

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO-4100-02/2010

Nr ewid. 128/2010/P09155/LLO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/10
województwo łódzkie

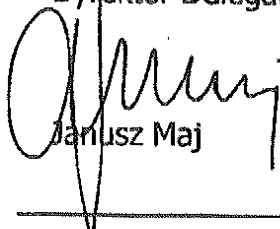
Ł ó d ź m a j 2 0 1 0 r .

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 85/10 -
województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury



Janusz Maj

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2010 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Dochody budżetowe.....	12
Wydatki budżetowe	15
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	18
Wydatki majątkowe	20
Dotacje budżetowe.....	23
Wydatki w układzie zadaniowym.....	27
Inne ustalenia kontroli.....	28
Ustalenia innych kontroli	29
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH.....	31
Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze.....	31
Dochody własne.....	32
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	33
Protokół.....	33
Wystąpienie pokontrolne	33
Finansowe rezultaty kontroli.....	34

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi – w okresie od 4 stycznia 2010 r. do 9 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/10 - województwo łódzkie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części. Realizację wydatków budżetowych w układzie zadaniowym skontrolowano na przykładzie dwóch podzadań: „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz „Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie”.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących (dobranych celowo) jednostkach:

- Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”);
- Kuratorium Oświaty w Łodzi („KO”);
- Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi („WIW”);
- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi („WIOŚ”, „Inspektorat”).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/10 wykorzystano także wyniki kontroli:

- powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego („j.s.t.”) z budżetem państwa w 2009 r.⁵,
- realizacji wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane w 2009 r.⁶,
- funkcjonowania systemu tzw. „jednego okienka” w ewidencjonowaniu działalności gospodarczej w 2009 r.⁷

Wykaz jednostek skontrolowanych w ramach powyższych tematów znajduje się w załączniku nr 1.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (DzU z 2007 r. nr 231, poz. 1701 ze zm.),

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

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf

⁵ Kontrola nr P/09/005 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2009 r.”,

⁶ Kontrola nr P/09/113 „Realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane w 2009 r.”,

⁷ Kontrola nr I/09/006 „Funkcjonowania systemu tzw. „jednego okienka” w ewidencjonowaniu działalności gospodarczej w 2009 r.”,

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/10 jest Wojewoda Łódzki. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 85/10 funkcjonowało 14 jednostek budżetowych (jeden dysponent II stopnia i 13 - III stopnia), jeden zakład budżetowy oraz 4 gospodarstwa pomocnicze.

Gospodarka finansowa w części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie podlegała rygorom takich ustaw jak: ustawa o finansach publicznych⁸ (dalej „*ufp*”), ustawa budżetowa na rok 2009⁹, zmieniona ustawą z dnia 17 lipca 2009 r.¹⁰, ustawa o rachunkowości¹¹ (dalej „*Uor*”), ustawa Prawo zamówień publicznych¹² (dalej „*Pzp*”) oraz innych przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek budżetowych, w szczególności odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów.

W związku ze zmianami w ustawie o ochronie przyrody¹³, wprowadzonymi na mocy art. 21 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie¹⁴, od dnia 1 sierpnia 2009 r. cztery parki krajobrazowe (Park Krajobrazowy Wzniesień Łódzkich, Sieradzki Park Krajobrazowy w Sieradzu, Zespół Nadpilicznych Parków Krajobrazowych w Moszczenicy oraz Bolimowski Park Krajobrazowy w Skierniewicach), funkcjonujące dotychczas jako dysponenci trzeciego stopnia budżetu Wojewody Łódzkiego, podlegają samorządowi województwa łódzkiego.

Zrealizowane w 2009 r. w części 85/10 dochody w kwocie 123.009 tys. zł, stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa ogółem, a zrealizowane wydatki 1.595.516 tys. zł - 0,54% wydatków budżetu państwa.

Na 2009 r. w części 85/10 realizowano wydatki w ramach 17 funkcji państwa, głównie na: zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja nr 13), działalność edukacyjną, wychowawczą i opiekuńczą państwa (nr 3), działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (2), budowę, rozbudowę i utrzymanie infrastruktury transportowej (19), organizację opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej (20) oraz prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej (21).

⁸ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (DzU Nr 249, poz. 2104 ze zm.),

⁹ Patrz przyp. 2,

¹⁰ Patrz przyp. 2,

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DzU z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

¹² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (DzU z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.),

¹³ Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (wówczas: DzU Nr 92, poz. 880 ze zm., obecnie: DzU z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 ze zm.),

¹⁴ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (DzU z 2009 r. Nr 92, poz. 753 ze zm.),

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/10 - województwo łódzkie.

W 2009 r. w części 85/10 - województwo łódzkie zrealizowane dochody wyniosły 123.009 tys. zł, a wydatki 1.595.516 tys. zł, tj. odpowiednio 110% i 99,1% kwot planowanych po zmianach.

W toku kontroli ustalono, iż środki były na ogół prawidłowo gromadzone i wydatkowane.

NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu przez KO i WIW, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami - przez WIOŚ i ŁUW.

Na obniżenie oceny ogólnej dla części 85/10 wpłynęły:

- uruchomienie dotacji w kwocie 45 mln zł na dofinansowanie kontynuacji budowy Szpitala Powiatowego w Radomsku, bez spełnienia przez inwestora (Starostwo Powiatowe w Radomsku) oraz dysponenta środków budżetowych (Wojewodę Łódzkiego) niektórych wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹⁵, co wynikało z nierzetelnego nadzoru służb Wojewody nad realizacją tej inwestycji (str. 21),
- nierzetelny nadzór służb Wojewody nad podległymi jednostkami, o czym świadczą nieprawidłowości stwierdzone w tych jednostkach:
 - o niezgodne z przepisami Uor prowadzenie przez WIOŚ ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji wydatków i zobowiązań (str. 10-11),
 - o nieobjęcie inwentaryzacją niektórych składników aktywów przez WIOŚ, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 11),
 - o błędy formalne i systematyczne dowodów księgowych, stwierdzone w WIOŚ i WIW oraz przypadki księgowania z pominięciem kont rozrachunkowych w WIOŚ (str. 9).

¹⁵ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (DzU Nr 120, poz. 831),

Nieprawidłowości te nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji zadań i wykonania wydatków, świadczą jednak o nieskutecznym funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej, zarówno funkcjonalnej, jak i instytucjonalnej.

Stwierdzone nieprawidłowości – wyrażone kwotowo - dotyczyły wydatków w wysokości 111.168.592,10zł (tj. 6,97% wydatków ogółem w danej części) i obejmowały:

- przekazanie w 2009 r. Łódzkiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia (ŁOW NFZ) dotacji celowej w wysokości 111.155.367 zł na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego, pomimo niedoprecyzowania - w treści obowiązujących w 2009 r. aneksów do porozumienia w sprawie udzielenia tej dotacji - niektórych elementów, do określenia których dysponent części budżetowej zobowiązany był przepisem art. 130 ufp, tj. w sposób wskazujący na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 25),
- opóźnienie w realizacji wyroku, spowodowane nierzetelnym wykonywaniem obowiązków przez radcę prawnego prowadzącego sprawę z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, skutkujące zapłatą odsetek w wysokości o 9.641,25 zł wyższej, niż naliczona w dniu jego uprawomocnienia się (17.272,83 zł), co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych – str. 18,
- zaksięgowanie zobowiązań WIOŚ na kwotę 3.472,67 zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co m.in. miało wpływ na rzetelność sprawozdawczości rocznej (str. 10),
- opóźnienie w zaksięgowaniu faktury na kwotę 84,18 zł, mające wpływ na sprawozdawczość roczną ŁUW (ze względu na kwotę nieprzekraczającą progu istotności, nie skutkowało to obniżeniem opinii w zakresie wiarygodności ksiąg) - str. 10,
- zaksięgowanie i uregulowanie w lutym 2009 r. dokumentu księgowego w kwocie o 27 zł niższej od właściwej, co skutkowało zaniżeniem wydatków, zaangażowania i zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej WIOŚ oraz miało wpływ na sprawozdawczość roczną (str. 10),

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie oceniła rzetelność sprawozdawczości rocznej za 2009 r. sporządzonej przez kontrolowane jednostki budżetowe.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w 4 jednostkach budżetowych (dysponentach niższego stopnia), Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23);

a także sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za 4 kwartały 2009 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo¹⁶, w oparciu o dane z ewidencji księgowej. Sprawozdania wszystkich badanych jednostek przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i należności, a w przypadku KO, ŁUW i WIW również wydatków i zobowiązań. Kwoty ujęte w sporządzonych przez WIOŚ sprawozdaniach Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową wydatków i zobowiązań Inspektoratu, która jednak, w ocenie NIK, nie była prowadzona rzetelnie (str. 11-10).

Łączną sprawozdawczość roczną części budżetowej, NIK zaopiniowała bez zastrzeżeń.

Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań części 85/10, przeprowadzona na podstawie wybranych losowo pozycji ze sprawozdań łącznych: Rb-27, Rb-28 i Rb-23, a także na podstawie sprawozdań Rb-N i Rb-Z oraz Rb-30, Rb-31 i Rb-34 nie wykazała błędów.

Wszystkie sprawozdania roczne i kwartalne, według stanu na koniec 2009 r., zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o zintensyfikowanie nadzoru i kontroli wewnętrznej w jednostkach podległych Wojewodzie Łódzkiemu oraz o dostosowanie zapisów porozumienia z ŁOW NFZ w sprawie udzielenia dotacji na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego do obowiązujących przepisów.

¹⁶ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (DzU nr 115, poz. 781 ze zm.),

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w ŁUW i KO, pozytywnie z zastrzeżeniami w WIW oraz negatywnie w WIOŚ.

We wszystkich badanych jednostkach Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej oraz w przypadku trzech jednostek (KO, WIW i ŁUW) w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej. W przypadku WIOŚ, w zakresie wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, NIK wydała opinię negatywną.

Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 750 dowodów księgowych (od 64 do 271 w poszczególnych jednostkach). Doboru próby dokonano metodą monetarną¹⁷ we wszystkich jednostkach (ŁUW, WIOŚ, WIW i KO). Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 13.348 tys. zł (429 dowodów), a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁸ - 3.006 tys. zł (423 dowody).

Ponadto, do sformułowania oceny wykorzystano wyniki badania: prawidłowości funkcjonowania systemów rachunkowości, kontroli wewnętrznej, procedur kontroli finansowej oraz systemów księgowości komputerowej.

Stwierdzone w 57 dokumentach księgowych (7,6% badanych) nieprawidłowości formalne dotyczyły:

- w ŁUW - zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych błędnego opisu i daty operacji gospodarczej (2 przypadki na kwotę 4,3 tys. zł), co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2, pkt 1 i 3 Uor,
- w WIW - braku daty sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i daty naniesienia poprawki (wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust. 3 ww. ustawy) oraz zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych błędnych dat operacji gospodarczych, z naruszeniem art. 23 ust. 2, pkt 1 Uor (łącznie 40 pozycji księgowych na kwotę 57 tys. zł),

¹⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁸ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

- w WIOŚ – ujęcia w urządzeniach księgowych: błędnej daty operacji gospodarczej, błędnego opisu operacji gospodarczej, nieprawidłowego numeru faktury (15 przypadków dotyczących kwoty 327,1 tys. zł) – tj. z naruszeniem art. 23 ust. 2, pkt 1-3 Uor.

Powyższe nieprawidłowości wyjaśniono m.in. nieuwagą pracowników wykonujących te czynności.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nierzetelnych zapisów księgowych (61 dokumentów, tj. 8,1% badanych), co miało wpływ na bieżące i roczne sprawozdania budżetowe dwóch jednostek:

- ŁUW - 6 dokumentów zaksięgowanych zostało w niewłaściwym miesiącu (w tym 4 z uwagi na przedłużającą się ich weryfikację przez wydziały merytoryczne), tj. z naruszeniem art. 20 ust. 1 Uor. W trzech przypadkach (5.040,15 zł) miało to wpływ na sprawozdawczość bieżącą, zaś w jednym (84,18 zł) – zarówno na bieżącą, jak i na roczną;
- WIOŚ:
 - wszystkie dowody zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych w dniu ich zapłaty, tj. tzw. metodą kasową, co było sprzeczne z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 Uor. Taki sposób księgowania skutkował – na przełomie miesięcy – zaewidencjonowaniem 54 dokumentów na kwotę 1.277.091,46 zł do miesiąca następującego po tym, w którym wystąpiła operacja gospodarcza (tj. innego okresu sprawozdawczego), przy czym 34 z nich (na kwotę 448.999,31 zł) wpłynęło do Inspektoratu w terminach umożliwiających ich zaksięgowanie do właściwego miesiąca (co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą, zaś w jednym przypadku - 3.472,67 zł – zarówno na bieżącą, jak i na roczną), natomiast na pięciu dokumentach (na kwotę 39.879,98 zł) brak było daty wpływu dowodów do Inspektoratu;
 - w jednym przypadku omyłkowo zaksięgowano i zapłacono należność o 27 zł niższą od podanej w fakturze, przy czym saldo konta usługodawcy na dzień inwentaryzacji wynosiło 0 zł, w sytuacji istniejącego faktycznie zobowiązania. Stanowiło to naruszenie art. 24 ust. 1-3, w związku z art. 23 ust. 2 Uor. Kontrahent wyraził zgodę na skompensowanie niedopłaty w marcu 2010 r. bez naliczania odsetek.

