

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W KATOWICACH

LKA/P09137/2009  
132/2010/P09137/LKA

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/24 województwo śląskie

Katowice maj 2010 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 85/24  
województwo śląskie**

---

Dyrektor Delegatury

*Edmund Sroka*

---

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2010 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	7
Uwagi i wnioski .....	9
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe .....	11
Wydatki budżetowe .....	13
Dotacje budżetowe.....	17
Wydatki w układzie zadaniowym.....	19
Inne ustalenia kontroli .....	20
Ustalenia innych kontroli.....	21
<b>4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH GOSPODARSTW     POMOCNICZYCH I DOCHODÓW WŁASNYCH</b> .....	<b>24</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	<b>25</b>
Protokół.....	25
Wystąpienie pokontrolne .....	25
Finansowe rezultaty kontroli .....	26

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach w okresie od 28 grudnia 2009 r. do 8 kwietnia 2010 r. na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> przeprowadziła kontrolę wykonania planu finansowego za 2009 r. w części 85/24 województwo śląskie.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.<sup>2</sup>

Kontrolą objęto działalność w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w 5 jednostkach budżetowych: Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach oraz Kuratorium Oświaty w Katowicach.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/24 województwo śląskie wykorzystano wyniki kontroli:

- powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego (zwanymi dalej „jst”) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.<sup>3</sup> przeprowadzonej w 10 jednostkach, których wykaz stanowi załącznik nr 6 do niniejszej informacji,
- działalności likwidatorów oraz dofinansowania z Funduszu Skarbu Państwa procesów likwidacji przedsiębiorstw państwowych<sup>4</sup>, przeprowadzonej w 8 jednostkach, których wykaz stanowi załącznik nr 7 do niniejszej informacji,
- nadzoru wojewodów nad ośrodkami szkolenia kierowców<sup>5</sup>, przeprowadzonej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>6</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057)

<sup>3</sup> Nr kontroli P/09/005

<sup>4</sup> Nr kontroli P/09/045

<sup>5</sup> Nr kontroli P/09/060

<sup>6</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>7</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf).

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/24 województwo śląskie jest Wojewoda Śląski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części tej funkcjonowało 11 jednostek będących dysponentami III stopnia, 1 dysponent II stopnia oraz 2 gospodarstwa pomocnicze.

Wydatki części 85/24 województwo śląskie stanowiły 0,75 % wydatków budżetu państwa ogółem, natomiast dochody 0,08% dochodów budżetu państwa ogółem.

Wojewoda Śląski jako dysponent główny budżetu państwa realizował w 2009 r. ujęte w ramach 15 funkcji państwa zadania, z których główne dotyczyły:

- opracowania i wykonywania budżetu państwa oraz kontroli podmiotów wydatkujących środki publiczne w ramach funkcji 4 - zarządzanie finansami państwa,
- gospodarowania mieniem Skarbu Państwa poprzez m.in. prywatyzację i nadzór właścicielski w ramach funkcji 5 - ochrona praw i interesów Skarbu Państwa,
- zapewnienia finansowania wykonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego zadań w zakresie pomocy społecznej w ramach funkcji 13 - zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny,
- obsługi administracyjnej, w tym ewidencji ludności i wydawania paszportów w ramach funkcji 16 - sprawy obywatelskie,
- zapewnienia pomocy w stanach nagłego zagrożenia i rozwoju ratownictwa medycznego w ramach funkcji 20 - organizacja opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego za 2009 r. w części 85/24 województwo śląskie.**

Powyższą ocenę uzasadniają stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dochodów na łączną wartość 330,5 tys. zł, (co stanowiło 0,14% dochodów ogółem) oraz w zakresie wydatków na łączną wartość 125,2 tys. zł (co stanowiło 0,006% wydatków ogółem), które polegały głównie:

- w zakresie realizacji dochodów na:
  - nieustaleniu w formie decyzji kwot dotacji do zwrotu, które wykorzystano (ogółem 330,5 tys. zł) po terminie (ze względu na nieprzestrzeganie przepisów prawa), co wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach dysponent główny str. 12),
- w zakresie realizacji wydatków na:
  - wykorzystaniu niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z rezerwy celowej w kwocie 124,0 tys. zł (ze względu na nieprzestrzeganie przepisów prawa), co wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Kuratorium Oświaty w Katowicach str. 18),

Poza tym stwierdzono błędy w zakresie formalnej poprawności dowodów i zapisów księgowych w postaci niepoprawnych dat dowodu i operacji gospodarczej, błędnych opisach operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oraz nie wpisaniu do ksiąg danych identyfikacyjnych dowodów (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach dysponent III stopnia oraz Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Katowicach str. 9 i 10).

Ponadto wpływ na ocenę wykonania planu finansowego w 2009 r. miały również negatywne oceny realizacji zadań rzeczowych, dotyczące:

- działań Wojewody Śląskiego w zakresie tworzenia warunków prawno-organizacyjnych szkolenia kierowców wykonujących przewozy drogowe osób lub rzeczy oraz sprawowania nadzoru nad tą działalnością w okresie od stycznia 2007 r. do końca maja 2009 r., w tym m.in. nie powołanie komisji egzaminacyjnych, niezorganizowanie systemu nadzoru nad ośrodkami szkolenia kierowców oraz nierzetelne prowadzenie

wymaganych przepisami prawa rejestrów<sup>8</sup> (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach str. 22),

- działań Wojewody Śląskiego w zakresie likwidacji przedsiębiorstw państwowych w latach 2004-2009 (I półrocze) oraz nadzoru nad działalnością likwidatorów, w tym m.in. dopuszczanie do zbywania przez likwidatorów majątku likwidowanych przedsiębiorstw z naruszeniem prawa, mało efektywne i długotrwałe prowadzenie procesów likwidacji oraz nieterminowe przekazywanie Ministrowi Skarbu Państwa mienia po zlikwidowanych przedsiębiorstwach<sup>9</sup> (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach str. 21).

Wykonanie planu finansowego za 2009 r. oceniono pozytywnie w trzech z pięciu skontrolowanych jednostek, tj. Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Katowicach, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach oraz Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach. W jednostkach tych prawidłowo dokonywano wydatków, a dochody były egzekwowane i terminowo odprowadzane na właściwe rachunki budżetu państwa w terminach określonych w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>10</sup>. W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach oraz w Kuratorium Oświaty w Katowicach wykonanie planu finansowego za 2009 r. oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami, ze względu na opisane wyżej nieprawidłowości.

## **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2009 r.

W wyniku kontroli przenoszenia danych z 93 sprawozdań jednostkowych do rocznych (Rb-27, Rb-28, Rb-23) i kwartalnych (Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2009 r.), łącznych sprawozdań dysponenta głównego części 85/24 województwo śląskie, nie stwierdzono błędów.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

---

<sup>8</sup> Nr kontroli P/09/060

<sup>9</sup> Nr kontroli P/09/045

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm., zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa”

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.

W wyniku kontroli przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych<sup>12</sup> do rocznych, łącznych sprawozdań Rb-31 i Rb-34 nie stwierdzono nieprawidłowości. W ocenie NIK łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31),
  - dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34)
- przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2009 r. dysponentów III stopnia.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w (5) jednostkach budżetowych będących dysponentami III stopnia stwierdzono, że zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach stwierdzono dwa przypadki (na kwotę 1,8 tys. zł) pomyłkowego ujęcia w księgach rachunkowych stycznia 2010 r., faktur dokumentujących operacje gospodarcze z grudnia 2009 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>13</sup>. Nieprawidłowość ta miała wpływ na roczne sprawozdanie budżetowe Rb-28 za 2009 r., zaniżając kwotę zobowiązań ogółem, lecz w wyniku kontroli NIK dokonano stosownej korekty.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe dysponentów III stopnia: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych

---

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm. uchylone z dniem 8 lutego 2010 r.

<sup>12</sup> (2) sprawozdania jednostkowe Rb-31 oraz (8) sprawozdań jednostkowe Rb-34

<sup>13</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”



państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) oraz kwartalne sprawozdania za IV kwartał 2009 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań, według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Zrealizowany został wniosek z poprzedniej kontroli dotyczący terminowego przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe.

### **Uwagi i wnioski**

Stwierdzone nieprawidłowości głównie dotyczyły ewidencji księgowej, przypadków niewłaściwego gospodarowania środkami, a także nieskutecznego nadzoru Wojewody Śląskiego nad realizacją zadań. W celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zwiększenie nadzoru Wojewody Śląskiego:

- nad dysponentami niższego stopnia w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej,
- nad realizacją zadań.

## **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

### **Księgi rachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej oraz funkcjonowanie systemu kontroli finansowej we wszystkich pięciu kontrolowanych jednostkach, natomiast poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oceniono:

- a) pozytywnie w trzech jednostkach: Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Katowicach, Kuratorium Oświaty w Katowicach oraz Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach,
- b) pozytywnie z zastrzeżeniami w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim, gdzie stwierdzono:
  - 6 przypadków błędów dot. wydatków na kwotę 1 074,6 tys. zł (na 129 zbadanych), polegających na:
    - ujęciu w księgach rachunkowych 4 zobowiązań (na kwotę 924,2 tys. zł) z tytułu wyroków sądowych, z błędnymi datami operacji (wpisano daty zapłaty zamiast dat powstania zobowiązania), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- błędnej dekretacji na fakturze, (jeden przypadek na kwotę 18,6 tys. zł), co było niezgodne z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy o rachunkowości, przy czym w księgach ujęto wydatek w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - ujęciu kosztów dotyczących miesiąca stycznia 2009 r. w lutym 2009 r. (jeden przypadek na kwotę 131,8 tys. zł), co było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
  - 3 przypadki błędów dot. dochodów na kwotę 20,4 tys. zł (na 10 zbadanych) w zakresie poprawności formalnej zapisów księgowych, które polegały na:
    - ujęciu w zapisach księgowych błędnej daty dowodu (dwa przypadki na kwotę 15,4 tys. zł), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
    - wpisaniu w księgach błędnego opisu operacji (jeden przypadek na kwotę 5,0 tys. zł), co było niezgodne z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- c) negatywnie w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach, gdzie stwierdzono, że w 48 przypadkach na kwotę 219,6 tys. zł (na 268 zbadanych) nie wpisano do dziennika danych identyfikacyjnych księgowanych dowodów, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że program komputerowy, przy pomocy którego prowadzona była ewidencja księgowa nie zapewniał możliwości wpisania w księgach rachunkowych daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu stanowiącego podstawę księgowania, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (od 1 stycznia 2010 r. wprowadzono nowy system komputerowy).

