

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ŚRODOWISKA

KSI-4100-01-00/2013

Nr ewid. 113/2013/P13121/KSI

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2012 roku budżetu państwa
w części 22 – Gospodarka wodna
i w części 41 – Środowisko

Warszawa czerwiec 2013r.

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 w 2012 roku budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna i w części 41 – Środowisko

p. o. Dyrektora Departamentu Środowiska

Teresa Warchałowska

Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

	str.
Ocena ogólna	4
Synteza wyników kontroli	5
1. Księgi rachunkowe	5
2. Dochody budżetu państwa.....	7
3. Wydatki budżetu państwa	8
4. Planowanie i realizacja wydatków budżetu środków europejskich	10
5. Inne istotne ustalenia kontroli.....	11
6. Finansowe rezultaty kontroli.....	12
7. Wnioski	13
8. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	14
Załączniki	15
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do Ministra Środowiska	15
Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.....	16
Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 41 – Środowisko w 2012 r.	17
Załącznik 4. Wydatki budżetowe w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.	19
Załącznik 5. Wydatki budżetowe w części 41 - Środowisko w 2012 r.	20
Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.	23
Załącznik 7. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 41 – Środowisko w 2012 r.....	25
Załącznik 8. Wydatki budżetu środków europejskich w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.	28
Załącznik 9. Wydatki budżetu środków europejskich w części 41 – Środowisko w 2012 r.....	29
Załącznik 10. Kalkulacja oceny końcowej część 22 – Gospodarka wodna	31
Załącznik 11. Kalkulacja oceny końcowej część 41 – Środowisko.....	32
Załącznik 12. Wykaz jednostek objętych kontrolą.....	34
Załącznik 13. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	35

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w części 22 – Gospodarka wodna i w części 41 – Środowisko.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt rzetelnego zaplanowania i realizacji wydatków z budżetu środków europejskich w części 22 – Gospodarka wodna i w części 41 - Środowisko oraz dochodów budżetowych w części 22. W obu częściach budżetu państwa pozytywnie oceniono windykację należności budżetowych. Skala wydatków ocenionych jako nielegalne i niegospodarne nie przekroczyła progu ustalonego dla zastosowanej oceny. NIK wydała także pozytywną opinię o rzetelności sprawozdań budżetowych.

W części 22 – Gospodarka wodna stwierdzono nieprawidłowości w Ministerstwie Środowiska (MŚ lub Ministerstwo) oraz Krajowym Zarządzie Gospodarki Wodnej (KZGW), polegające na:

- niewłaściwym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych wynikających z rozliczania wydatków na realizację umowy zawartej pomiędzy KZGW a Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowym Instytutem Badawczym (IMGW) na usługę w ramach Komponentu C2 projektu pn. „Poprawa osłony przeciwpowodziowej”, związanego z realizacją „Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry”;
- sfinansowaniu, w łącznej kwocie 72,1 tys. zł, wynagrodzeń bezosobowych czterech osób wykonujących na podstawie umów zlecenia zadania przypisane komórkom organizacyjnym KZGW, których pracownicy w tym czasie świadczyli pracę na rzecz Ministerstwa Środowiska;
- niezaplanowaniu wydatków na zakup energii w Ministerstwie Środowiska (dysponent III stopnia).

W części 41 – Środowisko stwierdzono nieprawidłowości w Ministerstwie Środowiska oraz Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Poznaniu (RDOŚ w Poznaniu), polegające na:

- nierzetelnym zaplanowaniu i w konsekwencji niezrealizowaniu dochodów budżetowych w kwocie 651.000,0 tys. zł (MŚ);
- zaciągnięciu zobowiązania, w kwocie 410,0 tys. zł, z przekroczeniem zakresu upoważnienia, poprzez zlecenie wykonywania zadań przed uzyskaniem decyzji Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania (MŚ-dysponent III stopnia);
- udzieleniu zamówienia publicznego, w kwocie 326,9 tys. zł, w trybie z wolnej ręki, pomimo braku przesłanki do zastosowania takiego trybu (MŚ–dysponent III stopnia);
- zawieraniu umów cywilno-prawnych, których przedmiotem była realizacja zadań statutowych Ministerstwa Środowiska;
- nierzetelnym sporządzeniu wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej na wynagrodzenia (MŚ),
- wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-27¹ za 2012 r. należności (6,7 tys. zł) stanowiących dochód roku 2013, co było niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*² (RDOŚ w Poznaniu).

Na ocenę pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości w części 22 i w części 41 miało wpływ także:

¹ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

² Dz.U. Nr 20, poz. 103.

- sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych (w MŚ – dysponent III stopnia) oraz miesięcznych i rocznych sprawozdań za 2012 r. (w RDOŚ w Poznaniu) na podstawie zapisów księgowych niespełniających wymogu trwałości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ (uor);
- prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości (KZGW, RDOŚ w Poznaniu).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dysponent części 22 i części 41 nie w pełni skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, przez podległe i nadzorowane jednostki.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Środowiska, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do *Informacji*.

Kalkulację oceny końcowej w części 22 i w części 41 wraz z ocenami cząstkowymi, zawierają załączniki nr 10 i 11 do *Informacji*, a wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do niniejszej *Informacji*. Oceny ogólna i cząstkowe wynikają z przyjętych przez NIK kryteriów ocen wykonania budżetu państwa w 2012 r.⁴.

Synteza wyników kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w objętych kontrolą jednostkach wydała pozytywne opinie w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych (tj. Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych; Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa; Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych; Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną; Rb-28 UE – sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków) i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych (tj. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), z wyjątkiem sporządzonego przez:

- KZGW kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N. Na skutek niewłaściwego rozliczania udzielonych IMGW zaliczek i niewykazywania w księgach rachunkowych kwot pozostałych do rozliczenia, tj. należności w kwocie 1.576,7 tys. zł, dane wykazane z sprawozdaniu Rb-N były niezgodne ze stanem faktycznym;
- RDOŚ w Poznaniu sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27. Na skutek niewłaściwego ujęcia w ewidencji księgowej należności w kwocie 6,7 tys. zł, zawyżona została w tym sprawozdaniu kwota należności pozostałych do zapłaty.

We wszystkich objętych kontrolą jednostkach NIK, pozytywnie oceniła zgodność z ewidencją księgową kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

1. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie w Ministerstwie Środowiska (dysponent III stopnia) oraz pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości w KZGW (dysponent III stopnia) i RDOŚ w Poznaniu wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 330.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Kryteria dokonywania ocen zamieszczono na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

rachunkowości. Pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniono skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, we wszystkich objętych kontrolą jednostkach.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie:

- a) przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych⁵;
- b) badania próby 361 dowodów księgowych (na łączną kwotę 105.037,3 tys. zł), z tego 237 (na łączną kwotę 90.069,1 tys. zł) wybranych metodą monetarną (MUS)⁶ oraz 124 (na łączną kwotę 14.968,2 tys. zł) dobranych celowo;
- c) badania we wszystkich kontrolowanych jednostkach zgodności systemu rachunkowości z zasadami rachunkowości, funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemów księgowości komputerowej.

Stwierdzono błędy formalne w 186 dowodach księgowych i ich zapisach w księgach rachunkowych MŚ (dysponent III stopnia), KZGW i RDOŚ w Poznaniu, dotyczących operacji finansowych na łączną kwotę 21.244,3 tys. zł, w tym nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych w wymiarze finansowym wyniosły 11.665,3 tys. zł.

Badanie systemów rachunkowości, w tym księgowości komputerowej oraz badanie analityczne ksiąg rachunkowych wykazało nieprawidłowości, polegające na:

- niezatwierdzeniu na bieżąco zapisów księgowych w księgach rachunkowych, czego skutkiem było przekazywanie dysponentowi głównemu miesięcznych sprawozdań budżetowych przez MŚ (dysponent III stopnia), a przez RDOŚ w Poznaniu miesięcznych oraz rocznych sprawozdań budżetowych, sporządzonych na podstawie zapisów księgowych niespełniających wymogu trwałości;
- przyjęciu w polityce rachunkowości, ustalonej dla RDOŚ w Poznaniu, zasady uznawania daty wpływu dowodu do komórki finansowej jednostki, jako daty operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4, art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 3 uor. Stosowanie tej zasady spowodowało wystąpienie błędu systematycznego w zakresie poprawności zapisów księgowych i ich zgodności z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów;
- niewprowadzeniu w polityce rachunkowości, ustalonej dla RDOŚ w Poznaniu, zmian w opisie zasad funkcjonowania konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje), co było niezgodne z rozporządzeniem *Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*⁷. Nie wprowadzono także, jako elementu polityki rachunkowości wymaganego art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c uor, opisu funkcjonowania systemu informatycznego w formie Instrukcji obsługi programu finansowo-księgowego. Nie zapewniono dostępności tego dokumentu dla wszystkich pracowników wykonujących zadania z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego, co było niezgodne ze standardami kontroli zarządczej (pkt C.10)⁸ wskazującymi, iż dokumentacja w zakresie systemu kontroli zarządczej powinna być dostępna dla wszystkich osób, którym jest niezbędna.

⁵ Przeprowadzonego we wszystkich kontrolowanych jednostkach przy użyciu narzędzia informatycznego *Pomocnik Kontrolera* wersja 5.3.