Niemniej jednak, z uwagi na kwotę nieprzekraczającą progu istotności, nieprawidłowości te nie skutkowały obniżeniem opinii w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych,

wpływającej – w przypadku ŁUW - zarówno na rzetelność sprawozdawczości bieżącej, jak i rocznej, zaś w WIOŚ – w zakresie sprawozdawczości rocznej.

W WIOŚ stwierdzono, że 675 zapisów roku 2009 (7,5%) oraz 51 zapisów stycznia 2010 r. (9,9%) dokonano z pominięciem kont rozrachunkowych, tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 Uor.

W przypadku dwóch jednostek (WIOŚ i WIW) stwierdzono błędy o charakterze systematycznym. W obu jednostkach dokonywano dekretacji wszystkich dowodów bez wskazania miesiąca księgowania, zaś w WIW dodatkowo brak było również podpisu osoby dokonującej dekretacji oraz daty jej dokonania. Stanowiło to naruszenie zasady określonej w art. 21 ust. 1 pkt 6 Uor.

Powyższe nieprawidłowości spowodowane były głównie błędami i niedopatrzeniem pracowników, nierzetelną kontrolą funkcjonalną, a także – w przypadku WIOŚ – brakami w dokumentacji ustalającej zasady rachunkowości (m.in. w zakresie uregulowań dotyczących kwalifikowania dowodów do zapisu w odpowiednim okresie sprawozdawczym).

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości, NIK uznała, że księgi rachunkowe WIOŚ nie były prowadzone rzetelnie w zakresie ewidencji wydatków i zobowiązań. Prowadzenie ksiąg rachunkowych wbrew przepisom Uor jest zagrożone sankcją określoną w art. 77 pkt 1 tej ustawy, tj. grzywną lub karą pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tymi karami łącznie. Najwyższa Izba Kontroli przygotuje w tej sprawie stosowne zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji skontrolowano w trzech jednostkach (WIOŚ, WIW i KO)¹⁹. W każdej z nich dotrzymano terminów wynikających z art. 26 ust. 3 Uor. Tym niemniej, w WIOŚ stwierdzono, że Inspektorat nie objął inwentaryzacją – ani w drodze uzgodnienia sald, tj. uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2 Uor), ani drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników (art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy) - należności od 253 kontrahentów, których konta w 2009 r. wykazywały obroty, a ich salda na dzień inwentaryzacji (tj. na 30.11.2009 r.) wynosiły 0 zł.

¹⁹ W ŁUW w dwóch ostatnich latach nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie i - zgodnie z przyjętymi przez NIK założeniami kontroli – odstąpiono od badania,

Stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 18 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁰ (dalej „*undfp*”).

Powyższe wyjaśniono przekonaniem, że zerowe stany kont analitycznych nie podlegają obowiązkowi inwentaryzacji. Zapowiedziano jednocześnie wprowadzenie do Instrukcji inwentaryzacyjnej zasad inwentaryzowania sald zerowych należności w drodze weryfikacji. Ponadto, w WIOŚ nie zawsze były przestrzegane postanowienia obowiązującej w badanym okresie Instrukcji inwentaryzacyjnej. Na skutek – jak to wyjaśniono – niedopatrzienia, Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska nie wydał, wymaganego na podstawie zapisów tej Instrukcji, zarządzenia wewnętrznego w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów Inspektoratu, przeprowadzonej wg stanu na koniec 2009 r., natomiast w trakcie spisu z natury środków pieniężnych w kasie WIOŚ, przeprowadzonego w dniu 31.12.2009 r., nie zostały pobrane - wymagane ww. Instrukcją - oświadczenia od osoby materialnie odpowiedzialnej. Powyższe, zdaniem NIK, świadczyć może o nierzetelnej kontroli wewnętrznej oraz o niewystarczającej znajomości procedur wewnętrznych przez pracowników WIOŚ.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów budżetowych w części 85/10.

W ustawie budżetowej na 2009 r.²¹ dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono: dochody w wysokości 106.873 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r.²², plan dochodów zwiększono do kwoty 111.789 tys. zł, tj. o 4,6% w stosunku do pierwotnie zaplanowanych,

Dochody zrealizowane w części 85/10 - województwo łódzkie w roku 2009 wyniosły 123.009 tys. zł, co stanowiło 110% kwoty zaplanowanej w znowelizowanej ustawie budżetowej i 99,9% dochodów roku 2008. W ocenie NIK, dochody te zaplanowane zostały rzetelnie. Na przekroczenie planu dochodów wpłynęły przede wszystkim wyższe niż planowano dochody w działach: 852 Pomoc społeczna – o 5.806 tys. zł (o 111,1%) z tytułu zaliczek alimentacyjnych, egzekwowanych przez j.s.t. na podstawie ustawy o pomocy

²⁰ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (DzU z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),

²¹ Patrz przyp. 2,

²² Patrz przyp. 2,

osobom uprawnionym do alimentów²³, 750 Administracja publiczna – o 2.746 tys. zł (o 5,5%) - głównie z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych oraz 700 Gospodarka mieszkaniowa – o 2.724 tys. zł (o 6%) - osiągnięte przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Analiza 2,5% (1.931 tys. zł) dochodów w części 85/10, uzyskanych przez Wojewodę Łódzkiego i jednostki podległe objęte kontrolą wykazała, że były one rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²⁴. Doboru próby do badania dokonano w sposób celowy, według kryterium wysokości kwoty (z wyjątkiem analizy mandatów w ŁUW, które wyselekcjonowano w sposób losowy).

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 232.333 tys. zł i były wyższe o 34,4% w porównaniu do roku 2008. Zaległości netto, wyższe o 34,3% w porównaniu do 2008 r., wyniosły 209.860 tys. zł i dotyczyły głównie:

- działu 852 Pomoc społeczna (121.191 tys. zł), a w szczególności z tytułu zaliczek alimentacyjnych - w związku z bezskutecznością postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych,
- działu 750 Administracja publiczna (34.191 tys. zł), w tym z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, windykowanych przez urzędy skarbowe w drodze postępowania egzekucyjnego.

NIK pozytywnie ocenia działania ŁUW w zakresie windykacji mandatów karnych kredytowanych. Uzyskane z tego tytułu w 2009 r. dochody wyniosły 41.437 tys. zł i były o 11,1% wyższe od planowanych. Co prawda, na koniec 2009 r. odnotowano wzrost zaległości z niezapłaconych przez osoby fizyczne mandatów o 3.307 tys. zł (o 12%) w stosunku do stanu na koniec 2008 r., jednak spowodowane to było wzrostem ich liczby w 2009 r. o 19.617 sztuk (o 8%) i łącznej kwoty kar o 7.299 tys. zł (o 18%), w stosunku do roku 2008. Przy wzroście liczby niezapłaconych mandatów o 3.776 sztuk (o 2,4%), na koniec 2009 r. nie odnotowano opóźnień w wystawianiu tytułów wykonawczych - analiza

²³ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (DzU z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.),

²⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (DzU Nr 116, poz. 784, ze zm.),

losowo wybranych 69 mandatów wykazała, że tytuły wystawiane były w terminach określonych w wewnętrznych uregulowaniach ŁUW (do 60 dni). Liczba nieregulowanych do końca roku mandatów zmniejszyła się o 849 sztuk (o 8%) w porównaniu ze stanem na koniec 2008 r.

W 2009 r. – zgodnie z dyspozycją art. 70 Ordynacji podatkowej²⁵ - spisano ze stanu księgowego należności na kwotę 16.015 tys. zł, w tym głównie:

- należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności budynków i lokali, w związku z ich wygaśnięciem na podstawie art. 200 ust. 3 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami²⁶, tj. z chwilą przekształcenia 4 przedsiębiorstw państwowych w spółki z wyłącznym udziałem Skarbu Państwa (9.556 tys. zł) oraz - w związku z upadłością i wykreśleniem z Krajowego Rejestru Sądowego jednego przedsiębiorstwa państwowego (2.570 tys. zł),
- należności z tytułu 17.878 mandatów karnych kredytowanych (3.585 tys. zł), w związku z ich przedawnieniem na podstawie art. 45 § 3 Kodeksu wykroczeń²⁷, po bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym, prowadzonym przez urzędy skarbowe.

Ponadto, zgodnie z zasadami i trybem określonym w art. 42 ufp, odroczone spłatę należności wobec 10 dłużników w kwocie 8 tys. zł i rozłożono na raty należności 460 dłużników w kwocie 371 tys. zł, w tym 224 tys. zł z tytułu 448 niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych. Nie wystąpiły przypadki zaniechania poboru należności.

W 2009 r. dokonano 38 przypisów należności z tytułu opłat legalizacyjnych nałożonych postanowieniami powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego, na łączną kwotę 1.193 tys. zł. Na koniec roku budżetowego należności z tego tytułu wyniosły 1.059 tys. zł, w tym 839 tys. zł powstałe w 2009 r., które zostały uregulowane w 2010 r., lub wobec których toczyły się postępowania przed organami nadzoru budowlanego.

W 2009 r. Wojewoda Łódzki wydał jedną decyzję - na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej²⁸ - w sprawie umorzenia części opłaty legalizacyjnej (79 tys. zł). Ustanowiona opłata w wysokości 150 tys. zł dotyczyła budowy sali gimnastycznej przez gminę Rozprza, bez wymaganego pozwolenia na budowę. W 2008 r. spłatę tej należności Wojewoda rozłożył na raty, a umorzenie pozostałej do spłaty części uzasadnione było niskimi

²⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (DzU z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),

²⁶ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (DzU z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.),

²⁷ Ustawa z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (DzU z 2010 r. Nr 46, poz. 275),

²⁸ Patrz przyp. 25,

dochodami typowo wiejskiej gminy oraz kłuską żywnościową w 2008 r. Do chwili wydania decyzji umarzającej, spłata należności przebiegała terminowo.

Po kontroli wykonania budżetu za 2008 r. NIK nie formułowała wniosków w zakresie dochodów.

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/10 - województwo łódzkie wyniosły 1.595.516 tys. zł. W kwocie tej 90,1% (1.437.116 tys. zł) stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami dokonywanie wydatków przez Wojewodę i jednostki podległe oraz pozytywnie sposób rozdysponowana dotacji.

Zdaniem NIK, wydatki w części 85/10 - województwo łódzkie były na ogół prawidłowo realizowane.

W ustawie budżetowej na 2009 r.²⁹ dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono: wydatki w kwocie 1.273.237 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r.³⁰, przewidziane do poniesienia wydatki obniżono do kwoty 1.201.523 tys. zł, tj. o 5,6%. Zrealizowane wydatki były o 0,9% niższe od planu po zmianach.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Największy udział w wydatkach ogółem miały wydatki w 3 działach, tj. w dziale 852 Pomoc społeczna, w dziale 851 Ochrona zdrowia i w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w których zrealizowano 76,3% ogółu wydatków części 85/10.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 5.292 tys. zł (5,3% planu po zmianach), przeznaczonych głównie dla samorządu województwa na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 - 2013 (4.689 tys. zł) oraz melioracje wodne (272 tys. zł). Niepełne wykonanie tych wydatków było m.in. rezultatem:

- niezłożenia przez samorząd województwa zapotrzebowania na dotację w kwocie 3.011 tys. zł oraz zwrotów przekazanych dotacji (1.678 tys. zł),
- opóźnień w opracowaniu operatów wodnoprawnych³¹,

²⁹ Patrz przyp. 2,

³⁰ Patrz przyp. 2,

³¹ Operat wodnoprawny jest niezbędnym dokumentem do wystąpienia z wnioskiem o uzyskanie pozwolenia wodnoprawnego, wydawanego przez władze samorządowe, zezwalającego na szczególne korzystanie

– oszczędności powstałych w wyniku przetargów na konserwację rzek.