W świetle stwierdzonych nieprawidłowości nie można uznać za zrealizowany wniosek z poprzedniej kontroli w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach dotyczący wyeliminowania przypadków niekompletnych i błędnych zapisów księgowych.

Ocenę sformułowano na podstawie: kontroli zgodności uregulowań wewnętrznych w zakresie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej z przepisami prawa, przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 964 dowodów księgowych (od 120 do 268 w poszczególnych jednostkach).

Doboru próby dokonano metodą monetarną<sup>14</sup> we wszystkich jednostkach. Wartość operacji, udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi (809) na kwotę 34.915,8 tys. zł

---

<sup>14</sup> prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem

i dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi<sup>15</sup> w kwocie 10.855,8 tys. zł, wyniosła łącznie 45.771,6 tys. zł. Wartość stwierdzonych nieprawidłowości (w 71 dowodach) wyniosła łącznie 1.334,2 tys. zł., co stanowiło 0,06 % wydatków zrealizowanych w części 85/24 województwo śląskie w 2009 r.

### **Dochody budżetowe**

Dochody budżetowe w 2009 r. wykonano w kwocie 226.949,3 tys. zł, która stanowiła 119,1 % kwoty zaplanowanej i 106,0 % dochodów 2008 roku. Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Plan dochodów przekroczone o 36.356,3 tys. zł z uwagi na uzyskanie większych, niż planowano:

- dochodów związanych z realizacją przez jst zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa) o kwotę 19.056,0 tys. zł. Na przekroczenie planu tych dochodów, realizowanych przez starostów, wpływ miała aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz zwiększenie liczby użytkowników wieczystych przekształcających prawo użytkowania wieczystego w prawo własności. Należy dodać, że plan ww. dochodów opracowano w oparciu o informacje otrzymane od wszystkich powiatów województwa śląskiego,
- dochodów z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych (dział 600 – Transport i łączność) o 3.000,0 tys. zł, co związane było z większą skutecznością egzekucji przez urzędy skarbowe kar pieniężnych nałożonych przez Inspekcję Transportu Drogowego w Katowicach oraz zwiększeniem ilości kontroli drogowych o ponad 50,0 % w porównaniu do 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania dochodów.

W wyniku badania kwoty 399,5 tys. zł, tj. 0,2 % dochodów zrealizowanych w części 85/24, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez Wojewodę Śląskiego i jednostki podległe objęte kontrolą rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. należności wyniosły ogółem 397.744,4 tys. zł, w tym zaległości netto 380.006,4 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były wyższe odpowiednio o 27,8 % i 28,9 %. Wynikało to głównie ze wzrostu zaległości z tytułu

---

<sup>15</sup> wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego

zaliczek alimentacyjnych o 47,3 % (rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2350 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst) i spowodowane było: zwiększeniem wysokości wypłacanych świadczeń i tym samym wzrostem wartości należności jakie dłużnicy byli zobowiązani do uregulowania oraz niską efektywnością podejmowanych przez jst działań windykacyjnych wobec dłużników, z uwagi m.in. na pozostawanie bez pracy i brak majątku dłużników, niemożność ustalenia miejsca pobytu i wyjazdu za granicę.

Kwota należności odpisanych w 2009 r. wyniosła łącznie 9.347,8 tys. zł, w tym m.in. odpisano wygasłe należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych, w związku ze śmiercią dłużników i nieskuteczną egzekucją przez właściwe organy egzekucyjne w łącznej kwocie 9.308,2 tys. zł.

W 2009 r. w kontrolowanych jednostkach nie wystąpiły przypadki odroczenia terminu płatności należności lub rozłożenia ich na raty, natomiast wartość należności umorzonych wyniosła 10,9 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia działania w zakresie ewidencjonowania, windykowania i umarzania należności budżetowych w jednostkach objętych kontrolą, natomiast negatywnie w zakresie ustalania należności budżetowych. Stwierdzono bowiem, że w jednym przypadku Wojewoda Śląski nie ustalił należności z tytułu kwoty dotacji (wraz z odsetkami) do zwrotu, w trybie przewidzianym ustawą o finansach publicznych. Dotyczyło to wykorzystanej po terminie kwoty 330,5 tys. zł stanowiącej część dotacji udzielonych Samorządowi Województwa Śląskiego (na realizację zadań w ramach *Programu usuwania skutków powodzi II*), co ustaliła kontrola przeprowadzona przez Wydział Kontroli i Audytu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (protokoły kontroli z dnia 23 lipca 2010 r.) W dniu 3 grudnia 2009 r. Wojewoda Śląski skierował do Marszałka Województwa Śląskiego wystąpienie pokontrolne, w którym zażądał zwrotu dotacji wykorzystanych po terminie wraz z odsetkami naliczonymi od dnia podpisania protokołu kontroli. W ocenie NIK pismo to nie stanowi stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia dotacji, bowiem decyzja winna być wydana na podstawie art. 146 ust. 1 ww. ustawy, po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego.

Zaniechanie wydania decyzji, na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustalającej należność z tytułu dotacji do zwrotu wraz odsetkami (świadczące o nieprzestrzeganiu tych przepisów) wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów

publicznych określone w art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>16</sup>. Odpowiedzialność za przygotowanie ww. decyzji ponosił Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, a za niewydanie decyzji Wojewoda Śląski.

W poprzedniej kontroli nie sformułowano wniosków w zakresie dochodów.

### **Wydatki budżetowe**

Wydatki w części 85/24 – województwo śląskie wyniosły 2.221.654,3 tys. zł. W kwocie tej 79,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1.759.706,0 tys. zł oraz pozytywnie sposób rozdysponowania dotacji.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało środki w wysokości 2.253.599,0 tys. zł, z czego wydatkowano łącznie kwotę 2.221.654,3 tys. zł, a niewykorzystane środki w kwocie 31.944,7 tys. zł zwrócono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w cyt. rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zwroty dotyczyły niewykorzystanych w ciągu roku środków przez jst oraz jednostki podległe wojewodzie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność prowadzenia gospodarki środkami pieniężnymi w zakresie finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań realizowanych bezpośrednio.

Finansowanie odbywało się zgodnie z harmonogramem wydatków budżetowych na 2009 r. (w ujęciu rocznym i miesięcznym), który zatwierdzało Ministerstwo Finansów. Ponadto w ciągu roku Wojewoda Śląski wnioskował o zmniejszenie środków budżetowych we wskazanych miesiącach, o przesunięcie środków do innego miesiąca lub przesunięcie w okresie tego samego miesiąca, w związku z prowadzonymi analizami stanów środków na rachunkach dysponentów i prognozowanymi wydatkami.

Wydatki w 2009 r. w części 85/24 województwo śląskie wyniosły 2.221.654,3 tys. zł, co stanowiło 98,2 % planu po zmianach. Plan wydatków został zmniejszony o 125.437,0 tys. zł, w tym o 25.407,0 tys. zł w wyniku trzech decyzji w sprawie blokady wydatków. W 2009 r. dokonywano przeniesień planowanych wydatków, w tym w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim dokonano 95 zmniejszeń i 118 zwiększeń planu. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie dokonane zmiany w planach

<sup>16</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

finansowych. Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największe wydatki poniesiono w trzech działach, tj. w dziale 852 – Pomoc społeczna (1.099.132,3 tys. zł), dziale 851 – Ochrona zdrowia (302.314,4 tys. zł), dziale 600 – Transport i łączność (259.750,0 tys. zł), które stanowiły 74,8% ogółu wydatków.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna oraz dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza. Między innymi nie wykorzystano kwot:

- 16.216,0 tys. zł, tj. 1,4% planu po zmianach w dziale 852 (rozdział 85212 – świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, § 2010 – dotacje dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami). Przyczyną niskiego wykorzystania środków były dokonane przez gminy zwroty niewykorzystanych środków (13.255,0 tys. zł) oraz mniejsza ilość wniosków (w stosunku do planowanych przez gminy) złożonych przez osoby ubiegające się o te świadczenia oraz decyzji odmownych w związku z przekroczeniem kryterium dochodowego uprawniającego do otrzymania ww. świadczeń.
- 11.043,0 tys. zł, tj. 30,8% planu po zmianach w dziale 854 (rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 - dotacje na realizację własnych zadań bieżących gmin). Niższe od planu wykorzystanie dotacji wynikało z dokonanych przez gminy zwrotów niewykorzystanych dotacji (9.827,0 tys. zł) oraz blokady wydatków w kwocie 1.216,0 tys. zł, wynikającej z wniosków gmin o zmniejszenie planu tej dotacji.

Wydatków środków budżetowych dokonywano celowo, rzetelnie, gospodarnie i legalnie.

#### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowano w wysokości 175.900,0 tys. zł, tj. 99,0 % planu po zmianach. Wydatki te były niższe w porównaniu do 2008 r. o 5,0%. Pozytywnie oceniono legalność i celowość planowania, stwierdzono bowiem, że na wszystkich etapach planowania wydatków bieżących, jednostki budżetowe sporządzały uzasadnienia, w których dokonywały analiz planu i prognozowanej realizacji wydatków w 2008 r. oraz propozycji do planu wydatków na 2009 r.

W wyniku kontroli wybranych wydatków bieżących, związanych z zakupem towarów i usług na łączną kwotę 30.522,1 tys. zł stwierdzono, że dokonywano ich gospodarnie oraz zgodnie z art. 35 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny. Nie

stwierdzono również przypadków naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>.

Pozytywnie należy ocenić legalność poniesionych wydatków za wyjątkiem przypadku działań nielegalnych, a mianowicie:

- w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Będzinie wystąpiło przekroczenie planu wydatków (§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe) na kwotę 1.224 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu łącznym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii. Powyższe stanowiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków określone w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, lecz z uwagi na wartość, niższą od przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/24 – województwo śląskie w 2009 r. wyniosło 2441 osób i było niższe od planowanego o 3,6 % oraz niższe niż w 2008 r. o 70 osób, tj. o 2,8 %. Zmniejszenie zatrudnienia w porównaniu do roku poprzedniego spowodowane było likwidacją jednostki budżetowej oraz dwóch gospodarstw pomocniczych. Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Łącznie na wynagrodzenia wydatkowano 116.177,0 tys. zł, co stanowiło 98,9 % planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie środków wynikało m.in. z niższych, niż planowano, płac pracowników wdrażających projekty finansowane ze środków Unii Europejskiej. Wydatki na powyższe wynagrodzenia ograniczono, aby nie stworzyć dysproporcji w stosunku do pracowników wynagradzanych z budżetu państwa, wykonujących zadania o podobnym charakterze. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.966 zł. W porównaniu do 2008 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 5,5 %, co związane było m.in. ze zwiększeniem środków na wynagrodzenia z rezerw celowych.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków na wynagrodzenia został zwiększony środkami z rezerw celowych, w tym 480,0 tys. zł otrzymał Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach, m.in. na sfinansowanie dodatków specjalnych i dodatkowych etatów w grupie członków korpusu służby cywilnej. Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem. Zmiany były celowe i wynikały z potrzeb jednostek budżetowych.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe w 2009 r. wyniosły 278.856,0 tys. zł, tj. 98,9 % z planowanej na ten cel kwoty (282.075,0 tys. zł), z tego przeznaczono na:

- wydatki i zakupy jednostek budżetowych – 13.801,0 tys. zł (tj. 99,3 % planu),
- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 265.055,0 tys. zł (tj. 98,8 % planu).