⁶ MUS – Monetary Unit Sampling, tj. metoda statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru dowodu proporcjonalnie do wartości transakcji, udokumentowanej tym dowodem.

⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 289.

⁸ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF nr 15, poz. 84).

2. Dochody budżetu państwa

NIK pozytywnie ocenia planowanie i realizację w 2012 r. dochodów budżetowych w części 22 – **Gospodarka wodna**.

Zrealizowane w 2012 r. dochody w części 22 – Gospodarka wodna wyniosły 39.858,5 tys. zł, tj. 99,0% kwoty planowanej i w porównaniu z 2011 r. były wyższe o 1.569,2 tys. zł (o 4,1%). Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w tej części przez m.in. regionalne zarządy gospodarki wodnej były wpływy: ze zbycia praw majątkowych od świadectw pochodzenia energii wyprodukowanej w elektrowniach wodnych (33,4% ogółu zrealizowanych dochodów), dzierżawy gruntów i obiektów hydrotechnicznych (22,2%) oraz sprzedaży energii elektrycznej wygenerowanej przez małe elektrownie wodne (24,1%).

Na koniec 2012 r. w części 22 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 5.785,3 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły kwotę 4.311,4 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. kwota należności pozostałych do zapłaty była wyższa o 36,5% (tj. o 1.549,1 tys. zł), a kwota zaległości netto wyższa o 51,2% (tj. o 1.460,0 tys. zł). Wzrost należności w 2012 r. wynikał z zawarcia większej liczby umów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, a także naliczenia w 2012 r. wyższych kwot kar od osób fizycznych i prawnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 22 – Gospodarka wodna przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji*.

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 41 – **Środowisko**, natomiast pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości ocenia planowanie dochodów w tej części budżetu państwa.

Zrealizowane w 2012 r. dochody w części 41 – Środowisko, wyniosły 408.687,1 tys. zł, tj. 30,3% kwoty planowanej i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 125.618,9 tys. zł (o 23,5%). Dominującym źródłem dochodów były wpływy z tytułu wpłat dokonywanych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW) oraz wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej (wfośigw) na realizację zadań państwowych jednostek budżetowych, finansowanych ze środków rezerwy celowej (poz. 59 – dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej)⁹. Kwota dochodów z tego tytułu – 348.473,1 tys. zł, pomimo zrealizowania ich na poziomie 56,1% planu, stanowiła 85,3% dochodów ogółem uzyskanych w 2012 r. Główną przyczyną niezrealizowania planowanych dochodów było nieuzyskanie żadnych wpływów z tytułu aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, planowanych w kwocie 651.000 tys. zł (tj. w kwocie stanowiącej 48,3% planowanych dochodów ogółem). Minister Środowiska zaplanował uzyskanie dochodów z tego tytułu pomimo braku podstaw prawnych regulujących ich pozyskiwanie¹⁰. W ocenie NIK, prognozowanie pozyskania dochodów z ww. źródła, wobec braku instrumentów pozwalających na ich zrealizowanie, było działaniem nierzetelnym.

Na koniec 2012 r. w części 41 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.878,9 tys. zł¹¹, w tym zaległości netto 1.736,4 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. kwota należności pozostałych do zapłaty była niższa o 73,1% (tj. o 5.114,7 tys. zł), a kwota zaległości niższa o 48,7% (tj. o 1.645,9 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 41 – Środowisko przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

⁹ Rezerwa ta tworzona jest od 2011 r. na podstawie art. 410c ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.). Kwota rezerwy w tej pozycji odpowiada kwocie środków przekazywanych przez NFOŚiGW i wfośigw na dochody budżetu państwa, za pośrednictwem dysponenta części 41.

¹⁰ Do końca 2012 r. nie zakończono prac nad projektem ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji oraz nie dokonano niezbędnych zmian w następujących aktach prawnych: ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384 z późn. zm.), ustawie z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz.U. z 2010 r. Nr 48, poz. 284 z późn. zm.) i ustawie z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.).

¹¹ Po korekcie sprawozdania Rb-27 przekazanej do NIK 22 kwietnia 2012 r.

3. Wydatki budżetu państwa

NIK ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości planowanie i realizację wydatków budżetowych w części 22 – Gospodarka wodna i w części 41 - Środowisko.

Wydatki w części 22, zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.*¹², w kwocie 331.321,0 tys. zł, zostały w trakcie roku zwiększone per saldo o 521.587,7 tys. zł, tj. o 157,4% i według planu po zmianach wyniosły 852.908,7 tys. zł.

W Ministerstwie Środowiska (dysponent III stopnia) na 2012 r. nie zaplanowano wydatków na zakup energii (§ 426), pomimo ponoszenia wydatków z tego tytułu w 2011 r. i realizacji w 2012 r. zadań finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Zdaniem NIK, nieprzypisanie przedmiotowych wydatków do miejsca ich powstawania zniekształciło obraz wydatków poniesionych zarówno w części 22 budżetu państwa, jak i w części 41.

Wydatki budżetowe, zrealizowane w 2012 r. w części 22, wyniosły 813.640,8 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 180.950,9 tys. zł (o 28,6%). W strukturze wydatków według grup ekonomicznych największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które stanowiły 57,5% ogółu wydatków i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 20,7%. W tej grupie NIK uznała za niegospodarne wydatki w kwocie 72,1 tys. zł, poniesione przez KZGW na sfinansowanie wynagrodzeń bezosobowych czterech osób wykonujących na podstawie umów zlecenia zadania za pracowników KZGW, którym Prezes KZGW polecił świadczenie pracy na rzecz MŚ. Przy ocenie przedmiotowych wydatków wzięto pod uwagę fakt sfinansowania z budżetu KZGW wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania Ministerstwa.

Pozostałe grupy wydatków w tej części to: wydatki majątkowe, stanowiące 31,3% ogółu wydatków (w porównaniu do 2011 r. wyższe o 51,1%); współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stanowiące 6,6% ogółu wydatków (w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 49,5%); dotacje celowe stanowiące 4,4% wydatków ogółem (niższe o 7,7% w porównaniu do 2011 r.) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiące 0,2% wydatków ogółem (niższe o 9,9% w porównaniu do 2011 r.).

Na koniec 2012 r. w części 22 zobowiązania wyniosły 21.349,6 tys. zł¹³ i były wyższe o 26,2% od stanu zobowiązań na koniec 2011 r. Nie wystąpiły w tej części budżetu państwa zobowiązania wymagalne.

Wydatki w części 41, zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2012*, w kwocie 379.873,0 tys. zł, zostały w trakcie roku zwiększone per saldo o kwotę 91.871,8 tys. zł, tj. o 24,2% i według planu po zmianach wyniosły 471.744,8 tys. zł. Szczegółowe badanie decyzji dotyczących zmian w budżecie części 41 wykazało, że w Ministerstwie Środowiska nierzetelnie sporządzono wniosek o uruchomienie środków z rezerwy celowej na sfinansowanie wynagrodzeń w ramach siedmiu etatów dla członków korpusu służby cywilnej. Gdy występowano do Ministra Finansów o ww. środki komórka organizacyjna, w której planowano zatrudnić nowych pracowników nie była jeszcze utworzona, jak również nie została utworzona do końca 2012 r. W związku z tym środki w kwocie 220,1 tys. zł wymienione w decyzji Ministra Finansów, wydanej na podstawie ww. wniosku, nie zostały wykorzystane.

Wydatki budżetowe zrealizowane w 2012 r. w części 41 wyniosły 457.418,6 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 137.989,6 tys. zł (o 23,2%).

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych największy udział miały wydatki bieżące jednostek budżetowych, które stanowiły 63,7% ogółu wydatków i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 28,2%. Pozostałe grupy wydatków w tej części to: dotacje celowe stanowiące 18,9%

¹² Dz.U. z 2012 r., poz. 273.

¹³ Dane według korekty sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, przekazanego do NIK 22 kwietnia 2013 r.

wydatków ogółem (w porównaniu do 2011 r. wyższe ponad dziewięciokrotnie); współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stanowiące 15,4% ogółu wydatków (w porównaniu do 2011 r. niższe o 53,1%); wydatki majątkowe stanowiące 1,7% wydatków ogółem (w porównaniu do 2011 r. niższe o 69,5%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiące 0,3% wydatków ogółem (w porównaniu do 2011 r. niższe o 72,5%).