W części 85/10 nie wystąpiły przypadki przekroczenia limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wypełniając dyspozycje Ministerstwa Finansów, w dniu 30 stycznia 2009 r. Wojewoda Łódzki zatwierdził czasowe ograniczenia wydatków w łącznej kwocie 124.490 tys. zł, stanowiącej 9,8% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2009 r. (1.273.237 tys. zł). Najwyższa kwota ograniczeń (103.985 tys. zł, tj. 83,5%) dotyczyła działu 852 Pomoc społeczna, w tym głównie w zakresie dotacji (103.948 tys. zł). Ustalone ograniczenia wydatków nie skutkowały zmianami w planie finansowym.

Zmiany planu wydatków NIK oceniła jako celowe. Nastąpiły one w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2009 (zmniejszającej plan o 71.714 tys. zł) oraz realizacji 163 decyzji Ministra Finansów, zwiększających wydatki z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa, wynikowo o kwotę 408.298 tys. zł.

W kontrolowanych jednostkach zmiany i przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były zgodnie z dyspozycją art. 148 ufp, za wyjątkiem Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, który dokonał przeniesienia kwoty 8 tys. zł z § 4040 do § 4300, tj. z przekroczeniem upoważnienia udzielonego przez Wojewodę na podstawie art. 148 ust. 3 ufp.

Działając z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Zastępca Dyrektora WFiB zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi o ujawnieniu okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie określonym art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³² przez Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

W kontrolowanych jednostkach budżetowych łączne wykonanie wydatków wyniosło 113.107 tys. zł. Badaniem objęto najwyższe kwotowo wydatki na sumę 13.917 tys. zł (12,3%). Ich analiza wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz z zachowaniem procedur ujętych w ustawie Pzp.

W wyniku kontroli realizacji wydatków w łącznej kwocie 141.775 tys. zł (dobranych w sposób celowy), pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz z pozycji: 8, 10,

z wód. Zasady uzyskiwania i wydawania pozwoleń reguluje ustawa z dnia 18 lipca 2001 Prawo wodne (DzU z 2005 r. Nr 239, poz. 2019, ze zm.),

³² Patrz przyp. 20,

14, 15, 23, 25, 48 i 74³³ rezerw celowych stwierdzono, iż środki te wykorzystane zostały w łącznej kwocie 141.373 tys. zł. (tj. w 99,7%), zgodnie z przeznaczeniem.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta części 85/10 kwotę 1.601.766 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (2.767 tys. zł, w tym 402 tys. zł pochodzące z rezerw celowych) zostały zwrócone do 31 grudnia 2009 r. na centralny bieżący rachunek budżetu państwa. Ponadto, w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego 2009, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa³⁴, zwrócone zostały środki w wysokości 6.251 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła negatywnych skutków niepełnego wykorzystania środków, jak również nie wnosi uwag do rzetelności gospodarowania środkami przez kontrolowane jednostki budżetowe.

Na koniec 2009 r. w części 85/10 zobowiązania ogółem wynosiły 6.948 tys. zł i były o 2,6% wyższe niż w 2008 r. W 2009 r. dokonano spłaty wszystkich zobowiązań wymagalnych z roku poprzedniego w kwocie 92 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2009 r. wyniosły 171 tys. zł i były wyższe o 85,9% od wykazanych w 2008 r. Były to zobowiązania na rzecz osób fizycznych z tytułu wyroków sądowych w sprawach o zadośćuczynienie i wypłatę rent, w związku z zakażeniem wirusem HCV podczas hospitalizacji w publicznych placówkach służby zdrowia. Zobowiązania te (powstałe w listopadzie i grudniu 2009 r.) zostały uregulowane w styczniu 2010 r.

W 2009 r. zapłacono 3.318 tys. zł odsetek, w tym 3.316 tys. zł przez ŁUW. Obowiązek zapłaty odsetek przez Urząd wynikał z prawomocnych wyroków zasądających odszkodowania, głównie z tytułu stwierdzenia nieważności decyzji administracyjnej o wysokości zwaloryzowanego świadczenia wpłaconego przez Bank Pekao S.A. w Warszawie (2.902 tys. zł) oraz z tytułu utraty zdrowia w byłych zakładach opieki zdrowotnej, będących państwowymi jednostkami budżetowymi (241 tys. zł).

³³ Rezerwy te przeznaczono m.in. na:– kontynuację inwestycji ujętych w kontrakcie wojewódzkim, w tym na sfinansowanie zobowiązań roku 2008 oraz współfinansowanie programów rozwoju regionalnego (poz. 8), ratownictwo medyczne (poz. 10), zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej i zwiększenie zatrudnienia w inspektoratach weterynarii (poz. 14), pomoc dla repatriantów (poz. 15), wynagrodzenia dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej (poz. 23), budowę, modernizację i utrzymanie przejść granicznych (poz. 25), zwiększenie wynagrodzeń i pochodnych, w tym na modernizację systemu wynagrodzeń w administracji (poz. 48) oraz sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa (poz. 74),

³⁴ Patrz przyp. 24,

W przypadku wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi I Wydział Cywilny z dnia 4 września 2007 r., kwoty zasądzone od Skarbu Państwa uregulowane zostały dopiero 23 stycznia 2009 r. Zapłacone odsetki – wynikające z wyroku – wyniosły 26.914,08 zł, podczas gdy w dniu jego uprawomocnienia się (25 września 2007 r.) kwota zasądzonych odsetek wynosiła 17.272,83 zł. Opóźnienie w realizacji wyroku było spowodowane nierzetelnym wykonywaniem obowiązków przez radcę prawnego prowadzącego sprawę z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, który nie wystąpił – w terminie przewidzianym prawem – o uzasadnienie wyroku i nie podejmował działań na rzecz realizacji tego wyroku w okresie do maja 2008 r. Przez kolejne 7 miesięcy ustalano dane 11 wierzycieli i numery ich rachunków bankowych. Zdaniem NIK, niewykonanie zobowiązania ŁUW przez ponad rok, a w rezultacie wzrost kwoty zapłaconych odsetek, wskazuje na naruszenie art. 16 ust. 1 undfp³⁵. W ocenie NIK, opisane nieprawidłowości były konsekwencją niestosowania w Urzędzie procedur zabezpieczających terminową realizację wyroków sądowych. Zaistniała sytuacja, w ocenie NIK, wskazuje także na nieskuteczny nadzór nad funkcjonowaniem Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli ŁUW. Dyrektor tego Wydziału wyjaśnił, że zostały podjęte działania na rzecz monitorowania przebiegu realizacji wyroków, tj. opracowano procedury dotyczące prowadzenia spraw sądowych przed sądami powszechnymi, ustalające mechanizmy kontrolne w tym zakresie.

Ponadto, odsetki w łącznej wysokości 1.624,40 zł zapłacone zostały przez: WIOŚ, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi („WUOZ”), Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi („WIJHAR-S”) i Wojewódzkie Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi z tytułu wyrównań wynagrodzeń za czas choroby, wypłaconych w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r.³⁶.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania i realizacji wydatków bieżących jednostek budżetowych w części 85/10.

Z zaplanowanej (po zmianach) na 2009 r. kwoty 150.435 tys. zł, wydatkowano 149.611 tys. zł (tj. 99,5%), głównie na wynagrodzenia (90.988 tys. zł) oraz zakupy materiałów i usług (26.401 tys. zł).

³⁵ Patrz przyp. 20,

³⁶ wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. Akt SK 16/06 (DzU Nr 119, poz. 771),

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 (90.988 tys. zł) stanowiły 99,9% planu po zmianach na 2008 r. oraz 103,8% wykonania 2008 r. (87.690 tys. zł).

Środki otrzymane z rezerw celowych na finansowanie wynagrodzeń (1.673 tys. zł), wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.599 zł, w tym w dziale 750 Administracja publiczna – 3.488 zł. W porównaniu do 2008 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 3,4%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wyniosło w 2009 roku 2.082 osoby. W porównaniu do 2008 r. zatrudnienie było niższe o 18 osób (o 0,9%), natomiast od planowanego - niższe o 453 osoby (o 17,9%). Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem a jego wykonaniem wystąpiły w działach: 801 Oświata i wychowanie (58% planu) i 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody (73,6%), a spowodowane były przyjętą w Kuratorium Oświaty w Łodzi zasadą ograniczenia wzrostu zatrudnienia w celu zagwarantowania wypłat należnych uposażeń pracownikom pedagogicznym, a także zmianą podległości gospodarstwa pomocniczego przy Zespole Nadpilicznych Parków Krajobrazowych w Moszczenicy, który od dnia 1 sierpnia 2009 r. nie jest państwową jednostką budżetową.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

Wykonanie planu wynagrodzeń, przy jednoczesnym niepełnym zatrudnieniu w stosunku do planu po zmianach (82,2%) wyjaśniano koniecznością zapewnienia wynagrodzeń wyższych od przypadających średnio na 1 etat kalkulacyjny dla wyspecjalizowanej kadry pracowników, w celu uniknięcia rezygnacji z pracy. Ponadto, w ramach funduszu płac realizowane były takie świadczenia jak: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, czy dodatki służbowe.

W ŁUW ograniczono (o 12%) średnie wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) oraz osób zajmujących wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi (status 16), w wyniku realizacji w 2009 r. postanowień ustawy o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń

w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw³⁷, a także w związku ze zmianami wprowadzonymi art. 193 ustawy o służbie cywilnej³⁸.

W 2009 r. ŁUW przekazał do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) wpłaty w łącznej kwocie 53.289 zł. Stosownie do zasad przyjętych w ustawie budżetowej na 2009 r., nie były planowane wydatki przeznaczone na wpłaty na PFRON. Wpłaty te dokonywane były z § 4140, każdorazowo po uprzednim zwiększeniu wydatków w tym paragrafie – w trybie przewidzianym art. 148 ust. 1 ufp – w wyniku przeniesienia środków z wydatków zaplanowanych na pochodne od wynagrodzeń.

Po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa w części 85/10 - województwo łódzkie Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Wojewody Łódzkiego m.in. o doprowadzenie do zgodności metody rozliczania kosztów obsługi ogólnej ŁUW, realizowanej przez Zakład Obsługi Administracji przy ŁUW i zasad określonych w tym zakresie przez Dyrektora Generalnego Urzędu. Wniosek został zrealizowany – od początku roku budżetowego 2010 obowiązują nowe zasady w tym zakresie (w styczniu i lutym 2010 r. były one przestrzegane).

Wydatki majątkowe

NIK oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami sposób realizacji wydatków majątkowych w części 85/10.

Z kwoty zaplanowanej (po zmianach) na wydatki majątkowe, wynoszącej 142.495 tys. zł, wykorzystano 141.682 tys. zł (99,4%). Środki te przeznaczone zostały na zakupy dokonywane przez jednostki podległe Wojewodzie (8.789 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne (132.893 tys. zł).

Największe środki wydatkowano w działach:

- 851 Ochrona zdrowia (63.527 tys. zł), głównie na budowę, rozbudowę i modernizację dwóch szpitali powiatowych: w Poddębicach (18.516 tys. zł) i w Radomsku (45.000 tys. zł),
- 600 Transport i Łączność (53.103 tys. zł), głównie na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (27.037 tys. zł) i powiatów (23.168 tys. zł), w tym

³⁷ Ustawa z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (DzU Nr 33, poz. 254),

³⁸ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (DzU Nr 227, poz. 1505, ze zm.),

przebudowę 6 dróg na terenie powiatów: kutnowskiego, łowickiego, opoczyńskiego, skierniewickiego, wieruszowskiego i zduńskowolskiego, remont 4 dróg w gminach: Głuchów, Jeżów, Kocierzew Płd. i Czarnocin, przebudowę dróg w gminie Pabianice i Zduńska Wola, poprawę stanu infrastruktury drogowej w Kutnie, a także przebudowę nawierzchni ulic w osiedlach w Bełchatowie i Strykowie,

- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (12.526 tys. zł), głównie na zadania inwestycyjne komend powiatowych PSP (6.268 tys. zł), w tym na budowę i rozbudowę 3 strażnic, utworzenie Wojewódzkiego Ośrodka Szkolenia Państwowej Straży Pożarnej w KP PSP w Sieradzu oraz na zakupy inwestycyjne KW PSP (5.364 tys. zł), w tym zakup specjalnych samochodów pożarniczych (3.970 tys. zł).

W zakresie realizacji wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane w 2009 roku, kontrolą objęto zadania realizowane w tym zakresie przez ŁUW i inne jednostki budżetowe oraz inwestycję wieloletnią pn. „Budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku” (zwaną dalej „*Inwestycją*”). Stwierdzono, że dotacja w kwocie 45 mln zł na dofinansowanie kontynuacji budowy Szpitala, uruchomiona została bez spełnienia przez inwestora (Starostwo Powiatowe w Radomsku) oraz dysponenta środków budżetowych (Wojewodę Łódzkiego) niektórych wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³⁹ („*rozporządzeniu RM*”).