Największe kwoty wydankowano w formie dotacji na finansowanie zadań własnych powiatów: w dziale 600 – Transport i łączność, z przeznaczeniem na realizację inwestycji w zakresie dróg publicznych w miastach na prawach powiatu (116.268,0 tys. zł) oraz w dziale 851 – Ochrona zdrowia, na budowę Szpitala Miejskiego w Raciborzu (19.398,0 tys. zł).

Jednostki budżetowe plan wydatków wykonały w 99,3 %, realizując planowane zakupy inwestycyjne i osiągając planowane efekty. Jednostki te między innymi zakupiły łącznie 5 samochodów (w tym 2 samochody ratownictwa wysokościowego), specjalistyczne urządzenia i zestawy badawcze (w tym m. in.: spektrometr masowy, spektrometr gamma i chromatograf), przeprowadzono termomodernizację i remont pokrycia dachu budynku Urzędu oraz rozbudowano i zmodernizowano stanowiska dowodzenia dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Katowicach.

W wyniku kontroli wybranych wydatków majątkowych na łączną kwotę 8.963,8 tys. zł stwierdzono, że je zaplanowano i zrealizowano w sposób rzetelny, celowy i gospodarny. Nie stwierdzono również przypadków nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów Prawa zamówień publicznych.

Wniosków pokontrolnych w tym zakresie nie sformułowano po kontroli wykonania budżetu za 2008 r.

### **Zobowiązania**

Na koniec 2009 r. zobowiązania ogółem wynosiły 9.678,2 tys. zł i były o 13,5 % niższe niż w 2008 r. Największą kwotę zobowiązań stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników wraz z pochodnymi, w łącznej kwocie 8.133,3 tys. zł.

W sporządzonym przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach w dniu 6 kwietnia 2010 r., po zakończeniu kontroli, skorygowanym sprawozdaniu Rb-Z wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 65,6 tys. zł (z tytułu zasądzonego od Skarbu Państwa odszkodowania).

Na koniec 2008 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych.



W Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach stwierdzono, że zobowiązania w kwocie 24,6 tys. zł, które ujęto w księgach rachunkowych, jako zobowiązanie w 2008 r. i wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za 2008 r. w kolumnie „Zobowiązania ogółem” nie wykazano w kolumnie dotyczącej zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania tego nie wykazano również w sprawozdaniu Rb-Z za 2008 r. ze względu na przeoczenie. Powyższe stanowiło niespełnienie wymogów określonych w przepisach §14 ust. 3 pkt 5 i 6 oraz §16 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje w 2009 r. wyniosły 1.759.706,0 tys. zł (bez majątkowych), z tego: celowe dla jst 1.558.458,0 tys. zł, podmiotowe 4.332,0 tys. zł oraz pozostałe 196.916,0 tys. zł.

Z dotacji celowych dla jst:

- 1.240.216,0 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, w tym na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych (780.009,0 tys. zł) oraz na utrzymanie Komend Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (202.257,0 tys. zł),
- 317.119,0 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie zadań własnych jst, w tym na utrzymanie domów pomocy społecznej (92.442,0 tys. zł), na wypłaty zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa (59.466 tys. zł) oraz na sfinansowanie ośrodków pomocy społecznej (51.823,0 tys. zł),
- 1.122,0 tys. zł przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst, w tym na pomoc dla repatriantów oraz utrzymanie cmentarzy i grobów wojennych (921,0 tys. zł).

Z dotacji podmiotowych kwotę 4.174,0 tys. zł (tj. 96,4 %) wydatkowano na sfinansowanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego głównie na funkcjonowanie Śląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Częstochowie.

Z pozostałych dotacji na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom i stowarzyszeniom oraz na sfinansowanie i dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących, realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych i jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych:

- 187.392,0 tys. zł wydatkowano na sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego,

- 4.053,0 tys. zł na sfinansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych,
- 1.235,0 tys. zł na dofinansowanie zadań zleconych stowarzyszeniom.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i terminowość przekazywania dotacji i gospodarność ich wydatkowania, natomiast negatywnie ocenia pod względem kryterium legalności i celowości przypadek niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków z dotacji celowych na sfinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom (§2820), jaki wystąpił w Kuratorium Oświaty w Katowicach, gdzie stwierdzono że:

- Śląski Kurator Oświaty ze środków rezerwy celowej w wysokości 124,4 tys. zł na sfinansowanie wypoczynku letniego dla dzieci z terenów wiejskich, pochodzących z rodzin o niskich dochodach, kwotę 124,0 tys. zł przeznaczył na sfinansowanie wypoczynku dzieci z rodzin najuboższych (ze względu na nieprzestrzeganie przepisów prawa), co było niezgodne z zasadą sformułowaną w art. 133 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>18</sup>, w myśl której rezerwy celowe mogły być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone. Równocześnie wskazuje to na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 12 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>19</sup>.

W ramach nadzoru nad przebiegiem realizacji budżetu w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych dla jst, Wydział Kontroli i Audytu Urzędu przeprowadził 75 kontroli w jst. Ponadto poszczególne wydziały Urzędu dokonywały analiz informacji składanych przez jst z wykonania wydatków i weryfikowały wnioski o uruchomienie środków.

Wszystkie dotacje dla jst ustalone w ustawie budżetowej zostały rozdysponowane pomiędzy poszczególne jednostki, co świadczy o zrealizowaniu wniosku sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa za 2007 r. (do zrealizowania w 2009 r.) dot. zaprzestania tworzenia rezerw z nierozdzielonych dotacji dla jst. Również wniosek dotyczący terminowego przekazywania jst informacji o planowanych i ostatecznych kwotach dochodów i dotacji został zrealizowany.

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2005 . Nr 14, poz. 114 ze zm.

## Wydatki w układzie zadaniowym

Wojewoda Śląski w 2009 r. realizował zadania, które zostały wyodrębnione w ramach 15 spośród 17 funkcji wskazanych dla wojewodów w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009<sup>20</sup>. Opóźnień w procesie wdrażania budżetu zadaniowego nie stwierdzono.

Na podstawie analizy podzadania *13.5.1 Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie*, będącego częścią zadania *13.5 Wspieranie rodziny i przeciwdziałanie dyskryminacji*, realizowanego w ramach funkcji *13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, NIK pozytywnie ocenia sformułowane działania, gdyż odzwierciedlały one priorytety i specyfikę działalności dysponenta, zapewniającego przede wszystkim finansowanie działalności jednostek powiatowych w tym obszarze.

Mierniki i cele w budżecie zadaniowym, które dysponent części przyjął opierając się na wskazówkach Ministerstwa Finansów, uniemożliwiły mu sprawowanie właściwego nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności wykonywania finansowanych zadań/podzadań, w tym monitorowania na ich podstawie stopnia realizacji celów. Na podstawie analizy ww. podzadania 13.5.1. oraz dwóch innych podzadań stwierdzono, że określone dla nich mierniki były nieadekwatne, a kosztów realizacji jednego z nich nie określono rzetelnie, i tak:

- w przypadku podzadania 13.5.1 jako miernik zastosowano liczbę kontroli jednostek realizujących programy korekcyjno-edukacyjne. W ocenie NIK miernik ten był nieadekwatny (tj. uchybiający wymogom, wynikającym z pkt 74 ppkt 3 i 4 załącznika nr 63 do ww. rozporządzenia), gdyż liczba przeprowadzonych kontroli nie odzwierciedlała stopnia przeciwdziałania przemocy w rodzinie, a osiągnięcie za rok 2009 wskaźnika na poziomie 50,0 %, w związku z przeprowadzeniem jednej kontroli zamiast dwóch, nie dawało podstaw do przyjęcia, że program przeciwdziałania przemocy został zrealizowany połowicznie,
- dla podzadania *4.3.1 Działanie na rzecz prawidłowej realizacji zaplanowanych dochodów* realizowanego w ramach funkcji *4. Zarządzanie finansami państwa*, przyjęty przez dysponenta miernik w postaci liczby wystawionych tytułów wykonawczych nie określał prawidłowo stopnia realizacji celu, jakim był skuteczny pobór należności

---

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 87, poz. 537,

budżetu państwa (tj. nie spełniał wymogu wynikającego z pkt 74 załącznika nr 63 do ww. rozporządzenia). Tytuły wykonawcze wystawiane były jedynie w odniesieniu do niewielkiej części dochodów dysponenta (w 2009 r. wystawienie tytułów przyniosło 12.308,7 tys. zł wpływów, co stanowiło 16,5 % dochodów dysponenta III stopnia i 5,4 % dochodów dysponenta części), a ponadto poza kompetencjami jednostki realizującej dochody była skuteczność postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez naczelników urzędów skarbowych,

- dla podzadania 16.1.2 *Realizacja wniosków paszportowych*, realizowanego w ramach funkcji 16. *Sprawy obywatelskie*, ujęcie w planie 2009 r. kosztów w kwocie 109,0 tys. zł nie było rzetelne, gdyż kwota powyższa dotyczyła jedynie sfinansowania wydatków na wynagrodzenia trzech osób przyjmujących wnioski paszportowe w Gliwicach (w ramach porozumienia zawartego 1 września 2006 r. z Gminą Gliwice) podczas, gdy w Urzędzie obsługą wniosków paszportowych zajmowało się 95 osób, lecz koszty ich wynagrodzeń ujęto w funkcji 22. *Tworzenie i koordynacja polityki*. Ponadto miernikiem przedmiotowego podzadania była liczba złożonych wniosków paszportowych – 180 tys. w ciągu roku – w skali całego województwa śląskiego, tym samym koszt zadania winien prawidłowo uwzględnić pełny zakres jego realizacji, tj. dla wszystkich mieszkańców województwa.