Szczegółowe badanie ośmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów brutto 3.064,8 tys. zł¹⁴, wykazało nieprawidłowości w odniesieniu do udzielenia trzech zamówień publicznych w Ministerstwie Środowiska, polegające na:

- udzieleniu zamówienia publicznego, w kwocie 326,9 tys. zł, na realizację projektu „GreenEvo – Akcelerator Zielonych Technologii” w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁵, pomimo że nie wystąpiły przesłanki do zastosowania tego niekonkurencyjnego trybu udzielenia zamówienia. W uzasadnieniu wyboru trybu udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego podano, iż wskazany wykonawca, jako jedyny może je wykonać, ponieważ posiada prawa autorskie do koncepcji i strategii rozwoju projektu „GreenEvo – Akcelerator Zielonych Technologii”. Natomiast ustalenia kontroli nie wykazały zasadności przypisania wykonawcy praw autorskich do koncepcji i strategii rozwoju projektu GreenEvo. Zgodnie z art. 17 ust. 1b pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁶, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących przesłanek stosowania trybu m.in. zamówienia z wolnej ręki;
- zaciągnięciu zobowiązania, w kwocie 410,0 tys. zł, z przekroczeniem zakresu upoważnienia, poprzez zlecenie Instytutowi Ochrony Środowiska wykonywania zadań w zakresie „Obsługi administracyjno-technicznej (...)”¹⁷, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸ i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Cel i zakres prac określony w załączniku do wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, jak i w załączniku do umowy z Instytutem wskazywał, że prace wykonywano jeszcze przed uzyskaniem decyzji Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania tego przedsięwzięcia i przed zawarciem pisemnej umowy;
- nierzetelnym sporządzeniu protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Przygotowanie programu szkolenia i organizacji czterech dwudniowych szkoleń dla beneficjentów oraz instytucji w systemie zarządzania POLiŚ”, w którym błędnie wskazano podmiot wyłoniony do wykonania zamówienia.

Szczegółowe badanie umów zlecenia i umów o dzieło wykazało, że w Ministerstwie Środowiska wystąpiły przypadki zlecenia, na podstawie umów cywilnoprawnych, realizacji zadań jednostki. W tym jedna z umów, na zarządzanie i nadzór autorski nad realizacją projektu „GreenEvo – Akcelerator Zielonych Technologii”, została zawarta z pracownikiem MŚ zatrudnionym w wymiarze ½ etatu w komórce organizacyjnej, w zakresie zadań której było inicjowanie i prowadzenie spraw z zakresu wspierania transferu zielonych technologii za granicę. Spowodowało to przenikanie

¹⁴ Z tego trzy postępowania w RDOŚ w Poznaniu o łącznej wartości zawartych umów 281,2 tys. zł (wybrane wg kryterium najwyższej wartości) oraz pięć postępowań w Ministerstwie Środowiska o łącznej wartości zawartych umów 2.783,6 tys. zł (z tego trzy postępowania o najwyższej wartości i dwa wybrane celowo).

¹⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.

¹⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 168.

¹⁷ Zadanie pn. „Obsługa administracyjno-techniczna działań Ministra Środowiska celem realizacji zobowiązań wynikających z postanowień ratyfikowanych bądź podpisanych przez Rzeczpospolitą Polską wielostronnych umów międzynarodowych w zakresie ochrony przyrody (Konwencja Bońska, Konwencja o bioróżnorodności biologicznej, Międzynarodowa Konwencja o uregulowaniu połowów wielorybów) ze szczególnym uwzględnieniem przygotowań i sprawowania Prezydencji Polski w Radzie Unii Europejskiej”.

¹⁸ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.

się zadań pracownika, wykonywanych w ramach stosunku pracy, z zadaniami wykonywanymi w ramach przedmiotowej umowy cywilnoprawnej. Należy także zwrócić uwagę, że określone umową wynagrodzenie miesięczne tego pracownika w wysokości 10,5 tys. zł, stanowiło 150,1% średniego wynagrodzenia pracowników MŚ w części 41.

Jak wyjaśniano, jedną z przyczyn wykonywania zadań jednostki przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych było zalecenie Prezesa Rady Ministrów dotyczące ograniczenia o 10% zatrudnienia w Ministerstwie. W ocenie NIK istotą redukcji zatrudnienia w administracji publicznej była potrzeba ograniczenia wydatków budżetowych. Natomiast nadużywanie umów cywilnoprawnych, jako podstawy zatrudniania osób do wykonywania zadań Ministerstwa, zdaniem NIK, nie stanowi oszczędności dla budżetu państwa, powoduje natomiast ukrycie faktycznych wydatków na wynagrodzenia i tym samym zniekształca ich obraz. Poza tym wykonywanie zadań Ministerstwa powinno być realizowane przez pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej*¹⁹ bądź w *Kodeksie pracy*²⁰, jako podstawowej formy prawnej łączącej urząd z pracownikiem.

W Ministerstwie Środowiska w 2012 r. wypłacono kwotę 612,1 tys. zł w formie zaliczek na delegacje zagraniczne osobom (ekspertom) niebędącym pracownikami MŚ.

Na koniec 2012 r. w części 41 zobowiązania wyniosły 12.471,6 tys. zł²¹ i były o 31,8% niższe od stanu zobowiązań na koniec 2011 r. Nie wystąpiły w tej części budżetu państwa zobowiązania wymagalne.

Dane dotyczące wydatków budżetowych oraz zatrudnienia i wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna i w części 41 – Środowisko, przedstawiono w tabelach, stanowiących załączniki nr 4,5,6 i 7 do *Informacji*.

4. Planowanie i realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie i realizację wydatków budżetu środków europejskich w **części 22 – Gospodarka wodna**.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 22, według sprawozdania Rb-28 UE, wyniosły 156.482,3 tys. zł i stanowiły 88,3% planu po zmianach (177.257,1 tys. zł). Najwyższy udział (83,8% ogółu) stanowiły wydatki w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ), które wyniosły 131.100,7 tys. zł, tj. 86,6% planu po zmianach. Wydatki w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (pięć województw), które wyniosły łącznie 16.704,8 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach, stanowiły 10,7% ogółu wydatków. Wydatki w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (POIG), które wyniosły 8.677,0 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach, stanowiły 5,5% ogółu wydatków.

Głównymi przyczynami niepełnej realizacji powyższych wydatków były przede wszystkim korzystniejsze ceny uzyskane w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, a także blokada środków dokonana przez Ministra Środowiska, dotycząca zwłaszcza POIiŚ i POIG, wynikająca z wykonania mniejszego od przewidywanego zakresu rzeczowego robót ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne oraz przedłużające się procedury administracyjne i trudności z wykupem gruntów.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 22 – Gospodarka wodna, przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 8 do *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie i realizację wydatków budżetu środków europejskich w **części 41 – Środowisko**.

¹⁹ Dz.U. Nr 227, poz. 1505 z późn. zm.

²⁰ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

²¹ Dane według korekty sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, przekazanego do NIK 22 kwietnia 2013 r.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 41, według sprawozdania Rb-28 UE, wyniosły 2.602.411,1 tys. zł²² i stanowiły 99,5% planu po zmianach (2.615.104,2 tys. zł). Wydatki w ramach POIiŚ, które wyniosły 2.601.058,9 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, stanowiły 99,9% ogółu wydatków. Wydatki w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (trzech województw), które wyniosły łącznie 1.329,5 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach, stanowiły 0,1% ogółu wydatków. Wydatki w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wyniosły 22,7 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach.

W Ministerstwie Środowiska w 2012 r. kontynuowano procedury zamknięcia projektów realizowanych ze środków Funduszu Spójności 2004–2006. Ogółem do końca grudnia 2012 r. przekazano Komisji Europejskiej 88 wniosków o płatność końcową, 86 raportów końcowych oraz 84 deklaracje i raporty zamknięcia. Według stanu na koniec grudnia 2012 r. Komisja Europejska wydała dokumenty zamykające dla 26 projektów. Dla żadnego z projektów realizowanych ze środków Funduszu Spójności nie wystąpiono w 2012 r. z wnioskiem o wydłużenie okresu kwalifikowalności.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 41 – Środowisko przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 9 do *Informacji*.

5. Inne istotne ustalenia kontroli

- Analiza danych ujętych w sprawozdaniach Rb-23 za rok 2012 r. przez dwie jednostki podległe Prezesowi KZGW, tj. RZGW w Krakowie i RZGW w Poznaniu wykazała, że w informacjach o stanie środków na rachunku sum na zlecenie ujęto środki pochodzące z zysku gospodarstw pomocniczych za 2009 r. w kwotach odpowiednio 756,3 tys. zł i 111,7 tys. zł. Według wyjaśnień p.o. Prezesa KZGW, kierownicy ww. jednostek planują środki zgromadzone na tych rachunkach przeznaczyć na inwestycje, w tym na zakup informatycznego programu kadrowo-płacowego oraz na zakup usług projektowych, modernizacyjnych i adaptacyjnych. Termin wykorzystania tych środków nie jest jednak dokładnie znany. Ustawodawca, wskazując w przepisach wprowadzających ustawę o finansach publicznych²³ termin zakończenia likwidacji gospodarstw pomocniczych na dzień 31 grudnia 2010 r., nie rozstrzygnął kwestii terminu wykorzystania środków z zysku gospodarstw pozostałego z lat poprzednich lub ich odprowadzenia na rachunek budżetu państwa. Natomiast w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach*²⁴, określony katalog rachunków jakie może posiadać państwowa jednostka budżetowa dla przechowywania środków krajowych, nie wymienia żadnego rachunku, na którym mogłyby pozostawać środki z zysku gospodarstw pomocniczych sprzed 2010 r., tj. środki przekazane na podstawie art. 113 ust. 3 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*²⁵. Biorąc powyższe pod uwagę, zdaniem NIK, brak jest wskazania w ww. rozporządzeniu właściwego rachunku bankowego dla dokonywania operacji w zakresie środków przekazanych państwowym jednostkom budżetowym na podstawie art. 113 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.*
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Poznaniu przyznała dwóm pracownikom RDOŚ dodatki zadaniowe w kwotach wyższych od wynagrodzenia podstawowego, w tym dla jednego pracownika kwota dodatku zadaniowego za grudzień 2012 r. była o 136,9% wyższa od wynagrodzenia podstawowego. Dodatki te sfinansowane zostały z budżetu środków europejskich w ramach POIiŚ. Wypłata dodatków była możliwa na podstawie art. 88 *ustawy*

²² Dane według korekty ww. sprawozdania, przekazanej do NIK 9 kwietnia 2013 r.