Pismem z dnia 27 lutego 2009 r. inwestor wystąpił do Wojewody Łódzkiego o zwiększenie wartości kosztorysowej inwestycji (z kwoty 179.515 tys. zł do kwoty 272.050 tys. zł). Nie złożył jednak w tej sprawie formalnego wniosku, o którym mowa w § 21 rozporządzenia RM.

Wojewoda Łódzki nie dokonał akceptacji tego zwiększenia, natomiast Dyrektor Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi ŁUW (a nie dysponent środków), przekazując w dniu 27 lutego 2009 r. do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego informacje wymagane od dysponenta przepisami § 19 i § 22 rozporządzenia RM, wystąpił jednocześnie o zwiększenie wskazanej wyżej wartości kosztorysowej Inwestycji.

Najwyższa Izba Kontroli nie uwzględniła wyjaśnień Wojewody Łódzkiego, w których stwierdzono, że: dysponentem części budżetowej był w tym przypadku Minister Rozwoju Regionalnego („*MRR*”), z rezerwy którego (w części 83 poz. 8) zostały przekazane środki do dyspozycji Wojewody (w części 85/10), przyznanie środków budżetowych na

³⁹ Patrz przyp. 15,

kontynuację Inwestycji w 2009 r. oznaczało zaakceptowanie przez MRR jej nowej wartości kosztorysowej, a także iż na podstawie § 10 rozporządzenia RM, Wojewoda Łódzki pełnił rolę dysponenta niższego stopnia, która polegała na pośredniczeniu w przekazywaniu środków inwestorowi.

Wprawdzie rozporządzenie RM nie określa, który z dysponentów głównych ma wykonywać obowiązki nałożone przepisami tego rozporządzenia, nie ulega jednak wątpliwości, że dysponentem tym był Wojewoda Łódzki, który zawarł stosowną umowę i przekazał środki finansowe inwestorowi. Opinię taką wyraziło również Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

Z ustaleń kontroli wynika zatem, że zawarcie w dniu 16 czerwca 2009 r. umowy o dofinansowanie Inwestycji w 2009 r. oraz uruchomienie dotacji w kwocie 45 mln zł bez spełnienia wymogów określonych w § 6 ust. 4 i § 21 rozporządzenia RM, było konsekwencją wyżej opisanej błędnej interpretacji przepisów tego rozporządzenia, wskazujących obowiązki dysponenta środków.

W wyżej wymienionej umowie – zawartej z investorem na podstawie art. 20 a⁴⁰ ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju⁴¹, Wojewoda określił warunki gwarantujące należyte wykorzystanie i rozliczenie dotacji, w tym zapisy w zakresie monitoringu i nadzoru Wojewody nad realizacją umowy. Otrzymaną dotację inwestor wykorzystał w całości, zgodnie z przeznaczeniem, a upoważnieni pracownicy Urzędu przeprowadzali także kontrole w siedzibie Inwestora i w miejscu prowadzenia Inwestycji.

NIK pozytywnie oceniła wydatkowanie środków publicznych na inwestycje budowlane ŁUW i innych jednostek budżetowych (§ 6050) oraz nadzór sprawowany przez Wojewodę w tym zakresie. Dysponent przekazywał środki zgodnie z planami finansowymi i zapotrzebowaniami jednostek, w terminach zapewniających bieżące regulowanie zobowiązań, oraz - w ramach kwartalnych sprawozdań - otrzymywał informacje w sprawie przebiegu realizacji inwestycji.

⁴⁰ Przepis ten stanowi, iż działania z zakresu polityki rozwoju, będące zadaniami własnymi j.s.t., nieujęte w kontrakcie wojewódzkim lub regionalnym programie operacyjnym mogą być finansowane z dotacji celowych budżetu państwa w przypadku, jeżeli działania te: trwale przyczynią się do podniesienia rozwoju oraz konkurencyjności regionu lub pozostają w związku z działaniami realizowanymi w ramach regionalnego programu operacyjnego. Przekazanie tych dotacji odbywa się na podstawie umowy zawartej – w tym przypadku – przez właściwego miejscowo wojewodę, po uzyskaniu pozytywnej opinii ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, z j.s.t., na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,

⁴¹ Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (DzU z 2009 r. Nr 84, poz. 712, ze zm.),

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.437.116 tys. zł (90,1% zrealizowanych wydatków), z czego 1.313.525 tys. zł przeznaczono dla j.s.t., a 123.591 tys. zł na dotacje podmiotowe oraz dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych (odpowiednio 10.989 tys. zł i 112.602 tys. zł).

Dotacje na zadania bieżące wyniosły 1.304.223 tys. zł (w tym dla j.s.t. 1.180.632 tys. zł), zaś na zadania majątkowe (w całości przeznaczone dla j.s.t.) - 132.893 tys. zł, w tym m.in.:

Z dotacji przeznaczonych dla j.s.t. wydatkowano:

- 921.334 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., z tego 590.008 tys. zł dla gmin na pomoc społeczną, m.in. na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (536.811 tys. zł) oraz na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (36.959 tys. zł). Powiaty wykorzystywały środki głównie na utrzymanie komend powiatowych PSP (135.195 tys. zł) oraz zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (55.395 tys. zł), natomiast Samorząd Województwa – przede wszystkim na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych (25.769 tys. zł);
- 385.132 tys. zł na finansowanie zadań własnych j.s.t., w tym m.in. 224.651 tys. zł z zakresu pomocy społecznej (67.984 tys. zł na utrzymanie 58 domów pomocy społecznej w 21 powiatach, 52.929 tys. zł na działalność 177 ośrodków pomocy społecznej, 62.688 tys. zł na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe), 63.516 tys. zł z przeznaczeniem na budowę, rozbudowę i modernizację dwóch szpitali powiatowych, 58.700 tys. zł na przebudowę i modernizację dróg gminnych i powiatowych. Ponadto, na dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” gminy przeznaczyły kwotę 37.358 tys. zł, a na pomoc materialną dla uczniów - 24.993 tys. zł.
- 7.035 tys. zł na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., w tym kwotę 6.263 tys. zł w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich („PPWOW”), pochodzącą ze środków Banku Światowego oraz 894 tys. zł z budżetu państwa. Największe kwoty dotacji ze środków budżetu państwa przekazano powiatom

- na zadania związane z poborem do wojska: przeprowadzenie badań lekarskich oraz dodatkowe wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład komisji lekarskich (398 tys. zł) oraz gminom na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (237 tys. zł)
- 24 tys. zł na zadania bieżące realizowane przez Samorząd Województwa w ramach dotacji rozwojowych oraz środków na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007 – 2013).

NIK pozytywnie oceniła wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami przez 6 kontrolowanych jednostek (4 j.s.t. i 2 jednostki podległe). Z otrzymanej kwoty 212.502 tys. zł zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 211.926 tys. zł (tj. 99,7% przekazanych), dokonując w wymaganym terminie zwrotu pozostałych środków (576 tys. zł). Najwyższą kwotę zwróciło Miasto Łódź (496 tys. zł), na skutek niższej niż planowano ilości udzielonych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

Przeprowadzona przez NIK w 12 gminach kontrola funkcjonowania w 2009 r. systemu tzw. „jednego okienka” przy ewidencjonowaniu działalności gospodarczej, finansowanego w ramach przyznanych j.s.t. dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, nie wykazała nieprawidłowości. W ocenie NIK, gminy były właściwie przygotowane organizacyjnie do załatwiania zintegrowanych wniosków o wpis do ewidencji działalności gospodarczej, wprowadzonych ustawą o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz o zmianie niektórych innych ustaw⁴². Środki na realizację tego zadania - otrzymywane przez gminy stosownie do postanowień art. 8 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym⁴³, przekazywane im były na podstawie art. 49 i 50 ustawy o dochodach j.s.t.⁴⁴.

Do dnia 30 marca 2009 r., stosownie do art. 7a ust. 3 ustawy Prawo działalności gospodarczej⁴⁵, zgłoszenie o dokonanie wpisu do ewidencji lub jego zmianę podlegało opłacie, która w całości stanowiła dochód budżetu gminy. Po wejściu w życie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r.⁴⁶, wnioski te nie podlegają opłacie, co przy jednoczesnym nałożeniu na

⁴² Ustawa z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz o zmianie niektórych innych ustaw (DzU z 2009 r. Nr 18, poz. 97),

⁴³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (DzU z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),

⁴⁴ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (DzU z 2008 r. Nr 88, poz. 539, ze zm.),

⁴⁵ Ustawa z dnia 19 listopada 1999 r. - Prawo działalności gospodarczej (DzU Nr 101, poz. 1178 ze zm.),

⁴⁶ Patrz przyp. 42,

organ ewidencyjny obowiązku przekazywania danych z wniosków do organów uczestniczących w rejestracji działalności gospodarczej, nie pozostaje bez wpływu na ich sytuację finansową. Kontrola wykazała, że otrzymywane przez gminy kwoty dotacji (rozd. 75011, § 2010) nie pokrywały w pełni ich wydatków na sfinansowanie prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej. Spośród kontrolowanych gmin, w 9 na realizację ww. zadania, oprócz dotacji, wydatkowane były również własne środki, a w 3 prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej sfinansowane zostało w całości z własnych środków.

Wysokość kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej dla każdej z gmin na dany rok ustalana była w oparciu o kalkulacyjny roczny koszt utrzymania 1 stanowiska pracy, zgodnie z zasadami wynikającymi z wytycznych i wskaźników przyjętych do określenia wydatków podobnego typu w budżecie państwa. Jednocześnie, w kwotach limitu wydatków określonych dla części 85/10 przez Ministra Finansów na lata 2009-2010, nie zostały przewidziane dodatkowe środki na pokrycie zwiększonych wydatków gmin wynikających z realizacji kontrolowanego zadania.

W ramach dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, wydatkowano – zgodnie z przeznaczeniem – 123.591 tys. zł, z tego m.in.:

- 111.155 tys. zł na finansowanie 97 zespołów ratownictwa medycznego,
- 461 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie kolonii i obozów dla 4.429 dzieci i młodzieży szkolnej z rodzin najuboższych,
- 321 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie pomocy świątecznej dla dzieci i osób niepełnosprawnych z rodzin najuboższych (14.115 osób) oraz wsparcie społeczne dla osób chorych psychicznie i niepełnosprawnych (m.in. refundacja recept i organizacja zajęć terapeutycznych oraz konsultacji psychopedagogicznych i warsztatów),
- 163 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich zabytków w obiektach sakralnych,
- 229 tys. zł na działalność świetlic integracyjnych i koordynację projektów oraz pomoc dla uczniów i ich rodziców w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”.

W 2009 r. Wojewoda przekazał do Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (ŁOW NFZ) dotację celową w wysokości 111.155 tys. zł na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego. W Porozumieniu z dnia 2 lutego 2007 r., zawartym na podstawie art. 49 ustawy o Państwowym Ratownictwie

Medycznym⁴⁷, określono - stosownie do treści ust 3 ww. przepisu - że „W zakresie trybu przekazywania oraz wykorzystania dotacji, o której mowa w Porozumieniu stosuje się przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ...”. W obowiązujących w 2009 r. aneksach nie doprecyzowano niektórych postanowień tego porozumienia w sposób przewidziany art. 130 pkt 3 ufp. W złożonym wyjaśnieniu Wojewoda powołał się na regulacje określające obowiązki ŁOW NFZ w zakresie wykorzystania dotacji, zawarte w Zarządzeniu Nr 28/2007 Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 14 maja 2007 r. w sprawie zasad rozliczeń dotacji celowej przeznaczonej na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego. NIK zauważa jednak, że to dysponent części budżetowej, udzielając dotacji celowej, powinien szczegółowo określić w umowie termin i sposób jej rozliczenia oraz termin zwrotu niewykorzystanych środków, gdyż ogólne powołanie w porozumieniu z 2007 r. przepisów ufp jest niewystarczające, a taki sposób udzielenia dotacji wskazuje na naruszenie art. 8 pkt 1 undfp⁴⁸.

Stwierdzono, że w 2009 r. dotacja celowa na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego wykorzystana została w całości i zgodnie z przeznaczeniem, a w wystąpieniu pokontrolnym NIK wnioskowała o dostosowanie zapisów umowy z NFZ w sprawie udzielenia dotacji na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego do obowiązujących przepisów.

W ramach dotacji podmiotowych, Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego wydatkował 10.898 tys. zł na zadania z zakresu doradztwa rolniczego (m.in. w zakresie wniosków o płatności bezpośrednie oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich), analizy cen artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji, organizację wystaw i imprez promocyjnych, opracowanie pozycji wydawniczych (broszur, ulotek, artykułów), upowszechniania: metod produkcji rolniczych, podnoszenie zawodowych kwalifikacji rolników, a także na rozwój agrotechniki i turystyki wiejskiej oraz promocję wsi.