## **Inne ustalenia kontroli**

### **Sprawowanie nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek.**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie nadzór i kontrolę sprawowaną przez Wojewodę nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek, mimo stwierdzonych przypadków nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej oraz wydatkowania rezerw celowych niezgodnie z przeznaczeniem.

Zadania w tym zakresie, w formie m.in. kontroli, realizowały wydziały merytoryczne Urzędu oraz Wydział Kontroli i Audytu Urzędu. W 2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przeprowadził ogółem 111 kontroli, w tym 36 kontroli w jednostkach podległych. Przedmiotem kontroli były m.in. wydatki z budżetu państwa, w tym również wykorzystanie dotacji oraz pobieranie dochodów i wykonywanie obowiązków sprawozdawczych.

Ponadto sporządzano analizy wykonania wydatków i dochodów budżetowych (m.in. za I półrocze 2009 r.).

## Ustalenia innych kontroli

1. W wyniku kontroli działalności likwidatorów oraz dofinansowania z Funduszu Skarbu Państwa procesów likwidacji przedsiębiorstw państwowych<sup>21</sup> NIK negatywnie oceniła działania Wojewody w latach 2004-2009 (I półrocze) w zakresie prawidłowości decyzji podejmowanych przez organ założycielski o likwidacji oraz nadzoru nad działalnością likwidatorów. Powyższą ocenę uzasadniały m.in. następujące ustalenia kontroli:

- zbyt późno podejmowano decyzje o likwidacji przedsiębiorstw państwowych, gdyż decyzje takie Wojewoda podejmował w terminie od 1,5 miesiąca do ponad 6 lat od umorzenia postępowania upadłościowego, w tym w 10 przypadkach (na 24 objęte badaniem) nastąpiło to po upływie ponad roku,
- mało efektywnie i długotrwanie prowadzono procesy likwidacji. Postępowania likwidacyjne zakończone w latach 2004-2009 (I półrocze) trwały średnio 3 lata i 2 miesiące, a średnia długość procesów likwidacji przedsiębiorstw, których likwidacji nie zakończono wynosiła 5 lat i 3 miesiące. Nie dotrzymywano pierwotnych terminów określonych w harmonogramach likwidacji w odniesieniu do 40 przedsiębiorstw (na 55 prowadzonych w tym okresie likwidacji), a działania podejmowane w celu ich przyspieszenia, polegające m.in. na wymianie likwidatorów, nie przyniosły oczekiwanych rezultatów,
- dopuszczono do zbywania przez likwidatorów majątku likwidowanych przedsiębiorstw z naruszeniem obowiązujących przepisów,
- nieterminowo przekazywano Ministrowi Skarbu Państwa mienie po zlikwidowanych przedsiębiorstwach. Stwierdzono bowiem, że w przypadku 21 zlikwidowanych przedsiębiorstw mienie, jakie po nich pozostało, zostało przekazane Ministrowi Skarbu Państwa z naruszeniem przepisu art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych<sup>22</sup>, tj. nie z dniem ich wykreślenia z KRS, lecz po upływie od 53 dni do 1 roku i 2 miesięcy, a w 3 przypadkach mienie nie zostało przekazane do zakończenia kontroli.

W rezultacie przeprowadzonej kontroli sformułowane zostały wnioski dotyczące m.in.: zwiększenia nadzoru nad procesami likwidacji, a w szczególności nad zbyciem nieruchomości będących we władaniu przedsiębiorstw; podejmowania działań w celu przyspieszenia procesów likwidacji i przeciwdziałanie nieuzasadnionemu przedłużaniu

<sup>21</sup> Nr kontroli P/09/045

<sup>22</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 981 ze zm.

przez likwidatorów czasu jej trwania oraz bezwzględnego egzekwowania obowiązków likwidatorów, a w przypadku braku realizacji przez likwidatorów przyjętych do realizacji zadań, konsekwentne dochodzenie kar wynikających z zawartych umów.

2. W wyniku kontroli<sup>23</sup> przeprowadzonej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach NIK negatywnie oceniła funkcjonowanie organów administracji rządowej w zakresie tworzenia warunków prawno-organizacyjnych szkolenia kierowców wykonujących przewozy drogowe osób lub rzeczy oraz sprawowanie nadzoru przez Wojewodę nad tą działalnością w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 maja 2009 r. Ocenę tą sformułowano m.in. w oparciu o następujące ustalenia:

- Urząd nie przygotował się należycie do realizacji zadań związanych z nowym systemem szkolenia kierowców, w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym oraz o zmianie ustawy - Prawo o ruchu drogowym<sup>24</sup>, stwierdzono bowiem m.in., że:
  - nowe zadania w Regulaminie Urzędu wprowadzone przypisano Wydziałowi Infrastruktury Urzędu, a ich realizację powierzono dwóm pracownikom, których jednak nie przeszkolono w tym zakresie, a ich przygotowanie sprowadziło się do dwudniowych konsultacji w Ministerstwie Infrastruktury,
  - do dnia 31 maja 2009 r. Wojewoda Śląski nie powołał komisji egzaminacyjnej potwierdzającej kwalifikacje zawodowe kierowcy, o której mowa w art. 39 b<sup>1</sup> ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>25</sup> oraz komisji egzaminacyjnej dla kandydatów na instruktorów techniki jazdy, o której mowa w art. 115j ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>26</sup>. Obowiązki w tym zakresie zostały nałożone na wojewodów już z dniem 3 stycznia 2007 r., w związku z wejściem w życie ww. ustawy o zmianie ustawy o transporcie drogowym, (przepisy wykonawcze do ww. ustaw zostały określone kwietniu i lipcu 2008 r.<sup>27</sup>).

---

<sup>23</sup> Nr kontroli P/09/060

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 235, poz. 1701

<sup>25</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm., zwanej dalej *ustawą o transporcie drogowym*,

<sup>26</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.,

<sup>27</sup> rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 2 lipca 2008 r. w sprawie szkolenia kierowców wykonujących przewóz drogowy (Dz. U. Nr 124, poz. 805) oraz rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 10 kwietnia 2008 w sprawie wymagań dotyczących prowadzenia ośrodka doskonalenia techniki jazdy, egzaminowania kandydatów na instruktorów techniki jazdy, postępowania z dokumentacją związaną z prowadzeniem szkoleń oraz wzorów stosowanych dokumentów (Dz. U. Nr 77, poz.458)

W związku z powyższymi zaniechaniami, osoby, które po 10 września 2008 r. uzyskały prawo jazdy kategorii D, nie mogły uzyskać kwalifikacji wstępnej i wykonywać zawodu kierowcy przewożącego osoby. Zaznaczyć należy, że już 20 marca 2009 r. do Urzędu wpłynął wniosek o przeprowadzenie testów kwalifikacyjnych dla dwóch kandydatów na kierowców, którzy ukończyli szkolenie w ramach kwalifikacji wstępnej, a w udzielonej odpowiedzi Urząd stwierdził, że brak jest możliwości przeprowadzenia egzaminu.

- w zakresie założonych rejestrów przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia oraz przedsiębiorców prowadzących ośrodki doskonalenia techniki jazdy, a także ewidencji instruktorów techniki jazdy, stwierdzono, że:
  - przyjęty sposób prowadzenia ww. rejestrów uniemożliwił stwierdzenie daty dokonania wpisu (w tym daty uaktualnienia wpisu, a także stwierdzenia daty ewentualnego wykreślenia danego przedsiębiorcy), a dokumenty rejestrowe nie wskazują jednoznacznie daty dokonania wpisu do tego rejestru,
  - występują nierzetelne zapisy dotyczące nieprawidłowo wpisanych nazw przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia i miejsc wykonywanej działalności,
  - do końca maja 2009 r. nie zorganizowano systemu nadzoru nad ośrodkami szkolenia, co stanowiło naruszenie przepisu art. 39 h ust. 1 ustawy o transporcie drogowym, który zobowiązuje Wojewodę do sprawowania takiego nadzoru,
  - w Urzędzie nie przestrzegano obowiązku przekazania (w terminie 14 dni) do centralnej ewidencji kierowców informacji o dokonaniu wpisu przedsiębiorcy do rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia, określonego w art. 39 g ust. 10 ustawy o transporcie drogowym. W pięciu przypadkach (w tym jeden dotyczył uaktualnienia wpisu) na dwanaście, nie przekazano takiej informacji. Dopiero w toku kontroli NIK wysłano brakujące informacje o dokonanych wpisach (w tym w jednym przypadku o aktualizacji wpisu).

W wystąpieniu pokontrolnym sformułowano wnioski dotyczące, m.in.: opracowania procedur działania przy realizacji zadań objętych kontrolą, celem rzetelnego i terminowego ich prowadzenia przez odpowiedzialnych pracowników; niezwłoczne powołanie komisji egzaminacyjnej potwierdzającej kwalifikacje zawodowe kierowcy oraz komisji egzaminacyjnej dla kandydatów na instruktorów techniki jazdy.

W odpowiedziach na wystąpienia pokontrolne Wojewoda Śląski poinformował o podjęciu działań w celu realizacji wniosków pokontrolnych.

## **4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych**

### **Gospodarstwa pomocnicze**

Na koniec 2009 r. funkcjonowały dwa gospodarstwa pomocnicze.

Przychody gospodarstw pomocniczych w 2009 r. wyniosły 14.611,5 tys. zł, tj. 98,0% kwoty planowanej. Największy udział w przychodach stanowiły wpływy z usług (99,1 %). Należności na koniec 2009 r. wyniosły 1.118,4 tys. zł. Działalności tych jednostek nie dotowano.

Koszty poniesione w 2009 r. wyniosły 14.458,3 tys. zł i stanowiły 97,0% kwoty planowanej. Zrealizowane koszty dotyczyły głównie wynagrodzeń osobowych § 4010 (7.455,0 tys. zł), zakupionych materiałów i wyposażenia § 4210 (1.199,8 tys. zł) oraz usług § 4300 (1.063,5 tys. zł). Wydatki majątkowe nie wystąpiły. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 234 osoby, przy przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniu 2.821,0 zł brutto.

Wynik finansowy (zysk) brutto za 2009 r. wyniósł 153,2 tys. zł. Zobowiązania na koniec 2009 r. w kwocie 830,0 tys. zł stanowiły przede wszystkim zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (509,2 tys. zł) oraz z tytułu zakupu dóbr i usług (126,6 tys. zł).