²³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

²⁴ Dz.U. Nr 249, poz. 1667.

²⁵ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.

z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej. Jakkolwiek żadne przepisy nie określają wysokości tego dodatku, to jednak w ocenie NIK, mając na względzie istotę świadczenia pieniężnego w postaci dodatku, jego wysokość powinna być adekwatna do wysokości wynagrodzenia zasadniczego danej osoby, skoro jak sama nazwa wskazuje ma to być „dodatek”.

- Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2012 r., podobnie jak w roku ubiegłym, pomimo znacznych potrzeb, nie zostały w pełni wykorzystane środki na realizację zadań w zakresie gospodarki wodnej i ochrony środowiska przez państwowe jednostki budżetowe. Środki na realizację tych zadań ujęte są w budżecie państwa m.in. w rezerwie celowej poz. 59. Rezerwa celowa na realizację przedmiotowych zadań, planowanych do realizacji przez jednostki budżetowe, jest od 2011 r. tworzona w budżecie państwa na podstawie art. 410c ust. 2 ustawy – *Prawo ochrony środowiska* ze środków przekazywanych przez NFOŚiGW oraz wfośigw na dochody budżetu państwa, za pośrednictwem rachunku dochodów Ministerstwa Środowiska. Planowane w kwocie 621.214,0 tys. zł wpływy środków na dofinansowanie zadań z zakresu gospodarki wodnej i ochrony środowiska zostały zrealizowane w kwocie 348.473 tys. zł, tj. niższej o 43,9%. Procedura pozyskania przez jednostki środków finansowych, począwszy od rozpatrywania wniosku o dofinansowanie, uzgodnień z odpowiednimi funduszami, zawarcia umów aż do otrzymania decyzji Ministra Finansów o uruchomieniu środków z rezerwy celowej, trwa kilka miesięcy. W związku z tym czas jaki pozostaje podmiotom związanym rocznością budżetu uniemożliwiał wykonanie zaplanowanych na 2012 r. zadań. Dlatego też jednostki nie występowały z wnioskami o uruchomienie środków z ww. pozycji rezerw celowych. Jakkolwiek NFOŚiGW, Ministerstwo Środowiska oraz Ministerstwo Finansów podjęło działania zmierzające do usprawnienia procesu pozyskiwania przez państwowe jednostki budżetowe środków z rezerwy celowej na zadania z zakresu gospodarki wodnej i ochrony środowiska, to biorąc pod uwagę poziom wykorzystania środków na ten cel, w ocenie NIK, podjęte działania nie przyniosły oczekiwanych rezultatów.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że pomimo prowadzenia działań nadzorczych zarówno przez Ministra Środowiska, jako dysponenta części, jak i przez Prezesa KZGW oraz Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Poznaniu, w trakcie realizacji budżetu w 2012 r. wystąpiły nieprawidłowości opisane w niniejszej *Informacji*. Stan taki wskazuje na celowość podjęcia działań w celu poprawy skuteczności funkcjonowania kontroli zarządczej.

6. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości na kwotę ogółem 2.413,5 tys. zł, z tego:

- 410,0 tys. zł odpowiadające kwocie wydatkowanej w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa, a dotyczącej wydatków na pokrycie w MŚ zaciągniętego zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia;
- 211,4 tys. zł odpowiadające kwocie wydatkowanej z naruszeniem prawa, a dotyczącej poniesionych w 2012 r. wydatków MŚ na wykonanie zadania przez wykonawcę wybranego z naruszeniem przepisów ustawy – *Prawo zamówień publicznych*;
- 72,1 tys. zł odpowiadające kwocie wydatkowanej z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, a dotyczącej niegospodarnych wydatków KZGW na wynagrodzenia bezosobowe osób wykonujących na podstawie umów zlecenia zadania za pracowników KZGW, którzy w tym czasie świadczyli pracę na rzecz MŚ;
- 1.604,5 tys. zł odpowiadające kwocie potencjalnych sprawozdawczych skutków nieprawidłowości, a dotyczącej: niewykazania w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie części 22 wydatków na energię a wykazania nadmiernej kwoty tych wydatków w części 41 (kwota

21,1 tys. zł); nieujętej w ewidencji księgowej KZGW i tym samym w sprawozdaniu Rb-N kwoty należności z tytułu nierozliczonej przez IMGW zaliczki (kwota 1.576,7 tys. zł); kwoty 6,7 tys. zł stanowiącej należności z tytułu kar umownych wykazanej przez RDOŚ w Poznaniu w sprawozdaniu rocznym Rb-27 za 2012 r., pomimo że termin płatności tych należności przypadał na rok 2013;

- 115,5 tys. zł odpowiadające kwocie potencjalnych finansowych skutków nieprawidłowości, a dotyczącej pozostałych do poniesienia w 2013 r. przez MŚ wydatków z tytułu zawartej umowy zlecenia z wykonawcą, wybranym z naruszeniem przepisów *ustawy – Prawo zamówień publicznych*.

7. Wnioski

Poza wnioskami skierowanymi do Ministra Środowiska – dysponenta części 22 i części 41 budżetu państwa, Najwyższa Izba Kontroli do kierowników pozostałych kontrolowanych jednostek skierowała wystąpienia pokontrolne, w których wnioskowano do:

Prezesa Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej o:

- 1) podjęcie działań zapewniających prawidłowy i terminowy obieg dokumentów zewnętrznych, w tym szczególnie dowodów księgowych, pomiędzy komórkami organizacyjnymi KZGW;
- 2) dokonywanie rozliczeń i przekazywanie środków na realizację umowy zawartej pomiędzy KZGW a IMGW zgodnie z zapisami zawartymi w §§ 4 i 5 przedmiotowej umowy, tj. w sposób umożliwiający ustalenie rzeczywistego stanu rozliczeń z IMGW;
- 3) podjęcie działań w celu zapewnienia poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz kontroli bieżącej i dekretacji dowodów księgowych.

Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Poznaniu o:

- 1) dokonanie korekty w księgach rachunkowych roku 2012, poprzez przeksięgowanie należności w kwocie 6.686,63 zł z konta 221 na konto 226 i w konsekwencji skorygowanie sprawozdania Rb-27 za 2012 r.;
- 2) sporządzanie sprawozdań na podstawie zapisów księgowych spełniających, określony w art. 23 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, wymóg trwałości;
- 3) dostosowanie procedur kontroli zarządczej w zakresie polityki rachunkowości do zgodności z przepisami *ustawy o rachunkowości*, w tym włączenie, jako elementu Zasad (polityki) rachunkowości RDOŚ, Instrukcji obsługi programu finansowo-księgowego Premium Finanse 9.3 z jednoczesnym zapewnieniem dostępności tego dokumentu dla wszystkich pracowników wykonujących zadania z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego.

Niezależnie od wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych do kierowników jednostek objętych kontrolą, NIK wnosi do:

Ministra Finansów o:

- wprowadzenie uregulowań w zakresie wskazania właściwego rachunku bankowego dla przechowywania środków przekazanych państwowym jednostkom budżetowym na podstawie art. 113 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych* z dnia 30 czerwca 2005 r., tj. środków niepodlegających rygorom art. 89 ust. 4 *ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*;
- rozważenie prawnego uregulowania możliwości wypłacania, przez państwowe jednostki budżetowe, zaliczek osobom niebędącym pracownikami państwowej sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej krajowej lub zagranicznej.

Ministra Środowiska o kontynuowanie, w porozumieniu z NFOŚiGW oraz Ministerstwem Finansów, działań zmierzających do skutecznego usprawnienia procesu pozyskiwania przez państwowe jednostki budżetowe środków z rezerwy celowej na zadania z zakresu gospodarki wodnej i ochrony środowiska.

8. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Minister Środowiska 14 maja 2013 r. zgłosił sześć zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 kwietnia 2013 r.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą nr 44/2013 z dnia 29 maja 2013 r. uwzględniło:

- zastrzeżenie w odniesieniu do oceny dokonywania w części 41 wypłat zaliczek z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Kolegium NIK uznało, że jakkolwiek przepisy ww. rozporządzenia nie dają podstawy do wypłaty zaliczek ekspertom niebędącym pracownikami Ministerstwa Środowiska, to wobec braku jednoznacznej podstawy prawnej do wypłacania ekspertom zaliczek na pokrycie kosztów podróży, należy w stosunku do nich stosować *per analogiam* zasady wynikające z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju²⁶. W niniejszej sprawie Kolegium NIK zwróciło uwagę na konieczność sformułowania wniosku *de lege ferenda*;
- zastrzeżenie, iż wartości podane w wystąpieniu pokontrolnym jako wydatki na wynagrodzenia i pochodne w części 41 dotyczą w istocie wydatków na wynagrodzenia osobowe bez pochodnych w części obciążającej pracodawcę.