Z kolei spółki wodne wydatkowały 91 tys. zł na bieżące utrzymanie wód i konserwację urządzeń melioracji wodnej.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag dotyczących planowania, terminowości przekazywania i wykorzystania dotacji. Przy rozdysponowaniu i rozliczeniu dotacji celowych na finansowanie i dofinansowanie zadań realizowanych przez j.s.t., stosowane

⁴⁷ Ustawa z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (DzU Nr 191, poz. 1410 ze zm.),

⁴⁸ Patrz przyp. 20,

były zasady wynikające z art. 49 ustawy o dochodach j.s.t.⁴⁹, a informacje o kwotach dotacji przekazywane były w obowiązującym terminie i wymaganej szczegółowości.

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 85/10, NIK wniosowała m.in. o informowanie j.s.t. o pełnej wysokości kwot dotacji ujętych w układzie wykonawczym budżetu. Wniosek ten został zrealizowany. Zaplanowane na 2009 r. kwoty dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczanych j.s.t. ustawami, podzielone zostały do wysokości wynikającej z ustawy budżetowej na 2009 r.

W wyniku analizy dotacji (na kwotę 327 tys. zł) realizowanych w 2009 r. na mocy porozumień z organami administracji rządowej stwierdzono, że kwoty tych dotacji przekazywane były w terminach wynikających z treści porozumień, zgodnie z warunkami określonymi w art. 45 i 48 ustawy o dochodach j.s.t.

Przekazana w ramach PPWOW kwota dotacji (6.263 tys. zł) wykorzystana została w całości przez 37 gmin uczestniczących w programie. Środki finansowe dla poszczególnych gmin ŁUW przekazywał w terminach wynikających z rozdz. 3.2 „Przepływ środków” podręcznika RPIS⁵⁰ i w wysokościach określonych w składanych przez gminy zapotrzebowaniach. Raporty finansowe (miesięczne historie operacji bankowych) przekazywane były terminowo do Ministerstwa Finansów.

Wydatki w układzie zadaniowym

W ocenie NIK, działania Urzędu zmierzające do wdrożenia budżetu zadaniowego na rok 2009 były rzetelne. Formularze planistyczne wydatków w układzie zadaniowym zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów. Na przykładzie dwóch podzadań realizowanych w części 85/10: 13.1.5 - Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz 13.5.1 - Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie ustalono, że w formularzach planistycznych ujęte zostały cele i mierniki wyznaczone przez Ministerstwo Finansów, jednolite dla wszystkich urzędów wojewódzkich. Zrealizowane wydatki na te podzadania w kwotach odpowiednio: 37.358 tys. zł i 482 tys. zł, stanowiły 99,7% oraz 99,8% planu po zmianach.

⁴⁹ Patrz przyp. 44,

⁵⁰ Podręcznik Operacyjny Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich Podręcznik Realizacji Programu Integracji Społecznej do wykorzystania przez gminy, Regionalne Ośrodki Pomocy Społecznej Urzędy Wojewódzkie Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich Bank Światowy Umowa nr 7358 POL, Warszawa 25 sierpnia 2008 r.

Zakładane cele zostały osiągnięte w przypadku obu podzadań, i tak:

- w ramach podzadania 13.1.5:
 - 839 dzieci skorzystało z posiłków bez uprzedniego przeprowadzenia wywiadu środowiskowego i wydania decyzji administracyjnej,
 - 58 gmin otrzymało środki finansowe na utworzenie lub doposażenie punktów przygotowania lub wydawania posiłków,
 - 16 gmin otrzymało środki na dowóz posiłków,
- w ramach podzadania 13.5.1:
 - środki finansowe wykorzystano na: opracowanie i realizację w 9 powiatach programów korekcyjno – edukacyjnych dla 98 sprawców przemocy w rodzinie (147 tys. zł), utrzymanie specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie (310 tys. zł), dofinansowanie szkoleń dla osób realizujących zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy (25 tys. zł),
 - opracowano materiał instruktażowy dla j.s.t. w celu podejmowania skutecznych działań na rzecz ograniczania zjawiska przemocy.

W podzadaniu 13.1.5 zrealizowano wyższą wartość miernika niż planowano (wsparciem objęto 131.976 osób, przy 125.836 planowanych), na skutek zmian wprowadzonych z dniem 1 stycznia 2009 r. do ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”⁵¹, które umożliwiły włączenie do dożywiania uczniów i dzieci w szkołach i przedszkolach bez przeprowadzenia wywiadu środowiskowego oraz bez wydania decyzji administracyjnej. W przypadku podzadania 13.5.1, pomimo zaplanowania zerowej wartości miernika (przepis art. 7 ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie⁵² nie nakładał na wojewodów obowiązku wykonywania kontroli jednostek realizujących programy korekcyjno–edukacyjne), przeprowadzono jedną kontrolę doraźną.

Inne ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 153 ust. 2 ufp Wojewoda Łódzki dokonywał kwartalnych ocen wykonania dochodów i wydatków przez podległe jednostki oraz wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Każdorazowo formułowano wnioski obligujące do podjęcia działań zmierzających do poprawy przebiegu realizacji budżetu. Polecenia te były wdrażane.

⁵¹ Ustawa z dnia 20 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (DzU Nr 267, poz. 2259 ze zm.),

⁵² Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (DzU Nr 180, poz. 1493 ze zm.),

Pracownicy ŁUW przeprowadzali problemowe kontrole finansowe, w tym m.in. w zakresie prawidłowości stosowania procedur realizacji budżetu określonych w art. 153 ust. 3 ufp. W rezultacie tych kontroli, skierowano 9 zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (w WIJHAR-S, WITD, WUOZ, powiatowych inspektoratach weterynarii w: Bełchatowie, Łasku, Łowiczu, Zgierzu i Radomsku oraz Gospodarstwie Pomocniczym „Horyzont – Dąbki” w Dąbkach) m.in. z uwagi na nieterminowe przekazywanie dochodów na rachunek budżetu państwa i wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową. Ponadto, w 3 jednostkach budżetowych (w KO oraz w powiatowych inspektoratach weterynarii w Piotrkowie Trybunalskim i Pabianicach), w których ujawniono okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ich kierownicy sami skierowali takie zawiadomienia.

NIK nie wnosi uwag do realizacji zadań przez Zespół Audytu Wewnętrznego ŁUW. W 2009 r. zrealizował on wszystkie 4 zadania ujęte w planie na 2009 r. oraz dwa doraźne. Z każdego audytu sporządzono odrębne sprawozdanie i wydano wnioski poaudytowe, które były wdrażane przez kontrolowane komórki organizacyjne ŁUW.

Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2009 roku, stwierdzono m.in., iż

- z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami objęte kontrolą j.s.t. przekazały, w obowiązujących terminach, do budżetu państwa dochody w łącznej wysokości 29.308 tys. zł. Dochody j.s.t. związane z realizacją tych zadań wyniosły 9.891 tys. zł i wynikały z prawidłowo dokonanych potrąceń od uzyskanych wpływów;
- w badanych j.s.t. utrzymywał się wysoki stan niezapłaconych należności budżetu państwa, wynoszący na koniec 2009 r. łącznie 100.141 tys. zł. Najwyższe kwoty zaległości (98.790 tys. zł) stwierdzono w Mieście Łodzi, głównie z tytułu zobowiązań dłużników alimentacyjnych (82,1%) oraz należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (17,8%).

W ocenie NIK, działania windykacyjne podejmowane przez Urząd Miasta Łodzi (UMŁ) wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa nie były prowadzone rzetelnie, co spowodowało ich nieskuteczność. Z opóźnieniem monitowano dłużników, a do egzekucji sądowych nie skierowano nakazów zapłaty obejmujących należności na kwotę 238 tys. zł. Dopuszczono też do przedawnienia należności za lata

1998-2000 od dwóch dłużników na łączną kwotę 92 tys. zł, w związku z czym UMŁ rozwiązał umowę o pracę z radcą prawnym prowadzącym te sprawy (karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych w tych przypadkach uległa przedawnieniu). Tylko w jednym przypadku (na kwotę 3,9 tys. zł), spośród 31 badanych, których kwota zaległości wynosiła 6.849 tys. zł, UMŁ skorzystał z hipotecznego zabezpieczenia należności. W innym przypadku dłużnik zalegający z kwotą 8,6 tys. zł, której nie zabezpieczono hipoteką, zbył prawo użytkowania wieczystego nieruchomości.

W Urzędzie brak było jednolitych zasad księgowania zasądzonych należności, w tym odsetek za zwłokę, wskutek czego część badanych odsetek (52 tys. zł) została zaksięgowana jako należności główne (§ 0470 klasyfikacji budżetowej), a część – jako odsetki (§ 0920). W przyjętych przez UMŁ procedurach, dotyczących przesunięcia terminu płatności opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa określono, że: każdy wniosek rozpatrywany jest indywidualnie, podstawą do pozytywnego załatwienia wniosku jest informacja o braku zadłużenia wnioskodawcy wobec Skarbu Państwa i udokumentowana trudna sytuacja finansowa płatnika, ustalony termin wniesienia opłaty nie przekracza bieżącego roku, a wnioskodawcom posiadającym zadłużenie odmawia się pozytywnego załatwienia wniosku. Niezgodnie z tymi zasadami w trzech sprawach ustalono nowy termin wniesienia opłat w łącznej wysokości 279,8 tys. zł za wieczyste użytkowanie nieruchomości, nie dokonując przy tym sprawdzenia stanu innych zobowiązań użytkowników wieczystych wobec Skarbu Państwa.

4. Wykonanie planów finansowych

Wykonanie planów finansowych jednostek gospodarki pozabudżetowej, funkcjonujących w województwie łódzkim, nie było przedmiotem szczegółowej kontroli. Przedstawione w tym zakresie dane wynikają ze sporządzonej przez te jednostki sprawozdawczości.

Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., w części 85/10 - województwo łódzkie funkcjonował jeden zakład budżetowy i 4 gospodarstwa pomocnicze.

W okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2009 r. funkcjonowało też gospodarstwo pomocnicze utworzone przy Zespole Nadpilicznych Parków Krajobrazowych w Moszczenicy, który z dniem 1 sierpnia 2009 r. przestał być państwową jednostką budżetową.

W latach 2008-2009 zakład budżetowy i gospodarstwa pomocnicze nie otrzymywały dotacji budżetowych.

Przychody omawianych jednostek w 2009 r. wyniosły łącznie 10.084 tys. zł i były niższe o 14,5% od planowanych (po zmianach) oraz o 14,9% od wykonanych w 2008 r.

Wydatki (koszty) zakładu budżetowego i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2009 r. wyniosły łącznie (bez wpłat do budżetu) - 9.968 tys. zł i były niższe o 14,2% od kwoty planowanej (po zmianach) oraz o 16,2% od wykonania w 2008 r.

Wpłaty do budżetu zrealizowane w 2009 r. (wg Rb-27), a dotyczące 2008 r., wyniosły łącznie 17 tys. zł i stanowiły 2,6% wpłat dokonanych w 2008 r. (665 tys. zł). Należne zaś (wg Rb-30 i Rb-31) za 2009 r. – z terminem wpłaty do kwietnia 2009 r. – ustalono na kwotę 156 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach pozabudżetowych w 2009 r. wyniosło 159 osób i w porównaniu do 2008 r. było niższe o 43 osoby, tj. o 21,3%, głównie z uwagi na utratę statusu państwowej jednostki budżetowej przez Zespół Nadpilicznych Parków Krajobrazowych w Moszczenicy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło 2.616 zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 287 zł (o 12,3%).

Dochody własne

Dochody własne gromadzone były w części 85/10 przez 10 dysponentów (II i III stopnia) oraz 16 powiatowych inspektoratów weterynarii.

Dochody własne w 2009 r. (bez stanu środków na początek roku w kwocie 3.021 tys. zł) wyniosły 24.239 tys. zł i były niższe o 7,6% od kwoty planowanej (po zmianach) oraz wyższe o 2,5% od wykonania w 2008 r.

Ich źródłem były przede wszystkim:

- opłaty pobierane – na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej⁵³ - przez powiatowe inspektoraty weterynarii za kontrolę zwierząt i produktów pochodzenia zwierzęcego, nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych oraz przetwórstwem i przechowywaniem produktów pochodzenia zwierzęcego, badanie mięsa zwierząt łownych,
- dochody ze świadczenia usług, głównie laboratoryjnych i badawczych, w ramach działalności wykraczającej poza określoną w statucie,
- z pobieranych opłat egzaminacyjnych, za wydawanie świadectw i certyfikatów, jak również za sprawdzanie kwalifikacji.

Wydatki z rachunków dochodów własnych wyniosły 24.714 tys. zł (bez stanu środków na koniec roku w kwocie 2.546 zł) i były niższe o 11,3% od kwoty planowanej po zmianach oraz o 4,4% wyższe niż wykonanie w 2008 r.

Wpłaty nadwyżki dochodów własnych za 2009 r. wyniosły ogółem 95,5 tys. zł.

W 2009 r. w części 85/10 - województwo łódzkie nie utworzono funduszu motywacyjnego.

⁵³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (DzU z 2007 r. Nr 121, poz. 842 ze zm.),

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Kierownicy kontrolowanych jednostek nie korzystali z prawa odmowy podpisania protokołów kontroli. Nie wystąpiły również przypadki zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokołach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Łódzkiego oraz do kierowników kontrolowanych jednostek budżetowych. W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła m.in. wnioski dotyczące:

- rozważenia wprowadzenia i stosowania w WIOŚ zapowiadanych uregulowań wewnętrznych, dotyczących zasady tzw. księgowania memoriałowego, zasady inwentaryzowania wszystkich należności od kontrahentów, w tym wykazujących na dzień inwentaryzacji saldo zerowe oraz dostosowania wewnętrznych zasad rachunkowości, procedur kontroli finansowej oraz inwentaryzacji do wymogów określonych w obowiązujących przepisach,
- przestrzegania zasad określonych w przyjętych przez ŁUW procedurach, ustalających mechanizmy zabezpieczające realizację wyroków sądowych, w sposób ograniczający do minimum ponoszone przez Urząd wydatki,
- dostosowania zapisów porozumienia z NFZ w sprawie udzielenia dotacji na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego do obowiązujących przepisów,
- prawidłowego dekretowania, oznaczania datą wpływu i ewidencjonowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych,

Nie wystąpiły przypadki zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Z dotychczas nadesłanych odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że:

- Wojewoda Łódzki wprowadził mechanizmy kontrolne związane z przekazywaniem wyroków sądowych do realizacji i zobowiązał pracowników oddziału prawnego do ich stosowania, zobowiązał służby finansowe do dołożenia wszelkiej staranności przy prowadzeniu ewidencji operacji gospodarczych oraz doprecyzował treść porozumienia z ŁOW NFZ w zakresie postanowień dotyczących: terminu i sposobu rozliczenia dotacji, terminu jej wykorzystania oraz zwrotu niewykorzystanej części;
- Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii zobowiązał pracowników służb finansowo-księgowych oraz dokonujących kontroli bieżącej pod względem merytorycznym,

do dokładnego i rzetelnego dekretowania dokumentów źródłowych, a stwierdzone błędy systematyczne usunięte zostaną poprzez wprowadzenie stosownej pieczęci, zawierającej m.in. miesiąc, do którego dany dokument ujęty jest w księgach oraz podpis osoby dokonującej dekretacji;

- Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska poinformował o opracowaniu projektu zarządzenia aktualizującego zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzeniu zasady dodatkowego weryfikowania zapisów księgowych ewidencjonowanych w systemie FK oraz o zobowiązaniu Głównego Księgowego i Dyrektora Inspektoratu do przygotowania projektów zarządzeń dotyczących: obowiązujących w WIOŚ zasad rachunkowości, regulacji w obszarze kontroli wewnętrznej oraz zasad przeprowadzania inwentaryzacji;

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w ŁUW i WIOŚ, Najwyższa Izba Kontroli przygotowuje zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych oraz o popełnieniu przestępstwa.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 13.225,10 zł, złożyły się nieprawidłowości:

- wydatkowana z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami kwota 9,641,25 zł
 - dotycząca zapłaty przez ŁUW wyższej kwoty odsetek niż zasądzona, w wyniku opóźnienia w realizacji wyroku (str. 18),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości na kwotę 3.583,85 zł, odpowiadające nierzetelnym danym w ewidencji finansowo-księgowej, wynikającym:
 - z zaksięgowania przez ŁUW i WIOŚ operacji gospodarczych na kwotę 3.556,85 zł w innych okresach sprawozdawczych niż faktycznie wystąpiły, co miało wpływ na sprawozdawczość roczną. (str. 10)
 - z zaksięgowania i uregulowania w lutym 2009 r. dowodu księgowego w kwocie o 27 zł niższej od właściwej, co skutkowało zaniżeniem wydatków, zaangażowania i zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej WIOŚ oraz wpływało na sprawozdawczość roczną (str. 10).

W przypadku WIOŚ przeprowadzono inwentaryzację w sposób niezgodny z przepisami Uor (co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 18 pkt 1

undfp⁵⁴) oraz niezgodnie z przepisami Uor prowadzono księgi rachunkowe w zakresie ewidencji wydatków i zobowiązań (co zagrożone jest sankcją określoną w art. 77 pkt 1 tej ustawy). Natomiast w przypadku ŁUW, niewykonanie zobowiązania przez ponad rok, skutkujące wzrostem kwoty zapłaconych odsetek, wskazuje na naruszenie art. 16 ust. 1 undfp.

⁵⁴ Patrz przyp. 20,

Załącznik nr 1

Wykaz kontroli, których wyniki wykorzystano w niniejszej informacji

1. Kontrola nr P/09/005 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa”:
 - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi,
 - Starostwo Powiatowe w Sieradzu,
 - Urząd Miasta w Łodzi,
 - Urząd Gminy w Burzeninie,
 - Urząd Gminy w Rzęśni,
 - Powiatowy Urząd Pracy Nr 2 w Łodzi,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Sieradzu.

2. Kontrola nr P/09/113 „Realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane w 2009 r.”:
 - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi,
 - Uniwersytet Łódzki,
 - Uniwersytet Medyczny w Łodzi,
 - Starostwo Powiatowe w Radomsku.

3. Kontrola własna Delegatury nr I/09/006 „Funkcjonowania systemu tzw. „jednego okienka” w ewidencjonowaniu działalności gospodarczej w 2009 r.”:
 - Urząd Miejski w Rzgowie,
 - Urząd Miasta w Bełchatowie,
 - Urząd Miejski w Koluszkach,
 - Urząd Gminy w Andrespolu,
 - Urząd Miasta w Rawie Mazowieckiej,
 - Urząd Miejski w Łasku,
 - Urząd Miasta w Brzezinach,
 - Urząd Miasta w Ozorkowie,
 - Urząd Miasta i Gminy w Strykowie,
 - Urząd Gminy w Skierniewicach,
 - Urząd Miasta w Łęczycy,
 - Urząd Gminy w Nieborowie.

Załącznik nr 2

Dochody budżetowe części 85/10 - województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonia- nie za 2008 r.	2009		5 : 3	5 : 4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykona- nie		
			w tys. złotych			
1	2	3	4	5	6	7
1.	OGÓLEM:	123 091	111 789	123 009	99,9	110,0
1.1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	2 527	2 526	2 776	109,9	109,9
1.1.1.	01008 Melioracje wodne	280	253	318	113,6	125,7
1.1.1.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	280	253	318	113,6	125,7
1.1.2.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi		1	5		500,0
1.1.2.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości		1	1		100,0
1.1.2.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			4		
1.1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	56	40	72	128,6	180,0
1.1.3.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		12	50		416,7
1.1.3.2.	0830 Wpływy z usług	55	28	21	38,2	75,0
1.1.3.3.	0920 Pozostałe odsetki			1		
1.1.3.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1				
1.1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	348	281	313	89,9	111,4
1.1.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			43		
1.1.4.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	23	3	3	13,0	100,0
1.1.4.3.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	9	10	1	11,1	10,0
1.1.4.4.	0830 Wpływy z usług	277	266	261	94,2	98,1
1.1.4.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4		1	25,0	
1.1.4.6.	0920 Pozostałe odsetki			1		
1.1.4.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów		2	3		150,0
1.1.4.8.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	35				
1.1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	100	243	241	241,0	99,2
1.1.5.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			5		
1.1.5.2.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	20	13	12	60,0	92,3
1.1.5.3.	0830 Wpływy z usług	52	52	42	80,8	80,8
1.1.5.4.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9				
1.1.5.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	19		4	21,1	
1.1.5.6.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych		178	178		100,0
1.1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 713	1 704	1 784	104,1	104,7
1.1.6.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2		4	200,0	
1.1.6.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2	13	36	1 800,0	276,9
1.1.6.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 552	1 553	1 610	103,7	103,7
1.1.6.4.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	126	125	119	94,4	95,2
1.1.6.5.	0830 Wpływy z usług	15	13	12	80,0	92,3
1.1.6.6.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10				
1.1.6.7.	0920 Pozostałe odsetki	3		1	33,3	
1.1.6.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3		2	66,7	

1	2	3	4	5	6	7
1.1.7.	01095 Pozostała działalność	11		30	272,7	
1.1.7.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			1		
1.1.7.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11		15	136,4	
1.1.7.3.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			14		
1.1.8.	01097 Gospodarstwa pomocnicze	19	4	13	68,4	325,0
1.1.8.1.	0830 Wpływy z usług		4	12		300,0
1.1.8.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	18				
1.1.8.3.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1		1	100,0	
1.2.	150 Przetwórstwo przemysłowe	4				
1.2.1.	15095 Pozostała działalność	4				
1.2.1.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1				
1.2.1.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3				
1.3.	500 Handel	42	8	49	116,7	612,5
1.3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	42	8	49	116,7	612,5
1.3.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych			5		
1.3.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			7		
1.3.1.3.	0690 Wpływy z różnych opłat			1		
1.3.1.4.	0830 Wpływy z usług	41	8	34	82,9	425,0
1.3.1.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		2	200,0	
1.4.	600 Transport i łączność	5 964	6 606	5 344	89,6	80,9
1.4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 964	6 606	5 344	89,6	80,9
1.4.1.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5 957	6 600	5 330	89,5	80,8
1.4.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	7	5	13	185,7	260,0
1.4.1.3.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych		1	1		100,0
1.5.	630 Turystyka	1				
1.5.1.	63095 Pozostała działalność	1				
1.5.1.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1				
1.6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	53 411	45 563	48 287	90,4	106,0
1.6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	53 407	45 563	48 287	90,4	106,0
1.6.1.1.	0920 Pozostałe odsetki	1	5	5	500,0	100,0
1.6.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	154	5	27	17,5	540,0
1.6.1.3.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	53 251	45 550	48 251	90,6	105,9
1.6.1.4.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1	3	4	400,0	133,3
1.6.2.	70095 Pozostała działalność	4				
1.6.2.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4				
1.7.	710 Działalność usługowa	914	580	684	74,8	117,9
1.7.1.	71015 Nadzór budowlany	847	580	669	79,0	115,3
1.7.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	335	200	292	87,2	146,0
1.7.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11				
1.7.1.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	390	320	252	64,6	78,8
1.7.1.4.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			1		
1.7.1.5.	0920 Pozostałe odsetki	41	3	27	65,9	900,0
1.7.1.6.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1	6	11	1 100,0	183,3
1.7.1.7.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	69	51	86	124,6	168,6
1.7.2.	71095 Pozostała działalność	67		15	22,4	
1.7.2.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			2		

1	2	3	4	5	6	7
1.7.2.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	67		13	19,4	
1.8.	720 Informatyka	639	33	33	5,2	100,0
1.8.1.	72001 Zakłady techniki obliczeniowej	639	33	33	5,2	100,0
1.8.1.1.	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	639	33	33	5,2	100,0
1.9.	730 Nauka	1				
1.9.1.	73006 Działalność wspomagająca badania	1				
1.9.1.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1				
1.10.	750 Administracja publiczna	53 451	50 378	53 124	99,4	105,5
1.10.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	53 257	50 129	52 893	99,3	105,5
1.10.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	36 865	37 300	41 437	112,4	111,1
1.10.1.2	0690 Wpływy z różnych opłat	6 594	7 500	5 473	83,0	73,0
1.10.1.3	0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	4 946	1 353	2 006	40,6	148,3
1.10.1.4	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1	15	18	1 800,0	120,0
1.10.1.5	0920 Pozostałe odsetki	16	65	67	418,8	103,1
1.10.1.6	0970 Wpływy z różnych dochodów	110	28	57	51,8	203,6
1.10.1.7	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4 725	3 868	3 835	81,2	99,1
1.10.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	58	158	149	256,9	94,3
1.10.2.1	0690 Wpływy z różnych opłat		5	9		180,0
1.10.2.2	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	49	58	45	91,8	77,6
1.10.2.3	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	9	95	95	1 055,6	100,0
1.10.3.	75095 Pozostała działalność	120	75	66	55,0	88,0
1.10.3.1	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	87	75	66	75,9	88,0
1.10.3.2	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	8				
1.10.3.3	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	25				
1.10.4.	75097 Gospodarstwa pomocnicze	16	16	16	100,0	100,0
1.10.4.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	16	16	16	100,0	100,0
1.11.	752 Obrona narodowa			143		
1.11.1.	75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych ze względu na potrzeby Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej			143		
1.11.1.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			68		
1.11.1.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			75		
1.12.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	317	209	341	107,6	163,2
1.12.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	78		107	137,2	
1.12.1.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	67				
1.12.1.2	0920 Pozostałe odsetki	3		4	133,3	
1.12.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	8		103	1 287,5	
1.12.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	239	209	233	97,5	111,5
1.12.2.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	1				
1.12.2.2	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	237	209	233	98,3	111,5
1.12.2.3	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1				
1.12.3.	75416 Straż Miejska			1		
1.12.3.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych			1		