Zrealizowane w 2009 r. wpłaty z zysku do budżetu wyniosły 18,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność sprawozdań z działalności gospodarstw pomocniczych.

### **Dochody własne**

Dochody własne w 2009 r. wyniosły 13.998,1 tys. zł i były wyższe o 10,3 % od dochodów uzyskanych w 2008 r. (12.693,0 tys. zł). Źródłem dochodów były przede wszystkim wpływy z opłat za wykonywanie szczepień ochronnych i badania zwierząt. Zrealizowane wydatki wyniosły 13.998,1 tys. zł i były wyższe o 10,5 % w porównaniu do 2008 r. (12.663,0 tys. zł). Największy udział stanowiły wydatki na zakup materiałów i wyposażenia (8,6 %) oraz na wynagrodzenia bezosobowe (66,6 %). Na koniec 2009 r. należności wyniosły 1.707,9 tys. zł, natomiast zobowiązania 857,8 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność sprawozdań z realizacji w 2009 r. planu finansowego dochodów własnych.



## 5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich (5) jednostkach. Przeprowadzono jedną naradę pokontrolną w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach.

Do 7 jednostek niekontrolowanych wystąpiono o udzielenie dodatkowych informacji w związku z prowadzonymi kontrolami.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Śląskiego, Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Katowicach, Śląskiego Kuratora Oświaty w Katowicach, Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Katowicach, Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Katowicach. Wnioski pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Śląskiego w sprawie:
  - ustalenia kwoty dotacji do zwrotu wraz z odsetkami, na realizację zadań w ramach Programu usuwania skutków powodzi II wykorzystanych po terminie przez Samorząd Województwa Śląskiego, z zachowaniem obowiązujących przepisów w celu jej wyegzekwowania,
  - egzekwowania składania rozliczeń przez jst w terminach określonych w zawieranych porozumieniach,
  - zapewnienia wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach budżetowych.
- Śląskiego Kuratora Oświaty w sprawie:
  - zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu księgowości, a w szczególności kompletności zapisów w księgach rachunkowych,
  - niedopuszczenie do wydatkowania środków z rezerwy celowej na cel inny, niż wskazany w decyzji o jej przyznaniu.
- Śląskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w sprawie:
  - podjęcie działań celem nie dopuszczania do przypadków naruszania obowiązujących terminów składania sprawozdań budżetowych.
- Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w sprawie:
  - ujmowania w księgach rachunkowych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w księgach.

Wojewoda Śląski złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, dotyczące zaniechania ustalenia dotacji do zwrotu, wykorzystanej po terminie.

Zastrzeżenia te zostały przez komisję odwoławczą uwzględnione w części dotyczącej wskazanego przepisu ustawy o finansach publicznych, a w pozostałym zakresie odrzucone.

W odpowiedziach na wystąpienia pokontrolne poinformowano o zrealizowaniu 5 wniosków pokontrolnych, w tym m.in. dotyczącego ustalenia kwoty dotacji do zwrotu wraz z odsetkami w decyzji wydanej przez Wojewodę Śląskiego. Pozostałe 2 wnioski nie zostały zrealizowane.

Do rzecznika dyscypliny finansów publicznych skierowano zawiadomienie w sprawie naruszenia określonego w art. 12 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegającego na niezgodnym z przeznaczeniem wykorzystaniu środków z rezerwy celowej w kwocie 124,0 tys. zł (Kuratorium Oświaty w Katowicach str. 18). W przygotowaniu znajduje się zawiadomienie w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 5 ust. 1 pkt 1 cyt. wyżej ustawy, polegające na nieustaleniu w formie decyzji kwoty dotacji do zwrotu wraz z odsetkami wykorzystanej po terminie w kwocie 330,5 tys. zł (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach str. 12).

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Do finansowych rezultatów kontroli, zaliczono jako finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości łącznie 478,1 tys. zł, w tym:

- uszczuplenia środków lub aktywów – 330,5 tys. zł z tytułu nieustalenia kwoty dotacji do zwrotu (str. 12),
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa - 125,2 tys. zł, w tym: z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków z rezerwy celowej (124,0 tys. zł, str. 18) oraz przekroczenie planu wydatków o kwotę 1,2 tys. zł (str. 15),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 24,6 tys. zł z tytułu niewykazania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28 oraz Rb-Z na koniec 2008 r. (str. 17)<sup>28</sup>,
- potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 1,8 tys. zł z tytułu ujęcia w księgach rachunkowych kosztów w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, co następnie zostało skorygowane w toku kontroli (str. 8).

---

<sup>28</sup> nieprawidłowość tą stwierdzono w kontroli budżetowej za 2009 r.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		6 : 3	6 : 5
		Wykonanie	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%%	%%
1	2	3	5	6	7	9
	<b>Część nazwa nr 85/24 - województwo śląskie ogółem</b>	<b>213 905</b>	<b>190 593</b>	<b>226 949,3</b>	<b>106,1</b>	<b>119,1</b>
	<b>w tym :</b>					
1.	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1 439</b>	<b>1 133</b>	<b>1 194</b>	<b>83,0</b>	<b>105,4</b>
1.1.	<i>rozdział 01006 Zarządy melioracji i urządzeń wodnych</i>	20	20	22	110,0	110,0
1.2.	<i>rozdział 01008 Spółki wodne</i>	57	15	36	63,2	240,0
1.3.	<i>rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi</i>	20	0	0	0,0	X
1.4.	<i>rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych</i>	51	39	73	143,1	187,2
1.5.	<i>rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</i>	77	69	74	96,1	107,3
1.6.	<i>rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</i>	246	110	135	54,9	122,7
1.7.	<i>rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</i>	964	880	852	88,4	96,8
1.8.	<i>rozdział 01095 Pozostała działalność</i>	3	0	0	0,0	X
2.	<b>dział 020 Leśnictwo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2.1.	<i>rozdział 02095 Pozostała działalność</i>	0	0	10	X	X
3.	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0,2</b>	<b>5,0</b>	<b>X</b>
3.1.	<i>rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka</i>	4	0	0,2	5,0	X
4.	<b>dział 100 Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
4.1.	<i>rozdział 10001 Górnictwo węgla kamiennego</i>	0	0	10	X	X
5.	<b>dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>181</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>14,4</b>	<b>X</b>
5.1.	<i>rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości</i>	181	0	26	14,4	X
6.	<b>dział 500 Handel</b>	<b>51</b>	<b>40</b>	<b>56</b>	<b>109,8</b>	<b>140,0</b>
6.1.	<i>rozdział 50001 Inspekcja Handlowa</i>	51	40	56	109,8	140,0
7.	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>8 321</b>	<b>7 633</b>	<b>10 633</b>	<b>127,8</b>	<b>139,3</b>
7.1.	<i>rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</i>	0	496	508	X	102,4
7.2.	<i>rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu</i>	0	0	37	x	X
7.3.	<i>rozdział 60031 Przejścia graniczne</i>	655	130	144	22,0	110,8
7.4.	<i>rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</i>	7 664	7 007	9 944	129,8	141,9
7.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7 646	7 000	9 935	129,9	141,9
7.5.	<i>rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	1	0	1	100,0	X
8.	<b>dział 630 Turystyka</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
8.1.	<i>rozdział 63095 Pozostała działalność</i>	13	0	0	0,0	X
9.	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>110 451</b>	<b>93 792</b>	<b>112 848</b>	<b>102,2</b>	<b>120,3</b>
9.1.	<i>rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	110 450	93 792	112 848	102,2	120,3
9.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst	105 247	93 792	112 924	107,3	120,4
9.2.	<i>rozdział 70095 Pozostała działalność</i>	1	0	0	0,0	X
10.	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>1 696</b>	<b>1 589</b>	<b>1 617</b>	<b>95,3</b>	<b>101,8</b>
10.1.	<i>rozdział 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej</i>	28	61	71	253,6	116,4
10.2.	<i>rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)</i>	7	0	0	0,0	X
10.3.	<i>rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne</i>	2	0	2	100,0	X
10.4.	<i>rozdział 71015 Nadzór budowlany</i>	1 463	1 528	1 534	104,9	100,4
10.5.	<i>rozdział 71095 Pozostała działalność</i>	196	0	11	5,6	X
11.	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>81 622</b>	<b>77 126</b>	<b>80 664</b>	<b>98,8</b>	<b>104,6</b>

<b>11.1.</b>	<b>rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie</b>	<b>81 497</b>	<b>77 031</b>	<b>80 505</b>	<b>98,8</b>	<b>104,5</b>
11.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	56 510	56 009	59 927	106,1	107,0
11.1.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	14 773	15 344	12 571	85,1	81,9
11.1.5	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst	9 590	5 140	7 480	78,0	145,5
<b>11.2.</b>	<b>rozdział 75020 Starostwa powiatowe</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
<b>11.3.</b>	<b>rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>23,1</b>	<b>X</b>
<b>11.4.</b>	<b>rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>11.5.</b>	<b>rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne</b>	<b>106</b>	<b>77</b>	<b>135</b>	<b>127,4</b>	<b>175,3</b>
<b>11.6.</b>	<b>rozdział 75095 Pozostała działalność</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
<b>11.7.</b>	<b>rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>
<b>12.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>296</b>	<b>267</b>	<b>390</b>	<b>131,8</b>	<b>146,1</b>
<b>12.1.</b>	<b>rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>52</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>17,3</b>	<b>112,5</b>
<b>12.2.</b>	<b>rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>245</b>	<b>259</b>	<b>378</b>	<b>154,3</b>	<b>146,0</b>
<b>12.3.</b>	<b>rozdział 75416 Straż miejska</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>		<b>X</b>
<b>13.</b>	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>16,7</b>	<b>X</b>
<b>13.1.</b>	<b>rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>16,7</b>	<b>X</b>
<b>14.</b>	<b>dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-5</b>	<b>-250,0</b>	<b>X</b>
<b>14.1.</b>	<b>rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>-600,0</b>	<b>X</b>
<b>14.2.</b>	<b>rozdział 75860 Euroregiony</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>100,0</b>	<b>X</b>
<b>15.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>185</b>	<b>31</b>	<b>57</b>	<b>30,8</b>	<b>183,9</b>
<b>15.1.</b>	<b>rozdział 80101 Szkoły podstawowe</b>	<b>126</b>	<b>10</b>	<b>24</b>	<b>19,1</b>	<b>240,0</b>
<b>15.2.</b>	<b>rozdział 80130 Szkoły zawodowe</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
<b>15.3.</b>	<b>rozdział 80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>23</b>	<b>8</b>	<b>16</b>	<b>69,6</b>	<b>200,0</b>
<b>15.4.</b>	<b>rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>37,5</b>	<b>X</b>
<b>15.5.</b>	<b>rozdział 80195 Pozostała działalność</b>	<b>26</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>57,7</b>	<b>115,4</b>
<b>16.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>922</b>	<b>1 342</b>	<b>1 868</b>	<b>202,6</b>	<b>139,2</b>
<b>16.1.</b>	<b>rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna</b>	<b>907</b>	<b>905</b>	<b>1 080</b>	<b>119,1</b>	<b>119,3</b>
16.1.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	905	901	1 076	118,9	119,4
<b>16.2.</b>	<b>rozdział 85141 Ratownictwo medyczne</b>	<b>0</b>	<b>409</b>	<b>759</b>	<b>X</b>	<b>185,6</b>
<b>16.3.</b>	<b>rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>50,0</b>	<b>100,0</b>
<b>16.4.</b>	<b>rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>5</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>520,0</b>	<b>100,0</b>
<b>16.5.</b>	<b>rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>66,7</b>	<b>200,0</b>
<b>16.6.</b>	<b>rozdział 85197 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>
<b>17.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>8 075</b>	<b>7 203</b>	<b>16 815</b>	<b>208,2</b>	<b>233,4</b>
<b>17.1.</b>	<b>rozdział 85202 Domy pomocy społecznej</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>54,3</b>	<b>X</b>
<b>17.2.</b>	<b>rozdział 85203 Ośrodki wsparcia</b>	<b>584</b>	<b>500</b>	<b>617</b>	<b>105,7</b>	<b>123,4</b>
<b>17.3.</b>	<b>rozdział 85204 Rodziny zastępcze</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>75,0</b>	<b>X</b>
<b>17.4.</b>	<b>rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>6 427</b>	<b>6 062</b>	<b>15 472</b>	<b>240,7</b>	<b>255,2</b>
17.4.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst	3 337	4 279	12 278	367,9	286,9
17.4.2	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2 682	1 462	2 839	105,9	194,2
<b>17.5.</b>	<b>rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>71,4</b>	<b>250,0</b>

17.6.	<i>rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</i>	536	306	472	88,1	154,3
17.7.	<i>rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej</i>	13	0	-139	-1069,2	X
17.8.	<i>rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</i>	253	248	272	107,5	109,7
17.9.	<i>rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	0	0	15	X	X
17.10.	<i>rozdział 85295 Pozostała działalność</i>	205	3	70	34,2	2333,3
18.	<i>dział 853 Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej</i>	21	0	30	142,9	X
18.1.	<i>rozdział 85321 Zespoły ds.. Orzekania o niepełnosprawności</i>			-1	X	X
18.2.	<i>rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy</i>	21	0	31	147,6	X
19.	<i>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</i>	28	0	9	32,1	X
19.1.	<i>rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów</i>	28	0	9	32,1	X
20.	<i>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</i>	573	330	606	105,8	183,6
20.1.	<i>rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód</i>	250	0	218	87,2	X
20.2.	<i>rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</i>	131	143	195	148,9	136,4
20.3.	<i>rozdział 90095 Pozostała działalność</i>	193	187	193	100,0	103,2
21.	<i>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>	1	104	120	12000,0	115,4
21.1.	<i>rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</i>	1	102	118	11800,0	115,7
21.2.	<i>rozdział 92195 Pozostała działalność</i>	0	2	2	X	100,0
22.	<i>dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</i>	19	3	2	10,5	66,7
22.1.	<i>rozdział 92502 Parki krajobrazowe</i>	12	0	2	16,7	X
22.2.	<i>rozdział 92597 Gospodarstwa pomocnicze</i>	7	3	0	0,0	0,0
23.	<i>dział Kultura fizyczna i sport</i>	0	0	0,1	X	X
23.1.	<i>rozdział Pozostała działalność</i>	0	0	0,1	X	X

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r.

## Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonane <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonane
		w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł				w tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>2 099 831,0</b>	<b>1 669 650,0</b>	<b>2 262 140,0</b>	<b>2 221 654,3</b>	<b>105,8</b>	<b>133,1</b>	<b>98,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>80 866,0</b>	<b>64 514,0</b>	<b>77 121,0</b>	<b>75 020,2</b>	<b>92,8</b>	<b>116,3</b>	<b>97,3</b>
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 233,0	7 133,0	7 133,0	7 133,0	98,6	100,0	100,0
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno - urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	3 902,0	12 925,0	2 126,0	2 081,0	53,3	16,1	97,9
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	11 290,0	12 406,0	5 863,0	5 147,2	45,6	41,5	87,8
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	158,0	158,0	158,0	158,0	100,0	100,0	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	11 692,0	800,0	7 317,0	6 537,0	55,9	817,1	89,3
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1 948,0	1 855,0	1 898,0	1 898,0	97,4	102,3	100,0
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 911,0	6 316,0	6 458,0	6 458,0	93,5	102,3	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 739,0	8 036,0	10 951,0	10 945,0	125,2	136,2	100,0
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	11 398,0	11 291,0	12 794,0	12 730,0	111,7	112,7	99,5
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 - 2013	0,0	3 520,0	3 033,0	2 550,0	X	72,4	84,1
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 532,0		7 452,0	7 449,0	98,9		100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	10 063,0	74,0	11 938,0	11 934,0	118,6	16 127,0	100,0
<b>2.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>842,0</b>	<b>906,0</b>	<b>906,0</b>	<b>906,0</b>	<b>107,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	842,0	906,0	906,0	906,0	107,6	100,0	100,0
<b>3.</b>	<b>dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>1 036,0</b>	<b>X</b>	<b>16,0</b>	<b>16,3</b>	<b>1,5</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	1 036,0	X	16,0	16,3	1,5	X	100,0
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>4 898,0</b>	<b>4 876,0</b>	<b>5 037,0</b>	<b>5 037,0</b>	<b>102,8</b>	<b>103,3</b>	<b>100,0</b>
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 898,0	4 876,0	5 037,0	5 037,0	102,8	103,3	100,0
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>119 494,0</b>	<b>26 649,0</b>	<b>261 448,0</b>	<b>259 750,0</b>	<b>217,4</b>	<b>974,7</b>	<b>99,4</b>
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	32 526,0	20 000,0	31 965,0	31 965,0	98,3	159,8	100,0
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	22 799,0	0,0	28 062,0	28 061,0	123,1	X	100,0
5.3.	rozdział 60011 Drogi publiczne krajowe	10 330,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
5.4.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	8 906,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
5.5.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	2 710,0	0,0	20 763,0	20 763,0	766,2	X	100,0
5.6.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	19 296,0	0,0	128 427,0	128 282,0	664,8	X	99,9
5.7.	rozdział 60016 Drogi publiczne	1 434,0	0,0	27 618,0	27 186,0	1 895,8	X	98,4

	gminne							
5.8.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	8 527,0	1 824,0	1 884,0	1 883,0	22,1	103,2	100,0
5.9.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 144,0	4 825,0	4 958,0	4 952,0	80,6	102,6	99,9
5.10.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 568,0	0,0	17 569,0	16 657,0	253,6	X	94,8
5.11.	rozdział 60095 Pozostała działalność	254,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
<b>6.</b>	<b>dział 630 Turystyka</b>	<b>28,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
<b>7.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>15 544,0</b>	<b>5 724,0</b>	<b>18 968,0</b>	<b>18 334,0</b>	<b>118,0</b>	<b>320,3</b>	<b>96,7</b>
7.1.	rozdział 70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	78,0	0,0	350,0	350,0	448,7		100,0
7.2.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	15 130,0	5 712,0	17 788,0	17 155,5	113,4	300,4	96,5
7.3.	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	247,0	0,0	653,0	652,7	264,4	X	100,0
7.4.	rozdział 70095 Pozostała działalność	89,0	12,0	178,0	175,8	197,8	1 466,7	98,9
<b>8.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>25 331,0</b>	<b>24 730,0</b>	<b>25 143,0</b>	<b>24 977,6</b>	<b>98,6</b>	<b>101,0</b>	<b>99,3</b>
8.1.	rozdział 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	3 425,0	3 245,0	3 245,0	3 234,0	94,4	99,7	99,7
8.1.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	2 278,0	2 181,0	2 181,0	2 172,0	95,4	99,6	99,6
8.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 016,0	2 813,0	2 813,0	2 799,0	92,8	99,5	99,5
8.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	504,0	517,0	517,0	439,9	87,3	85,1	85,1
8.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	17 037,0	17 626,0	17 949,0	17 889,0	105,0	101,5	99,7
8.5.	rozdział 71035 Cementarze	526,0	529,0	529,0	526,7	100,2	99,6	99,6
8.6.	rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	346,0	0,0	91,0	88,0	25,4	X	96,7
8.7.	rozdział 71095 Pozostała działalność	477,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
<b>9.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>108 085,0</b>	<b>120 046,0</b>	<b>119 909,0</b>	<b>117 831,0</b>	<b>109,0</b>	<b>98,2</b>	<b>98,3</b>
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	105 481,0	118 507,0	117 208,0	115 392,2	109,4	97,4	98,5
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	108,0	0,0	8,0	8,0	7,4	X	100,0
9.3.	rozdział 75020 Starostwa powiatowe	332,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
9.4.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 621,0	1 007,0	1 482,0	1 467,0	90,5	145,7	99,0
9.5.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	36,0	36,0	75,0	74,8	208,3	208,3	100,0
9.6.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	135,0	135,4	X	X	100,0
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	507,0	496,0	1 000,0	753,7	148,7	152,0	75,4
<b>10.</b>	<b>dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>494,0</b>	<b>329,0</b>	<b>327,0</b>	<b>207,1</b>	<b>41,9</b>	<b>62,9</b>	<b>63,3</b>
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	494,0	329,0	327,0	207,1	41,9	62,9	63,3
<b>11.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo</b>	<b>210 339,0</b>	<b>227 385,0</b>	<b>233 314,0</b>	<b>233 064,0</b>	<b>110,8</b>	<b>102,5</b>	<b>99,9</b>