W pozostałym zakresie zastrzeżenia zostały oddalone.

Kierownicy pozostałych kontrolowanych jednostek (KZGW i RDOŚ w Poznaniu) nie zgłosili zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych. W odpowiedziach poinformowali o przyjęciu do realizacji wniosków pokontrolnych oraz o sposobie wykorzystania uwag.

²⁶ Dz.U. Nr 236, poz. 1991 z późn. zm. (akt uchylony z dniem 1.03.2013 r.).

Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne do Ministra Środowiska

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie*	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Część 22 – Gospodarka wodna	38 289,3	40 264,0	39 858,5	104,1	99,0
1	Dział 710 – Działalność usługowa	38 222,8	40 264,0	39 857,8	104,3	99,0
1.1	Rozdział 71016 – Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	84,4	10,0	129,4	153,3	1294,0
1.1.1	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	32,4	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	7,4	0,0	127,8	1727,0	-
1.1.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	44,6	10,0	1,6	3,6	16,0
1.2	Rozdział 71018 – Regionalne zarządy gospodarki wodnej	13 881,2	11 211,0	15 577,3	112,2	138,9
1.2.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	83,6	16,0	807,9	966,4	5049,4
1.2.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	233,7	1,0	351,6	150,4	35160,0
1.2.3	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	20,2	-	-
1.2.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	108,8	2,0	140,5	129,1	7025,0
1.2.5	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	8 012,6	6 989,0	8 856,1	110,5	126,7
1.2.6	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,0	0,0	0,2	-	-
1.2.7	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1 015,5	283,0	932,6	91,8	329,5
1.2.8	§ 0920 – Pozostałe odsetki	96,6	38,0	95,2	98,6	250,5
1.2.9	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	4 329,7	3 881,0	4 372,5	101,0	112,7
1.3	Rozdział 71019 – Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna	426,1	0,0	426,5	100,1	-
1.3.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	410,7	0,0	343,0	83,5	-
1.3.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	15,4	0,0	83,4	541,6	-
1.4.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8,2	0	0	0	-
1.5	Rozdział 71094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	23 822,9	29 043,0	23 724,6	99,6	81,7
1.5.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	934,6	142,0	409,5	43,8	288,4
1.5.2	§ 0780 – Dochody ze zbycia praw majątkowych	10 548,3	16 886,0	13 297,3	126,1	78,7
1.5.3	§ 0830 – Wpływy z usług	264,8	0,0	344,1	129,9	-
1.5.4	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	10 418,7	11 973,0	9 608,9	92,2	80,3
1.5.5	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	41,5	41,0	34,3	82,7	83,7
1.5.6	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1 614,4	0,0	29,2	1,8	-
2	Dział 750 – Administracja publiczna	66,5	0,0	0,7	1,1	-
2.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	66,5	0,0	0,7	1,1	-
2.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	66,5	0,0	0,7	1,1	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 41 – Środowisko w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Część 41 – Środowisko	534 306,0	1 349 088,0	408 687,1	76,5	30,3
1	Dział 020 – Leśnictwo	17 219,9	17 574,0	11 791,8	68,5	67,1
1.1	Rozdział 02003 – Biuro Nasiennictwa Leśnego	2,2	2,0	2,1	95,5	105,0
1.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1,4	1,0	1,7	121,4	170,0
1.2	Rozdział 02095 – Pozostała działalność	17 217,7	17 572,0	11 789,7	68,5	67,1
1.2.1	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17 178,7	17 572,0	11 663,1	67,9	66,4
2	Dział 710 – Działalność usługowa	85 417,2	53 491,0	37 005,4	43,3	69,2
2.1	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	85 417,2	53 491,0	37 005,4	43,3	69,2
2.1.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	66 868,7	35 300,0	33 579,7	50,2	95,1
3	Dział 750 – Administracja publiczna	1 007,0	318,0	582,5	57,8	183,2
3.1	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 007,0	318,0	582,5	57,8	183,2
3.1.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	266,0	300,0	282,5	106,2	94,2
3.1.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	717,3	15,0	292,7	40,8	1951,3
4	Dział 801 – Oświata i wychowanie	130,8	94,0	96,1	73,5	102,2
4.1	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	126,9	94,0	96,0	75,7	102,1
4.1.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	90,0	85,0	88,3	98,1	103,9
4.2	Rozdział 80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z dochodów własnych	0,9	0,0	0,0	0,0	-
4.2.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,9	0,0	0,0	0,0	-
4.3	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	3,0	0,0	0,1	3,3	-
4.3.1	§ 0920 – Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,1	-	-
4.3.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,0	0,0	0,0	0,0	-
5	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	48,2	79,0	53,1	110,2	67,2
5.1	Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	46,2	79,0	53,1	114,9	67,2
5.1.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	24,1	35,0	24,4	101,2	69,7
5.1.2	§ 0830 – Wpływy z usług	19,2	43,0	15,3	79,7	35,6
5.2	Rozdział 85493 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z dochodów własnych	2,0	0,0	0,0	0,0	-
5.2.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,0	0,0	0,0	0,0	-
6	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	365 561,1	1 277 532,0	359 070,0	98,2	28,1
6.1	Rozdział 90005 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	2,4	0,0	0,0	0,0	-
6.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2,4	0,0	0,0	0,0	-
6.2	Rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	348 434,7	621 214,0	353 105,5	101,3	56,8
6.2.9	§ 8510 – Wpływy z różnych rozliczeń	347 617,6	621 214,0	348 473,1	100,2	56,1
6.3	Rozdział 90014 – Inspekcja ochrony środowiska	191,9	10,0	114,8	59,8	1148,0
6.3.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	159,8	0,0	87,1	54,5	-
6.3.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	32,1	10,0	27,7	86,3	277,0
6.4	Rozdział 90022 – Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska	284,5	30,0	137,0	48,2	456,7
6.4.1	§ 0580 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	245,2	0,0	31,7	12,9	-

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
6.4.2	§ 0589 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	77,4	-	-
6.4.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	39,0	30,0	21,1	54,1	70,3
6.5	Rozdział 90023 – Regionalne dyrekcje ochrony środowiska	371,8	81,0	579,4	155,8	715,3
6.5.1	§0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	64,2	53,0	341,8	532,4	644,9
6.5.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	152,0	11,0	156,0	102,6	1418,2
6.6	Rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z dochodów własnych	14 515,8	4 000,0	5 127,2	35,3	128,2
6.6.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4 889,6	4 000,0	5 127,2	104,9	128,2
6.6.2	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	9 626,2	0,0	0,0	0,0	-
6.7	Rozdział 90095 - Pozostała działalność	1 760,0	652 197,0	6,1	0,3	0,0
6.7.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	16,5	651 000,0	4,5	27,3	0,0
6.7.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostką samorządu terytorialnego	1 741,1	1 196,0	0,0	0,0	0,0
7	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	64 921,8	0,0	88,2	0,1	-
7.1	Rozdział 92501 – Parki narodowe	3 684,8	0,0	88,2	2,4	-
7.1.1	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	3 299,3	0,0	0,0	0,0	-
7.1.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	15,7	0,0	82,9	528,0	-
7.2	Rozdział 92594 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	61 237,0	0,0	0,0	0,0	-
7.2.1	§ 0830 – Wpływy z usług	28 789,4	0,0	0,0	0,0	-
7.2.2	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	29 172,7	0,0	0,0	0,0	-
7.2.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2 214,0	0,0	0,0	0,0	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 4. Wydatki budżetowe w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.		2012 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 22 – Gospodarka wodna, w tym:	632 689,9	331 321,0	852 908,7	813 640,8	128,6	245,6	95,4
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	605 753,7	305 554,0	825 597,7	787 117,1	129,9	257,6	95,3
1.1.	Rozdział 71016 – Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	17 114,2	13 533,0	40 661,0	40 348,7	235,8	298,2	99,2
1.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 058,8	5 048,0	5 140,1	5 140,1	101,6	101,8	100,0
1.1.2.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 541,0	50,0	13 750,7	13 749,7	892,3	27499,4	100,0
1.2.	Rozdział 71018 – Regionalne zarządy gospodarki wodnej	371 810,6	271 389,0	384 016,0	367 227,2	98,8	135,3	95,6
1.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	64 802,3	74 032,0	65 945,3	65 944,9	101,8	89,1	100,0
1.2.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	43 204,1	41 560,0	43 987,0	43 986,8	101,8	105,8	100,0
1.2.3.	§ 6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (współfinansowanie)	23 068,4	57 426,0	40 624,3	36 812,3	159,6	64,1	90,6
1.3.	Rozdział 71019 – Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna	20 620,0	20 620,0	20 620,0	20 620,0	100,0	100,0	100,0
1.4.	Rozdział 71078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	196 096,6	0,0	380 098,7	358 720,3	182,9	-	94,4
1.4.1.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	74 896,2	0,0	120 807,2	114 575,9	153,0	-	94,8
1.4.2.	§ 6053 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	24 487,4	0,0	113 463,8	104 056,3	424,9	-	91,7
1.5.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	112,3	12,0	202,0	200,9	178,9	1674,2	99,5
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	24 889,5	23 329,0	24 869,0	24 845,2	99,8	106,5	99,9
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	24 644,0	23 282,0	24 822,0	24 800,6	100,6	106,5	99,9
2.1.1.	§ 4260 – Zakup energii	149,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1.2.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	20 069,6	21 863,0	23 433,0	23 431,6	116,8	107,2	100,0
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	245,5	47,0	47,0	44,6	18,2	94,9	94,9
3.	Dział 752 – Obrona narodowa	2 046,7	2 438,0	2 442,0	1 678,5	82,0	68,8	68,7
3.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	2 046,7	2 438,0	2 442,0	1 678,5	82,0	68,8	68,7