1	2	3	4	5	6	7
1.13.	758 Różne rozliczenia	2		2	100,0	
1.13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	2		2	100,0	
1.13.1.1	0920 Pozostałe odsetki	2		2	100,0	
1.14.	801 Oświata i wychowanie	21	12	12	57,1	100,0
1.14.1.	80136 Kuratoria oświaty	10	12	12	120,0	100,0
1.14.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat		10	10		100,0
1.14.1.2	0830 Wpływy z usług	8				
1.14.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	2	2	2	100,0	100,0
1.14.2.	80197 Gospodarstwa pomocnicze	11				
1.14.2.1	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2				
1.14.2.2	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	9				
1.15.	803 Szkolnictwo wyższe	1				
1.15.1.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1				
1.15.1.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1				
1.16.	851 Ochrona zdrowia	646	562	897	138,9	159,6
1.16.1.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	520	303	480	92,3	158,4
1.16.1.1	0690 Wpływy z różnych opłat	402	303	479	119,2	158,1
1.16.1.2	0830 Wpływy z usług	1				
1.16.1.3	0920 Pozostałe odsetki	2				
1.16.1.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		1	100,0	
1.16.1.5	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	114				
1.16.2.	85141 Ratownictwo medyczne	11		119	1 081,8	
1.16.2.1	0970 Wpływy z różnych dochodów	11		119	1 081,8	
1.16.3.	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	14	177	168	1 200,0	94,9
1.16.3.1	0690 Wpływy z różnych opłat	1	2	2	200,0	100,0
1.16.3.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		161	161		100,0
1.16.3.3	0830 Wpływy z usług	3	5			
1.16.3.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	10	9	5	50,0	55,6
1.16.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	101	75	103	102,0	137,3
1.16.4.1	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	101	75	103	102,0	137,3
1.16.5.	85195 Pozostała działalność		7	27		385,7
1.16.5.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości		7	7		100,0
1.16.5.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			20		
1.17.	852 Pomoc społeczna	4 385	5 225	11 031	251,6	211,1
1.17.1.	85202 Domy pomocy społecznej		1	9		900,0
1.17.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych		1	8		800,0
1.17.1.2	0920 Pozostałe odsetki			1		
1.17.2.	85203 Ośrodki wsparcia	126	120	153	121,4	127,5
1.17.2.1	0970 Wpływy z różnych dochodów			4		
1.17.2.2	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	126	120	142	112,7	118,3
1.17.2.3	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			7		
1.17.3.	85204 Rodziny zastępcze	1				
1.17.3.1	0920 Pozostałe odsetki	1				
1.17.4.	85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 894	4 708	9 680	248,6	205,6
1.17.4.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7	3	13	185,7	433,3
1.17.4.2	0920 Pozostałe odsetki	124	135	298	240,3	220,7

1	2	3	4	5	6	7
1.17.4.3	0970 Wpływy z różnych dochodów	15	31	53	353,3	171,0
1.17.4.4	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 229	3 384	7 266	326,0	214,7
1.17.4.5	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 519	1 155	2 050	135,0	177,5
1.17.5.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4	1	3	75,0	300,0
1.17.5.1	0970 Wpływy z różnych dochodów			1		
1.17.5.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4	1	2	50,0	200,0
1.17.6.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	273	156	273	100,0	175,0
1.17.6.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1		1	100,0	
1.17.6.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	5	5	8	160,0	160,0
1.17.6.3	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	267	151	264	98,9	174,8
1.17.7.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	84	80	87	103,6	108,8
1.17.7.1	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	84	80	87	103,6	108,8
1.17.8.	85295 Pozostała działalność	3	159	826	27 533,3	519,5
1.17.8.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości		1	11		1 100,0
1.17.8.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3	158	815	27 166,7	515,8
1.18.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	698	6	71	10,2	1 183,3
1.18.1.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	341	6	69	20,2	1 150,0
1.18.1.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	16	6	16	100,0	266,7
1.18.1.2	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	325		53	16,3	
1.18.2.	85395 Pozostała działalność	357		2	0,6	
1.18.2.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	130				
1.18.2.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	171				
1.18.2.3	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	56		2	3,6	
1.19.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	22	8	16	72,7	200,0
1.19.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3		5	166,7	
1.19.1.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			5		
1.19.1.2	0970 Wpływy z różnych dochodów	3				
1.19.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	19	8	11	57,9	137,5
1.19.2.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2				
1.19.2.2	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5	8	11	220,0	137,5
1.19.2.3	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	12				
1.20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	40	66	188	470,0	284,8
1.20.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód			30		
1.20.1.1	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			30		
1.20.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	40	66	156	390,0	236,4
1.20.2.1	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26	45	110	423,1	244,4

1	2	3	4	5	6	7
1.20.2.2	0690 Wpływy z różnych opłat	4	4	5	125,0	125,0
1.20.2.3	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			5		
1.20.2.4	0970 Wpływy z różnych dochodów	10	17	36	360,0	211,8
1.20.3.	90095 Pozostała działalność			2		
1.20.3.1	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			2		
1.21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5	3	6	120,0	200,0
1.21.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5	3	5	100,0	166,7
1.21.1.1	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2				
1.21.1.2	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3	3	3	100,0	100,0
1.21.1.3	0970 Wpływy z różnych dochodów			2		
1.21.2.	92195 Pozostała działalność			1		
1.21.2.1	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości			1		
1.22.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody		4	5		125,0
1.22.1.	92502 Parki krajobrazowe		4	4		100,0
1.22.1.1	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		1	1		100,0
1.22.1.2	0970 Wpływy z różnych dochodów		3	3		100,0
1.22.2.	92597 Gospodarstwa pomocnicze			1		
1.22.2.1	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego			1		

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana ustawą z dnia 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 3

Wydatki budżetowe części 85/10 - województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie 2)	Ustawa budżetowa po zmianach 1)	Budżet po zmianach	Wykona- nie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM, z tego:	1 644 210	1 201 523	1 609 821	1 595 516	97,0	132,8	99,1
1	010 Rolnictwo i łowiectwo	87 683	71 733	99 583	94 291	107,5	131,4	94,7
1.1	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	10 927	10 898	10 898	10 898	99,7	100,0	100,0
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 692	4 678	1 306	1 302	48,4	27,8	99,7
1.3	01008 Melioracje wodne	6 708	19 412	5 684	5 412	80,7	27,9	95,2
1.4	01009 Spółki wodne	117	91	91	91	77,8	100,0	100,0
1.5	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	146						
1.6	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 358	3 159	9 265	9 103	97,3	288,2	98,3
1.7	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 356	1 295	1 358	1 357	100,1	104,8	99,9
1.8	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 299	6 965	7 132	7 128	97,7	102,3	99,9
1.9	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	4 985	5 202	5 460	5 422	108,8	104,2	99,3
1.10	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 813	12 862	14 101	14 057	109,7	109,3	99,7
1.11	01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	26						
1.12	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 - 2013		7 160	7 160	2 471		34,5	34,5
1.13	01095 Pozostała działalność	31 256	11	37 128	37 050	118,5	336.818,2	99,8
2	020 Leśnictwo	14		1	1	7,1		100,0
2.1	02001 Gospodarka leśna	14		1	1	7,1		100,0
3	050 Rybołówstwo i rybactwo	1 297	1 154	1 199	1 194	92,1	103,5	99,6
3.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 297	1 154	1 171	1 170	90,2	101,4	99,9
3.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 -2013			28	24			85,7
4	150 Przetwórstwo przemysłowe	695						
4.1	15095 Pozostała działalność	695						
5	400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	276						
5.1	40002 Dostarczanie wody	276						
5.2	40095 Pozostała działalność							
6	500 Handel	5 066	5 022	5 076	5 076	100,2	101,1	100,0
6.1	50001 Inspekcja Handlowa	5 066	5 022	5 076	5 076	100,2	101,1	100,0
7	600 Transport i łączność	60 146	20 688	95 056	93 997	156,3	454,4	98,9
7.1	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	23 350	15 640	26 564	25 769	110,4	164,8	97,0
7.2	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	19 248						

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.3	60014 Drogi publiczne powiatowe	2 428		30 150	29 928	1 232,6		99,3
7.4	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu			1 707	1 707			100,0
7.5	60016 Drogi publiczne gminne	6 141		29 710	29 681	483,3		99,9
7.6	60017 Drogi wewnętrzne	650						
7.7	60031 Przejścia graniczne	2 474	321	1 620	1 620	65,5	504,7	100,0
7.8	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 150	4 717	4 807	4 794	93,1	101,6	99,7
7.9	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	695		488	488	70,2		100,0
7.10	60095 Pozostała działalność	10	10	10	10	100,0	100,0	100,0
8	630 Turystyka	640		167				
8.1	63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	372		167				
8.2	63095 Pozostała działalność	268						
9	700 Gospodarka mieszkaniowa	10 555	2 865	16 242	16 130	152,8	563,0	99,3
9.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 231	2 865	16 155	16 043	156,8	560,0	99,3
9.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	50		55	55	110,0		100,0
9.3	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	93						
9.4	70095 Pozostała działalność	181		32	32	17,7		100,0
10	710 Działalność usługowa	16 390	15 361	15 492	15 218	92,8	99,1	98,2
10.1	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	76	71	56	56	73,7	78,9	100,0
10.2	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	35	34	34	32	91,4	94,1	94,1
10.3	71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	360	330	330	330	91,7	100,0	100,0
10.4	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 577	2 227	2 227	2 002	77,7	89,9	89,9
10.5	71015 Nadzór budowlany	12 048	12 206	12 308	12 300	102,1	100,8	99,9
10.6	71035 Cmentarze	224	193	237	237	105,8	122,8	100,0
10.7	71095 Pozostała działalność	1 070	300	300	261	24,4	87,0	87,0
11	730 Nauka	35		2 522	2 522	7 205,7		100,0
11.1	73006 Działalność wspomagająca badania	35		2 522	2 522	7 205,7		100,0
12	750 Administracja publiczna	84 384	75 947	78 101	77 708	92,1	102,3	99,5
12.1	75011 Urzędy wojewódzkie	78 332	74 212	76 201	75 814	96,8	102,2	99,5
12.2	75018 Urzędy marszałkowskie	43		13	13	30,2		100,0
12.3	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 120	1 404	1 227	1 227	109,6	87,4	100,0
12.4	75046 Komisje egzaminacyjne	28	37	38	32	114,3	86,5	84,2
12.5	75095 Pozostała działalność	4 861	294	622	622	12,8	211,6	100,0
13	752 Obrona narodowa	180	265	265	211	117,2	79,6	79,6
13.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	180	265	265	211	117,2	79,6	79,6
14	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	141 870	150 015	157 069	156 911	110,6	104,6	99,9
14.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 174	8 892	13 725	13 725	167,9	154,4	100,0
14.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	132 823	140 403	141 463	141 463	106,5	100,8	100,0
14.3	75414 Obrona cywilna	730	614	615	609	83,4	99,2	99,0
14.4	75421 Zarządzanie kryzysowe	123	106	106	106	86,2	100,0	100,0
14.5	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			1 052	900			85,6
14.6	75495 Pozostała działalność	20		108	108	540,0		100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	11		12	12	109,1		100,0
15.1	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11		12	12	109,1		100,0
16	758 Różne rozliczenia	34	951	25	10	29,4	1,1	40,0
16.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	1						
16.2	75818 Rezerwy ogólne i celowe		915					
16.3	75820 Prywatyzacja	33	36	25	10	30,3	27,8	40,0
17	801 Oświata i wychowanie	41 127	12 774	17 121	16 962	41,2	132,8	99,1
17.1	80101 Szkoły podstawowe	9 340		2 617	2 604	27,9		99,5
17.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne			18	18			100,0
17.3	80110 Gimnazja	1 000						
17.4	80120 Licea ogólnokształcące	705						
17.5	80130 Szkoły zawodowe	500		47	47	9,4		100,0
17.6	80134 Szkoły zawodowe specjalne	184						
17.7	80136 Kuratoria oświaty	10 065	9 306	9 573	9 573	95,1	102,9	100,0
17.8	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 234	414	250	248	20,1	59,9	99,2
17.9	80195 Pozostała działalność	18 099	3 054	4 616	4 472	24,7	146,4	96,9
18	851 Ochrona zdrowia	217 202	56 517	238 773	238 523	109,8	422,0	99,9
18.1	85111 Szpitale ogólne	56 892		63 674	63 517	111,6		99,8
18.2	85120 Lecznictwo psychiatryczne	600						
18.3	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	2 700						
18.4	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 950	1 911	1 830	1 809	92,8	94,7	98,9
18.5	85141 Ratownictwo medyczne	97 778		111 195	111 155	113,7		100,0
18.6	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	3 268	3 271	3 171	3 171	97,0	96,9	100,0
18.7	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	51	61	54	54	105,9	88,5	100,0
18.8	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	39 606	49 980	55 420	55 403	139,9	110,9	100,0
18.9	85157 Staże i specjalizacje medyczne	10 513						
18.10	85195 Pozostała działalność	3 844	1 294	3 429	3 414	88,8	263,8	99,6
19	852 Pomoc społeczna	896 392	765 058	824 683	821 336	91,6	107,4	99,6
19.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 088	29	598	582	53,5	2 006,9	97,3
19.2	85202 Domy pomocy społecznej	104 590	64 917	69 325	69 048	66,0	106,4	99,6
19.3	85203 Ośrodki wsparcia	20 478	14 139	15 662	15 547	75,9	110,0	99,3
19.4	85204 Rodziny zastępcze	7	24	9	9	128,6	37,5	100,0
19.5	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	541 993	525 066	539 047	537 492	99,2	102,4	99,7
19.6	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 928	5 112	5 140	5 069	102,9	99,2	98,6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.7	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120 907	82 000	94 614	93 533	77,4	114,1	98,9
19.8	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	152		162	160	105,3		98,8
19.9	85219 Ośrodki pomocy społecznej	53 215	49 920	53 033	52 958	99,5	106,1	99,9
19.10	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	219	16	10	6	2,7	37,5	60,0
19.11	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 982	2 009	1 730	1 704	86,0	84,8	98,5
19.12	85231 Pomoc dla cudzoziemców	14	19	83	82	585,7	431,6	98,8
19.13	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 191		1 222	1 215	11,9		99,4
19.14	85295 Pozostała działalność	36 628	21 807	44 048	43 931	119,9	201,5	99,7
20	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 400	5 445	5 861	5 816	90,9	106,8	99,2
20.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 980	4 984	5 321	5 296	106,3	106,3	99,5
20.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	562	461	325	305	54,3	66,2	93,8
20.3	85334 Pomoc dla repatriantów	646		215	215	33,3		100,0
20.4	85395 Pozostała działalność	212						
21	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	36 806	1 669	30 516	27 549	74,8	1 650,6	90,3
21.1	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 212						
21.2	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 722	1 669	1 643	1 643	95,4	98,4	100,0
21.3	85415 Pomoc materialna dla uczniów	33 060		28 613	25 647	77,6		89,6
21.4	85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	145						
21.5	85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	218						
21.6	85495 Pozostała działalność	449		260	259	57,7		99,6
22	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 172	10 978	16 605	16 603	117,2	151,2	100,0
22.1	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	309	8					
22.2	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	89	155	107	107	120,2	69,0	100,0
22.3	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji			40	40			100,0
22.4	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 816	10 815	10 992	10 991	101,6	101,6	100,0
22.5	90095 Pozostała działalność	2 958		5 466	5 465	184,8		100,0
23	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 719	3 343	3 714	3 709	99,7	110,9	99,9
23.1	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 204	497	750	746	62,0	150,1	99,5
23.2	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 401	2 846	2 948	2 947	122,7	103,5	100,0
23.3	92195 Pozostała działalność	114		16	16	14,0		100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
24	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 698	1 738	1 738	1 737	64,4	99,9	99,9
24.1	92502 Parki krajobrazowe	2 422	1 738	1 738	1 737	71,7	99,9	99,9
24.2	92595 Pozostała działalność	276						
25	926 Kultura fizyczna i sport	16 418						
25.1	92601 Obiekty sportowe	16 118						
25.2	92604 Instytucje kultury fizycznej	300						

