

Ocena realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego za I kwartał 2015 roku

/ w tys. zł/

Wyszczególnienie	Ustawa budżetowa na 2015 r.	Zmiany				Plan po zmianach na 31.03.15r.	Wykonanie na 31.03.15r.	%% 8/7
		Rezerwa celowa	Rezerwa ogólna	Decyzje Wojewody	Decyzje Kierowników jednostek budżetowych			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
WYDATKI OGÓLEM	1 733 639	242 472	0	0	0	1 976 111	457 991	23,18%
z tego:								
1. Wydatki bieżące	1 601 624	139 337	0	44	0	1 741 005	451 424	25,93%
w tym:								
1.1. Wynagrodzenia z pochodnymi	174 648			-543	-92	174 013	45 660	26,24%
1.2. Pozostałe wydatki bieżące jednostek budżetowych	52 443	1 255		584	91	54 373	9 864	18,14%
2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 047	5		3	1	2 056	374	18,19%
3. Dotacje bieżące dla jednostek samorządu terytorialnego	1 223 792	138 077				1 361 869	360 730	26,49%
4. Pozostałe dotacje	148 694					148 694	34 796	23,40%
5. Wydatki majątkowe	132 015	103 135	0	-44	0	235 106	6 567	2,79%
w tym:								
5.1. Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9187	11 872		-44		21 015	172	0,82%
5.2. Dotacje inwestycyjne dla jednostek samorządu terytorialnego	8 727	91 263				99 990	6 284	6,28%
5.3 Pozostałe wydatki inwestycyjne	114 101					114 101	111	0,10%

W ustawie budżetowej na 2015 rok dla części 85/02 - województwo dolnośląskie ustalono wydatki w wysokości

1 733 639 tys. zł

z tego:

Wydatki bieżące: 1 601 624 tys. zł

(w tym wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 12 812 tys. zł)

□ wynagrodzenia wraz z pochodnymi	174 648 tys. zł
□ dotacje bieżące	1 372 486 tys. zł
□ świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 047 tys. zł
□ pozostałe wydatki bieżące	52 443 tys. zł

Wydatki majątkowe: 132 015 tys. zł

(w tym wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 116 738 tys. zł)

□ wydatki majątkowe jednostek budżetowych	9 187 tys. zł
□ wydatki majątkowe dla j.s.t.	8 727 tys. zł
□ pozostałe wydatki inwestycyjne	114 101 tys. zł

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w ustawie budżetowej na 2015 rok zostały zaplanowane dla Województwa Dolnośląskiego w wysokości 129 550 tys. zł, w tym:

- Program Operacyjny Pomoc Techniczna	3 035 tys. zł
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	113 254 tys. zł
- Programy Operacyjne Europejskiej Współpracy Terytorialnej	1 117 tys. zł
- Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich	751 tys. zł
- Wspólna Polityka Rolna	10 538 tys. zł
- Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013	837 tys. zł
- Programy EWT 2014-2020	18 tys. zł

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku wydatki budżetowe Wojewody Dolnośląskiego zostały zwiększone o kwotę **242 472 410 zł**, co stanowi 14 % w stosunku do ustawy budżetowej.

Źródłem wzrostu wydatków były zwiększenia otrzymane z budżetu państwa: z części 83 -

rezerwy celowe z następujących pozycji ustawy budżetowej w kwocie **242 472 410 zł.**

z poz. 4 - Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w kwocie 39 000 000 zł

Środki w kwocie 39 000 000 zł przeznaczone są dla Dolnośląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych na realizację zadań w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry”.

z poz. 13 - Pomoc dla repatriantów w kwocie 296 000 zł

Środki w wysokości 296 000 zł przeznaczone są na realizację pomocy dla repatriantów i ich rodzin.

z poz. 15 – Środki na realizację Karty Dużej Rodziny w kwocie 184 373 zł

Środki w kwocie 184 373 zł przeznaczone są na realizację zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

z poz. 24 - Ochrona odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej w kwocie 535 992 zł.

Środki w wysokości 535 992 zł przeznaczone są na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych za I kwartał 2015 r dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2% zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.).

poz. 25 – Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym na pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium RP i wymagają wsparcia w związku z procesem integracyjnym) oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej w kwocie 419 587 zł

Środki w wysokości 377 900 zł przeznaczone są na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r. poz. 182 z późn. zm.) oraz na obsługę tego zadania zgodnie z art. 18 ust. 2 i 3 w/w ustawy.

Środki w wysokości 40 087 zł przeznaczone są na pomoc cudzoziemcom, którzy uzyskali w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą i wymagają wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Środki w wysokości 1 600 zł przeznaczone są na przyznanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielenie schronienia, posiłku oraz niezbędnego ubrania cudzoziemcom, przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych a także udzielenie schronienia, posiłku oraz niezbędnego ubrania cudzoziemcom, którym udzielono zgody na pobyt ze względów humanitarnych lub zgody na pobyt tolerowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 7 i 8 ustawy o pomocy społecznej .

Z poz. 26 — Środki na zadania w zakresie wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży oraz 6.000 tys. zł na zadania związane z bezpieczną i przyjazną szkołą – 13 760 191 zł

Środki w wysokości 13 760 191 zł przeznaczone są na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów -zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.

Z poz. 52 Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego —113 741 277 zł.

Środki przeznaczone zostaną w bieżącym roku na udzielenie gminom dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2015 r.

z poz. 53 - Środki na dofinansowanie i finansowanie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (w tym na prowadzenie ośrodków adopcyjnych

oraz finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w pieczy zastępczej) – 983 466 zł

Środki w kwocie 218 166 zł przeznaczone są na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz rodzinach zastępczych, zgodnie z art.181 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej .

Środki w kwocie 765 300 zł przeznaczone zostaną na organizowanie i prowadzenia przez marszałka województwa ośrodków adopcyjnych, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej .

z poz. 59 - Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 13 131 524 zł.

Środki w kwocie 47 674 zł przeznaczone są na realizację zadania pn. „Wykonanie matematycznego modelowania jakości powietrza w województwie dolnośląskim na potrzeby rocznych ocen jakości powietrza za lata 2013-2015, przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu .

Środki w kwocie 102 000 zł przeznaczone są na realizację zadania pn. „Analiza składu chemicznego pyłu drobnego PM 2,5 na stacjach monitoringu tła zgodnie z dyrektywą 2008/50/UE w latach 2013-2015-WIOŚ we Wrocławiu”.

Środki w kwocie 11 871 850 zł przeznaczone są na realizację zadania pn. „Budowa laboratorium WIOŚ we Wrocławiu wraz z zapleczem szkoleniowo-dydaktycznym”, przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu .

Środki w kwocie 110 000 zł przeznaczone są na realizację zadania pn. „Pomiary stanu zanieczyszczenia powietrza metalami ciężkimi i WWA na stacjach monitoringu tła pozamiejskiego w latach 2013-2015 WIOŚ we Wrocławiu”

Środki w kwocie 1 000 000 zł przeznaczone są na realizację zadania pn. „Badania monitoringowe środowiska na terenie województwa dolnośląskiego w 2015 r”, przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu” .

Z poz. 70 Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność — Rozwój — 60 420 000 zł.

Środki przeznaczone są na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój" – 60 420 000 zł.

Poz. Rezerwy	Nazwa rezerwy	Kwota w złotych
4	Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych	39 000 000
13	Pomoc dla repatriantów	296 000
15	Środki na realizację Karty Dużej Rodziny	184 373
24	Ochrona odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej	535 992
25	Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (w tym na pomoc dla cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą na terytorium RP i wymagają wsparcia w związku z procesem integracyjnym) oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	419 587

Poz. Rezerwy	Nazwa rezerwy	Kwota w złotych
26	Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz 6.000 tys. zł na realizację Programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”	13 760 191
52	Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego	113 741 277
53	Środki na dofinansowanie i finansowanie zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (w tym na prowadzenie ośrodków adopcyjnych oraz finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w pieczy zastępczej)	983 466
59	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej	13 131 524
70	Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój	60 420 000
RAZEM		242 472 410

Zwiększenia z rezerw celowych dokonane w I kwartale 2015 r. w poszczególnych działach przedstawia poniższa tabela :

Dział	Kwota zwiększenia w złotych
010	39 000 000
600	60 420 000
801	113 741 277
852	2 123 418
853	296 000
854	13 760 191
900	13 131 524
Suma końcowa	242 472 410

Największe dofinansowanie wydatków dokonane zostało w dziale 801 - Oświata i wychowanie z przeznaczeniem na udzielenie gminom dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w dziale 600 – Transport i łączność z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój".

Na podstawie 12 decyzji Wojewody Dolnośląskiego dokonano zmian w trybie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (przeniesień) w grupach wydatków , wydatków i tak:

ZMNIEJSZONO:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (kwota 543 tys. zł)
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (kwota 44 tys. zł)

ZWIĘKSZONO:

- pozostałe wydatki bieżące (kwota 584 tys. zł)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (kwota 3 tys. zł)

Kierownicy państwowych jednostek budżetowych upoważnieni na podstawie art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału z wyłączeniem przenoszenia wydatków , na dokonanie których wymagana jest zgoda ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego lub

Ministra Finansów, dokonali na podstawie Decyzji Wewnętrznych przeniesień w grupach wydatków i tak:

ZMNIEJSZONO:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi (kwota 92 tys. zł)

ZWIĘKSZONO:

- pozostałe wydatki bieżące (kwota 91 tys. zł)
- świadczenia (kwota 1 tys. zł)

W wyniku wyżej wymienionych zmian plan budżetu Wojewody Dolnośląskiego na dzień 31 marca 2015 roku wyniósł:

OGÓŁEM **1 976 111 tys. zł**

z tego:

Wydatki bieżące: **1 741 005 tys. zł**

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi 174 013 tys. zł
- dotacje bieżące 1 510 563 tys. zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 2 056 tys. zł
- pozostałe wydatki bieżące 54 373 tys. zł

Wydatki majątkowe: **235 106 tys. zł**

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 21 015 tys. zł
- wydatki inwestycyjne j.s.t. 99 990 tys. zł
- pozostałe wydatki inwestycyjne 114 101 tys. zł

Wykonanie planu wydatków według stanu na dzień 31 marca 2015 r. wyniosło:

OGÓŁEM **457 991 tys. zł**

z tego: (co stanowi **23 %** planu po zmianach),

Wydatki bieżące (26 % planu po zmianach): **451 424 tys. zł**

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi 45 660 tys. zł
- dotacje bieżące 395 526 tys. zł
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 374 tys. zł
- pozostałe wydatki bieżące 9 864 tys. zł

Wydatki majątkowe (3 % planu po zmianach): **6 567 tys. zł**

- wydatki majątkowe jednostek budżetowych 172 tys. zł
- wydatki majątkowe dla j.s.t. 6 284 tys. zł
- pozostałe wydatki inwestycyjne 111 tys. zł

Wydatki budżetu Wojewody Dolnośląskiego na koniec marca 2015 r. w poszczególnych działach gospodarki narodowej kształtują się jak niżej:

Dział	Ustawa Budżetowa	Zmiany w planie wydatków	Plan po zmianach	Wykonanie w zł		
				Wykonanie w okresie 01.01.2015 - 31.03.2015 r.	Finansowe wykonanie zadań w %	Struktura poniesionych wydatków
010	183 820 000	39 000 000	222 820 000	18 550 102	8%	4,05
050	1 980 000	0	1 980 000	538 333	27%	0,12
500	4 509 000	0	4 509 000	1 187 257	26%	0,26
600	62 057 000	60 420 000	122 477 000	14 663 688	12%	3,20
700	7 937 000	0	7 937 000	1 573 313	20%	0,34
710	25 910 000	0	25 910 000	6 165 654	24%	1,35
750	86 781 000	0	86 781 000	21 878 590	25%	4,78
752	298 000	0	298 000	51 651	17%	0,01
754	177 431 000	0	177 431 000	57 619 722	32%	12,58
758	6 922 000	0	6 922 000	0	0%	0,00
801	12 778 000	113 741 277	126 519 277	31 481 047	25%	6,87
851	309 405 000	0	309 405 000	68 106 808	22%	14,87
852	823 875 000	2 123 418	825 998 418	228 454 264	28%	49,88
853	8 707 000	296 000	9 003 000	2 607 399	29%	0,57
854	1 960 000	13 760 191	15 720 191	0	0%	0,00
900	11 967 000	13 131 524	25 098 524	3 486 000	14%	0,76
921	5 618 000	0	5 618 000	1 176 574	21%	0,26
925	1 684 000	0	1 684 000	450 000	27%	0,10
razem	1 733 639 000	242 472 410	1 976 111 410	457 990 402	23%	100,00

Do najważniejszych zadań finansowanych z budżetu Wojewody należą zadania zaliczane do działów:

- pomoc społeczna (852) -825 998 tys. zł,
- ochrona zdrowia (851) - 309 405 tys. zł,
- rolnictwo i łowiectwo (010) - 222 820 tys. zł,
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754) – 177 431 tys. zł,
- oświata i wychowanie (801) -126 519 tys. zł,

Na zadania realizowane w tych działach zaplanowano łącznie **1 662 173 tys. zł**, co stanowi **84 %** wydatków ujętych w planie po zmianach na koniec marca 2015 roku.