	<b>publiczne i ochrona p.pożarow.</b>							
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 146,0	10 981,0	13 377,0	13 336,0	131,4	121,5	99,7
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	195 505,0	213 101,0	215 874,0	215 715,0	110,3	101,2	99,9
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	3 926,0	1 046,0	1 350,0	1 339,0	34,1	128,0	99,2
11.4.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	606,0	2 257,0	1 153,0	1 136,0	187,5	50,3	98,5
11.5.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 172,0	1 170,0		X	99,8
11.6.	rozdział 75495 Pozostała działalność	156,0	0,0	388,0	368,0	235,9	X	94,9
<b>12.</b>	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>25,0</b>	<b>X</b>	<b>330,0</b>	<b>329,9</b>	<b>1 320,0</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25,0	X	330,0	329,9	1 320,0	X	100,0
<b>13.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>1 868,0</b>	<b>3 603,0</b>	<b>2 329,0</b>	<b>2 277,5</b>	<b>121,9</b>	<b>63,2</b>	<b>97,8</b>
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	1 684,0	2 102,0	2 171,0	2 170,8	128,9	103,3	100,0
13.2.	rozdział 75820 Prywatyzacja	0,0	1,0	1,0	0,3		100,0	100,0
13.3.	rozdział 75860 Euroregiony	184,0	0,0	157,0	106,4	57,6	X	67,5
<b>14.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>58 837,0</b>	<b>19 735,0</b>	<b>26 523,0</b>	<b>26 165,8</b>	<b>44,5</b>	<b>132,6</b>	<b>98,7</b>
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	8 514,0	0,0	3 201,0	3 184,0	37,4	X	99,5
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	32,0	0,0	42,0	42,0	131,3	X	100,0
14.3.	rozdział 80104 Przedszkola	17,0	0,0	25,0	20,0	117,7	X	80,0
14.4.	rozdział 80110 Gimnazja	76,0	0,0	15,0	15,0	19,7	X	100,0
14.5.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	6,0	6,0		X	100,0
14.6.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
14.7.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
14.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	17 483,0	17 191,0	17 743,0	17 682,0	101,1	102,9	99,7
14.9.	rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz dokształcenia zawodowego	32,0	0,0	1,0	0,7	2,2	X	70,0
14.10.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 299,0	643,0	643,0	531,0	40,9	82,6	82,6
14.11.	rozdział 80195 Pozostała działalność	31 352,0	1 901,0	4 847,0	4 684,8	14,9	246,5	96,7
<b>15.</b>	<b>dział 803 Szkolnictwo wyższe</b>	<b>57,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3 370,0</b>	<b>3 348,0</b>	<b>5 873,7</b>	<b>X</b>	<b>99,4</b>
15.1.	rozdział 80306 Działalność dydaktyczna	57,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
15.2.	rozdział 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0,0	0,0	3 370,0	3 348,0	X	X	99,4
<b>16.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>270 455,0</b>	<b>62 484,0</b>	<b>302 821,0</b>	<b>302 314,4</b>	<b>111,8</b>	<b>483,8</b>	<b>99,8</b>
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	19 308,0	0,0	31 412,0	31 059,0	160,9	X	98,9
16.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 325,0	2 349,0	2 425,0	2 425,0	104,3	103,2	100,0
16.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	170 706,0	0,0	187 413,0	187 392,3	109,8	X	99,9
16.4.	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	6 388,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
16.5.	rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	10,0	10,0	10,0	10,0	100,0	100,0	100,0



16.6.	rozdział 85156 Składki na bezp.. zdrowotne oraz świadcz. dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezp. zdrowotnego	52 709,0	57 018,0	77 392,0	77 267,0	146,6	135,5	99,8
16.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	13 748,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
16.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	5 262,0	3 107,0	4 169,0	4 162,1	79,1	134,0	99,8
<b>17.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 119 095,0</b>	<b>1 080 417,0</b>	<b>1 120 318,0</b>	<b>1 099 132,3</b>	<b>98,2</b>	<b>101,7</b>	<b>98,1</b>
17.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo wychowawcze	2 429,0	0,0	1 506,0	1 491,9	61,4	X	99,1
17.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	112 820,0	90 932,0	94 653,0	94 011,1	83,3	103,4	99,3
17.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	20 061,0	18 722,0	20 399,0	19 585,3	97,6	104,6	96,0
17.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	22,0	0,0	34,0	30,0	136,4	X	88,2
17.5.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezp. emerytalne i rentowe z ubezp.. społecznego	750 269,0	780 535,0	781 165,0	764 941,0	102,0	98,0	97,9
17.6.	rozdział 85213 Składki na ubezp. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadcz. z pomocy społ., niektóre świadcz. rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 277,0	5 990,0	5 884,0	5 439,0	103,1	90,8	92,4
17.7.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe	113 380,0	105 857,0	112 831,0	111 342,0	98,2	105,2	98,7
17.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	163,0	0,0	167,0	160,0	98,2	X	95,8
17.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	51 207,0	46 648,0	51 940,0	51 853,0	101,3	111,2	99,8
17.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	239,0	0,0	31,0	31,0	13,0	X	100,0
17.11.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze	2,0	0,0	2,0	2,0	100,0	X	100,0
17.12.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 667,0	4 122,0	4 485,0	4 239,0	115,6	102,8	94,5
17.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	54,0	0,0	677,0	532,0	985,2	x	78,6
17.14.	rozdział 85232 Centra integracji społecznej	39,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
17.15.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	18 825,0	0,0	1 081,0	1 068,0	5,7	X	98,8
17.16.	rozdział 85295 Pozostała działalność	40 640,0	27 611,0	45 463,0	44 407,0	109,3	160,8	97,7
<b>18.</b>	<b>dział 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>11 157,0</b>	<b>7 888,0</b>	<b>9 030,0</b>	<b>8 882,8</b>	<b>79,6</b>	<b>112,6</b>	<b>98,4</b>
18.1.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	5 259,0	5 456,0	5 904,0	5 860,2	111,4	107,4	99,3
18.2.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	4 699,0	2 432,0	2 334,0	2 319,9	49,4	95,4	99,4
18.3.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	1 116,0	0,0	787,0	698,0	62,5	X	88,7
18.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	83,0	0,0	5,0	4,7	6,0	X	100,0
<b>19.</b>	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>37 067,0</b>	<b>1 469,0</b>	<b>35 848,0</b>	<b>24 766,0</b>	<b>66,8</b>	<b>1 685,9</b>	<b>69,1</b>
19.1.	rozdział 85401 Świetlice szkolne	2,0	0,0	5,0	5,0	250,0	X	100,0
19.2.	rozdział 85406 Poradnie	1 816,0	0,0	12,0	12,0	0,7	X	100,0

	psychologiczno - pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne							
19.3.	rozdział 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
19.4.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 440,0	1 469,0	1 684,0	1 645,0	67,4	112,0	97,7
19.5.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	32 520,0	X	34 147,0	23 104,0	71,1	X	67,7
19.6.	rozdział 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	181,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
19.7.	rozdział 85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	107,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
<b>20.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 445,0</b>	<b>8 889,0</b>	<b>9 178,0</b>	<b>9 108,5</b>	<b>96,4</b>	<b>102,5</b>	<b>99,3</b>
20.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	60,0	X	1,0	1,0	1,7	X	100,0
20.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 952,0	8 889,0	9 037,0	9 007,6	100,6	101,3	99,7
20.3.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	140,0	99,9	X	X	71,4
19.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	433,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
<b>21.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>10 638,0</b>	<b>8 034,0</b>	<b>8 140,0</b>	<b>8 134,5</b>	<b>76,5</b>	<b>101,3</b>	<b>99,9</b>
21.1.	rozdział 92105 Pozostałe zadania z zakresu kultury	2,0	0,0	5,0	3,7	200,0	X	80,0
21.2.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	10,0	0,0	9,0	8,5	90,0	X	100,0
21.3.	rozdział 92116 Biblioteki	420,0	0,0	8,0	7,8	1,9	X	100,0
21.4.	rozdział 92118 Muzea	171,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
21.5.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	7 419,0	5 001,0	5 015,0	5 013,7	67,6	100,3	100,0
21.6.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 537,0	3 033,0	3 059,0	3 055,8	120,5	100,8	99,9
21.7.	rozdział 92195 Pozostała działalność	78,0	0,0	45,0	45,0	57,7	X	100,0
<b>22.</b>	<b>dział 925 Ogrody botaniczne i zoolog. oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>2 366,0</b>	<b>1 972,0</b>	<b>1 972,0</b>	<b>1 958,6</b>	<b>82,8</b>	<b>99,3</b>	<b>99,3</b>
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	2 131,0	1 912,0	1 912,0	1 903,2	89,3	99,5	99,5
22.2.	rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody	101,0	50,0	60,0	55,4	54,5	110,0	91,7
22.3.	rozdział 92595 Pozostała działalność	134,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
<b>23.</b>	<b>dział 926 Kultura fizyczna i sport</b>	<b>11 862,0</b>	<b>0,0</b>	<b>93,0</b>	<b>92,8</b>	<b>0,8</b>	<b>X</b>	<b>100,0</b>
23.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	11 655,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
23.2.	rozdział 92695 Pozostała działalność	207,0	0,0	93,0	92,8	44,9	X	100,0