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

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

Zatrudnienie i wynagrodzenia części 85/10 - województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	
		osób	tys.	zł	osób	tys.	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓŁEM, w tym:	2 100	87 690	3 480	2 083	89 911	3 597	96,7
1.	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym:	1 898	82 043	3 602	1 924	84 919	3 678	97,9
	01	264	9 550	3 015	257	9 323	3 023	99,7
	02	2	355	14 792	2	310	12 917	114,5
	03	1 535	64 863	3 521	1 584	69 374	3 650	96,5
	10	77	4 968	5 377	73	5 181	5 914	90,9
	16	20	2 307	9 613	8	731	7 615	126,2
1.1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	466	18 424	3 295	492	20 529	3 477	94,8
1.1.2	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	25	856	2 853	22	892	3 379	84,4
1.1.2.1	01	4	199	4 146	2	151	6 292	65,9
1.1.2.2	03	21	657	2 607	20	741	3 088	84,4
1.1.3	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	155	4 984	2 680	152	5 226	2 865	93,5
1.1.3.1	01	26	757	2 426	26	827	2 651	91,5
1.1.3.2	03	129	4 227	2 731	126	4 399	2 909	93,9
1.1.4	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	90	3 616	3 348	98	4 078	3 468	96,6
1.1.4.1	01	17	515	2 525	20	582	2 425	104,1
1.1.4.2	03	71	2 889	3 391	76	3 375	3 701	91,6
1.1.4.3	16	2	212	8 833	2	121	5 042	175,2
1.1.5	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	196	8 968	3 813	220	10 333	3 914	97,4
1.1.5.1	01	18	398	1 843	19	459	2 013	91,5
1.1.5.2	03	178	8 570	4 012	201	9 874	4 094	98,0
1.2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	22	758	2 871	23	824	2 986	96,2
1.2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	22	758	2 871	23	824	2 986	96,2
1.2.1.1	01	22	758	2 871	23	824	2 986	96,2
1.3	500 - Handel	99	3 613	3 041	97	3 802	3 266	93,1
1.3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	99	3 613	3 041	97	3 802	3 266	93,1
1.3.1.1	01	11	478	3 621	12	509	3 535	102,4
1.3.1.2	03	88	3 135	2 969	85	3 293	3 228	92,0
1.4	600 - Transport i łączność	49	2 379	4 046	57	2 831	4 139	97,8
1.4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	49	2 379	4 046	57	2 831	4 139	97,8
1.4.1.1	01	7	384	4 571	8	413	4 302	106,3
1.4.1.2	03	42	1 995	3 958	49	2 418	4 112	96,3
1.5	710 - Działalność usługowa	33	1 508	3 808	32	1 577	4 107	92,7
1.5.1	71015 - Nadzór budowlany	33	1 508	3 808	32	1 577	4 107	92,7
1.5.1.1	01	1	105	8 750	1	130	10 833	80,8
1.5.1.2	03	32	1 403	3 654	31	1 447	3 890	93,9
1.6	750 - Administracja publiczna	645	29 050	3 753	658	28 849	3 654	102,7
1.6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	645	29 050	3 753	658	28 849	3 654	102,7
1.6.1.1	01	13	724	4 641	13	767	4 917	94,4
1.6.1.2	02	2	355	14 792	2	310	12 917	114,5
1.6.1.3	03	612	25 876	3 523	637	27 162	3 553	99,2
1.6.1.4	16	18	2 095	9 699	6	610	8 472	114,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.7	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	93	5 483	4 913	93	5 875	5 264	93,3
1.7.1	75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	91	5 443	4 984	91	5 828	5 337	93,4
1.7.1.1	01	2	47	1 958	1	40	3 333	58,8
1.7.1.2	03	12	428	2 972	17	607	2 975	99,9
1.7.1.3	10	77	4 968	5 377	73	5 181	5 914	90,9
1.7.2	75414 - Obrona cywilna	2	40	1 667	2	47	1 958	85,1
1.7.2.1	03	2	40	1 667	2	47	1 958	85,1
1.8	801 - Oświata i wychowanie	145	7 416	4 262	135	7 166	4 423	96,4
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	145	7 416	4 262	135	7 166	4 423	96,4
1.8.1.1	01	11	514	3 894	9	480	4 444	87,6
1.8.1.2	03	134	6 902	4 292	126	6 686	4 422	97,1
1.9	851 - Ochrona zdrowia	81	3 591	3 694	80	3 584	3 733	99,0
1.9.1	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	29	1 354	3 891	29	1 300	3 736	104,2
1.9.1.1	01	9	251	2 324	8	244	2 542	91,4
1.89.1.2	03	20	1 103	4 596	21	1 056	4 190	109,7
1.9.2	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	52	2 237	3 585	51	2 284	3 732	96,1
1.9.2.1	01	52	2 237	3 585	51	2 284	3 732	96,1
1.10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	241	2 869	8	256	2 667	107,6
1.10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	241	2 869	8	256	2 667	107,6
1.10.1.1	01	7	241	2 869	8	256	2 667	107,6
1.11	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	170	6 812	3 339	170	6 965	3 414	97,8
1.11.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	170	6 812	3 339	170	6 965	3 414	97,8
1.11.1.1	01	18	557	2 579	19	609	2 671	96,5
1.11.1.2	03	152	6 255	3 429	151	6 356	3 508	97,8
1.12	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44	1 483	2 809	44	2 022	3 830	73,3
1.12.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	1 483	2 809	44	2 022	3 830	73,3
1.12.1.1	01	2	100	4 167	2	109	4 542	91,7
1.12.1.2	03	42	1 383	2 744	42	1 913	3 796	72,3
1.13	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	44	1 285	2 434	35	639	1 521	160,0
1.13.1	92502 - Parki krajobrazowe	44	1 285	2 434	35	639	1 521	160,0
1.13.1.1	01	44	1 285	2 434	35	639	1 521	160,0
	Zatrudnienie w jednostkach pozabudżetowych ogółem, w tym:	202	5 647	2 330	159	4 992	2 616	112,3
2.	Zakłady budżetowe ogółem, w tym:	52	1 461	2 341	40	1 542	3 213	137,2
2.1	720 - Informatyka	37	1 437	3 236	40	1 542	3 213	99,3
2.1.1	72001 - Zakłady techniki obliczeniowej	37	1 437	3 236	40	1 542	3 213	99,3
2.1.1.1	01	37	1 437	3 236	40	1 542	3 213	99,3
2.2	801 - Oświata i wychowanie	15	24	133				
2.2.1	80142 - Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	15	24	133				
2.2.1.1	01	15	24	133				

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	Gospodarstwa pomocnicze ogółem, w tym:	150	4 186	2 326	119	3 450	2 416	103,9
3.1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	17	411	2 015	5	165	2 750	136,5
3.1.1	01097 - Gospodarstwa pomocnicze	17	411	2 015	5	165	2 750	136,5
3.1.1.1	01	17	411	2 015	5	165	2 750	136,5
3.2	750 - Administracja publiczna	123	3 496	2 369	103	3 006	2 432	102,7
3.2.1	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	123	3 496	2 369	103	3 006	2 432	102,7
3.2.1.1	01	123	3 496	2 369	103	3 006	2 432	102,7
3.3	801 - Oświata i wychowanie	7	185	2 202	7	221	2 631	119,5
3.3.1	80197 - Gospodarstwa pomocnicze	7	185	2 202	7	221	2 631	119,5
3.3.1.1	01	7	185	2 202	7	221	2 631	119,5
3.4	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	3	94	2 611	4	58	1 208	46,3
3.4.1	92597 - Gospodarstwa pomocnicze	3	94	2 611	4	58	1 208	46,3
3.4.1.1	01	3	94	2 611	4	58	1 208	46,3

* §§ 4010 - 4050 i 4070

* 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.

- środków budżetowych niektórych wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁵⁶,
- nieprawidłowościami formalnymi dowodów księgowych, stwierdzonymi błędami systematycznymi w WIOŚ i WIW oraz przypadkami księgowania z pominięciem kont rozrachunkowych w WIOŚ, a także nieobjęciem inwentaryzacją wszystkich składników aktywów przez WIOŚ,

Ocena cząstkowa wydatków: *negatywna (1)*, jednakże z uwagi na jednostkowy charakter nieprawidłowości wyrażonych kwotowo oraz brak ich wpływu na prawidłowość i terminowość przedłożonych rozliczeń, podwyższona została do *pozytywnej z zastrzeżeniami (3)*.

Wynik końcowy $W_k = 3 \times 0,9284 + 5 \times 0,0716 = 2,7852 + 0,358 = 3,1432 = 3$

Ocena ogólna dla części 85/10 wynikająca z kalkulacji – pozytywna z zastrzeżeniami.

⁵⁶ Patrz przyp. 15,

Załącznik nr 6

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. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Łódzki
15. Marszałek Województwa Łódzkiego