Na zadania finansowane w pozostałych 13 działach przeznaczono **313 938 tys. zł**, tj. **16 %** wydatków ujętych w planie po zmianach na koniec marca 2015 roku.

W wydatkach budżetu Wojewody Dolnośląskiego znaczącą pozycję zajmują **dotacje**, stanowiące **87 %** planu wydatków ogółem.

Wykonanie planu dotacji za I kwartał 2015 roku z uwzględnieniem zmian wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów oraz decyzjami Wojewody Dolnośląskiego, przedstawia poniższe zestawienie.

/ w złotych/

Paragraf	Ustawa Budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie		
			w okresie od 01.01.15 do 31.03.15 r.	Finansowe wykonanie zadań w %	Struktura poniesionych wydatków
Razem	1 381 213 000	1 724 654 886	401 920 426	23,30%	100,0
Dotacje bieżące	1 372 486 000	1 510 563 345	395 525 325	26,18%	98,4
w tym:					
Gminy	779 702 000	910 161 713	246 773 197	27,11%	61,4
2010	627 305 000	628 420 865	169 236 539	26,93%	42,1
2020	559 000	559 000	254 688	45,56%	0,1
2030	151 838 000	281 181 848	77 281 970	27,48%	19,2

Paragraf	Ustawa Budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie		
			w okresie od 01.01.15 do 31.03.15 r.	Finansowe wykonanie zadań w %	Struktura poniesionych wydatków
2039					0,0
Powiaty	362 517 000	369 369 332	96 040 726	26,00%	23,9
2110	301 950 000	302 488 253	81 200 725	26,84%	20,2
2119	728 000	728 000	18 375	2,52%	0,0
2120	97 000	97 000	0	0,00%	0,0
2130	59 742 000	66 056 079	14 821 626	22,44%	3,7
Samorząd Wojew.	81 573 000	82 338 300	17 915 579	21,76%	4,5
2210	72 585 000	73 350 300	16 044 646	21,87%	4,0
2218	4 757 000	4 757 000	893 599	18,78%	0,2
2219	2 416 000	2 416 000	475 865	19,70%	0,1
2230	1 815 000	1 815 000	501 470	27,63%	0,1
2239					0,0
Dotacje pozostałe	148 694 000	148 694 000	34 795 823	23,40%	8,7
2000		21 000	13 000	61,90%	
2008	540 000	540 000	157 929	29,25%	0,0
2009	987 000	966 000	53 243	5,51%	0,0
2580	644 000	644 000		0,00%	0,0
2680					0,0
2720	780 000	737 000		0,00%	0,0
2730		43 000			0,0
2800					0,0
2810					0,0
2820	242 000	242 000	242 000	100,00%	0,1
2840	139 226 000	139 226 000	34 329 651	24,66%	8,5
2870	6 275 000	6 275 000		0,00%	0,0
Dotacje inwestycyjne	8 727 000	214 091 541	6 395 101	2,99%	1,6
Gminy	0	28 367 620	0	0,00%	0,0
6310					0,0
6320					
6330		28 367 620		0,00%	0,0
Powiaty	335 000	24 230 921	7 295	0,03%	0,0
6410	335 000	335 000	7 295	2,18%	0,0
6430		23 895 921		0,00%	0,0
Samorząd Wojew.	8 392 000	47 392 000	6 276 739	13,24%	1,6
6510	5 755 000	5 755 000	98 508	1,71%	0,0
6513		39 000 000	6 079 367	15,59%	1,5
6514					0,0
6518	237 000	237 000	0		0,0
6519	2 400 000	2 400 000	98 863	4,12%	0,0
6530					0,0
Dotacje pozostałe	0	114 101 000	111 067	0,10%	0,0
6200		2 000		0,00%	0,0
6208		6 000		0,00%	0,0
6209		114 093 000	111 067	0,10%	0,0
6230					0,0

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego wg działów przedstawia zestawienie:

Dział	Plan po zmianach Kwota dotacji ogółem	z tego dotacje na realizację zadań:		Wykonanie	z tego dotacje na realizację zadań:	
	Kwota dotacji ogółem	bieżących	majątkowych	Kwota dotacji ogółem	bieżących	majątkowych
010	68 609 000	21 217 000	47 392 000	8 768 213	2 491 474	6 276 739
600	115 555 000	63 291 459	52 263 541	13 030 462	13 030 462	0
700	7 246 000	7 246 000	0	1 494 042	1 494 042	0
710	21 483 000	21 418 000	65 000	5 474 528	5 467 233	7 295
750	30 179 000	30 179 000	0	9 663 522	9 663 522	0
752	147 000	147 000	0	48 000	48 000	0
754	161 113 000	160 843 000	270 000	55 309 477	55 309 477	0
801	113 741 277	113 741 277	0	28 434 870	28 434 870	0
851	94 052 000	94 052 000	0	13 480 871	13 480 871	0
852	825 986 418	825 986 418	0	228 451 264	228 451 264	0
853	7 923 000	7 923 000	0	2 373 787	2 373 787	0
854	13 760 191	13 760 191	0	0	0	0
900	243 000	243 000	0	0	0	0
921	138 000	138 000	0	34 500	34 500	0
925	1 684 000	1 684 000	0	450 000	450 000	0
razem	1 461 859 886	1 361 869 345	99 990 541	367 013 536	360 729 502	6 284 034

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego przekazywane są w ramach wydatków na zadania klasyfikowane w 15 działach. Najwyższe kwoty dotacji przeznaczane są na zadania: pomocy społecznej, oświaty i wychowania, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, ochrony zdrowia, transportu i łączności, rolnictwa i łowiectwa. Dotacje przekazywane na zadania w tych działach wynoszą łącznie 1 379 057 tys. zł, co stanowi 94% łącznej kwoty dotacji przekazywanych do jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz ustawami ustrojowymi jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje na dofinansowanie zadań własnych, finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także dotacje na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Strukturę dotacji wg rodzajów dotacji przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Ogółem dotacje	z tego na zadania:	
		bieżące	majątkowe
w złotych			
Dotacje na zadania	1 461 859 886	1 361 869 345	99 990 541
- własne	401 316 468	349 052 927	52 263 541
- z zakresu administracji rządowej	1 059 887 418	1 012 160 418	47 727 000
- realizowane na podstawie porozumień	656 000	656 000	

Najwyższą kwotę stanowiącą 73% łącznej kwoty dotacji przekazywanych do jednostek samorządu terytorialnego, stanowią dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego kierowane są do gmin, powiatów i samorządów województw.

Wielkość dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego przedstawia poniższe zestawienie.

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego	Kwota ogółem dotacji	z tego na realizację zadań:	
		bieżących	majątkowych
		w złotych	
Ogółem	1 461 859 886	1 361 869 345	99 990 541
- Gminy	938 529 333	910 161 713	28 367 620
- Powiaty	393 600 253	369 369 332	24 230 921
- Samorząd województwa	129 730 300	82 338 300	47 392 000

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku dotacje dla jst, dzięki staraniom podjętym przez Wojewodę Dolnośląskiego zostały zwiększone (per saldo) o kwotę 229 340 886 zł (tabela poniżej), co stanowi 19 % w stosunku do ustawy budżetowej.

Dział	Kwota w złotych
010	39 000 000
600	60 420 000
801	113 741 277
852	2 123 418
853	296 000
854	13 760 191
Suma końcowa	229 340 886

Dzięki pomyślnie układającej się współpracy na szczeblu rządowym i samorządowym, finansowanie większości zaplanowanych zadań przebiegało bez zakłóceń, a realizacja budżetu przebiegała harmonijnie i rytmicznie.

Wykonanie planu wydatków za I kwartał 2015 roku, w poszczególnych grupach ekonomicznych, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów oraz decyzjami Wojewody Dolnośląskiego, przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Ustawa budżetowa 2015 r.	Budżet po zmianach na 2015 r.	Wykonanie w okresie 01.01 – 31.03 2015 r. mierzone wielkością przekazanych środków	4/3
				%
1	2	3	4	5
Ogółem	1 733 639 000	1 976 111 410	457 990 401	23,18%
1. Dotacje na zadania bieżące	1 372 486 000	1 510 563 345	395 525 325	26,18%
w tym:				
- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego	1 223 792 000	1 361 869 345	360 729 502	26,49%
- pozostałe dotacje	148 694 000	148 694 000	34 795 823	23,40%
2. Wydatki bieżące jednostek budżetowych	227 091 000	228 385 947	55 523 683	24,31%
3. Świadczenia	2 047 000	2 055 727	374 139	18,20%
4. Wydatki majątkowe	132 015 000	235 106 391	6 567 254	2,79%
w tym:				
- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego	8 727 000	99 990 541	6 284 034	6,28%
- pozostałe dotacje	114 101 000	114 101 000	111 067	0,10%
- jednostek budżetowych	9 187 000	21 014 850	172 153	0,82%

Jak wynika z powyższego zestawienia **74 %** wydatków ujętych w planie po zmianach stanowią dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego. Kwota tych dotacji (na zadania bieżące i inwestycyjne) wynosi łącznie **1 461 860 tys. zł**.

Ponadto w planie na 31 marca 2015 r. ujęte zostały pozostałe dotacje bieżące w wysokości **148 694 tys. zł**, co stanowi **8 %** wydatków ogółem. Największą pozycję stanowią: dotacje dla Oddziału Wojewódzkiego NFZ na dofinansowanie zespołów ratownictwa medycznego - 139 214 tys. zł oraz dotacje dla gmin uzdrowiskowych realizujących zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, o których mowa w art. 46 ustawy o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych – 6 275 tys. zł.

Ponadto w planie na 31 marca 2015 r. ujęte zostały pozostałe dotacje bieżące inwestycyjne – **114 101 tys. zł** stanowiące **6 %** łącznej kwoty wydatków, na realizację:

- Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich w kwocie 10 tys. zł

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 113 254 tys. zł

- Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 – 2013 kwota 837 tys. zł

Zaplanowane zostały one w paragrafach - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich .

Wydatki majątkowe (z wyłączeniem dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego) w wysokości **21 015 tys. zł** (**1 %** kwoty wydatków) przeznaczone zostały na inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych oraz na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich .

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (w tym świadczenia) ujęte w planie po zmianach na 31 marca 2015 r. w wysokości **230 442 tys. zł** (w tym na Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 3 384 tys. zł), stanowią **11%** łącznej kwoty wydatków.

Są one przeznaczone na utrzymanie i funkcjonowanie (w tym na wynagrodzenia zatrudnionych pracowników i funkcjonariuszy w wysokości **148 256 tys. zł**) państwowych jednostek budżetowych, tj. Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Wojewódzkiej Komendy Państwowej Straży Pożarnej, Państwowej Straży Łowieckiej, Wojewódzkiej i Powiatowych Inspektoratów Weterynarii, Inspekcji Handlowej, Wojewódzkiej Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków, Inspekcji Farmaceutycznej, Wojewódzkiej Inspekcji Transportu Drogowego, Dolnośląskiego Centrum Zdrowia Publicznego, Kuratorium Oświaty, Wojewódzkiej Komendy Państwowej Straży Rybackiej, Wojewódzkiego Zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz Wojewódzkiej i Powiatowych Stacji Sanitarno Epidemiologicznych (**219 483 tys. zł**).

Pozostałe środki w wysokości **10 959 tys. zł** przeznaczone są na realizację pozostałych zadań bieżących Wojewody Dolnośląskiego (m. in. na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, utrzymanie przejść granicznych, doszkalać i doskonalenie nauczycieli, kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży, zadania z zakresu obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, zadania geodezyjne i kartograficzne).

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach przebiegała prawidłowo. W I kwartale 2015 roku jednostki budżetowe realizowały swoje zadania statutowe zgodnie z obowiązującymi procedurami. Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

W I kwartale bieżącego roku, na podstawie art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zostali upoważnieni do dnia 31 grudnia 2015 roku:

- Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa
- Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych
- Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego
- Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii,
- Dolnośląski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej,
- Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny,
- Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego
- Dyrektor Generalny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego
- Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej,
- Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej
- Dolnośląski Kurator Oświaty
- Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków
- Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska
- Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny

do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych w obrębie rozdziałów pomiędzy paragrafami z uwzględnieniem przepisu art. 171 ust. 6- 8 cytowanej ustawy oraz z wyłączeniem § 4170-Wynagrodzenia bezosobowe.

Z dniem 1 stycznia 2015 roku weszło w życie Zarządzenie Wojewody Dolnośląskiego Zarządzenie nr 30 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

Zobowiązania

W ogólnej kwocie zobowiązań (**20 518 tys. zł**) zobowiązania jednostek realizujących budżet Wojewody w całości są zobowiązaniami niewymagalnymi i dotyczyły głównie pokrycia ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych (Stawy Milickie).

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych na koniec I kwartału 2015 r. wynosił **235.106 tys. zł**, w tym: plan wg ustawy budżetowej na 2015 r. – **132.015 tys. zł** oraz kwota **103.091 tys. zł** przyznana w I kwartale 2015 r.:

- decyzjami Ministra Finansów z rezerw celowych budżetu państwa ujętych w ustawie budżetowej na rok 2015 - o kwotę 103.135 tys. zł, w tym:

z poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w tym kontynuacja zadań wynikających z uchwały uchylającej Program ochrony przed powodzią w dorzeczu górnej Wisły – kwota 39.000 tys. zł przeznaczona dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego na realizację zadań „Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry” objętych programem wieloletnim „Program dla Odry – 2006”

z poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – kwota 11.872 tys. zł przeznaczona na kontynuację inwestycji budowlanej „Budowa laboratorium WIOŚ we Wrocławiu wraz z zapleczem szkoleniowo-dydaktycznym”, przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska we Wrocławiu

z poz. 70 – Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność - Rozwój” - kwota 52.263 tys. zł przeznaczona na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych realizowanych w ramach tego programu

- decyzją Wojewody Dolnośląskiego polegającą na przeniesieniu kwoty 44 tys. zł z wydatków majątkowych na bieżące w dziale 050 – Rybołówstwo i rybactwo.

Ponadto dokonane zostało decyzją Wojewody Dolnośląskiego przeniesienie kwoty 2 tys. zł pomiędzy paragrafami wydatków majątkowych w dziale 050 – Rybołówstwo i rybactwo, rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013. W I kwartale 2015 r. dokonywane były również zmiany planu finansowego w obrębie tej samej klasyfikacji wydatków majątkowych.

Środki wg planu po zmianach na 31 marca 2015 r. przeznaczone były na:

- wydatki na inwestycje budowlane jednostek budżetowych – kwota 19.164 tys. zł (środki z ustawy budżetowej – 7.292 tys. zł oraz 11.872 tys. zł przyznana decyzją Ministra Finansów z rezerwy celowej budżetu państwa z poz. 59), w tym: Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu – 116 tys. zł, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – 2.800 tys. zł, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu – 3.863 tys. zł, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu – 513 tys. zł oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska – 11.872 tys. zł
- wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – kwota 1.851 tys. zł (środki z ustawy budżetowej pomniejszone o kwotę 44 przeniesioną decyzją Wojewody Dolnośląskiego na wydatki bieżące), w tym zakupy: Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych – 80 tys. zł; Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu – 80 tys. zł; Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej – 17 tys. zł; Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 66 tys. zł; Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – 660 tys. zł, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu – 600 tys. zł; Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej – 30 tys. zł oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska – 318 tys. zł
- dotacje z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne własne jednostek samorządu terytorialnego – kwota 52.263 tys. zł (środki przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa z poz. 70 na zadania „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”, w tym na dofinansowanie 15 zadań własnych powiatów i 22 zadań własnych gmin z zakresu budowy i przebudowy dróg powiatowych i gminnych
- dotacje z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego – kwota 47.727 tys. zł (środki z ustawy budżetowej – 8.727 tys. zł oraz kwota 39.000 tys. zł przyznana z rezerwy celowej budżetu państwa z poz. 4).
- dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – kwota 114.101 tys. zł (środki z ustawy budżetowej).

Wykonanie planu po zmianach na 31.03.2015 r. wyniosło łącznie **6.567 tys. zł tj. 2,79 %** w tym :

- 1) wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 6050) – **142 tys. zł**, tj. 0,74 % planu po zmianach (19.164 tys. zł).

Środki wg planu po zmianach przeznaczone zostały na inwestycje budowlane:

w dziale **010** – Rolnictwo i łowiectwo, kwota 116 tys. zł przeznaczona na inwestycję Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu pn. „Adaptacja lokalu przy ul. Piłsudskiego 15-17 we Wrocławiu na siedzibę WIORiN” – zad, 2

w dziale **750** – Administracja publiczna, kwota 2.800 tys. zł przeznaczona na inwestycje budowlane Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego: „Adaptację parteru budynku przy ul. Piłsudskiego 12 w Jeleniej Górze na pomieszczenia biurowe oraz sale obsługi Klienta

Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego” – 109 tys. zł, „Przebudowa instalacji grzewczej budynku Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy pl. Powstańców Warszawy 1” – 653 tys. zł, „Rewitalizacja elewacji frontowej budynku Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego” – 1.647 tys. zł, „Adaptacja parteru budynku przy ul. Zamkowej w Wałbrzychu na pomieszczenia biurowe oraz sale obsługi klienta Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców DUW – 288 tys. zł, „Przebudowę balustrad budynku Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy pl. Powstańców Warszawy 1” – 62 tys. zł oraz „Wymiana pokrycia dachowego wraz z wymianą obróbek blacharskich budynku Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy ul. Ładnej 22” – 41 tys. zł

w dziale **754** – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, kwota 3.863 tys. zł przeznaczona dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu na inwestycje budowlane: pn. „Nadbudowa i rozbudowa budynku magazynowo-warsztatowego przy ul. Borowskiej 138-144 we Wrocławiu na potrzeby Centrum Zarządzania Bezpieczeństwem województwa dolnośląskiego” – 3.543 tys. zł oraz pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kotłowni na pomieszczenia do ćwiczeń i szkoleń ratowników (tzw. komora dymowa) – lokalizacja kotłownia Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Miliczu – 320 tys. zł

w dziale **851** – Ochrona zdrowia, kwota 513 tys. zł przeznaczona na „Przebudowę pomieszczeń biurowych na pomieszczenia laboratoryjne na II piętrze budynku Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu ul. Marii Skłodowskiej-Curie 73/77” – 513 tys. zł”.

Wykonanie I kwartału 2015 r. dotyczyło inwestycji budowlanych Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego – kwota 142 tys. zł (5,07 % planowanej kwoty).

- 2) zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 6060) – **30 tys. zł, tj. 1,63 %** kwoty wg planu po zmianach (1.851 tys. zł).

Środki wg planu po zmianach przeznaczone były na zakupy inwestycyjne jednostek:

w dziale **010** – Rolnictwo i łowiectwo, kwota 160 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) na zakupy inwestycyjne Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych – kwota 80 tys. zł przeznaczona na zakup samochodu służbowego oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa we Wrocławiu – 80 tys. zł na wprowadzenie systemu elektronicznego obiegu dokumentów w WIORiN

w dziale **500** – Inspekcja Handlowa, kwota 17 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) na zakup nowej centrali telefonicznej dla Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej we Wrocławiu

w dziale **710** – Działalność usługowa, kwota 66 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) na zakupy inwestycyjne Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu – zakup dwóch serwerów z macierzami dyskowymi

w dziale **750** – Administracja publiczna, kwota 400 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) przeznaczona na zakupy inwestycyjne Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - na modernizację rdzenia i dystrybucję sieci LAN Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego

w dziale **754** – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, kwota 870 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) przeznaczona na: zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu – zakup (dopłata do) samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją do ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych – 600 tys. zł; oraz zakupy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – 260 tys. zł, na budowę systemu łączności cyfrowej (150 tys. zł), rozbudowę funkcjonalności Systemu Ostrzegania, Alarmowania i Informowania Województwa

Dolnośląskiego (60 tys. zł) i na dostosowanie stanowisk pracy Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW oraz wyposażenie Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego (50 tys. zł)

w dziale **851** – Ochrona zdrowia, kwota 30 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) przeznaczona na zakupy inwestycyjne Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu – na: zakup urządzenia brzegowego (5 tys. zł) oraz zespołu baterii akumulatorowych do zasilacza awaryjnego UPS (25 tys. zł)

w dziale **900** – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, kwota 318 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) przeznaczona na zakup sprzętu laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska we Wrocławiu.

Wykonanie I kwartału 2015 r. dotyczyło: zakupów Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego – 30 tys. zł

3) dotacji z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego **6.284 tys. zł, tj. 13,17 %** kwoty wg planu po zmianach (47.727 tys. zł), z czego :

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410) – **7 tys. zł, tj. 2,18 %** planowanych wydatków.

Łącznie plan wydatków po zmianach w tej grupie wynosił – **335 tys. zł.** i dotyczył wydatków inwestycyjnych:

- w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdz. 71015 – Nadzór budowlany – kwota 65 tys. zł przeznaczona na zakupy inwestycyjne Powiatowych Inspektoratów Nadzoru Budowlanego: kserokopiarki dla PINB w Jeleniej Górze – 4 tys. zł; sprzętu komputerowego dla 4 PINB – 32 tys. zł, zakup oprogramowania użytkowego i informatycznego dla dwóch PINB – 22 tys. zł oraz zakup urządzenia do adresowania kopert dla PINB Wer Wrocławiu mnpp – 7 tys. zł
- w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411 – Powiatowe komendy Państwowej Straży Pożarnej – kwota 270 tys. zł. Środki te przeznaczone zostały na zakupy inwestycje Komend Miejskich Państwowej Straży Pożarnej w Jeleniej Górze i we Wrocławiu, w tym: na zakup wyposażenia dla grup specjalistycznych ratownictwa wodno-nurkowego (170 tys. zł) oraz dopłatę do zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego (100 tys. zł)

Wykonanie I kwartału 2015 r. dotyczyło zakupu sprzętu komputerowego dla PINB w Jeleniej Górze – 7 tys. zł

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa (§ 651) – **6.277 tys. zł, tj. 13,24 %** wydatków wg planu po zmianach.

Plan wydatków wynosił **47.392 tys. zł** i dotyczył zadań inwestycyjnych w **dziale 010** – Rolnictwo i łowiectwo: rozdz. 01008 – Melioracje wodne, 8.020 tys. zł. Środki te przeznaczone były na zadania: z zakresu budowy melioracji wodnych – 3.000 tys. zł (w § 6510) oraz zadania w ramach Działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 – 5.020 tys. zł (w tym: w § 6510 – 5.755 tys. zł i w § 6519 – 2.265 tys. zł), w rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 – 372 tys. zł (środki z ustawy budżetowej) przeznaczone na wyprzedzające finansowanie (refundowanych ze środków UE)

wydatków na pomoc techniczną oraz w rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6513 – kwota 39.000 tys. zł (środki z rezerwy celowej z poz. 4) przeznaczona na realizację zadań „Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry” wchodzących w skład programu wieloletniego „Program dla Odry – 2006”.

Wykonanie I kwartału 2015 r. dotyczyło wydatków przyznanych na: budowę urządzeń melioracji wodnych podstawowych – kwota 9 tys. zł (0,3 % planowanych wydatków), zadania realizowane w ramach PROW 2007-2013 – 189 tys. zł (3,76 %), w tym w § 6510 – 89 tys. zł i w § 6519 – 99 tys. zł oraz zadania „Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry” – 6.079 tys. zł (15,59 %).

- 4) dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 6209) – 111 tys. zł, tj. 0,1 % planowanej kwoty (114.093 tys. zł - środki z ustawy budżetowej). Środki te zostały przeznaczone dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego na zadania: w rozdz. 01008 – Melioracje wodne – kwota 1.555 tys. zł, w tym na kontynuację zadań wynikających z uchylonego ustawą „Programu dla Odry – 2006” ustanowionego ustawą z dnia 6 lipca 2001 r. – 1.546 tys. zł oraz na współfinansowanie realizacji inwestycji melioracyjnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 – 2013 - kwota 9 tys. zł; w rozdz. 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – kwota 112.536 tys. zł na „Modernizację Wrocławskiego Węzła Wodnego – Przebudowę systemu ochrony przeciwpowodziowej m. Wrocławia (etap II)” przewidzianego do realizacji przez Dolnośląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu w latach 2012 – 2016 ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – kontynuacja zadania wynikającego z uchylonego ustawą programu inwestycyjnego „Program dla Odry – 2006” oraz w rozdz. 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 – 2 tys. zł.

Wykonanie I kwartału 2015 r. dotyczyło kontynuacji zadań wynikających z uchylonego ustawą „Programu dla Odry – 2006” ustanowionego ustawą z dnia 6 lipca 2001 r. zadania „Programu dla Odry – 2006” w rozdz. 01008 – na kwotę 4 tys. zł oraz w rozdz. 01078 – na kwotę 107 tys. zł.

W okresie do 31.03.2015 r. nie rozpoczęto przekazywania środków na:

- zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, na dofinansowanie których w lutym br. pozyskana została z rezerwy celowej budżetu państwa ujętej w ustawie budżetowej na rok 2014 w poz. 70, kwota **52.263 tys. zł** stanowiąca 22,23 % planu wydatków majątkowych po zmianach. Środki te przeznaczone są na dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność - Rozwój” , w tym: na dofinansowanie 15 zadań własnych powiatów – 23.896 tys. zł (w § 6430) i 22 zadań własnych gmin (w § 6330) z zakresu budowy i przebudowy dróg powiatowych i gminnych. W I kwartale 2015 r. brak było wniosków o wypłatę dotacji. Zadania przygotowywane były do realizacji od strony formalnej.

W I kwartale 2015 r. zostały uruchomione środki do wysokości zgłoszonych zapotrzebowań.

Niskie wykorzystanie dotacji na 31.03.2015 r. nie jest niepokojące. Późniejsze rozpoczęcie wydatkowania środków wynika bowiem z konieczności uprzedniego przeprowadzenia postępowań przetargowych zgodnie z prawem zamówień publicznych, jak też uzależnienia realizacji niektórych robót od warunków atmosferycznych. Ponadto w odniesieniu do dotacji na zadania inwestycyjne własne jednostek samorządu terytorialnego, na które pozyskano środki w omawianym okresie wymagane jest wcześniejsze zawarcie umów pomiędzy Wojewodą a poszczególnymi Beneficjentami.

Informacja o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych przez Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I kwartale 2015.

W I kwartale 2015 roku, realizując ustawowy obowiązek dysponenta części budżetowej dotyczący sprawowania nadzoru i kontroli nad wykorzystaniem środków publicznych przez jednostki podległe i podporządkowane wojewodzie oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykorzystania środków udzielonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych finansowanych z budżetu państwa, Wydział Finansów i Budżetu przeprowadził łącznie 9 kontroli w 9 jednostkach.

W planie kontroli finansowych na I kwartał 2015 r. przewidziano do realizacji dla Wydziału Finansów i Budżetu DUW 9 kontroli w trybie zwykłym, w tym 3 kontrole wspólnie z Wydziałem Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW.

Kontrolą finansową objęto poniższą problematykę, w następujących jednostkach:

1. Prawidłowość wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – Urząd Miasta i Gminy Świerzawa, Urząd Miasta w Piechowicach, Urząd Gminy i Miasta Lubomierz – **3** kontrole.
2. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych w 2013 roku z dotacji celowej w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce - Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i ich Rodzinom w szczególnie Trudnej Sytuacji Życiowej "Iskierka" we Wrocławiu, Stowarzyszenie Romów we Wrocławiu „Romani Bacht”, Towarzystwo Przyjaciół Nauk w Legnicy – **3** kontrole.
3. Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej - Urząd Miasta Jelenia Góra - **1** kontrola.
4. Prawidłowość realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urząd Miejski Polanica Zdrój – **1** kontrola.
5. Alokacja kosztów i wydatków oraz ich ewidencja księgowa na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym - Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna we Wrocławiu – **1** kontrola..

Zakończono postępowania pokontrolne opracowaniem wystąpień w 4 jednostkach.

Ponadto, w I kwartale 2015 r. zakończono postępowania kontrolne, które rozpoczęły się w 2014 r. w zakresie prawidłowości:

1. Wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych – Urząd Miasta i Gminy Wleń, Starostwo Powiatowe w Lwówku Śląskim, Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu – **3** kontrole.
2. Wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa na realizację zadania pod nazwą „Odbudowa nieruchomości mieszkalnej przy ul. Górniczej 10 w Jedlinie Zdroju” - Urząd Miasta Jedlina-Zdrój – **1** kontrola.
3. Realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – Urząd Miasta Jedlina-Zdrój – **1** kontrola.

Ponadto, kontynuowano opracowanie materiałów pokontrolnych z wewnętrznej kontroli doraźnej przeprowadzonej w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu

Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji udzielonych w 2013 roku organizacjom pozarządowym na realizację zadań w ramach programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce - 1 kontrola.

W wyniku ww. kontroli (zakończonych wystąpieniem pokontrolnym), stwierdzono w 4 jednostkach nieprawidłowości i uchybienia w zakresie:

1. Wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej oraz sporządzania sprawozdań z wykonania zadań w ramach Rządowego Programu na rzecz społeczności romskiej,
2. Sporządzania planów finansowych oraz zmian do tych planów,
3. Prowadzenia ksiąg rachunkowych,
4. Postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Przyczynami powstania powyższych nieprawidłowości i uchybień było głównie nieściśle przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zmianami), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 j.t. ze zmianami), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zmianami oraz Dz. U. 2013 r., poz. 907 ze zmianami) oraz przepisów wykonawczych.

W przypadkach stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości, sformułowano stosowne zalecenia, zobowiązując jednocześnie osoby odpowiedzialne za realizację zadań objętych kontrolą tj. kierowników jednostek, do złożenia informacji o działaniach podjętych w celu ich realizacji.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w I kwartale 2015 roku, nie wszczynano postępowań dyscyplinarnych i nie kierowano wniosków do prokuratury o wszczęcie postępowania przygotowawczego, nie sporządzano też zawiadomień do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o nieprawidłowościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez osoby odpowiedzialne za realizację powyższych zadań. Nie było także podstaw do składania wniosków o nagrodzenie osób kontrolowanych.

Jednostki, w których wystąpiły uchybienia, o charakterze powtarzalnym lub nieprawidłowości, zostaną objęte kontrolą sprawdzającą realizację zaleceń pokontrolnych wydanych z upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego.

W przypadku kontroli zleconych do realizacji Wojewodzie Dolnośląskiemu w zakresie wykorzystania środków z rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych - wyniki kontroli przekazano do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

Wykonanie dochodów budżetu państwa za I kwartał 2015 roku

Dochody budżetowe w części 85-02 województwo dolnośląskie w roku 2015 zostały zaplanowane w wysokości 208 550 000 zł, co stanowi, dla porównania, 100,82% kwoty planu przyjętego do realizacji w roku 2014. Dokonując analizy przyjętych wielkości planu do realizacji w roku 2015 należy zauważyć, że:

1. zwiększenie planu dochodów nastąpiło między innymi w dziale 500 rozdziale 50001 o 190 000 zł tj. wzrosło o 40,43% w stosunku do roku 2014 r., z czego:

- z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - zaplanowano w wysokości 540 000 zł, tj. o 140 000 zł więcej niż w roku 2014, co stanowi wzrost o 35% w stosunku do roku ubiegłego;
- z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (kary pieniężne nałożone w drodze decyzji przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora za wprowadzone do obrotu artykuły rolno-spożywcze niewłaściwej, jakości i zafałszowane na przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na podstawie wpisów do ewidencji gospodarczej) – zaplanowano w wysokości 80 000 zł, tj. o 50 000 zł więcej, co stanowi 266,67% przyjętego planu w roku 2014.

Przyjęto założenie o możliwości zrealizowania większych wpływów klasyfikowanych w dziale 852 rozdziale 85212 z tytułu zwrotów od dłużnika alimentacyjnego należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym o 1 342 000 zł, tj. zwiększenie planu o 11% w stosunku do roku 2014 r.

Zaplanowano uzyskanie nowych dochodów w dziale 853 rozdziale 85321 z tytułu wydawania kart parkingowych przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w kwocie 270 000 zł zgodnie z ustawą z dnia 23 października 2013 roku o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 1446).

2. zmniejszenie planu dochodów miało miejsce w dziale 900 i w dziale 754. W dziale 900 nie zaplanowano dochodów w rozdziale 90093 (dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych), które w roku 2014 planowano w wysokości 500 000 zł. W dziale 754 zmniejszono plan dochodów w rozdziale 75410 o kwotę 76 000 zł, tj. o 65 % w stosunku do planu roku 2014.

Dochody Skarbu Państwa realizowane są przez 200 jednostek samorządu terytorialnego (realizacja zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami) oraz przez 16 jednostek budżetowych. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego wykonały dochody, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe, przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazują na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej prowadzony przez Wydział Finansów i Budżetu.

Okolo 60,18% zaplanowanych dochodów realizowanych jest przez Starostów, przede wszystkim z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa. 5,17% planowanych dochodów realizowanych jest przez gminy i Urząd Marszałkowski. Natomiast 26,99% założonego planu stanowią dochody realizowane przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki, przede wszystkim z tytułu mandatów oraz opłat paszportowych. Pozostałe 7,66% przyjętego planu stanowią dochody realizowane przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie tj. strażę, inspekcje.

Na rachunek bieżący Wydziału Finansów i Budżetu – subkonto dochodów dysponenta budżetu państwa 85/02 przekazywane są również dochody z tytułu opłat:

- za udostępnienie danych osobowych,
- za użytkowanie gruntów pod wodami,

- za wydanie decyzji administracyjnych dotyczących zaszeregowania obiektów hotelarskich,
- za sprawdzenie kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek oraz sprawdzenia języka obcego przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek,

a także:

- kwoty pochodzące z odpłatności od osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych w środowisku przez ośrodek pomocy społecznej lub na jego zlecenie oraz świadczonych w środowiskowych domach samopomocy.
- zwroty od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobom uprawnionym, powiększonych o 5%, z czego 50% wyegzekwowanej kwoty stanowi dochód budżetu państwa, zgodnie z ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86 poz. 732 z 2005 r.).
- zwroty od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, łącznie z ustawowymi odsetkami (60% od kwoty dokonanego zwrotu oraz 100% odsetek stanowią dochód budżetu państwa) – Dz. U. Nr 192 poz. 1378 z 2007 roku.

W latach 2010-2014 dochody budżetowe województwa dolnośląskiego zostały zrealizowane odpowiednio na poziomie 105,3%, 115,6%, 117,6%, 104,2%, 107,27% w stosunku do planu rocznego. Dochody zaplanowane w ustawie budżetowej w roku 2015 wynoszą 208 550 000 zł. Na koniec I kwartału zostały wykonane w wysokości 36 876 051 zł, co stanowi 17,68% przyjętego planu. Natomiast wykonanie dochodów dla analogicznego okresu roku 2014 ukształtowało się na poziomie 17,49 % planu rocznego. Niska realizacja przyjętego planu w I kwartale br. przede wszystkim wynika ze specyfiki pozyskiwania dochodów z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w dziale 700, rozdziale 70005. Wykonanie planu dochodów, w omawianym okresie, na poziomie 10,69% planu rocznego, było uwarunkowane terminem dokonywania opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, ustalonym na dzień 31 marca danego roku. Wpływy te stanowią zasadniczą część realizowanych dochodów przez jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostki samorządowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek dochodów budżetu państwa według stanu środków na:

1. 10 dzień miesiąca – do dnia 15 danego miesiąca,
2. 20 dzień miesiąca – do dnia 25 danego miesiąca.

Główne wpływy z tego tytułu przekazywane są w miesiącu kwietniu (wykonanie na dzień 30.04.2015 r. wynosi 95 155 200 zł, co stanowi 78,57% przyjętego planu w dziale 700).

Najwyższy wskaźnik realizacji planu dochodów w I kwartale 2015 roku osiągnięto w dziale 801, w którym plan dochodów wynosił 28 000 zł, a wykonanie - 87 215 zł, co stanowi 311,48% planu rocznego. Wpływ na wyższe wykonanie miały dochody zrealizowane w rozdziale 80103 § 2910 w wysokości 24 840 zł oraz 80104 § 2910 w wysokości 48 312 zł. Są to dochody nieplanowane z tytułu zwrotu dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie, lub w nadmiernej wysokości.

W dziale 750 na koniec I kwartału 2015 roku wykonano dochody w wysokości 14 614 881 zł, co stanowi 26,06% planu rocznego. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost wykonanych dochodów w stosunku do planu o 3,73%. Znaczący wpływ na wykonanie planu dochodów mają dochody z tytułu mandatów i grzywien realizowane w dziale 750, rozdziale 75011. Realizacja tych dochodów prowadzona jest poprzez windykację trybem egzekucyjnym. Przewlekłość tego postępowania windykacyjnego wynika z trudności

identyfikacji karanej osoby lub podmiotu jak również z kar nakładanych na osoby nie osiągające dochodów i nie dysponujące majątkiem. Poziom realizowanych dochodów oraz zagrożenia wykonania planu w znaczącym stopniu zależne są od wypłacalności niektórych dłużników, od długotrwałych procesów egzekucyjnych, a także od efektywności pracy poborców skarbowych realizujących należności z tytułu mandatów. Porównanie realizacji dochodów z tego tytułu w I kwartale 2014 roku z wykonaniem za I kwartał bieżącego roku wskazuje na wzrost uzyskanych dochodów o 4,9% w stosunku do planu.

W trakcie realizacji dochodów budżetu państwa w I kwartale 2015 roku nastąpił wzrost należności wymagalnych, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, których pozyskanie zlecono jednostkom samorządu terytorialnego, jako realizację zadań z zakresu administracji rządowej o kwotę 132 721 067 zł z czego:

1. wzrost o kwotę 122 499 273 zł dotyczy działu 852, rozdziału 85212 z tytułu nie ściągniętych przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym od dłużników zaliczek alimentacyjnych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Kwota tych zaległości na koniec I kwartału 2015 roku wyniosła 719 273 270 zł i w stosunku do I kwartału 2014 roku wzrosła o 20,53%. Należności z tego tytułu związane są z ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732) oraz ustawą z dnia 07 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192 poz. 1378).
2. zwiększenie o kwotę 9 829 332 zł w stosunku I kwartału roku ubiegłego dotyczy zaległości wynikających z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w dziale 700, rozdziale 70005 § 2350. Zaległości wynikające z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec I kwartału 2015 roku w kwocie 76 571 731 zł, stanowią 114,73% poziomu zaległości na koniec I kwartału 2014 roku.

Na koniec I kwartału 2015 r. w dziale 900 rozdziale 90095 § 0970 wykazano należności pozostałe do zapłaty z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów w ogólnej kwocie 30 907 227 zł, z czego zaległość netto wyniosła 27 447 471 zł.