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 5. Wydatki budżetowe w części 41 - Środowisko w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 41 – Środowisko, z tego:	595 408,2	379 873,0	471 744,8	457 418,6	76,8	120,4	97,0
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	840,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	Rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	840,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	Dział 020 – Leśnictwo	10 374,0	9 476,0	11 415,3	11 339,6	109,3	119,7	99,3
2.1.	Rozdział 02003 – Biuro Nasiennictwa Leśnego	1 402,0	1 429,0	1 403,4	1 369,9	97,7	95,9	97,6
2.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	386,7	385,0	390,1	390,1	100,9	101,3	100,0
2.2.	Rozdział 02080 – Działalność badawczo-rozwojowa	0,0	0,0	770,0	770,0	-	-	100,0
2.2.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	770,0	770,0	-	-	100,0
2.3.	Rozdział 2095 – Pozostała działalność	8 972,0	8 047,0	9 241,9	9 199,7	102,5	114,3	99,5
3.	Dział 710 – Działalność usługowa,	2 808,0	1 818,0	1 818,0	1 696,4	60,4	93,3	93,3
3.1.	Rozdział 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	836,8	249,0	134,2	134,2	16,0	53,9	100,0
3.2.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	1 971,2	1 569,0	1 683,8	1 562,2	79,3	99,6	92,8
3.2.1.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	894,0	900,0	1 028,3	1 028,3	115,0	114,3	100,0
4.	Dział 750 – Administracja publiczna	75 358,2	67 224,0	82 393,1	78 607,7	104,3	116,9	95,4
4.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	72 712,5	66 111,0	81 212,0	77 768,5	107,0	117,6	95,8
4.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	25 481,9	25 736,0	25 840,7	25 559,0	100,3	99,3	98,9
4.1.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	13 355,1	4 814,2	9 100,7	8 846,8	66,2	183,8	97,2
4.1.3.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	5 165,2	7 231,0	15 663,6	15 637,1	302,7	216,3	99,8
4.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	2 532,3	1 008,0	1 008,0	666,1	26,3	66,1	66,1
4.3.	Rozdział 75079 – Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	149,2	149,2	-	-	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.4.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	113,4	105,0	23,9	23,9	21,1	22,8	100,0
5.	Dział 752 – Obrona narodowa	138,0	358,0	354,0	126,2	91,4	35,3	35,6
5.1.	Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	138,0	358,0	354,0	126,2	91,4	35,3	35,6
6.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	34 177,0	33 605,0	42 759,0	41 108,9	120,3	122,3	96,1
6.1.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	27 164,2	29 210,0	29 567,0	27 994,2	103,1	95,8	94,7
6.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 667,0	16 612,0	15 400,6	15 339,5	104,6	92,3	99,6
6.2.	Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	45,6	49,0	50,5	43,7	95,8	89,2	86,5
6.3.	Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	3 415,3	3 689,0	3 725,5	3 704,3	108,5	100,4	99,4
6.3.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 109,9	2 199,0	2 119,1	2 105,6	99,8	95,8	99,4
6.4.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	3 551,9	657,0	9 416,0	9 366,7	263,7	1 425,7	99,5
6.4.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	3 242,1	506,0	9 113,4	9 087,9	280,3	1 796,0	99,7
7.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	13 691,0	14 837,0	14 974,4	14 895,6	108,8	100,4	99,5
7.1.	Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	13 663,4	14 807,0	14 943,7	14 867,9	108,8	100,4	99,5
7.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 792,9	7 459,0	7 193,9	7 163,2	105,5	96,0	99,6
7.2.	Rozdział 85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	27,6	30,0	30,7	27,7	100,4	92,3	90,2
8.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	294 034,3	169 137,0	234 533,9	231 009,1	78,6	136,6	98,5
8.1.	Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 710,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.2.	Rozdział 90002 – Gospodarka odpadami	109,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.3.	Rozdział 90008 – Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	54,0	49,0	76,7	74,2	137,4	151,4	96,7
8.4.	Rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	115 461,5	39 911,0	46 441,6	45 911,7	39,8	115,0	98,9
8.4.1.	§ 2008 – Dotacje celowe	42 314,0	34 286,0	32 458,0	32 454,4	76,7	94,7	100,0
8.5.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	49 606,4	17 267,0	49 532,4	49 009,8	98,8	283,8	98,9

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.5.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 870,4	8 765,0	8 963,5	8 963,0	101,0	102,3	100,0
8.5.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	27 070,0	2 288,0	29 020,2	28 881,2	106,7	1 262,3	99,5
8.6.	Rozdział 90022 – Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska	20 091,6	18 991,0	26 069,6	24 970,8	124,3	131,5	95,8
8.6.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 737,5	9 001,0	8 851,2	8 821,1	101,0	98,0	99,7
8.7.	Rozdział 90023 – Regionalne Dyrekcje Ochrony Środowiska	104 437,4	91 415,0	110 086,1	108 842,3	104,2	119,1	98,9
8.7.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	45 607,1	46 276,0	46 162,0	46 140,5	101,2	99,7	100,0
8.7.2.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	11 283,2	755,0	12 751,4	12 737,8	112,9	1 687,1	99,9
8.8.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	2 563,8	1 504,0	2 327,5	2 200,3	85,8	146,3	94,5
9.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	163 987,3	83 418,0	83 497,1	78 635,1	48,0	94,3	94,2
9.1.	Rozdział 92501 – Parki narodowe	163 229,8	83 402,0	83 481,1	78 628,7	48,2	94,3	94,2
9.1.1.	§ 2800 – Dotacja celowa otrzymana z budżetu przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	0,0	74 779,0	74 743,2	74 738,9	-	99,9	100,0
9.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	61 788,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.2.	Rozdział 92578 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	740,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.	Rozdział 92595 – Pozostała działalność	17,3	16,0	16,0	6,4	37,0	40,0	40,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	2 893	122 690,2	3 534,11	2 882,0	126 057,6	3 644,97	103,1
	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 787	69 382,2	3 235,51	1 776,0	71 188,3	3 340,00	103,2
	02 - osoby zajmujące stanowiska państwowe	3	407,3	11 313,89	2,0	358,2	14 923,00	131,9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 103	52 894,2	3 996,24	1 104,0	54 511,1	4 115,00	103,0
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	0	6,5	-	0,0	0,0	-	
1.	Dział 710 – Działalność usługowa, w tym:	2 883	121 894,0	3 523,35	2 873,0	125 221,3	3 632,13	103,1
1.1.	Rozdział 71016 – Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	76	5 814,4	6 375,46	80,0	5 928,1	6 175,08	96,9
1.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	94,0	3 914,67	2,0	96,8	4 034,29	103,1
1.1.2.	02 - osoby zajmujące stanowiska państwowe	2	263,4	10 975,46	1,0	213,7	17 807,25	162,2
1.1.3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	72	5 457,0	6 316,04	77,0	5 617,6	6 079,61	96,3
1.2.	Rozdział 71018 – Regionalne zarządy gospodarki wodnej	2 806	115 986,3	3 444,59	2 791,0	119 128,4	3 556,92	103,3
1.2.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 781	69 064,4	3 231,54	1 770,0	70 809,0	3 333,76	103,2
1.2.2.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 025	46 921,9	3 814,79	1 021,0	48 319,4	3 943,80	103,4
1.3.	Rozdział 71095 – Pozostała działalność	1	93,3	7 771,67	2,0	164,8	6 865,50	88,3
1.3.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	93,3	7 771,67	2,0	164,8	6 865,50	88,3
2.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	10	796,2	6 634,85	9,0	836,3	7 742,96	116,7
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	10	772,3	6 435,65	9,0	816,3	7 557,78	117,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	130,5	3 624,39	2,0	117,7	4 903,54	135,3
2.1.2.	02 - osoby zajmujące stanowiska państwowe	1	143,9	11 991,17	1,0	144,5	12 039,42	100,4
2.1.3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	6	491,4	6 824,53	6,0	554,1	7 695,58	112,8
2.1.4.	10 - żołnierze i funkcjonariusze	0	6,5	-	0,0	0,0	-	-
2.2.	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	23,9	-	0,0	20,0	-	-
2.2.1.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	0	23,9	-	0,0	20,0	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 7. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 41 – Środowisko w 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	3 906	210 197,8	4 484,51	2 337,0	145 576,4	5 191,34	115,8
	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 894	82 269,4	3 620,00	353,0	16 060,2	3 793,00	104,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	9	1 341,3	12 420,00	10,0	1 384,6	11 538,00	92,9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 631	109 361,5	5 588,00	1 602,0	109 8170,1	5 713,00	102,2
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	0	6,1	-	0,0	0,0	-	-
	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	357	17 219,5	4 019,00	358,0	18 314,5	4 263,00	106,1
1.	Dział 020 – Leśnictwo, w tym:	10	580,0	4 833,32	10,0	579,9	4 831,93	100,0
1.1.	Rozdział 02003 – Biuro Nasiennictwa Leśnego	10	580,0	4 833,32	10,0	579,9	4 831,93	100,0
1.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	161,5	6 729,38	2,0	160,3	6 677,29	99,2
1.1.2.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	8	418,5	4 359,30	8,0	419,6	4 370,59	100,3
2.	Dział 750 – Administracja publiczna, w tym:	457	35 335,1	6 443,31	428,0	35 815,4	6 975,25	108,3
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	457	34 648,3	6 318,06	428,0	35 318,7	6 878,53	108,9
2.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	22	1 028,9	3 897,14	22,0	1 103,9	4 181,44	107,3
2.1.2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	747,6	12 460,67	6,0	763,2	10 599,47	85,1
2.1.3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	430	32 865,7	6 369,31	400,0	33 461,1	6 971,05	109,4
2.1.4.	10 - żołnierze i funkcjonariusze	0	6,1	-	0,0	0,0	-	-
2.2	Rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	686,8	-	0,0	496,7	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	12,1	-	0,0	496,7	-	
2.2.2.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	0	674,7	-	0,0	0,0	-	
3.	Dział 801 – Oświata i wychowanie, w tym:	448	18 025,4	3 352,95	449,0	18 820,1	3 492,97	104,2
3.1.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	364	15 765,0	3 609,20	365,0	16 535,6	3 775,25	104,6
3.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	118	3 819,9	2 697,67	118,0	3 855,1	2 722,56	100,9
3.1.2.	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	246	11 945,1	4 046,44	247,0	12 680,5	4 278,16	105,7
3.2.	Rozdział 80148 – Stołówki szkolne	84	2 260,4	2 242,51	84,0	2 284,5	2 266,41	101,1
3.2.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	84	2 260,4	2 242,51	84,0	2 284,5	2 266,41	101,1
4.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w tym:	183	7 290,2	3 319,75	181,0	7 707,9	3 548,76	106,9
4.1.	Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	183	7 290,2	3 319,75	181,0	7 707,9	3 548,76	106,9
4.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	72	2 015,8	2 333,07	70,0	2 073,9	2 468,91	105,8
4.1.2.	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	111	5 274,4	3 959,76	111,0	5 634,0	4 229,74	106,8
5.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	1 271	82 087,9	5 382,13	1 269,0	82 653,1	5 427,71	100,8
5.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	131	10 131,0	6 444,83	132,0	10 151,8	6 409,00	99,4
5.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	429,8	3 979,54	8,0	391,3	4 076,29	102,4
5.1.2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	264,3	11 011,25	2,0	264,5	11 022,83	100,1

