* oraz 78 tys. zł na realizację *RPO WO*. Plan ten w trakcie roku został zwiększony z rezerwy celowej budżetu środków europejskich o 7 695,6 tys. zł (tj. do kwoty

¹⁹ Zbadano wydatki bieżące w kwocie 460,7 tys. zł dobrane do badania metodą monetarną tzw. MUS (44 wydatki) oraz w kwocie 75,6 tys. zł dobrane do badania metodami niestatystycznymi, gdzie dowód wybiera się do badania celowo lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego (12 wydatków).

²⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²² Zbadano 8 wydatków majątkowych w kwocie 767,5 tys. zł dobranych do badania metodą monetarną MUS oraz 19 wydatków majątkowych w kwocie 1 016,2 tys. zł dobranych do badania celowo.

25 364,6 tys. zł). Zwiększenie wydatków o kwotę 5 090,4 tys. zł dotyczyło dwóch projektów realizowanych przez OUW, jako dysponenta trzeciego stopnia, w ramach RPO WO, tj. projektu *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim* (5 074,1 tys. zł) i projektu *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu* (16,3 tys. zł). Zwiększenie wydatków o kwotę 2 605,2 tys. zł dotyczyło natomiast realizowanego przez Komendę Wojewódzką PSP w Opolu projektu *Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego* realizowanego w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ)*. W ocenie NIK wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane zostały rzetelnie.

Z zaplanowanej (po zmianach) kwoty 25 364,6 tys. zł wykorzystano 20 894,5 tys. zł (82,4%). Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ramach POIiŚ i RPO WO zostały zrealizowane w 100%, natomiast w ramach PROW na poziomie 74,6% z zaplanowanej kwoty 17 591 tys. zł.

Przyczynami **niezrealizowania zaplanowanych w ramach PROW wydatków** była zmiana terminu rozpoczęcia prac związanych z zagospodarowaniem poscaleniowym na obiekcie Świerkle w powiecie opolskim (rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa*)²³ oraz czasowe wstrzymanie procedur przetargowych prowadzonych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych, dotyczących wyboru wykonawcy m.in. zadań przebudowy wałów na terenie gminy Dobrzeń Wielki i modernizacji prawostronnego obwałowania rzeki Odry²⁴.

Wojewoda Opolski, stosownie do treści art. 177 ust. 3 pkt 2 *ufp* podjął dwie decyzje o **blokowaniu planowanych wydatków budżetu środków europejskich** w łącznej kwocie 4 430,8 tys. zł, które obejmowały niewykorzystane środki PROW. Blokadami objęto 99,1% zaplanowanych, a niezrealizowanych wydatków PROW.

Efektom rzeczowym zadań sfinansowanych w 2014 r. z budżetu środków europejskich był m.in.:

- 1) zakup przez Komendę Wojewódzką PSP dwóch samochodów specjalnych,
- 2) realizacja działań informacyjno-promocyjnych w ramach projektu *Renowacja Wieży Piastowskiej w Opolu*,
- 3) zakup platformy e-usług administracji rządowej, sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i łączny dostępowych do sieci telekomunikacyjnej w ramach projektu *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim*.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

Przeprowadzone w OUW **badanie próby wydatków budżetu środków europejskich** w kwocie 4 878,3 tys. zł (23% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/16 i 94,4% wydatków budżetu środków europejskich skontrolowanej jednostki) nie wykazało nieprawidłowości. Zbadane wydatki stanowiły wydatki bieżące (1 287,7 tys. zł) oraz wydatki majątkowe (3 590,6 tys. zł) dotyczące projektu *Upowszechnianie e-usług świadczonych przez administrację publiczną w województwie opolskim*. Były one celowe i dokonano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wydatki zrealizowano zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami projektów, poniesiono je w okresie kwalifikowalności i zakwalifikowano zgodnie z kategoriami wydatków oraz rzetelnie udokumentowano. W kontroli stwierdzono natomiast niepełną realizację zakresu rzeczowego tego projektu, dotyczącą przeszkolenia 370 osób zamiast przewidywanych 375. Skutkiem finansowym braku zakończenia rzeczowej realizacji projektu w terminie do dnia 31 grudnia 2014 r. było obniżenie wydatków kwalifikowalnych projektu o 179,5 tys. zł. Kwota ta odpowiada kosztom szkolenia specjalistycznego pięciu administratorów systemu i będzie stanowić wydatek niekwalifikowalny projektu, podlegający pokryciu ze środków budżetu państwa.

²³ Z powodów proceduralnych decyzja Starosty Opolskiego zatwierdzająca projekt scalenia gruntów została wydana w dniu 17 grudnia 2014 r. i uprawomocniła się w styczniu 2015 r. W związku z powyższym nie zrealizowano w 2014 r. wydatków w kwocie 567 tys. zł.

²⁴ W wyniku informacji otrzymanej z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie zaprzestania wydawania decyzji o przyznaniu pomocy i odstąpienia od weryfikacji wniosków w ramach PROW nie wydatkowano w 2014 r. zaplanowanej kwoty 3 901,6 tys. zł.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wojewoda Opolski, jako dysponent części 85/16, zaplanował rzeczowe efekty prowadzonej działalności i sporządził zestawienie planowanych wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, z uwzględnieniem wstępnego limitu wydatków przekazanego przez MF, a decyzją z 21 lutego 2014 r. ustanowił plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym wraz z celami i miernikami. Plan ten był w trakcie roku modyfikowany, a planowane wartości mierników zmieniane były trzykrotnie (m.in. w związku z uruchomieniem środków rezerw celowych).

Nakłady poniesione ze środków publicznych na realizację 17 funkcji, 48 zadań, 89 podzadań i 168 działań zostały przeznaczone głównie (91,4% wydatków budżetu państwa oraz 75,3% wydatków budżetu środków europejskich) na sfinansowanie opisanych poniżej 12 zadań.

Dla zadania *wspieranie rodziny* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do liczby mieszkańców województwa (w %). Zaplanowany miernik 5,25% wykonano na poziomie 7,45%. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 207 087,2 tys. zł w szczególności 75 284 osobom wypłacono 548,5 tys. świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego. Efektem realizacji zadania była pomoc dzieciom pozbawionym całkowitej lub częściowej opieki rodzicielskiej oraz wsparcie rodzin w zapewnieniu właściwych warunków bytowych.

Dla zadania *pomoc i integracja społeczna* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do liczby mieszkańców województwa (w %). Zaplanowany miernik 7,43% wykonano na poziomie 7,62%. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 124 580,3 tys. zł w szczególności objęto pomocą 76 945 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym.

Dla zadania *ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby interwencji, w których jednostki Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarły na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji (w %). Zaplanowany miernik 83% wykonano na poziomie 93,59%. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 80 812,5 tys. zł w szczególności podjęto 9 876 interwencji podmiotów ratowniczych oraz uzyskano średni czasu dojazdu do miejsca zdarzenia 8,23 minut, co przyczyniało się do zmniejszenia strat materialnych oraz kosztów leczenia poszkodowanych.

Dla zadania *wspieranie transportu drogowego* za miernik wykonania przyjęto stosunek łącznej długości dróg zbudowanych, przebudowanych i wyremontowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II do łącznej długości dróg gminnych i powiatowych w województwie (w %). Zaplanowany miernik 1,98% wykonano na zakładanym poziomie. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 55 988,3 tys. zł w szczególności wybudowano, przebudowano lub wyremontowano 76 km dróg powiatowych i gminnych, co pozytywnie wpłynęło na rozwój sieci drogowej i poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Dla zadania *oświata i wychowanie* za miernik wykonania przyjęto stosunek łącznej liczby kontroli i ewaluacji wykonanych w danym roku w zakresie nadzoru pedagogicznego do liczby wszystkich szkół i placówek nadzorowanych. Zaplanowany miernik 680/1507 wykonano na poziomie 587/1507. Nieosiągnięcie zaplanowanego miernika, według Opolskiego Kuratora Oświaty wynikało ze zmniejszenia liczby kontroli zaleconych przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przy jednoczesnym wzroście liczby innych zadań. Na realizację zadania wydatkowano 55 457,9 tys. zł, w tym na upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego – 37 597,1 tys. zł. Uzyskanym efektem było zapewnienie na terenie województwa opolskiego możliwości korzystania z edukacji przedszkolnej 90% dzieci w wieku 3–5 lat.

Dla zadania *ratownictwo medyczne* za miernik wykonania przyjęto medianę czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie (w minutach). Zaplanowany miernik 5–11 wykonano na poziomie 7–13. Za przyczynę nieuzyskania planowanego poziomu miernika wskazywano utrudnienia w ruchu drogowym, w tym złe warunki atmosferyczne. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 51 950,6 tys. zł w szczególności zapewniono funkcjonowanie 48 jednostek systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego, co pozytywnie wpłynęło na dostępność świadczeń ratowniczych.

Dla zadania *realizacja Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby gospodarstw rolnych korzystających ze wsparcia publicznego do liczby wszystkich gospodarstw rolnych w województwie (w %). Zaplanowany miernik 29% wykonano na poziomie 36%. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 42 782,9 tys. zł, w tym na dopłaty do paliwa rolniczego – 34 581 tys. zł uzyskano efekt, polegający na obniżeniu kosztów produkcji rolnej o 77,31 zł/ha.

Dla zadania *dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby podmiotów świadczących usługi zdrowotne (w osobach). Zaplanowany miernik 2 327 wykonano na poziomie 2 091. Osiągnięcie niższego od planowanego poziomu miernika było stanem pozytywnym. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 36 723,3 tys. zł w szczególności opłacono 615 tys. składek na ubezpieczenie zdrowotne, co przyczyniło się do zwiększenia liczby osób uprawnionych do świadczeń opieki zdrowotnej.

Dla zadania *wspieranie infrastruktury wsi* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby urządzeń melioracyjnych objętych konserwacją w danym roku do liczby wszystkich takich urządzeń (w %). Zaplanowany miernik 90% wykonano na poziomie 41%. Wykonanie miernika na poziomie niższym od zaplanowanego nastąpiło w związku z pominięciem na etapie planowania m.in. urządzeń melioracyjnych, których konserwacją i utrzymaniem zajmują się spółki wodne. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 34 394,4 tys. zł w szczególności wybudowano/odbudowano i utrzymywano 1 493 km urządzeń melioracji wodnych liniowych oraz 13 urządzeń melioracji wodnych punktowych, co przyczyniło się do poprawy bezpieczeństwa powodziowego i warunków rozwoju rolnictwa.

Dla zadania *nadzór sanitarno-epidemiologiczny, profilaktyka i promocja zdrowia* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby podjętych przedsięwzięć zapewniających bezpieczeństwo sanitarno-epidemiologiczne do liczby mieszkańców (w sztukach). Zaplanowany miernik 327 115 wykonano na poziomie 348 283. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 24 730,8 tys. zł w szczególności przeprowadzono 18 246 kontroli, co pozytywnie wpłynęło na poprawę bezpieczeństwa sanitarno-epidemiologicznego mieszkańców województwa.

Dla zadania *ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego* za miernik wykonania przyjęto stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań (w %). Zaplanowany miernik 0,51% wykonano na poziomie 0,46%. Osiągnięcie niższego od planowanego poziomu miernika było stanem pozytywnym. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 23 623,5 tys. zł w szczególności przeprowadzono 19 699 tys. badań oraz 47 tys. czynności inspekcyjnych, co przyczyniło się do poprawy stanu zdrowia zwierząt i stanu higienicznego produktów pochodzenia zwierzęcego.

Dla zadania *zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych* za miernik wykonania przyjęto ocenę współdziałania podmiotów zarządzania kryzysowego (w skali od 1 – bardzo zła do 5 – bardzo dobra). Zaplanowany miernik 4,5 wykonano na zakładanym poziomie. W wyniku wydatkowania na realizację zadania 19 248,2 tys. zł, w tym na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 16 529,5 tys. zł w szczególności odbudowano lub wyremontowano 13,538 km liniowych i 14 punktowych obiektów infrastruktury technicznej, zniszczonych w wyniku klęski żywiołowej, co umożliwiło odtworzenie stanu urządzeń sprzed wystąpienia klęsk żywiołowych.

Szczegółowe badanie mierników realizacji zakładanych celów, dotyczących pięciu działań:

- 2.4.1.2.W *Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych,*
- 13.1.1.1.W *Wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej,*
- 13.4.1.1.W *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,*
- 20.2.2.4.W *Działalność zespołów ratownictwa medycznego,*
- 21.5.2.2.W *Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa,*

na które dysponent części 85/16 poniósł najwyższe wydatki w 2014 r. nie wykazało nieprawidłowości. Ustalono, że bieżący monitoring osiąganych mierników prowadzili kierownicy jednostek administracji zespolonej oraz dyrektorzy wydziałów merytorycznych OUW. Dane dla ustalenia i monitorowania wartości przyjętych mierników działań, gromadzone na podstawie m.in. bazy danych meldunków o zdarzeniach i sprawozdań jst, były dostępne i wiarygodne.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe:

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

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów drugiego/trzeciego stopnia oraz jst. Sprawozdania te zostały zweryfikowane pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem przez dysponenta części 85/16. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i stosownie do wymogów przepisów rozporządzeń Ministra Finansów²⁵.

Badanie przeniesienia danych z ksiąg rachunkowych OUW i WIOŚ do rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie wykazało nieprawidłowości. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z ewidencją prowadzoną na koncie 978 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym* i 994 *Zobowiązania w układzie budżetu zadaniowego*. Stwierdzona w kontroli WIOŚ nieprawidłowość polegająca na ujęciu wydatku majątkowego w kwocie 11,7 tys. zł jako wydatku bieżącego miała wpływ na sporządzone roczne sprawozdanie Rb-28, które w tym zakresie nie przekazywało prawdziwego obrazu wydatków. Nieprawidłowość ta, z uwagi na jej skalę²⁶, nie wywarła jednak negatywnego wpływu na opinię o tym sprawozdaniu jednostkowym i łącznym sprawozdaniu rocznym Rb-28 dysponenta części.

4. Istotne ustalenia innych kontroli

1. Kontrola prawidłowości sprawozdań finansowych w wybranych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia (P/14/014) przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w OUW wykazała nieprawidłowości polegające w szczególności na:

- 1) nieobjęciu odpisem aktualizacyjnym niezapłaconych w terminie należności z lat 2006–2009,
- 2) braku wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi na dzień bilansowy,
- 3) nieprawidłowej wycenie na dzień bilansowy środków pieniężnych w walucie obcej, która nie została dokonana według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego,
- 4) braku ujawnienia, wyjaśnienia i rozliczenia różnic pomiędzy stanem rzeczywistym zapasów materiałów wykazanych w arkuszach spisu z natury, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych,
- 5) wprowadzaniu do ewidencji środków trwałych oraz amortyzowaniu urządzeń niezgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości,
- 6) zaniechaniu rozliczania w czasie kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

²⁵ Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

²⁶ Kwota stwierdzonej nieprawidłowości stanowi 0,25% wydatków WIOŚ i poniżej 0,01% wydatków budżetu państwa w części 85/16.

NIK skierowała do Wojewody Opolskiego sześć wniosków pokontrolnych, w tym wnioski o podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do zwiększenia skuteczności systemu kontroli wewnętrznej oraz o usunięcie rozbieżności pomiędzy przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a stanem faktycznym. Wymienione dwa wnioski zostały przyjęte do realizacji, natomiast pozostałe cztery wnioski zostały zrealizowane.

W wyniku podjętych działań m.in. sporządzono sprawozdanie finansowe Urzędu, jako jednostki budżetowej, dokonano w ewidencji księgowej dysponenta głównego: przypisu należności w kwocie 227 353,77 zł, odpisu aktualizującego należności (głównych i z tytułu odsetek) w kwocie 444 727,63 zł, ujęto w ewidencji dysponenta głównego przychody finansowe z tytułu odsetek od należności w kwocie 227 353,77 zł, ujęto w ewidencji dysponenta trzeciego stopnia należności w kwocie 218 526,90 zł, odpis aktualizacyjny należności w kwocie 221 826,90 zł, przychody finansowe w kwocie 217 017,30 zł i koszty finansowe w kwocie 217 017,30 zł.

Ponadto dzięki realizacji wniosków pokontrolnych w ewidencji księgowej prowadzonej przez OUW:

- doprowadzono do zgodności między stanem ewidencyjnym zapasów materiałów,
- doprowadzono do zgodności pomiędzy stanem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynikającym z ewidencji konta 851, a stanem rzeczywistym tego funduszu,
- rozliczono nakłady inwestycyjne na zadanie *Termomodernizacja budynku*,
- utworzono rezerwę na przyszłe zobowiązania.

2. Kontrola digitalizacji dóbr kultury w Polsce (P/14/029) przeprowadzona została na terenie województwa opolskiego w Centralnym Muzeum Jeńców Wojennych w Łambinowicach – Opolu, Muzeum Ziemi Prudnickiej w Prudniku oraz Wojewódzkiej Bibliotece Publicznej im. Emanuela Smółki w Opolu. W pierwszej z tych jednostek stwierdzone zostały nieprawidłowości polegające w szczególności na braku rzetelności działań mających na celu upowszechnienie w Internecie zdigitalizowanych dóbr kultury, co ograniczało dostęp zainteresowanych do takich zbiorów.

3. Kontrola poszukiwania osób zaginionych (P/14/042), przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w trzech komisariatach Policji w Lewinie Brzeskim, Otmuchowie i Opolu (nr I) oraz w Komendzie Powiatowej Policji w Kędzierzynie–Koźlu, ujawniła nieprawidłowości polegające na nieprzestrzeganiu przez funkcjonariuszy Policji obowiązków wynikających z Zarządzenia Nr 124 Komendanta Głównego Policji z dnia 4 czerwca 2012 r. *w sprawie prowadzenia przez Policję poszukiwania osoby zaginionej oraz postępowania w przypadku ujawnienia osoby o nieustalonej tożsamości lub znalezienia nieznanego zwłok lub szczątków ludzkich*. Dotyczyły one m.in.:

- 1) błędnej kwalifikacji osób zaginionych do jednej z trzech kategorii, determinującej zakres podejmowanych działań oraz niedokonywania zmian kategorii w sytuacji, w której obowiązek taki wynikał z przepisów Zarządzenia,
- 2) wszczynania z opóźnieniem lub zaniechania wszczęcia procedury poszukiwania osób za granicą,
- 3) braku lub niepełnej wiedzy funkcjonariuszy policji na temat metod, form oraz sposobów prowadzenia poszukiwań osób zaginionych, a także identyfikacji NN zwłok.

Ponadto stwierdzono:

- 1) w Komendzie Powiatowej Policji w Kędzierzynie-Koźlu oraz komisariatach w Opolu i Otmuchowie przypadki niepobierania lub zwłoki w pobieraniu materiału biologicznego w celu oznaczenia profilu DNA,
- 2) w Komisariacie Policji w Otmuchowie nierzetelne wprowadzanie danych do Krajowego Systemu Informacyjnego Policji,
- 3) w komisariatach w Lewinie Brzeskim i Opolu oraz w Komendzie Powiatowej Policji w Kędzierzynie-Koźlu przypadki nierzetelnego nadzoru nad poszukiwaniami osób zaginionych,
- 4) zaniechanie uruchomienia systemu Child Alert przez funkcjonariuszy komisariatu Policji w Opolu, pomimo zaistnienia stosownych przesłanek.

4. Kontrola wykorzystywania środków publicznych na wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w ramach PROW (P/14/052), została przeprowadzona na terenie województwa opolskiego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego oraz dwóch Lokalnych Grupach Działania (stowarzyszenia Partnerstwo Borów Niemodlińskich i Kraina św. Anny). W Urzędzie Marszałkowskim ustalono, że w 65% zbadanych spraw

nieterminowo rozpatrywano wnioski o przyznanie pomocy w ramach PROW²⁷, a w 71% zbadanych przypadków Samorząd Województwa nie podejmował również działań w celu egzekwowania od beneficjentów obowiązku złożenia ankiet monitorujących. Ponadto skargi na pracowników Departamentu PROW, upoważnionych przez Zarząd Województwa do załatwiania spraw związanych z przyznawaniem pomocy w ramach działań PROW, rozpatrywane winny być przez Sejmik Województwa Opolskiego, jako skargi na działalność Zarządu. Były one natomiast rozpatrywane przez nadzorującego Departament PROW Członka Zarządu, tj. z naruszeniem przepisu art. 229 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*²⁸. W kontrolowanych dwóch Lokalnych Grupach Działania nieprawidłowości miały charakter formalny i jednostkowy, a tym samym nie wpłynęły negatywnie na realizację kontrolowanych zadań.

5. Kontrola wpływu projektów współfinansowanych w ramach RPO WO na wzrost atrakcyjności gospodarczej regionu (P/14/101) została przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego, Opolskim Centrum Rozwoju Gospodarki w Opolu oraz u 12 beneficjentów.

Samorząd Województwa Opolskiego, w odpowiedzi na potrzebę wzrostu atrakcyjności gospodarczej regionu, stworzył w ramach RPO WO warunki umożliwiające przekazanie dofinansowania skierowanego na rozwój innowacyjności małych i średnich przedsiębiorstw, jak też na wzmocnienie sektora badawczo-rozwojowego oraz instytucji otoczenia biznesu. Realizacja dofinansowanych projektów przyczyniła się do osiągnięcia zakładanych przez Zarząd Województwa Opolskiego celów dla tego rodzaju wsparcia, mierzonych za pomocą wskaźników produktu i rezultatu, jednak efekty tych działań nie skutkowały poprawą oceny innowacyjności regionu dokonywanej przez Komisję Europejską według metodologii *Regional Innovation Scoreboard* (w badaniach przeprowadzonych w latach 2009, 2012 i 2014 województwo opolskie zostało zaliczone do najniższej z czterech kategorii).

Zdaniem NIK nie został w pełni wykorzystany potencjał sektora badawczo-rozwojowego oraz instytucji otoczenia biznesu. Skontrolowane uczelnie wyższe w przypadku ponad połowy projektów nie były zobowiązane do przekazania przedsiębiorcom wyników badań jako efektu udzielonego dofinansowania, a także wystąpiły przypadki wsparcia instytucji otoczenia biznesu nieukierunkowanego na zaspokojenie rzetelnie zidentyfikowanych potrzeb przedsiębiorców lub wykazywania udzielonego wsparcia niezgodnie ze stanem faktycznym. Działania podejmowane przez objętych kontrolą przedsiębiorców, przyczyniały się do rozszerzenia zakresu usług świadczonych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, co świadczy, że wprowadzone zostały innowacje, co najmniej na minimalnym poziomie innowacyjności (wprowadzone produkty lub procesy były nowe lub znacząco udoskonalone dla danego przedsiębiorcy). Skontrolowani przez NIK przedsiębiorcy udzielali zamówień w sposób przewidziany w *Vademecum dla beneficjentów RPO WO 2007–2013*, Tom III – *Realizacja i rozliczenie projektów*, co jednak nie wyeliminowało nieoszczędnego wydatkowania środków publicznych przez jednego z beneficjentów.

Pięciu spośród dwunastu objętych kontrolą beneficjentów nie wywiązało się również z obowiązku uzyskania i utrzymania, w okresie trwałości projektów, zakładanych w umowach o dofinansowanie poziomów wskaźników, służących do weryfikacji prawidłowości realizacji przyjętych zobowiązań oraz oddziaływania projektu na otoczenie.

²⁷ W niektórych przypadkach Samorząd Województwa informował beneficjentów o konieczności uzupełnienia wniosku po upływie nawet 265 dni od dnia jego otrzymania.

²⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do **Wojewody Opolskiego oraz do Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska**. Zawarte w nich uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a wnioski pokontrolne odnosiły się do koniecznych do podjęcia działań naprawczych. Wnioskowano:

- 1) do Wojewody Opolskiego – o rozliczenie udzielonych w 2014 r. dotacji dotyczących *Programu dożywiania* zgodnie z treścią zawartych z gminami umów;
- 2) do Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska – o podjęcie działań zmierzających do poprawy skuteczności kontroli zarządczej, w tym w obszarze rachunkowości i sprawozdawczości.

Ponadto wystąpienia pokontrolne skierowano do **Marszałka Województwa Opolskiego, Starosty Powiatu Krapkowickiego, Burmistrza Głubczyc, Wójta Gminy Tułowice, kierowników OPS w Tułowicach i w Głubczycach**. W wystąpieniach tych wnioskowano m.in. o:

- 1) wzmocnienie przez Marszałka Województwa Opolskiego nadzoru nad realizacją projektów własnych Samorządu Województwa, realizowanych w ramach *RPO WO i PO KL*;
- 2) podjęcie przez Burmistrza Głubczyc działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wydatkowania przez OPS środków na dożywianie;
- 3) zapewnienie przez kierownika OPS w Głubczycach wydatkowania środków publicznych na dożywianie z uwzględnieniem przepisów *upzp*;
- 4) zapewnienie przez kierownika OPS w Tułowicach zgodnego z umową dofinansowania realizacji *Programu dożywiania*.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonani e	Ustawa budżetow a	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Część 85/16 ogółem, w tym:	55 917	54 007	57 114	102,1	105,8
1.	dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	5 808	5 337	5 566	95,8	104,3
1.1.	rozdział 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	3	0	0	0	x
1.2.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	103	85	77	74,8	90,6
1.3.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	41	33	28	68,3	84,8
1.4.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	235	147	218	92,8	148,3
1.5.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	538	247	481	89,4	194,7
1.6.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	381	327	349	91,6	106,7
1.7.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	22	0	14	63,6	x
1.8.	rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 299	4 392	4 303	100,1	98,0
1.8.1.	§ 0690 – wpływ z różnych opłat	3 474	3 535	3 574	102,9	101,1
1.9.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	186	106	96	51,6	90,6
2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	2	0	3	150,0	x
2.1.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	2	0	3	150,0	x
3.	dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe	3	0	8	266,7	x
3.1.	rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	3	0	8	266,7	x
4.	dział 500 – Handel	50	16	38	76,0	237,5
4.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	50	16	38	76,0	237,5
5.	dział 600 – Transport i łączność	152	50	102	67,1	204,0
5.1.	rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	35	0	0	0,0	x
5.2.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	113	20	71	62,8	355,0
5.3.	rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4	0	0	0,0	x
5.4.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	0	30	31	x	103,3
6.	dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	20 657	19 442	20 767	100,5	106,8
6.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 654	19 438	20 764	100,5	106,8
6.1.2.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	20 629	19 438	20 732	100,5	106,7
6.2.	rozdział 70095 – Pozostała działalność	3	4	3	100,0	75,0
7.	dział 710 – Działalność usługowa	210	50	271	129,0	542,0
7.1.	rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1	0	0	0,0	x
7.2.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	209	50	271	129,7	542,0
8.	dział 750 – Administracja publiczna	20 320	21 530	20 945	103,1	97,3
8.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	19 341	20 522	19 993	103,4	97,4
8.1.1.	§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	16 595	18 100	17 584	106,0	97,1
8.1.2.	§ 0690 – wpływ z różnych opłat	2 544	2 337	2 203	86,6	94,3
8.2.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	12	49	4	33,3	8,2
8.3.	rozdział 75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	952	959	948	99,6	98,9
8.3.1.	§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	928	944	943	101,6	99,9
8.4.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	15	0	0	0,0	x
9.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	87	81	110	126,4	135,8
9.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15	14	37	246,7	264,3

9.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72	67	66	91,7	98,5
9.3.	rozdział 75495 – Pozostała działalność	0	0	7	x	x
10.	dział 758 – Różne rozliczenia	1	0	17	1700,0	x
10.1	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	1	0	17	1700,0	x
11.	dział 801 – Oświata i wychowanie	37	42	65	175,7	154,8
11.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0	0	5	x	x
11.2.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	2	x	x
11.3.	rozdział 80104 – Przedszkola	0	0	14	x	x
11.4.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	1	0	1	100,0	x
11.5.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	36	42	43	119,4	102,4
12.	dział 851 – Ochrona zdrowia	3 014	3 088	3 100	102,9	100,4
12.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	337	344	341	101,2	99,1
12.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	243	184	285	117,3	154,9
12.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	91	0	76	83,5	x
12.4.	rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 332	2 541	2 388	102,4	94,0
12.4.1.	§ 0830 – wpływ z usług	2 328	2 541	2 385	102,4	93,9
12.5.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	11	19	10	90,9	52,6
13.	dział 852 – Pomoc społeczna	5 390	4 148	5 861	108,7	141,3
13.1.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	138	156	156	113,0	100,0
13.2.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 002	3 876	5 442	108,8	140,4
13.2.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	882	0	1 144	129,7	x
13.2.4.	§ 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3 081	3 876	3 457	112,2	89,2
13.3.	rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3	0	3	100,0	x
13.4.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	31	0	37	119,4	x
13.5.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	75	0	71	94,7	x
13.6.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	109	116	139	127,5	119,8
13.7.	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	30	0	4	13,3	x
13.8.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	2	0	9	450,0	x
14.	dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	0	57	950,0	x
14.1.	rozdział 85305 – Żłobki	5	0	9	180,0	x
14.2.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	48	x	x
14.3.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	1	0	0	0,0	x
15.	dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	28	0	9	32,1	x
15.1	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	28	0	9	32,1	x
16.	dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	189	223	194	102,6	87,0
16.1.	rozdział 90006 – Ochrona gleby i wód podziemnych	11	0	10	90,9	x
16.2.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	21	44	21	100,0	47,7
16.3.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	33	34	29	87,9	85,3
16.4.	rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	124	145	134	108,1	92,4
17.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-37	0	1	-2,7	x
17.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	-37	0	1	-2,7	x

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część, w tym:	770 222,95	609 159,00	834 653,54	811 120,47	105,3	133,2	97,2
1.	dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo	106 817,07	45 472,00	108 610,84	97 973,97	91,7	215,5	90,2
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	4 766,00	0	0	0	0	-	-
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	258,03	683	683	208,23	80,7	30,5	30,5
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	19 843,61	16 239,00	26 768,00	22 155,40	111,7	136,4	82,8
1.3.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	11 754,00	3 400,00	11 149,00	11 148,99	94,9	327,9	100
1.3.2.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji >rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	6 774,84	7 774,00	10 554,00	6 920,20	102,1	89	65,6
1.3.3.	§ 6519 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane – współfinansowanie	1 314,77	5 065,00	5 065,00	4 086,21	310,8	80,7	80,7
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	621,26	80	700	700	112,7	875	100
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości biologicznych i chemicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 904,34	464	6 322,90	2 688,03	68,8	579,3	42,5
1.6.	rozdział 01023 Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	893,33	849	860,36	859,92	96,3	101,3	99,9
1.7.	rozdział 01032 Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Opolu	3 908,23	3 895,00	3 977,52	3 945,65	101	101,3	99,2
1.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 074,91	2 118,00	2 157,49	2 157,49	104	101,9	100
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	7 965,91	6 475,00	8 719,03	8 507,89	106,8	131,4	97,6
1.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 425,03	3 471,00	3 401,27	3 401,27	99,3	98	100
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	12 514,49	10 667,00	12 856,33	12 427,62	99,3	116,5	96,7
1.9.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 662,97	5 636,00	5 591,58	5 590,10	98,7	99,2	100
1.9.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 027,80	992	1 022,79	1 016,11	98,9	102,4	99,3
1.9.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 328,83	2 886,00	3 524,00	3 404,44	102,3	118	96,6
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 598,25	6 120,00	6 120,00	4 879,21	73,9	79,7	79,7
1.10.1.	§ 2218 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa – finansowanie	4 945,31	4 575,00	4 575,00	3 656,18	73,9	79,9	79,9

1.10.2.	§ 2219 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa – współfinansowanie	1 648,44	1 525,00	1 525,00	1 218,73	73,9	79,9	79,9
1.11.	rozdział 01078 Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 762,35	0	7 024,65	7 024,65	59,7	-	100
1.11.1.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	11 762,35	0	7 024,65	7 024,65	59,7	-	100
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	33 781,28	0	34 579,06	34 577,36	102,4	-	100
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	33 775,82	0	34 570,89	34 569,19	102,3	-	100
2.	dział 020 Leśnictwo	4,48	8	8	8	178,5	100	100
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	4,48	8	8	8	178,5	100	100
3.	dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo	1 227,45	1 478,00	1 512,54	1 313,39	107	88,9	86,8
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	658,58	736	749,84	749,12	113,7	101,8	99,9
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	568,87	742	762,7	564,28	99,2	76	74
4.	dział 500 Handel	2 236,92	2 208,00	2 229,96	2 227,13	99,6	100,9	99,9
4.1.	rozdział 50001 Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej	2 236,92	2 208,00	2 229,96	2 227,13	99,6	100,9	99,9
4.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 338,00	1 355,00	1 376,00	1 376,00	102,8	101,5	100
5.	dział 600 Transport i łączność	53 475,51	28 359,00	73 328,13	72 163,18	134,9	254,5	98,4
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,75	0	7 293,75	7 293,75	100	-	100
5.1.1.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 293,75	0	7 293,75	7 293,75	100	-	100
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	21 582,90	25 850,00	25 452,74	24 894,50	115,3	96,3	97,8
5.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	21 582,90	25 850,00	25 452,74	24 894,50	115,3	96,3	97,8
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe – Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etat II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój	7 640,66	0	11 622,17	11 599,55	151,8	-	99,8
5.3.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	7 319,05	0	11 622,17	11 599,55	158,5	-	99,8
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	660	0	0	0	0	-	-
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne – Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etat II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój	11 846,00	0	16 720,84	16 456,99	138,9	-	98,4
5.5.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	10 239,68	0	16 720,84	16 456,99	160,7	-	98,4

5.6.	rozdział 60055 Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego	2 710,21	2 447,00	2 844,26	2 840,30	104,8	116,1	99,9
5.6.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 224,12	1 252,00	1 199,70	1 199,13	98	95,8	100
5.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego	1 741,99	0	9 332,38	9 016,09	517,6	-	96,6
5.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	0	0	1 021,73	1 021,72	-	-	100
5.7.2.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	1 255,47	0	1 551,55	1 551,54	123,6	-	100
5.7.3.	§ 6530 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0	0	5 860,95	5 544,67	-	-	94,6
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność – realizacja zadania dot. wydawania zaświadczeń ADR zgodnie z ustawą o przewozie towarów niebezpiecznych	0	62	62	62	-	100	100
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 287,37	1 116,00	1 368,06	1 269,49	98,6	113,8	92,8
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – dotacje do powiatów	1 104,18	1 114,00	1 282,59	1 184,10	107,2	106,3	92,3
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	83,47	83,47	-	-	100
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	183,18	2	2	1,92	1	95,8	95,8
7.	dział 710 Działalność usługowa	6 965,51	7 059,00	7 121,55	7 096,54	101,9	100,5	99,6
7.1.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1 009,83	1 110,00	1 110,00	1 089,95	107,9	98,2	98,2
7.2.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	104	104	104	104	100	100	100
7.3.	rozdział 71015 Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego	5 747,68	5 741,00	5 803,55	5 799,03	100,9	101	99,9
7.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 222,91	4 209,00	4 252,86	4 250,28	100,6	101	99,9
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	104	104	104	103,55	99,6	99,6	99,6
8.	dział 750 Administracja publiczna	39 173,24	36 996,00	39 142,46	38 587,37	98,5	104,3	98,6
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	38 765,56	36 508,00	38 793,28	38 247,77	98,7	104,8	98,6
8.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	8 573,65	8 647,00	8 786,46	8 786,46	102,5	101,6	100
8.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 439,26	2 466,00	2 503,26	2 503,26	102,6	101,5	100
8.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 435,21	3 325,00	3 371,00	3 370,42	98,1	101,4	100
8.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 532,73	10 615,00	10 576,28	10 564,42	100,3	99,5	99,9
8.1.5.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – finansowanie	1 226,31	1 427,00	1 427,15	1 213,76	99	85,1	85
8.1.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 034,74	1 167,00	1 044,50	1 044,46	100,9	89,5	100
8.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 465,77	2 162,00	2 467,07	2 424,69	98,3	112,2	98,3
8.1.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 594,02	1 249,00	1 135,73	1 127,31	70,7	90,3	99,3
8.1.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	963,66	863	1 115,17	1 110,76	115,3	128,7	99,6
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	35,85	0	37,92	37,92	105,8	-	100
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	301,17	408	297,93	297,57	98,8	72,9	99,9

8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	13,67	80	12	2,79	20,4	3,5	23,3
8.5.	rozdział 75095 Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu	57	0	1,33	1,32	2,3	-	99,3
9.	dział 752 Obrona narodowa	235,41	340	340	336,13	142,8	98,9	98,9
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	235,41	340	340	336,13	142,8	98,9	98,9
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75 297,28	72 817,00	78 100,21	78 082,99	103,7	107,2	100
10.1.	rozdział 75410 Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	7 688,09	6 528,00	9 441,05	9 437,98	122,8	144,6	100
10.1.1.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 218,82	3 458,00	3 366,65	3 366,65	104,6	97,4	100
10.1.2.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	900	0	2 557,96	2 557,96	284,2	-	100
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	66 321,00	65 554,00	67 229,13	67 224,06	101,4	102,5	100
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	65 563,37	65 554,00	65 943,13	65 938,06	100,6	100,6	100
10.2.2.	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	757,63	0	1 286,00	1 286,00	169,7	-	100
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	92,04	92	174,85	174,83	189,9	190	100
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa wodnego	61	61	61	61	100	100	100
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie Kryzysowe	86,94	151	182,66	182,63	210	120,9	100
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	323,49	0	338,92	335,62	103,7	-	99
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	724,72	431	672,6	666,86	92	154,7	99,1
11.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	27,14	0	27,14	27,14	100	-	100
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	27,14	0	27,14	27,14	100	-	100
12.	dział 758 Różne rozliczenia	2 812,22	800	3 271,64	3 271,63	116,3	409	100
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2 396,91	0	2 855,38	2 855,37	119,1	-	100
12.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 693,33	0	1 958,38	1 958,38	115,7	-	100
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	800	0	0	-	0	-
12.3.	rozdział 75860 Euroregiony	415,31	0	416,26	416,26	100,2	-	100
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	19 897,58	5 818,00	45 825,43	45 514,26	228,7	782,3	99,3
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	578,51	0	1 711,67	1 559,68	269,6	-	91,1
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	12	0	66,85	62,15	517,9	-	93
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1 136,87	0	3 614,11	3 599,17	316,6	-	99,6
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 136,87	0	3 614,11	3 599,17	316,6	-	99,6
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	11 301,67	0	33 949,95	33 818,20	299,2	-	99,6
13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	11 291,23	0	33 949,95	33 818,20	299,5	-	99,6
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	12,83	0	29,54	29,54	230,1	-	100
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	49,68	0	150,64	150,21	302,4	-	99,7

13.7.	rozdział 80136 Kuratorium Oświaty	5 141,40	5 128,00	5 183,75	5 183,75	100,8	101,1	100
13.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 996,63	3 053,00	2 974,78	2 974,78	99,3	97,4	100
13.8.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	120,33	345	272,81	272,81	226,7	79,1	100
13.9.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 066,89	0	40	40	3,7	-	100
13.10.	rozdział 80195 Pozostała działalność	477,39	345	806,12	798,75	167,3	231,5	99,1
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	111 703,92	112 589,00	113 264,82	110 970,70	99,3	98,6	98
14.1.	rozdział 85132 Powiatowe oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	25 645,72	24 158,00	24 802,62	24 730,81	96,4	102,4	99,7
14.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 719,33	16 017,00	15 759,22	15 759,22	100,3	98,4	100
14.1.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 261,55	1 359,00	1 265,50	1 265,50	100,3	93,1	100
14.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 787,32	2 639,00	2 796,21	2 789,38	100,1	105,7	99,8
14.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 092,99	855	1 111,49	1 103,70	101	129,1	99,3
14.2.	rozdział 85133 Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny	713,62	723	754,2	753,34	105,6	104,2	99,9
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	51 189,61	51 978,00	51 892,58	51 878,78	101,3	99,8	100
14.3.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	51 189,61	51 978,00	51 892,58	51 878,78	101,3	99,8	100
14.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	32 480,69	35 205,00	35 193,15	32 994,05	101,6	93,7	93,8
14.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	32 478,31	35 202,00	35 190,15	32 992,65	101,6	93,7	93,8
14.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność w Ochronie zdrowia	1 674,28	525	622,27	613,71	36,7	116,9	98,6
15.	dział 852 Pomoc społeczna	325 366,24	285 409,00	334 112,65	328 336,85	100,9	115	98,3
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	33 522,90	31 500,00	31 750,00	31 750,00	94,7	100,8	100
15.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	33 522,90	31 500,00	31 750,00	31 750,00	94,7	100,8	100
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	8 305,75	7 261,00	10 016,38	10 013,64	120,6	137,9	100
15.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	6 440,76	6 887,00	8 126,38	8 123,98	126,1	118	100
15.2.2.	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	1 482,08	0	1 347,32	1 346,99	90,9	-	100
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	150,24	0	239,97	230,2	153,2	-	95,9
15.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	839,62	752	847,5	839,66	100	111,7	99,1
15.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 159,37	0	1 304,58	1 262,56	108,9	-	96,8
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 159,37	0	1 304,58	1 262,56	108,9	-	96,8
15.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	194 255,00	187 151,00	198 173,81	195 834,71	100,8	104,6	98,8

15.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	192 625,34	185 518,00	196 533,81	194 196,80	100,8	104,7	98,8
15.6.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 629,66	1 633,00	1 640,00	1 637,91	100,5	100,3	99,9
15.7.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 414,62	2 230,00	2 693,66	2 593,46	107,4	116,3	96,3
15.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 521,52	1 231,00	1 659,78	1 613,97	106,1	131,1	97,2
15.8.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	32 554,09	20 000,00	33 133,55	31 290,31	96,1	156,5	94,4
15.8.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	32 554,09	20 000,00	33 133,55	31 290,31	96,1	156,5	94,4
15.9.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0	0	579	425,25	-	-	73,4
15.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	17 523,12	10 679,00	18 533,64	18 371,20	104,8	172	99,1
15.10.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	17 523,12	10 679,00	18 533,64	18 371,20	104,8	172	99,1
15.11.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	36,48	0	0	0	0	-	-
15.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	14 061,60	13 215,00	13 237,94	13 235,90	94,1	100,2	100
15.12.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 985,47	13 150,00	13 150,00	13 148,85	94	100	100
15.13.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	788,86	748	828	825,97	104,7	110,4	99,8
15.14.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 662,19	1 622,00	1 832,91	1 817,34	109,3	112	99,2
15.14.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	1 662,19	1 622,00	1 832,91	1 817,34	109,3	112	99,2
15.15.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1,5	15	34,84	20,97	1398,1	139,8	60,2
15.16.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	71,65	0	353,77	335,45	468,2	-	94,8
15.17.	rozdział 85295 Pozostała działalność	18 019,26	10 236,00	20 553,13	19 490,22	108,2	190,4	94,8
15.17.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	4 148,37	0	5 948,24	5 777,85	139,3	-	97,1
15.17.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	13 771,02	10 136,00	14 486,88	13 594,44	98,7	134,1	93,8
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 929,36	1 453,00	5 673,55	5 465,11	92,2	376,1	96,3
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	1 785,83	0	2 925,20	2 786,06	156	-	95,2
16.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 464,80	0	1 949,65	1 930,10	131,8	-	99
16.2.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1 801,11	1 453,00	2 212,34	2 211,27	122,8	152,2	100

16.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 651,18	1 324,00	2 048,34	2 047,87	124	154,7	100
16.3.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	2 283,01	0	536	467,78	20,5	-	87,3
16.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	59,41	0	0	0	0	-	-
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	10 832,99	1 000,00	12 445,46	10 223,16	94,4	1022,3	82,1
17.1.	rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 108,97	1 000,00	1 000,00	1 000,00	90,2	100	100
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	9 412,25	0	11 144,46	8 935,76	94,9	-	80,2
17.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	7 269,71	0	8 855,05	6 971,92	95,9	-	78,7
17.2.2.	§ 2040 Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	1 878,57	0	2 039,66	1 714,10	91,2	-	84
17.3.	rozdział 85495 Realizacja wydatków na działania edukacyjne dla romskiej mniejszości etnicznej	311,78	0	301	287,4	92,2	-	95,5
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 832,55	3 227,00	5 206,80	5 189,89	135,4	160,8	99,7
18.1.	rozdział 90014 Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska	3 758,20	3 227,00	4 672,30	4 668,92	124,2	144,7	99,9
18.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 913,77	1 934,00	1 904,11	1 904,11	99,5	98,5	100
18.2.	rozdział 90024 Wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	55,41	0	263,34	249,82	450,8	-	94,9
18.3.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej jednostek samorządu terytorialnego	0	0	271,16	271,15	-	-	100
18.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	18,94	0	0	0	0	-	-
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 636,70	2 546,00	2 600,32	2 599,53	98,6	102,1	100
19.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	45,97	0	0	0	0	-	-
19.1.1.	rozdział 92116 Biblioteki	0	0	5,32	5,32	-	-	100
19.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 099,88	1 030,00	1 065,00	1 064,31	96,8	103,3	99,9
19.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	1 490,85	1 516,00	1 530,00	1 529,90	102,6	100,9	100
20.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	464	464	464	464	100	100	100
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464	464	464	464	100	100	100

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²⁹	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 85/16 Województwo opolskie ogółem wg statusu zatrudnienia	1 459	63 812	3 645	1 449	64 199	3 692	101
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	611	23 737	3 237	612	23 950	3 261	101
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	306	12 750	2	265	11 042	87
	03- członkowie korpusu służby cywilnej,	791	35 936	3 786	779	35 988	3 850	102
	10- żołnierze i funkcjonariusze, w tym:	55	3 833	5 808	56	3 996	5 946	102
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	296	13 769	3 876	292	13 810	3 941	102
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wg statusu zatrudnienia	16	576	3 000	13	568	3 641	121
	01	2	121	5 042	2	116	4 833	96
	03	14	455	2 708	11	452	3 424	126
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	61	2 539	3 469	62	2 628	3 532	102
	01	8	300	3 125	8	314	3 271	105
	03	53	2 239	3 520	54	2 314	3 571	101
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	101	4 532	3 739	103	4 555	3 685	99
	01	29	853	2 451	30	905	2 514	103
	03	72	3 679	4 258	73	3 650	4 167	98

²⁹ Zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia 01	118	6 122	4 323	114	6 059	4 429	102
	03	1	31	2 583	1	34	2 833	110
		117	6 091	4 338	113	6 025	4 443	102
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	429	3 250	12	479	3 326	102
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia 01	11	429	3 250	12	479	3 326	102
3.	dział 500 Handel	46	1 598	2 895	44	1 632	3 091	107
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia 01	46	1 598	2 895	44	1 632	3 091	107
	03	4	163	3 396	3	158	4 389	129
		42	1 435	2 847	41	1 474	2 996	105
4.	Dział 600 Transport i łączność	31	1 605	4 315	31	1 602	4 306	100
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia 01	31	1 605	4 315	31	1 602	4 306	100
	03	5	286	4 767	6	304	4 222	89
		26	1 319	4 228	25	1 298	4 327	102
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 045	4 147	21	1 072	4 254	103
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia 01	21	1 045	4 147	21	1 072	4 254	103
	03	1	118	9 833	1	119	9 917	101
		20	927	3 863	20	953	3 971	103
6.	dział 750 Administracja publiczna	390	16 584	3 544	386	16 578	3 579	101
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia 01	390	16 584	3 544	386	16 578	3 579	101
	02	100	3 354	2 795	101	3 346	2 761	99
	03	2	306	12 750	2	265	11 042	87
		288	12 924	3 740	283	12 967	3 818	102
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	4 389	5 225	72	4 546	5 262	101
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01	70	4 389	5 225	72	4 546	5 262	101
	03	4	100	2 083	4	105	2 188	105
	10	11	456	3 455	12	445	3 090	89
		55	3 833	5 808	56	3 996	5 946	102

8.	dział 801 Oświata i wychowanie								
		75	3 657	4 063	76	3 668	4 022	99	
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01	75	3 657	4 063	76	3 668	4 022	99	
		9	436	4 037	9	468	4 333	107	
	03	66	3 221	4 067	67	3 200	3 980	98	
9.	dział 851 Ochrona zdrowia								
		440	17 491	3 313	436	17 542	3 353	101	
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna zatrudnienia 01	429	16 981	3 299	425	17 025	3 338	101	
		429	16 981	3 299	425	17 025	3 338	101	
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01	11	510	3 864	11	517	3 917	101	
		1	82	6 833	1	72	6 000	88	
	03	10	428	3 567	10	445	3 708	104	
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska								
		58	2 301	3 306	57	2 302	3 365	102	
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01	58	2 301	3 306	57	2 302	3 365	102	
		3	236	6 556	4	248	5 167	79	
	03	55	2 065	3 129	53	2 054	3 230	103	
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego								
		21	944	3 746	22	968	3 667	98	
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01	21	944	3 746	22	968	3 667	98	
		4	247	5 146	5	257	4 283	83	
	03	17	697	3 417	17	711	3 485	102	

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

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/16, w tym:	10 701	17 669,0	25 364,6	20 894,5	195,3	118,3	82,4
1.	dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	3 999,6	17 591,0	17 591,0	13 122,4	328,1	74,6	74,6
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3 999,6	17 591,0	17 591,0	13 122,4	328,1	74,6	74,6
2.	dział 750 – Administracja publiczna	2 830,7	78,0	5 168,4	5 166,8	182,5	6624,2	100
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007–2013	2 507,7	78,0	5 168,4	5 166,8	206,0	6624,2	100
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	323,00	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
3.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 870,7	0,0	2 605,2	2 605,2	67,3	x	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 870,7	0,0	2 605,2	2 605,2	67,3	x	100,0

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³¹.

W części 85/16 – województwo opolskie, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie były badane dochody, nie dokonywano oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 832 015 tys. zł.

Łączna kwota G: 832 015. tys. zł (kwota wydatków budżetu krajowego 811 120,5 tys. zł i budżetu środków europejskich 20 894,5 tys. zł)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1)$

Nieprawidłowości w wydatkach:

78,8 tys. zł (poniżej 0,01% wydatków ogółem części 85/16) stanowiła kwota podlegająca zwrotowi do budżetu państwa z tytułu pobrania przez gminy dotacji w nadmiernej wysokości na zadania realizowane w ramach *Programu dożywiania*. Nieprawidłowość polegała na tym, iż pomimo uregulowania w umowach z gminami zasad rozliczeń pomiędzy budżetem państwa a dotowaną gminą w zakresie ww. dotacji, dysponent części nie ustalił kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa, czym nie zrealizował obowiązku wynikającego z treści art. 169 ust. 6 *ufp*.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $= 5 \times 1 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/16 w 2014 r.: pozytywna (5)

³⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Ryszard Wilczyński	Wojewoda Opolski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Opolu	Krzysztof Gaworski	Opolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Przewodniczący Sejmowej Komisji Finansów Publicznych
8. Przewodniczący Sejmowej Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
9. Przewodniczący Sejmowej Komisji Administracji i Cyfryzacji
10. Przewodniczący Sejmowej Komisji Spraw Wewnętrznych
11. Przewodniczący Sejmowej Komisji Odpowiedzialności Konstytucyjnej
12. Minister Finansów
13. Minister Administracji i Cyfryzacji
14. Wojewoda Opolski
15. Marszałek Województwa Opolskiego