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009			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
	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym:</b>	<b>2 511</b>	<b>113 297</b>	<b>3 760</b>	<b>2 441</b>	<b>116 177</b>	<b>3 966</b>	<b>105,5</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>483</b>	<b>19 234</b>	<b>3 318</b>	<b>505</b>	<b>20 965</b>	<b>3 460</b>	<b>104,3</b>
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rono – Spożywczych	31	1 176	3 160	32	1 223	3 184	100,8
	status zatrudnienia 01	3	148	4 124	3	168	4 663	113,1
	status zatrudnienia 03	28	1 027	3 057	29	1 055	3 031	99,2
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	125	4 543	3 028	123	4 625	3 133	103,5
	status zatrudnienia 01	20	621	2 589	20	678	2 824	109,1
	status zatrudnienia 03	105	3 921	3 112	103	3 947	3 194	102,6
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	146	5 626	3 211	149	6 007	3 360	104,6
	status zatrudnienia 01	41	1 016	2 066	45	1 064	1 970	95,4
	status zatrudnienia 03	104	4 490	3 598	103	4 912	3 974	110,5
	status zatrudnienia 16	1	120	9 993	1	32	2 640	26,4
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	181	7 889	3 632	201	9 110	3 777	104,0
	status zatrudnienia 01	13	257	1 650	11	248	1 878	113,8
	status zatrudnienia 03	168	7 632	3 786	190	8 862	3 887	102,7
<b>2.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>17</b>	<b>576</b>	<b>2 822</b>	<b>16</b>	<b>625</b>	<b>3 257</b>	<b>115,4</b>
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	17	576	2 822	16	625	3 257	115,4
	status zatrudnienia 01	17	576	2 822	16	625	3 257	115,4
<b>3.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>91</b>	<b>3 518</b>	<b>3 222</b>	<b>94</b>	<b>3 645</b>	<b>3 232</b>	<b>100,3</b>
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	91	3 518	3 222	94	3 645	3 232	100,3
	status zatrudnienia 01	8	285	2 965	8	332	3 459	116,7
	status zatrudnienia 03	83	3 233	3 246	86	3 313	3 210	98,9
<b>4.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>82</b>	<b>3 317</b>	<b>3 371</b>	<b>67</b>	<b>3 162</b>	<b>3 933</b>	<b>116,7</b>
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	28	824	2 451	x	x	X	X
	status zatrudnienia 01	28	824	2 451	x	x	X	X
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	54	2 493	3 848	67	3 162	3 933	102,2
	status zatrudnienia 01	8	319	3 319	8	367	3 824	115,2
	status zatrudnienia 03	46	2 175	3 940	59	2 795	3 948	100,2
<b>5.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>40</b>	<b>2 033</b>	<b>4 236</b>	<b>39</b>	<b>2 033</b>	<b>4 343</b>	<b>102,5</b>
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	40	2 033	4 236	39	2 033	4 343	102,5
	status zatrudnienia 01	1	137	11 423	1	121	10 105	88,5
	status zatrudnienia 03	38	1 810	3 970	37	1 817	4 092	103,1
	status zatrudnienia 10	1	86	7 166	1	95	7 881	110,0
<b>6.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>1 049</b>	<b>50 002</b>	<b>3 972</b>	<b>1 087</b>	<b>53 693</b>	<b>4 116</b>	<b>103,6</b>
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	828	43 054	4 333	859	45 889	4 452	102,7
	status zatrudnienia 01	23	944	3 421	24	1 092	3 793	110,9
	status zatrudnienia 02	4	465	9 697	3	386	10 733	110,7
	status zatrudnienia 03	782	39 461	4 205	828	43 787	4 407	104,8

	status zatrudnienia 16	19	2 183	9 575	4	623	12 980	135,6
6.2.	Rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	221	6 948	2 620	228	7 804	2 852	108,9
	status zatrudnienia 01	221	6 948	2 620	228	7 804	2 852	108,9
<b>7.</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>119</b>	<b>6 141</b>	<b>4 300</b>	<b>120</b>	<b>7 553</b>	<b>5 245</b>	<b>122,0</b>
7.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	114	5 738	4 194	115	7 107	5 150	122,8
	status zatrudnienia 01	11	293	2 223	11	313	2 371	106,6
	status zatrudnienia 03	17	672	3 294	17	681	3 338	101,3
	status zatrudnienia 10	86	4 772	4 624	87	6 113	5 855	126,6
7.2.	rozdział 75414 Obrona cywilna	5	403	6 712	5	447	7 442	110,9
	status zatrudnienia 10	5	403	6 712	5	447	7 442	110,9
<b>8.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>265</b>	<b>13 676</b>	<b>4 301</b>	<b>265</b>	<b>13 711</b>	<b>4 312</b>	<b>100,3</b>
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	265	13 132	4 130	265	13 155	4 137	100,2
	status zatrudnienia 01	32	958	2 494	30	970	2 693	108,0
	status zatrudnienia 03	233	12 175	4 354	235	12 185	4 321	99,2
8.2.	rozdział 80195 Pozostała działalność	X	544	X	x	557	X	X
<b>9.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>138</b>	<b>5 978</b>	<b>3 610</b>	<b>33</b>	<b>1 771</b>	<b>4 472</b>	<b>123,9</b>
9.1.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	36	1 672	3 870	33	1 771	4 472	115,6
	status zatrudnienia 01	3	186	5 171	3	206	5 717	110,6
	status zatrudnienia 03	33	1 486	3 752	30	1 565	4 348	115,9
9.2.	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	99	4 213	3 546	x	x	X	X
	status zatrudnienia 01	99	4 213	3 546	x	x	X	X
9.3.	rozdział 85197 Gospodarstwa pomocnicze	3	93		x	x	X	X
	status zatrudnienia 01	3	93	2 589	x	x	X	X
<b>10.</b>	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>136</b>	<b>2 839</b>	<b>4</b>	<b>159</b>	<b>3 312</b>	<b>116,7</b>
10.1.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	4	136	2 839	4	159	3 312	116,7
	status zatrudnienia 01	4	136	2 839	4	159	3 312	116,7
<b>11.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>140</b>	<b>6 065</b>	<b>3 610</b>	<b>147</b>	<b>6 271</b>	<b>3 555</b>	<b>98,5</b>
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	140	6 065	3 610	147	6 271	3 555	98,5
	status zatrudnienia 01	9	340	3 151	9	394	3 651	115,9
	status zatrudnienia 03	131	5 725	3 642	138	5 877	3 549	97,5
<b>12.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>41</b>	<b>1 408</b>	<b>2 861</b>	<b>41</b>	<b>1 881</b>	<b>3 823</b>	<b>133,6</b>
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	1 408	2 861	41	1 881	3 823	133,6
	status zatrudnienia 01	5	178	2 958	5	198	3 303	111,7
	status zatrudnienia 03	36	1 230	2 848	36	1 683	3 895	136,8
<b>13.</b>	<b>dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>42</b>	<b>1 213</b>	<b>2 406</b>	<b>23</b>	<b>706</b>	<b>2 558</b>	<b>106,4</b>
13.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	33	1 053	2 660	17	589	2 889	108,6
	status zatrudnienia 01	33	1 053	2 660	17	589	2 889	108,6
13.2.	rozdział 92597 Gospodarstwa pomocnicze	9	159	1 475	6	117	1 619	109,7
	status zatrudnienia 01	9	159	1 475	6	117	1 619	109,7

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

## Załącznik nr 4

**Kalkulacja oceny końcowej część 85/24 województwo śląskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/24 województwo śląskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>29</sup>.

Dochody : 226.949,3 tys. zł

Wydatki : 2.221.654,3 tys. zł

Łączna kwota G : 2.448.603,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9073$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0927$

Nieprawidłowość w dochodach: kwota 330,5 tys. zł, (tj. 0,14% dochodów ogółem).

Nieprawidłowość polegała na nieustaleniu w formie decyzji należności z tytułu dotacji do zwrotu, które zostały wykorzystane po terminie i nie zwrócone do budżetu państwa w terminach określonych w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach - str. 12).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocenę cząstkową dochodów obniżono o 1 punkt z uwagi na fakt, iż nieprawidłowość powyższa stanowiła naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa dochodów: 4

Nieprawidłowości w wydatkach: 125,2 tys. zł, tj. 0,006 % wydatków ogółem, z tego:

- kwota 124,0 tys. zł stanowiła wartość wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z rezerwy celowej, co wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych - Kuratorium Oświaty w Katowicach (str. 18),
- kwota 1,2 tys. zł stanowiła przekroczenie planowanych wydatków (w §4170 wynagrodzenia bezosobowe, rozdział 01034) w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Będzinie wykazane w rocznym sprawozdaniu łącznym Rb-28 przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Katowicach (str. 15).

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o 2 punkty z uwagi na:

- niską realizację zadań rzeczowych w wyniku, której wydano negatywne oceny działań Wojewody Śląskiego w zakresie:
  - tworzenia warunków prawno-organizacyjnych szkolenia kierowców wykonujących przewozy drogowe osób lub rzeczy oraz nadzoru przez Wojewodę nad tą działalnością w okresie od stycznia 2007 r. do końca maja 2009 r., w tym m.in. nie powołanie komisji egzaminacyjnych, nie zorganizowanie systemu nadzoru nad ośrodkami szkolenia kierowców, nierzetelne prowadzenie wymaganych przepisami prawa rejestrów (str. 22),
  - likwidacji przedsiębiorstw państwowych w latach 2004-2009 (I półrocze) oraz nadzoru nad działalnością likwidatorów, w tym m.in. dopuszczanie do zbywania

<sup>29</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

przez likwidatorów majątku likwidowanych przedsiębiorstw z naruszeniem prawa, mało efektywne i długotrwałe prowadzenie procesów likwidacji oraz nieterminowe przekazywanie Ministrowi Skarbu Państwa mienia po zlikwidowanych przedsiębiorstwach (str. 21),

- niezrealizowanie wniosku pokontrolnego w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach dotyczącego wyeliminowania przypadków niekompletnych i błędnych zapisów księgowych (str. 10),
- nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej dotyczące kosztów (1,8 tys. zł) błędnie zaliczonych do niewłaściwego okresu sprawozdawczego, co miało wpływ na sprawozdania roczne 2009 r. – Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach (str. 8),
- negatywną ocenę w zakresie formalnej poprawności dowodów i zapisów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Katowicach, gdzie stwierdzono 48 błędów w zapisach księgowych na łączną kwotę 219,6 tys. zł (str. 10),
- naruszenie dyscypliny finansów publicznych (opisane wyżej) w Kuratorium Oświaty w Katowicach (str. 18) ,

Ocena częściowa wydatków: 3

Wynik końcowy Wk: =  $4 \times 0,0927 + 3 \times 0,9073 = 0,3708 + 2,7219 = 3,0927$

**Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami.**

**Załącznik nr 5**

**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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Śląski
14. Marszałek Województwa Śląskiego

**Wykaz jednostek skontrolowanych w ramach kontroli powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.**

1. Urząd Miasta w Jaworznie
2. Urząd Miasta w Skoczowie
3. Urząd Miasta w Lublińcu
4. Urząd Miasta w Mikołowie
5. Starostwo Powiatowe w Pszczynie
6. Powiatowy Urząd Pracy w Pszczynie
7. Powiatowy Urząd Pracy w Jaworznie
8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Skoczowie
9. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaworznie
10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mikołowie



**Załącznik nr 7**

**Wykaz jednostek skontrolowanych w ramach kontroli działalności likwidatorów oraz dofinansowania z funduszu Skarbu Państwa procesów likwidacji przedsiębiorstw państwowych**

1. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach
2. PP Remontów i eksploatacji domów Łabędy w likwidacji w Gliwicach
3. Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycji Budownictwa w likwidacji w Katowicach
4. Sosnowiecka Przędzalnia Czesankowa Politem w likwidacji w Sosnowcu
5. Dom Mody Elegancja w likwidacji w Katowicach
6. Biuro Studiów i Projektów Przemysłu Węglowego PROGOR w likwidacji w Katowicach
7. Zakłady Artykułów Technicznych i Galanterii POLGAL w likwidacji w Częstochowie
8. Kaletańskie Zakłady Celulozowo-Papiernicze w likwidacji w Kaletach.