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.1.3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	120	9 436,9	6 553,62	122,0	9 496,0	6 486,33	99,0
5.2.	Rozdział 90022 – Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska	151	11 353,2	6 265,57	152,0	11 635,8	6 379,23	101,8
5.2.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	56,4	4 697,92	1,0	55,0	4 579,67	97,5
5.2.2.	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	329,4	13 725,08	2,0	356,9	14 870,17	108,3
5.2.3.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	148	10 967,4	6 175,36	149,0	11 223,9	6 277,33	101,7
5.3.	Rozdział 90023 – Regionalne dyrekcje ochrony środowiska	974	59 834,5	5 119,31	971,0	60 110,7	5 158,83	100,8
5.3.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	49	4 836,2	8 224,81	48,0	4 890,7	8 490,76	103,2
5.3.2.	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	925	54 998,3	4 954,81	923,0	55 220,0	4 985,56	100,6
5.4.	Rozdział 90095 – Pozostała działalność	15	769,2	4 273,40	14,0	754,8	4 492,92	105,1
5.4.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	769,2	4 273,40	14,0	754,8	4 492,92	105,1
6.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, w tym:	1 537	66 879,2	3 626,07	0,0	0,0	-	-
6.1.	Rozdział 92501 – Parki narodowe	1 537	66 879,2	3 626,07	0,0	0,0	-	-
6.1.1.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 537	66 879,2	3 626,07	0,0	0,0	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 8. Wydatki budżetu środków europejskich w części 22 – Gospodarka wodna w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	2011 r.		2012 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 22 – Gospodarka wodna, w tym:	80 026,4	355 855,0	177 257,1	156 482,3	195,5	44,0	88,3
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	80 026,4	355 855,0	177 257,1	156 482,3	195,5	44,0	88,3
1.1.	Rozdział 71016 – Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	110,0	450,0	2 865,8	2 664,9	2422,4	592,2	93,0
1.1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	110,0	450,0	2 865,8	2 664,9	2422,4	592,2	93,0
1.1.1.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	450,0	755,5	662,2	-	147,2	87,7
1.1.1.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	86,9	0,0	1 811,1	1 783,9	2052,3	-	98,5
1.2.	Rozdział 71018 – Regionalne zarządy gospodarki wodnej	79 916,4	355 405,0	174 391,3	153 817,5	192,5	43,3	88,2
1.2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	61 906,7	329 852,0	151 412,1	131 100,7	211,8	39,7	86,6
1.2.1.1.	§ 4277 - Zakup usług remontowych	39 865,2	47 606,0	43 469,3	35 839,5	89,9	75,3	82,4
1.2.1.2.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	281 892,0	107 344,0	94 666,2	-	33,6	88,2
1.2.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	7 501,1	10 377,0	6 012,1	6 012,1	80,1	57,9	100,0
1.2.2.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	7 463,9	10 377,0	5 936,6	5 936,6	79,5	57,2	100,0
1.2.3.	RPO Województwa Dolnośląskiego	9 000,5	0,0	3 190,2	3 190,2	35,4	-	100,0
1.2.3.1.	§ 4277 - Zakup usług remontowych	9 000,5	0,0	3 190,2	3 190,2	35,4	-	100,0
1.2.4.	RPO Województwa Mazowieckiego	0,0	6 018,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.2.4.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	6 018,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.2.5.	RPO Województwa Podkarpackiego	0,0	654,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.2.5.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	654,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.2.6.	RPO Województwa Świętokrzyskiego	0,0	489,0	363,7	116,4	-	23,8	32,0
1.2.6.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	489,0	363,7	116,4	-	23,8	32,0
1.2.7.	RPO Warmia i Mazury	0,0	0,0	819,7	805,0	-	-	98,2
1.2.7.1.	§ 4277 - Zakup usług remontowych	0,0	0,0	764,0	749,2	-	-	98,1
1.2.7.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	55,8	55,8	-	-	100,0
1.2.8.	RPO Województwa Wielkopolskiego	1 468,8	4 861,0	6 776,7	6 776,6	461,4	139,4	100,0
1.2.8.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 468,8	4 861,0	6 776,7	6 776,6	461,4	139,4	100,0
1.2.9.	RPO Województwa Zachodniopomorskiego	39,3	3 154,0	5 816,8	5 816,6	14810,8	184,4	100,0
1.2.9.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	186,2	186,0	-	-	99,9
1.2.9.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	39,3	3 154,0	5 630,6	5 630,6	14337,1	178,5	100,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

Załącznik 9. Wydatki budżetu środków europejskich w części 41 – Środowisko w 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	2011		2012		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 41 – Środowisko, w tym:	2 523 717,2	1 966 786,0	2 615 104,2	2 602 411,1	103,1	132,3	99,5
1.	Dział 020 – Leśnictwo	34 709,0	37 887,0	62 338,5	61 457,5	177,1	162,2	98,6
1.1.	Rozdział 02095 – Pozostała działalność	34 709,0	37 887,0	62 338,5	61 457,5	177,1	162,2	98,6
1.1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	34 709,0	34 444,0	62 338,5	61 457,5	177,1	178,4	98,6
1.1.1.1.	§ 2007 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	21 741,7	19 434,0	35 586,9	35 223,2	162,0	181,2	99,0
1.1.1.2.	§ 6207 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	12 967,3	15 010,0	26 751,7	26 234,3	202,3	174,8	98,1
1.1.2.	RPO Województwa Pomorskiego	0,0	2 568,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.1.2.1.	§ 2007 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	2 568,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.1.3.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	0,0	875,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.1.3.1.	§ 2007 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	875,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	7,2	935,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	7,2	935,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
2.1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy i Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014	0,0	935,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2.1.2.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	824,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.	Dział 810 – Oświata i wychowanie	375,9	24,0	933,5	926,8	246,5	3861,7	99,3
3.1.	Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	375,9	24,0	933,5	926,8	246,5	3861,7	99,3
3.1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	375,9	24,0	24,0	22,7	6,0	94,4	94,4
3.1.1.1.	§ 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe	143,8	15,0	15,0	14,6	10,2	97,5	97,5
3.1.1.2.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	200,9	5,0	5,3	5,3	2,6	105,1	99,2
3.1.2.	RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego	0,0	0,0	909,5	904,1	-	-	99,4
3.1.2.1.	§ 4247 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,0	0,0	427,7	427,7	-	-	100,0
3.1.2.2.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	453,2	453,2	-	-	100,0
4.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 469 952,2	1 927 940,0	2 551 832,3	2 540 026,8	102,8	131,7	99,5
4.1.	Rozdział 90011 – Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	2 432 215,9	1 915 646,0	2 528 552,8	2 519 385,3	103,6	131,5	99,6
4.1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 432 215,9	1 905 957,0	2 528 552,8	2 519 385,3	103,6	132,2	99,6
4.1.1.1.	§ 6207 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	2 432 215,9	1 905 957,0	2 528 552,8	2 519 385,3	103,6	132,2	99,6
4.1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy i Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014	0,0	9 689,0	0,0	0,0	-	0,0	-

L.p.	Wyszczególnienie	2011		2012		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.2.1.	§ 2007 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	969,0	0,0	0,0	-	0,0	-
4.1.2.2.	§ 6207 - 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.f.p., lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	8 720,0	0,0	0,0	-	0,0	-
4.2.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	29 428,2	4 773,0	10 570,4	10 257,2	34,9	214,9	97,0
4.2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy i Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014	0,0	4 442,0	311,7	0,0	-	0,0	0,0
4.2.1.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	451,0	260,4	0,0	-	0,0	0,0
4.2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	29 428,2	331,0	10 258,8	10 257,2	34,9	3098,8	100,0
4.2.2.1.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	29 343,5	331,0	10 230,8	10 230,8	34,9	3090,9	100,0
4.3.	Rozdział 90022 – Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska	4 364,3	2 361,0	3 794,7	2 657,5	60,9	112,6	70,0
4.3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	4 364,3	2 361,0	3 794,7	2 657,5	60,9	112,6	70,0
4.3.1.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	3 545,1	1 215,0	2 782,9	1 946,9	54,9	160,2	70,0
4.3.1.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	35,1	19,0	42,5	25,2	72,0	132,9	59,4
4.4.	Rozdział 90023 – Regionalne dyrekcje ochrony środowiska	3 943,9	5 160,0	8 914,3	7 726,8	195,9	149,7	86,7
4.4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 743,7	4 956,0	8 468,7	7 301,4	195,0	147,3	86,2
4.4.1.1.	§ 4027 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	770,2	1 506,0	1 329,7	1 055,8	137,1	70,1	79,4
4.4.1.2.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	2 294,1	2 526,0	5 511,8	4 890,7	213,2	193,6	88,7
4.4.2.	RPO Województwa Opolskiego	0,0	0,0	69,2	69,2	-	-	100,0
4.4.2.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	60,9	60,9	-	-	100,0
4.4.3.	RPO Województwa Podlaskiego	200,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.4.3.1.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	196,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.4.4.	RPO Województwa Podkarpackiego	0,0	204,0	0,9	0,0	-	0,0	0,0
4.4.4.1.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	204,0	0,9	0,0	-	0,0	0,0
4.4.5.	RPO Województwa Śląskiego	0,0	0,0	375,5	356,2	-	-	94,8
4.4.5.1.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	370,2	350,8	-	-	94,8
5.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	18 672,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.	Rozdział 92501 - Parki narodowe	18 672,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	18 227,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.1.	§ 4277 - Zakup usług remontowych	3 241,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.2.	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	3 622,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.3.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 913,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.1.4.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 119,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.2.	RPO Województwa Podlaskiego	445,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.2.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	300,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.2.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	74,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

Załącznik 10. Kalkulacja oceny końcowej część 22 – Gospodarka wodna

Oceny wykonania budżetu części 22 – Gospodarka wodna dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych, opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku*³².

Dochody: 39.858,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 970.123,1 tys. zł
(813.640,8 tys. zł + 156.482,3 tys. zł)

Łączna kwota G : 1.009.981,6 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0395$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9605$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 72,1 tys. zł, tj. 0,01% kwoty wydatków ogółem.

Powyższe nieprawidłowości polegały na niegospodarnym wydatkowaniu przez KZGW kwoty w wysokości 72,1 tys. zł na wynagrodzenia bezosobowe osób wykonujących na podstawie umów zlecenia zadania pracowników KZGW, którzy w tym czasie zostali oddelegowani do Ministerstwa Środowiska, gdzie świadczyli pracę na rzecz tego Ministerstwa.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Jednakże, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w Ministerstwie Środowiska oraz w KZGW, polegające m.in. na:

- niezaplanowaniu przez Ministerstwo Środowiska (dysponenta III stopnia) wydatków w wysokości 21,1 tys. zł na zakup energii w części 22, czego konsekwencją było niewykazanie wydatków w tej kwocie w sprawozdaniu Rb-28 z wydatków poniesionych w części 22 i wykazanie nadmiernej kwoty tych wydatków w części 41 – Środowisko;
- niezatwierdzaniu na bieżąco zapisów księgowych w księgach rachunkowych MŚ (dysponenta III stopnia);
- nieuwjęciu przez KZGW w ewidencji księgowej i tym samym w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2012 r. kwoty należności w wysokości 1.576,7 tys. zł z tytułu niewykorzystanej i nierozliczonej przez IMGW zaliczki;
- niewykazaniu w sprawozdaniu RB-28 (jednostkowym KZGW – dysponenta III stopnia oraz łącznym KZGW – dysponenta II stopnia) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r. stanu zobowiązań i zaangażowania w wysokości 3.953,9 tys. zł, pomimo że dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze zostały wprowadzone do ewidencji księgowej;
- nie w pełni skutecznym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej w obu kontrolowanych jednostkach,

obniża się ocenę cząstkową wydatków o dwa punkty, tj. do oceny pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0395 + 3 \times 0,9605 = 3,0079$

Ocena końcowa wykonania budżetu państwa w części 22 – pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 11. Kalkulacja oceny końcowej część 41 – Środowisko

Oceny wykonania budżetu części 41 – Środowisko dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych, opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku*³⁴.

Dochody: 408.687,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 3.060.090,5 tys. zł
(457.679,4 tys. zł + 2.602.411,1 tys. zł)

Łączna kwota G : 3.468.777,6 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,1178$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,8822$

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w Ministerstwie Środowiska oraz w RDOŚ w Poznaniu, polegające m.in. na:

- nierzetelnym zaplanowaniu przez Ministra Środowiska i w konsekwencji braku realizacji dochodów budżetowych w kwocie 651.000,0 tys. zł;
- wykazaniu przez RDOŚ w Poznaniu należności z tytułu kar umownych w wysokości 6,7 tys. zł w sprawozdaniu rocznym Rb-27 za 2012 r., pomimo że termin płatności tych należności przypadał na 2013 r.,

obniża się ocenę cząstkową dochodów o dwa punkty, tj. do oceny pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Nieprawidłowości w wydatkach: 211,4 tys. zł, tj. 0,007% kwoty wydatków ogółem.

Powyższe nieprawidłowości dotyczyły wydatków dokonanych z naruszeniem prawa przez Ministerstwo Środowiska na wykonanie zadania przez wykonawcę wybranego z naruszeniem przepisów *ustawy – Prawo zamówień publicznych*.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o dwa punkty, tj. do oceny pozytywnej mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3), z uwagi na występujące nieprawidłowości w Ministerstwie Środowiska oraz w RDOŚ w Poznaniu, które polegały m.in. na:

- zawieraniu umów cywilno-prawnych, których przedmiotem była realizacja zadań statutowych Ministerstwa Środowiska;
- zaciągnięciu z przekroczeniem zakresu upoważnienia zobowiązania w kwocie 410,0 tys. zł (MŚ – dysponent III stopnia);
- niezatwierdzaniu na bieżąco zapisów księgowych w księgach rachunkowych MŚ (dysponenta III stopnia) oraz w RDOŚ w Poznaniu;
- prowadzeniu przez RDOŚ w Poznaniu ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości;
- nie w pełni skutecznym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej w obu jednostkach kontrolowanych.

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrol/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrol/analiza-budzetu-panstwa/>

Obniżając ocenę cząstkową, uwzględniono również fakt wystąpienia potencjalnych finansowych skutków nieprawidłowości odpowiadających kwocie 115,5 tys. zł, która dotyczy pozostałych do poniesienia w 2013 r. przez MŚ wydatków z tytułu zawartej umowy zlecenia z wykonawcą wybranym z naruszeniem przepisów *ustawy – Prawo zamówień publicznych*.

Wynik końcowy Wk: $3 \times 0,1178 + 3 \times 0,8822 = 3,0000$

Ocena końcowa wykonania budżetu państwa w części 41 – pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Załącznik 12. Wykaz jednostek objętych kontrolą

L.p.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Środowiska	Marcin Korolec	Minister Środowiska	Pw*
2.	Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej	Leszek Karwowski	Prezes KZGW od dnia 21 marca 2009 r. do 15 lutego 2012 r.	Pw*
		Janusz Wiśniewski	p.o. Prezesa KZGW od dnia 15 lutego 2012 r. do dnia 28 lutego 2013 r.	
		Witold Sumiński	Prezes KZGW od dnia 1 marca 2013 r.	
3.	Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Poznaniu	Jolanta Ratajczak	Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Poznaniu	Pw*

* ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Załącznik 13. 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa
10. Minister Finansów
11. Minister Środowiska
12. Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska
13. Prezes Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej