

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W ŁODZI

LLO-4100-02/2011

Nr ewid. 103/2011/P10152/LLO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 85/10  
województwo łódzkie

Łódź maj 2011 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*

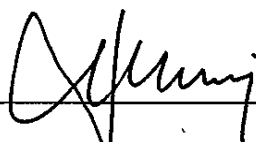
---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 85/10  
województwo łódzkie**

---

Dyrektor Delegatury

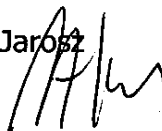
Janusz Maj



---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..08.. maja 2011 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	9
Uwagi i wnioski .....	10
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>11</b>
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet krajowy .....	14
Wydatki majątkowe .....	25
Budżet środków europejskich .....	33
Wydatki w układzie zadaniowym .....	35
Inne ustalenia kontroli .....	36
Ustalenia innych kontroli.....	38
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>40</b>
Protokół.....	40
Wystąpienie pokontrolne.....	40
Finansowe rezultaty kontroli.....	42

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi – w okresie od 4 stycznia 2011 r. do 7 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/10 - województwo łódzkie*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach:

- Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”);
- Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi („WITD” lub „Inspektorat”);
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi („KW PSP”).

Realizację wydatków w układzie zadaniowym skontrolowano na przykładzie dwóch podzadań: „Wspieranie ratownictwa medycznego” oraz „Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie”.

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 2010 r.<sup>4</sup>,
- realizacji przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa<sup>5</sup>.

Wykaz jednostek objętych powyższymi kontrolami znajduje się w załączniku nr 1.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/10 jest Wojewoda Łódzki. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 85/10 funkcjonowało 15 jednostek budżetowych (dwóch dysponentów II stopnia i 13 - III stopnia).

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.),

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102),

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Kontrola nr P/10/007 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2010 r.”,

<sup>5</sup> Kontrola nr P/10/150 „Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”,

Zrealizowane w 2010 r. w części 85/10 dochody w kwocie 130.962 tys. zł, stanowiły 0,05% dochodów budżetu państwa ogółem. Zrealizowane wydatki wyniosły: w ramach budżetu krajowego - 1.686.073 tys. zł i stanowiły 0,57% ogólnej kwoty wydatków budżetu państwa, natomiast w ramach budżetu środków europejskich – 9.750 tys. zł (tj. 0,02% wydatków budżetu środków europejskich ogółem). W 2010 r. nie były realizowane dochody budżetu środków europejskich.

Doboru jednostek do kontroli – poza ŁUW – dokonano w sposób celowy<sup>6</sup>, na podstawie oceny ryzyka w kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Dochody uzyskane w 2010 r. przez kontrolowane jednostki wyniosły łącznie 62.460 tys. zł i stanowiły 47,7% dochodów części 85/10, a zrealizowane w ramach budżetu krajowego wydatki tych jednostek - 77.066 tys. zł (tj. 4,6% wydatków tej części).

Kontroli, w tym audytowi finansowemu typu poświadczającego<sup>7</sup>, poddano u dysponentów III stopnia wydatki publiczne w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków<sup>8</sup>.

Gospodarka finansowa w części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie podlegała rygorom takich ustaw jak: ustawa o finansach publicznych<sup>9</sup> (dalej „*ufp*”), ustawa budżetowa na rok 2010<sup>10</sup>, ustawa o rachunkowości<sup>11</sup>, ustawa Prawo zamówień publicznych<sup>12</sup> oraz innych przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek budżetowych, w szczególności odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów.

Zmianą w ustawie o Państwowej Inspekcji Sanitarnej<sup>13</sup>, wprowadzoną art. 5 pkt 2 lit. a ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie<sup>14</sup>, do wojewódzkiej administracji zespolonej przyłączona została z dniem 1 stycznia 2010 r. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi (jako dysponent drugiego stopnia).

<sup>6</sup> Kryterium doboru do kontroli były: w przypadku WITD - nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2007, a w KW PSP – wykorzystanie przez tą jednostkę, jako jedyną w województwie łódzkim, środków z budżetu Unii Europejskiej.

<sup>7</sup> *Audyt finansowy typu poświadczającego* – testy przeprowadzane w celu stwierdzenia, że informacje zawarte w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym są rzetelne, kompletne, bezbłędne i sprawdzalne.

<sup>8</sup> Audytem finansowym typu poświadczającego w kontrolowanych jednostkach objęto od 17,6% (w ŁUW) do 68,8% (w KW PSP) wydatków tych jednostek.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

<sup>10</sup> Patrz przyp. 2,

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.),

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 122, poz. 851 ze zm.),

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

W związku z postanowieniami ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>15</sup>, z dniem 31 grudnia 2010 r. zakończeniu uległa likwidacja m.in. zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych państwowych i wojewódzkich jednostek budżetowych. W oparciu o ten przepis, w części 85/10 - województwo łódzkie, do dnia 30 września 2010 r. zlikwidowano Zakład Obsługi Administracji przy ŁUW (ZOA), a do dnia 30 listopada 2010 r. - Terenowy Bank Danych (TBD).

Z dniem 1 stycznia 2010 r. w ramach budżetu państwa wyodrębnione zostały wydatki przeznaczone na realizację projektów finansowanych środkami Unii Europejskiej (*UE*) i dochody uzyskane w wyniku ich refundacji. Utworzony został budżet środków europejskich, stanowiący roczny plan dochodów i podlegających refundacji wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem tych środków, z wyłączeniem wydatków na finansowanie projektów pomocy technicznej. Budżet ten nie obejmuje krajowego współfinansowania tych programów/projektów.

W 2010 r. w części 85/10 ponoszono wydatki w ramach 18 funkcji państwa, głównie na: zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja nr 13), działalność edukacyjną, wychowawczą i opiekuńczą państwa (nr 3), organizację opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej (20), bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny (2), budowę, rozbudowę i utrzymanie infrastruktury transportowej (19) oraz prowadzenie polityki rolnej i rybackiej (21).

---

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 85/10 - województwo łódzkie.**

Zrealizowane w 2010 r. dochody wyniosły 130.962 tys. zł, wydatki budżetu krajowego - 1.686.073 tys. zł, zaś wydatki z budżetu środków europejskich – 9.750 tys. zł, tj. odpowiednio 99,8%, 98,7% oraz 100% kwot planowanych po zmianach.

Ocenę sformułowano na podstawie analizy 2,9% uzyskanych w części 85/10 dochodów (3.821 tys. zł) oraz 7,5% poniesionych wydatków (łącznie 127.069 tys. zł, w tym 121.943 tys. zł środków z rezerw budżetu państwa oraz 5.126 tys. zł objętych audytem typu poświadczającego).

Pozytywnie – pod względem kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności – oceniono:

- gromadzenie i przekazywanie pobranych dochodów budżetowych (str. 14),
- rozdysponowanie środków z rezerw: ogólnej i celowych (str. 21),
- wydatkowanie środków budżetowych (str. 22, 24-26),
- sporządzanie sprawozdań budżetowych i statystycznych (str. 9-10),
- wdrażanie budżetu zadaniowego (str. 35),
- przeprowadzenie likwidacji państwowych jednostek organizacyjnych (str. 37).

Stwierdzone nieprawidłowości – wyrażone kwotowo - dotyczyły wydatków w wysokości 4.548.097,47 zł (tj. 0,27% wydatków ogółem w danej części) i obejmowały:

- przekazanie w 2010 r. dotacji celowych: na finansowanie usuwania skutków klęsk żywiołowych (kwota 4.335.389 zł dla 106 j.s.t.) oraz na akcję zwalczania plagi komarów na terenach dotkniętych powodzią (w kwocie 211.300 zł dla 11 j.s.t.), bez zawarcia stosownych umów dotacji; umowy te podpisano w terminie do 7 miesięcy od przekazania środków, tj. z naruszeniem trybu udzielania dotacji określonego w art. 150 ustawy o finansach publicznych, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 29-30),

- opóźnienie w zaksięgowaniu przez ŁUW i WITD faktur na łączną kwotę 1.401,47 zł, mające wpływ na sprawozdawczość roczną (ze względu na kwotę nieprzekraczającą progu istotności, nie skutkowało to obniżeniem opinii o wiarygodności ksiąg) - str. 12.

Ponadto, na obniżenie oceny ogólnej dla części 85/10 miał wpływ niewłaściwy nadzór służb Wojewody nad podległymi jednostkami, o czym świadczą nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w tych jednostkach:

- o nieterminowe przeprowadzenie przez WITD inwentaryzacji w drodze weryfikacji aktywów i pasywów, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 13),
- o niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych KW PSP należności w kwocie 288,40 zł (str. 17),
- o błędy formalne i systematyczne dowodów księgowych, stwierdzone w ŁUW, WITD i KW PSP oraz przypadki księgowania z pominięciem kont rozrachunkowych w WITD (str. 11-13),

Stwierdzono także nieskuteczny nadzór nad powiatami w zakresie realizacji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (str. 17-19).

Nieprawidłowości te nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji zadań i wykonania wydatków, świadczą jednak o nieefektywnym funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej, w tym systemu kontroli wewnętrznej - zarówno funkcjonalnej, jak i instytucjonalnej.

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła także wykonanie planów finansowych przez ŁUW, WITD i KW PSP. Poza wyżej wymienionymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w tych jednostkach budżetowych, zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- określenia w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów ŁUW niezgodnej z obowiązującymi przepisami zasady zaliczania dowodów do zobowiązań okresu sprawozdawczego,
- nierzetelnego ewidencjonowania i rozliczania paliwa do samochodów służbowych WITD,
- stosowania przez KW PSP komputerowego systemu księgowego, uniemożliwiającego ujmowanie w nim dat operacji gospodarczych.



## Sprawozdawczość

NIK pozytywnie oceniła rzetelność sprawozdawczości rocznej za 2010 r., sporządzonej przez dysponenta części 85/10 województwo łódzkie oraz kontrolowane jednostki budżetowe.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu **środków europejskich** z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2010 r.

Łączne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27 i Rb-28 dysponenta części 85/10 za rok 2010 zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa „Trezor”. Ocena sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor<sup>16</sup> oraz sprawozdań jednostkowych kontrolowanych podmiotów. Wyniki te dają pewność, co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Kontrola przenoszenia danych z jednostkowych sprawozdań Rb-N, Rb-Z, Rb-30, Rb-31, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE i Rb-28 UE WPR do sprawozdań łącznych, nie wykazała błędów.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań w trzech jednostkach budżetowych (dysponentach III stopnia), Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27, Rb-28, Rb-23,

---

<sup>16</sup> Przeprowadzona przez NIK kontrola wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

Rb-28-Programy (sporządzone przez ŁUW i KW PSP) oraz Rb-28 UE (sporządzone przez KW PSP), a także kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>17</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań.

Wszystkie sprawozdania roczne i kwartalne zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego.

### **Uwagi i wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała m.in. o zintensyfikowanie nadzoru i kontroli w jednostkach podległych Wojewodzie Łódzkiemu oraz o przestrzeganie zasad i trybu udzielania dotacji celowych poprzez zawieranie stosownych umów.

---

<sup>17</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła poprawność formalną dowodów księgowych w KW PSP i WITD oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w ŁUW.

We wszystkich badanych jednostkach Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

Audytem finansowym typu poświadczającego objęto: 17,6% wydatków ŁUW, 30,1% wydatków WITD oraz 67,8% wydatków KW PSP.

Na podstawie przeprowadzonego badania wydane zostały następujące opinie o skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej:

- z zastrzeżeniami w ŁUW,
- bez zastrzeżeń w odniesieniu do KW PSP i WITD.

Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych dobranych metodą monetarną<sup>18</sup> w ŁUW i WITD, a metodą losowania prostego w KW PSP (z uwagi na stosowany przez tę jednostkę komputerowy system finansowo-księgowy). Zbadano 901 dowodów księgowych (257 w ŁUW, 284 w WITD i 360 w KW PSP). Łączna kwota operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 10.687,6 tys. zł (462 dowody), a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi<sup>19</sup> - 13.176,8 tys. zł (439 dowodów).

Nieprawidłowości formalne, spowodowane głównie nieskutecznymi mechanizmami kontroli zarządczej, w tym kontroli funkcjonalnej, stwierdzono w przypadku 80 dokumentów księgowych (8,9% badanych).

W ŁUW nieprawidłowości te dotyczyły 25 dowodów, odnoszących się do operacji finansowych na kwotę 371 tys. zł i polegały w szczególności na zaewidencjonowaniu w urządzeniach księgowych błędnych dat operacji gospodarczej i księgowania, niewłaściwym dokonywaniu korekt i poprawek oraz brakach w zakresie opisu dowodów (m.in. braki potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym),

---

<sup>18</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>19</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6, art. 22 ust. 3 oraz art. 23 ust. 2 pkt 1, 3 i 4 ustawy o rachunkowości<sup>20</sup>.

W WITD, w przypadku 53 dowodów, stwierdzono nieprawidłowości formalne, polegające głównie na niewłaściwym wskazaniu miesiąca księgowania oraz ujęciu w urzędzeniach księgowych niewłaściwej daty lub błędnego opisu operacji gospodarczej, tj. niezgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Łączna wartość operacji opisanych kwestionowanymi dowodami księgowymi wynosiła 158,6 tys. zł.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nierzetelnych zapisów księgowych w ŁUW i WITD (łącznie 19 dowodów, tj. 2,1% badanych), co miało wpływ na bieżące i roczne sprawozdania budżetowe w ww. jednostkach.

W ŁUW nieprawidłowość ta dotyczyła 15 dokumentów, odnoszących się do operacji finansowych na łączną kwotę 10,3 tys. zł, z tego 11 dowodów (na kwotę 8,1 tys. zł) zaksięgowanych zostało do okresu sprawozdawczego zgodnie z datą ich wystawienia, nie zaś z datą operacji gospodarczej, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą, a w przypadku dwóch z tych dowodów (na kwotę 0,7 tys. zł) – dodatkowo na roczną. Spowodowane to było zastosowaniem zasady określonej w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w ŁUW, stanowiącej, iż dowody księgowe rodzące skutki finansowe sporządzone w danym miesiącu, a przekazane do zaksięgowania do dnia 5-go następnego miesiąca (w przypadku dokumentów za grudzień do dnia 15 stycznia), zaliczane są do zobowiązań zgodnie z datą wystawienia dowodu, nie zaś datą zdarzenia gospodarczego. Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, iż wprowadzenie powyższej zasady miało na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów przy księgowaniu dokumentów i sporządzaniu sprawozdań budżetowych. Zdaniem NIK, naruszało to jednak postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku 4 dowodów (na kwotę 2,2 tys. zł) wystąpiło przesunięcie miesiąca księgowania, spowodowane zbyt późnym przekazaniem dokumentów służbom finansowym ŁUW przez wydziały merytoryczne i było sprzeczne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 85/10 w 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Wojewody Łódzkiego o prawidłowe ewidencjonowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych. Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują, że wniosek ten nie został zrealizowany.

---

<sup>20</sup> Patrz przypis 11,

W WITD wpływ na sprawozdawczość bieżącą miało zaksięgowanie trzech faktur (na kwotę 6,3 tys. zł) do innych okresów sprawozdawczych, tj. niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z czego zaksięgowanie jednej (0,7 tys. zł) - dodatkowo na sprawozdawczość roczną.

Z uwagi na kwotę nieprzekraczającą progu istotności, opisane powyżej nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia opinii w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej.

W WITD stwierdzono ponadto, że 51 zapisów w roku 2010 oraz jednego zapisu w roku 2011 dokonano z pominięciem kont rozrachunkowych, co naruszało przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

System księgowości komputerowej KW PSP, wprowadzony w 2003 r., nie umożliwiał ewidencjonowania dat dokonania operacji gospodarczych, tym samym nie spełniał wymogów określonych w art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na rzetelność sporządzanych przez tą jednostkę sprawozdań budżetowych. Komenda zaplanowała zakup - najpóźniej do 2012 r. - nowego oprogramowania, uwzględniającego możliwość wprowadzania daty operacji gospodarczej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących systemów księgowości komputerowej, stosowanych przez pozostałe jednostki.

We wszystkich badanych jednostkach skontrolowano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji. Stwierdzono, że w WITD inwentaryzację w drodze weryfikacji<sup>21</sup> przeprowadzono w dniu 14 lutego 2010 r., tj. 30 dni po terminie określonym w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości, co – stosownie do art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>22</sup> („*uondfp*”) - stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W ŁUW i KW PSP inwentaryzację składników aktywów i pasywów przeprowadzono terminowo.

---

<sup>21</sup> Inwentaryzacja w drodze weryfikacji – w myśl ustawy o rachunkowości - polega na sprawdzeniu poprawności i realności danego salda księgowego poprzez porównanie go z dokumentacją, stanowiącą podstawę zapisu na właściwym koncie, oraz ze stanem faktycznym.

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.),

## Budżet krajowy

### Dochody

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, dochody budżetowe w części 85/10 zaplanowano i gromadzono rzetelnie.

W ustawie budżetowej na rok 2010<sup>23</sup> dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono dochody w wysokości 131.224 tys. zł. Dochody zrealizowane w 2010 r. wyniosły 130.962 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwoty zaplanowanej i 106,5% dochodów roku 2009.

Najwyższe kwotowo dochody odnotowano w działach:

- 750 Administracja publiczna – 56.629 tys. zł (43,2% dochodów ogółem), głównie z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych,
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 50.296 tys. zł (38,4% dochodów ogółem), głównie pobrane przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Szczegółowe dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Analiza 2,9% dochodów (3.821 tys. zł<sup>24</sup>) 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 państwa<sup>25</sup>. Doboru próby do badania dokonano w sposób losowy w ŁUW oraz w sposób celowy (według osądu kontrolera) w KW PSP i WITD.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., należności pozostałe do zapłaty wyniosły 262.139 tys. zł i były wyższe o 12,8% w porównaniu do ich poziomu na koniec 2009 r., co spowodowane było wzrostem stanu zaległości netto w tym okresie o 15,8% (do 243.082 tys. zł). Zaległości te dotyczyły głównie:

- działu 852 Pomoc społeczna (175.312 tys. zł), w szczególności z tytułu zaliczek alimentacyjnych – w związku z bezskutecznością postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych,

---

<sup>23</sup> Patrz przyp. 2,

<sup>24</sup> 6,1% dochodów uzyskanych przez kontrolowane jednostki,

<sup>25</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.),

- działu 750 Administracja publiczna (36.794 tys. zł), głównie z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, windykowanych przez urzędy skarbowe w drodze postępowania egzekucyjnego.

Przeprowadzona przez NIK kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa<sup>26</sup> w 2010 r. wykazała m.in., że w skontrolowanych gminach (Zapolice i Wielgomłyny) utrzymywał się wysoki stan niezapłaconych należności budżetu państwa, wynoszący na koniec 2010 r. łącznie 1.278 tys. zł. Najwyższe kwoty zaległości (773 tys. zł) dotyczyły zobowiązań dłużników alimentacyjnych.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wielgomłynach nie wysłano do dłużników upomnień na podstawie art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>27</sup>, a w konsekwencji nie wystawiano również tytułów wykonawczych. W złożonych wyjaśnieniach Kierownik GOPS podał, iż w powyższych sprawach wystawione zostały – na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>28</sup> - decyzje administracyjne wzywające dłużnika alimentacyjnego do zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

NIK zauważa jednak, iż art. 27 ust. 3 ww. ustawy wymaga podjęcia działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W ocenie NIK, działania ŁUW w zakresie windykacji mandatów karnych kredytowanych były rzetelne. Uzyskane z tego tytułu w 2010 r. dochody wyniosły 41.806 tys. zł i były o 3,5% wyższe od uzyskanych w 2009 r. Na koniec 2010 r. odnotowano wzrost zaległości z tytułu ww. kar (o 2.482 tys. zł, tj. o 7,8%), w stosunku do stanu na koniec 2009 r. Spowodowane to było wzrostem (o 1.190 tys. zł, tj. o 2,5%) łącznej kwoty nałożonych mandatów oraz niezadowolającymi wynikami postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez właściwe miejscowo urzędy skarbowe. Nie stwierdzono natomiast opóźnień przy wystawianiu przez ŁUW tytułów wykonawczych w przypadku nieuregulowanych terminowo kar. Przeprowadzone, przy użyciu programu komputerowego ACL, badanie bazy mandatów z 2010 r. wykazało, że zostały one – poza dwoma przypadkami – zaewidencjonowane w terminie nieprzekraczającym 40 dni od daty ich wystawienia. Tytuły wykonawcze wystawiono w odniesieniu do wszystkich nieuregulowanych terminowo mandatów z roku

<sup>26</sup> Kontrola nr P/10/007,

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.),

<sup>28</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.),

2010 (152.609 szt.), przy czym w przypadku 146.743 szt. (96,2%) – w terminie do 60 dni<sup>29</sup>, licząc od daty ich wystawienia.

W 2010 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami spisano ze stanu księgowego należności na kwotę 6.446 tys. zł, w tym głównie:

- z tytułu grzywien nałożonych w drodze 25.852 mandatów karnych kredytowanych (4.152 tys. zł), w związku z ich przedawnieniem na podstawie art. 45 § 3 Kodeksu wykroczeń<sup>30</sup>, spowodowanym bezskutecznym postępowaniem egzekucyjnym, prowadzonym przez urzędy skarbowe,
- z tytułu nabycia własności budynków przez przedsiębiorstwo państwowe pn. Przedsiębiorstwo Usług Socjalno-Bytowych Budownictwa Komunalnego w Łodzi (1.533 tys. zł). Należność spisano ze stanu księgowego w związku z przekształceniem ww. przedsiębiorstwa w spółkę z wyłącznym udziałem Skarbu Państwa, na podstawie art. 200 ust. 3 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>31</sup> („ugn”).

Ponadto, zgodnie z zasadami i trybem określonym w art. 57 i 58 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Łódzki odroczył spłatę należności dotyczących 15 dłużników w kwocie 719 tys. zł i rozłożył na raty należności 608 dłużników w kwocie 423 tys. zł, w tym 291 tys. zł z tytułu 603 niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, a także – na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 2 § 2 i 3 Ordynacji podatkowej<sup>32</sup> - umorzył należności 3 dłużników (10 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag co do zasadności tych decyzji.

W 2010 r. Wojewoda Łódzki wydał jedną decyzję o odroczeniu terminu zwrotu środków w kwocie 776 tys. zł, przyznanych w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na lata 2004-2006, na dofinansowanie modernizacji obiektu Gminnego Ośrodka Kultury w Sokolnikach. Spłata tej należności (wraz z odsetkami), rozłożona przez Wojewodę na 5 rat, nastąpiła w wyznaczonym terminie.

Poza przypadkiem nieterminowego przypisania należności z tytułu kosztów postępowania sądowego w KW PSP, po kontroli wykonania budżetu za 2010 r., NIK nie formułowała wniosków w zakresie dochodów.

---

<sup>29</sup> Wyznaczniki liczbowe dotyczące terminowości obsługi mandatów (40 i 60 dni) nie wynikają wprost z przepisów, a zostały przyjęte przez NIK dla potrzeb kontroli.

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 275 ze zm.),

<sup>31</sup> Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),

<sup>32</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),



W okresie od maja 2006 r. do 23 listopada 2010 r. w księgach rachunkowych KW PSP nie wykazywano zasądzonych kosztów w kwocie 228,40 zł. Istnienie tej należności – jak wyjaśniła główna księgowa Komendy – stwierdzono dopiero w 2010 r. w trakcie przygotowywania dokumentów do złożenia wniosku o egzekucję zadłużenia. Przypisu tej należności dokonano w dniu 24 listopada 2010 r.

W ocenie NIK, taki tryb postępowania naruszał zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawarte w art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, co zgodnie z art. 77 pkt 1 tej ustawy skutkuje odpowiedzialnością karną (str. 42).

Po kontroli wykonania budżetu za 2009 r. NIK wnioskowała o przestrzeganie określonych w przyjętych procedurach zasad zapewniających terminową realizację wyroków sądowych, m.in. w celu ograniczenia do minimum ponoszonych przez Urząd wydatków z tytułu odsetek za zwłokę. Wniosek ten został zrealizowany. W 2010 r. odnotowano poprawę (w stosunku do 2009 r.) w zakresie terminowości realizacji zobowiązań ŁUW z tytułu wyroków sądowych. Zapłacone w 2010 r. przez Urząd odsetki, w związku z realizacją tych zobowiązań, wyniosły 159,5 tys. zł i stanowiły 4,8% kwoty odsetek zapłaconych w roku 2009 (3.316,3 tys. zł).

Przeprowadzona przez NIK w 12 starostwach powiatowych<sup>33</sup> z województwa łódzkiego kontrola prawidłowości i skuteczności realizacji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, wykazała szereg – wynikających z braku skutecznego nadzoru i kontroli funkcjonalnej – nieprawidłowości dotyczących:

- niepodejmowania windykacji lub opieszałego prowadzenia postępowań windykacyjnych, co powodowało m.in. sukcesywny wzrost zaległości oraz przedawnianie się części należności;

*Zaległości w opłatach za sprzedaż i użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa w kontrolowanych 12 jednostkach wzrosły z 26.522 tys. zł na koniec 2008 r., do 27.053 tys. zł na koniec 2009 r. (o 2%) oraz 31.492 tys. zł na koniec trzeciego kwartału 2010 r. (o 16,4%), przy czym jednostki te generowały ponad 95% zaległości części budżetowej z tego tytułu. W siedmiu<sup>34</sup>, spośród 12 skontrolowanych starostw, działania windykacyjne oceniono negatywnie, jako prowadzone nierzetelnie, ponieważ ograniczały się one do wystawiania wezwań do zapłaty zaległości po upływie od 3 do*

<sup>33</sup> przez starostwa powiatowe należy rozumieć również miasta na prawach powiatu – art. 91 i 92 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),

<sup>34</sup> Miasta: Łódź, Piotrków Tryb. i Skierniewice oraz starostwa: kutnowskie, piotrkowskie, skierniewickie i tomaszowskie,

*23 miesięcy po terminie płatności. Nie kierowano natomiast spraw na drogę egzekucyjną lub czynności te prowadzono opieszale. Skutkowało to m.in. przedawnieniem należności w łącznej kwocie 92 tys. zł.*

- niedokonywania systematycznych aktualizacji wartości nieruchomości i wysokości opłat za ich użytkowanie, co przy rosnących cenach rynkowych nieruchomości niekorzystnie wpływało na poziom dochodów budżetu państwa i powiatów;

*Badania przeprowadzone na próbie 3.313 (37% ogółu) działek wykazały, że udział opłat zaktualizowanych (w latach 2008-2010) w poszczególnych powiatach był bardzo zróżnicowany (od 12% do 80% działek). Wartość ponad 45% działek była ostatnio zaktualizowana w latach 2004-2007, a ponad 13% przed rokiem 2004, przy czym niektóre opłaty nie były zmieniane nawet od 15 lat.*

- pobierania przez starostwa przypadających dla nich udziałów w dochodach w zaniżonej wysokości, a tym samym nienależne zwiększenie dochodów budżetu państwa;

*Siedem<sup>35</sup>, spośród 12 badanych jednostek, potraciło swój udział od wpływów osiąganych z odsetek za nieterminowe wnoszenie należności z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa w nieprawidłowej wysokości, tj. niższej o 20% od należnej według obowiązujących przepisów art. 23 ust. 3 ugn (25%). W rezultacie, w latach 2008-2010 (do 30 września), dochody własne tych jednostek zostały uszczuplone łącznie o 317.495 zł.*

- nieewidencjonowania należnych odsetek albo wykazywanie w ewidencji tylko odsetek od należności zapłaconej, bez dokonywania kwartalnych przypisów odsetek od pozostałych należności, a także nieaktualizowania stanu zaległości o należności przedawnione i nieściągalne;

*Jedna z jednostek<sup>36</sup> naliczała odsetki od zaległości tylko od największych dłużników, kolejna<sup>37</sup> ujmowała w księgach rachunkowych tylko odsetki zapłacone, bez kwartalnych przypisów odsetek od pozostałych przeterminowanych należności (na koniec trzeciego kwartału 2010 r. nie uwzględniono należnych odsetek w wysokości 1.075 tys. zł). Dwie jednostki<sup>38</sup> nie odpisały z ewidencji zaległości w łącznej wysokości 200 tys. zł, pomimo zaistnienia okoliczności stanowiących podstawę do podjęcia takiej decyzji.*

---

<sup>35</sup> Miasta: Łódź i Skierniewice oraz powiaty: skierniewicki, piotrkowski, pabianicki, poddębicki i zgierski,

<sup>36</sup> Starostwo Powiatowe w Skierniewicach,

<sup>37</sup> Miasto Skierniewice,

<sup>38</sup> Miasto Łódź i powiat tomaszowski,

W latach 2008-2010 służby Wojewody Łódzkiego przeprowadziły w 16 starostwach (w tym w sześciu spośród badanych przez NIK) kontrole prawidłowości gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a głównie poprawności ewidencji tych nieruchomości. W odniesieniu do części nieruchomości stwierdzono, iż upłynął znaczny okres od daty ustalenia lub ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu lub użytkowania wieczystego.

W badanym okresie nie kontrolowano natomiast skuteczności realizacji dochodów z tego tytułu, chociaż stanowią one około 40% ogółu dochodów części 85/10 - województwo łódzkie. Dopiero na rok 2011 założono zintensyfikowanie działań kontrolnych przez służby finansowe ŁUW w zakresie m.in. windykacji zaległości i wydatkowania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, z których finansowane są m.in. działania związane z aktualizacją wartości nieruchomości.

### **Wydatki**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami dokonywanie wydatków przez Wojewodę i jednostki podległe oraz pozytywnie sposób rozdysponowania dotacji.

Wydatki w części 85/10 - województwo łódzkie wyniosły 1.686.073 tys. zł. W kwocie tej 87,8% (1.480.688 tys. zł) stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Największe wydatki (76,8% ogółu wydatków części 85/10) zrealizowano w trzech działach, tj. w dziale 852 Pomoc społeczna, w dziale 851 Ochrona zdrowia i w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

Zdaniem NIK, wydatki w części 85/10 - województwo łódzkie zostały rzetelnie zaplanowane.

W ustawie budżetowej na 2010 r.<sup>39</sup> dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono wydatki w kwocie 1.406.063 tys. zł. Zrealizowane wydatki były o 1,3% niższe od planu po zmianach.

Niepełne wykonanie wydatków było m.in. rezultatem: zwrotów niewykorzystanych środków budżetowych w kwocie 10.810 tys. zł, dokonanych przez państwowe jednostki budżetowe (286 tys. zł) i j.s.t. (10.524 tys. zł) oraz brakiem zapotrzebowań na kwotę 5.411 tys. zł. Dodatkowo, w 2010 r. pięcioma decyzjami Wojewody Łódzkiego zablokowana została kwota 6.555 tys. zł, z czego Minister Finansów zmniejszył wydatki o 1.048 tys. zł. Błokad dokonano

---

<sup>39</sup> Patrz przyp. 2,

głównie na podstawie art. 177 ust 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ze względu na różnicę pomiędzy zaplanowaną kwotą wydatków, a kwotą faktycznego zapotrzebowania złożonego przez jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w działach:

- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 4.762 tys. zł (15,1% planu po zmianach) przeznaczonych głównie na pomoc materialną dla uczniów, z uwagi na mniejszą niż planowano liczbę uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy (wielu nieznacznie przekroczyło kryterium dochodowe);
- 010 Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano kwoty 4.704 tys. zł (4,4%) zaplanowanych głównie dla samorządu województwa na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 - 2013 (1.052 tys. zł) oraz na melioracje wodne (1.233 tys. zł), a także dla inspekcji weterynaryjnej na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (1.138 tys. zł) oraz na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (1.043 tys. zł); niewykorzystanie środków było wynikiem m.in.: zmiany stanu pogłowia zwierząt (w przypadku inspekcji weterynaryjnej), uzyskania oszczędności w wyniku rozstrzygnięcia przetargów lub odstąpienia od umów z wykonawcami oraz konieczności zachowania wymogów ustawy o ochronie przyrody<sup>40</sup> podczas usuwania skutków powodzi na terenach chronionych przyrodniczo;
- 852 Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 4.660 tys. zł (0,5% planu po zmianach), głównie ze środków przeznaczonych na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz na składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, z powodu trudności w wyszacowaniu przez j.s.t. potrzeb na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zaplanowany w ustawie budżetowej dla części 85/10 limit wydatków w kwocie 1.406.063 tys. zł, został w trakcie roku zwiększony do kwoty 1.707.801 tys. zł – przez przeniesienia środków z rezerwy ogólnej Rady Ministrów (601 tys. zł) i rezerw celowych budżetu państwa (301.137 tys. zł). Środki z rezerw przeznaczone były głównie na: dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011” (64.000 tys. zł), dopłaty do paliwa rolniczego (37.022 tys. zł), realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (36.957 tys. zł), dofinansowanie zadań własnych j.s.t. (32.626 tys. zł), w tym głównie na realizację zadania „Budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku” (24.000 tys. zł) oraz dofinansowanie zakupu

---

<sup>40</sup> Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 ze zm.),

i modernizacji kolejowych pojazdów szynowych przez Samorząd Województwa Łódzkiego – (7.295 tys. zł), a także dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego, w tym na wyprawki szkolne (28.646 tys. zł) oraz finansowanie i współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków: europejskich i otrzymanych od państw członkowskich EFTA (20.680 tys. zł).

Zmian i przeniesień wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywano zgodnie z dyspozycją art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Zmiany planu wydatków NIK oceniła jako celowe.

W wyniku kontroli realizacji wydatków w łącznej kwocie 127.439 tys. zł (dobranych w sposób celowy), pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz z 13 pozycji rezerw celowych<sup>41</sup> stwierdzono, iż środki te wykorzystane zostały w łącznej kwocie 121.943 tys. zł. (tj. w 95,7%), zgodnie z przeznaczeniem.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta części 85/10 kwotę 1.692.530 tys. zł (w tym środki UE - 2.110 tys. zł). Od 21 czerwca 2010 r. Wojewoda Łódzki przystąpił do realizacji nowych zasad obsługi budżetu państwa (programu pilotażowego), polegających na automatycznym przeksięgowaniu środków pieniężnych z rachunku dysponenta na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec każdego dnia roboczego. Na rachunku pozostawał tylko ustalony przez Ministra Finansów dla dysponentów III stopnia limit 5.000 zł (pogotowie kasowe). Na koniec ostatniego dnia operacyjnego w 2010 r. na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zostały automatycznie zwrócone wszystkie środki z rachunku budżetowego wydatków, łącznie z wydatkami pozostającymi jako tzw. „pogotowie kasowe”.

W okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego 2010, w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych<sup>42</sup>, zwrócone zostały środki w wysokości 4.346 tys. zł.

<sup>41</sup> Poddane analizie środki z rezerw celowych ustawodawca przeznaczył m.in. na: przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (poz. 4), infrastrukturę drogową i portową (5), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (7 i 64), współfinansowanie lub finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich lub środków otrzymanych od państw członkowskich EFTA czy innych środków pochodzących z budżetu UE nie ujętych w budżecie środków europejskich, finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, a także na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (8), pomoc dla społeczności romskiej (14), wynagrodzenia dla nowo mianowanych urzędników służby cywilnej (poz. 20), dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego (26), realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (27), wypłatę odszkodowań rodzinom rolniczym poszkodowanym w wyniku powodzi i huraganu (36), zwiększenie wynagrodzeń i pochodnych, w tym na modernizację systemu wynagrodzeń w administracji (40) oraz sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa (poz. 65 i 67).

<sup>42</sup> Patrz przyp. 9.

Łączne wykonanie wydatków w trzech kontrolowanych jednostkach budżetowych wyniosło 77.066 tys. zł. Analiza najwyższych kwotowo pozycji na sumę 5.126 tys. zł (6,7%) wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem procedur ujętych w Prawie zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła negatywnych skutków niepełnego wykorzystania środków, jak również – za wyjątkiem przypadków nierzetelnego ewidencjonowania i rozliczania paliwa do samochodów służbowych przez WITD (str. 25-25) - nie wnosi uwag do rzetelności gospodarowania środkami przez kontrolowane jednostki budżetowe.

Na koniec 2010 r. w części 85/10 zobowiązania ogółem wynosiły 10.459 tys. zł i były o 33,6% wyższe niż w 2009 r. Wzrost zobowiązań spowodowany był głównie przyłączeniem - od dnia 1 stycznia 2010 r. - inspekcji sanitarnej do wojewódzkiej administracji zespolonej<sup>43</sup>, wykazującej na koniec 2010 r. zobowiązania w wysokości 3.518 tys. zł.

Bieżący monitoring stanu zobowiązań wymagalnych, prowadzony przez służby Wojewody w jednostkach budżetowych, przyczynił się do zmniejszenia tych zobowiązań - z kwoty 171 tys. zł na koniec 2009 r. do 84 zł w dwóch jednostkach (0,05% wykazanych w 2009 r.).

W 2010 r. dokonano spłaty wszystkich zobowiązań wymagalnych z roku poprzedniego.

Ponadto, zapłacono 321 tys. zł odsetek od zobowiązań. Dotyczyły one głównie: nieterminowego uregulowania przez KW PSP zobowiązań wobec kontrahenta (161 tys. zł) oraz uregulowania przez ŁUW zasądzonych wyroków (159 tys. zł) m.in. za utratę zdrowia w byłych zakładach opieki zdrowotnej, będących państwowymi jednostkami budżetowymi (141 tys. zł), a także z tytułu odszkodowania na rzecz osoby fizycznej w związku z wydaną przez ówczesnego Wojewodę Piotrkowskiego decyzją komunalizacyjną (18 tys. zł).

Zapłacone przez KW PSP odsetki naliczone zostały w związku z nieterminową zapłatą w 2009 r. należności z tytułu dostawy siedmiu samochodów ratowniczo-gaśniczych, z funkcją ograniczania stref skażeń chemiczno-ekologicznych. Opóźnienie w zapłacie należności głównej nastąpiło bez winy Komendy (z uwagi na kontrolę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzoną przez Urząd Zamówień Publicznych, Minister Finansów wstrzymał uruchomienie środków z rezerwy celowej na uregulowanie płatności). W 2010 r. kontrahent wystąpił z wezwaniem do zapłaty odsetek, które uregulowane zostały środkami przyznanymi przez Ministra Finansów z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

---

<sup>43</sup> na mocy przepisów ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie – patrz przypis 14,

W dniu 2 czerwca 2010 r. Komendant Wojewódzki PSP zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Łodzi o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w wyniku zapłaty ww. odsetek. Postanowieniem z dnia 20 grudnia 2010 r. Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych odmówił wszczęcia postępowania w tej sprawie, z uwagi na brak w zarzucanym czynnie znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania oraz – za wyjątkiem stwierdzonych przypadków nierzetelnego ewidencjonowania i rozliczania paliwa do samochodów służbowych przez WITD - realizacji wydatków bieżących jednostek budżetowych w części 85/10.

Zrealizowane w 2010 r. wydatki bieżące wyniosły 196.461 tys. zł i były niższe o 1,2% od zaplanowanych (po zmianach). Zostały one przeznaczone głównie na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe (157.837 tys. zł) oraz na zakupy materiałów i usług (34.082 tys. zł).

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

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wyniosło w 2010 roku 3.109 osób. W porównaniu do 2009 r. zatrudnienie to było wyższe o 1.027 osób (o 49,3%), co spowodowane było realizacją nowych zadań, związanych ze wspomnianym przyłączeniem inspekcji sanitarnej do wojewódzkiej administracji zespolonej. W 2010 r. przeciętne zatrudnienie w inspekcji wyniosło 1.117 osób, a wydatki na wynagrodzenia – 38.949 tys. zł.

W porównaniu do planu po zmianach, zatrudnienie było niższe o 504 osoby (o 13,9%), a w dziale 750 – o 208 osób (o 22,4%).

Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem, a jego wykonaniem (oprócz działu 750) wystąpiły w dziale 801 Oświata i wychowanie (wykonanie planu po zmianach w 76,4%). Spowodowane było to przyjętą w Kuratorium Oświaty w Łodzi zasadą ograniczenia wzrostu zatrudnienia, w celu zagwarantowania wypłat należnych uposażeń pracownikom pedagogicznym (z uwagi na rozbieżność pomiędzy wysokością wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach wymagających kwalifikacji pedagogicznych – 4.239,42 zł bez dodatków, a wielkością kwoty przypadającej na jeden etat kalkulacyjny – 3.386,05 zł).

Łączne wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) w części 85/10 wyniosły 128.966 tys. zł i stanowiły 98,5% planu po zmianach na 2010 r. oraz 143,3% wykonania 2009 r. (89.911 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.457 zł, w tym w dziale 750 Administracja publiczna – 3.607 zł. W porównaniu do 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto zmniejszyło się o 3,9% (o 142 zł). Nie było to jednak wynikiem obniżenia wynagrodzeń, a przede wszystkim przyłączeniem inspekcji sanitarnej do wojewódzkiej administracji zespolonej (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w tej inspekcji wyniosło w 2010 r. 2.906 tys. zł).

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Wykonanie planu wynagrodzeń, przy jednoczesnym niepełnym zatrudnieniu w stosunku do planu po zmianach (86,1%), było następstwem zapewnienia wynagrodzeń wyższych od przypadających średnio na jeden etat kalkulacyjny dla wyspecjalizowanej kadry pracowników. Priorytetem przyjętej w ŁUW polityki kadrowej było zatrzymanie wartościowych pracowników, co przy ograniczonych środkach na wynagrodzenia, nie pozwalało na jednoczesne zatrudnienie nowych pracowników. Ponadto, w ramach funduszu płac realizowane były odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe i dodatki służbowe, a także wynagrodzenia za zlecenie niektórych zadań statutowych pracownikom zatrudnionym na umowy zlecenia oraz stażystom.

W 2010 r., zgodnie z art. 3 ust. 2e ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>44</sup>, wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) kształtowały się na poziomie wynagrodzeń w 2008 r. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia dla osób w tej grupie zatrudnienia wyniosły w 2010 r. 260.563 zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach i 84% wykonania w 2009 r.

Środki otrzymane z rezerw celowych na sfinansowanie wynagrodzeń (547 tys. zł) oraz nagród dla KW PSP dla funkcjonariuszy szczególnie zaangażowanych w akcji powodziowej (1.407 tys. zł), wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W kontrolowanych jednostkach budżetowych wydatki na zakupy towarów i usług wyniosły 13.631 tys. zł. Badaniem objęto kwotę 463 tys. zł (3,4%), dotyczącą najwyższych pozycji

---

<sup>44</sup> Ustawa z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 19 listopada 2009 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 219, poz. 1706),



wydatków. Analiza 90 transakcji wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz z zachowaniem procedur ujętych w Prawie zamówień publicznych<sup>45</sup>.

Jako nierzetelne Najwyższa Izba Kontroli oceniła ewidencjonowanie i rozliczanie przez WITD ilości zużycia paliwa i kilometrów przejechanych służbowymi samochodami. Analiza rozliczeń zużycia paliwa przez dwa losowo wybrane pojazdy wykazała, że w okresie zimowym wynosiło ono od 8,76 do 27,78 i od 7,83 do 20,43 litrów na 100 km, a w okresie letnim od 6,53 do 18,37 i od 7,83 do 23,49 litrów na 100 km, podczas gdy określona przez ich producenta norma zużycia paliwa wynosiła: w okresie zimowym odpowiednio 13,1 i 14 l na 100 km, a w okresie letnim – 12 i 13,5 litrów.

Ponadto, analiza kart drogowych wykazała nieprawidłowości wskazujące na zawyżanie ilości przejechanych przez inspektorów WITD kilometrów. Przykładowo: w dniu 19 stycznia 2010 r. jako cel wyjazdu w karcie wskazano Stryków i przebieg 118 km, a faktyczna odległość tej miejscowości od Łodzi to ok. 15 km. Podobnie w dniu 24 marca 2010 r. jako cel wyjazdu w karcie wskazano Łódź, ul. Warecka i przebieg 115 km, a faktyczna odległość od siedziby WITD to ok. 5 km.

Wyjaśniano to m.in. błędami pisarskimi oraz niepodawaniem w kartach drogowych informacji o nieprzewidzianych utrudnieniach na drodze, a także o pościgach za pojazdami unikającymi kontroli.

Analogiczne nieprawidłowości wykazywane już były w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za 2003 i 2007 rok i objęte stosownymi wnioskami pokontrolnymi. Wprawdzie w 2008 r. w WITD wdrożono procedury ewidencjonowania i kontroli przebiegów pojazdów służbowych oraz ilości zużytego paliwa, niemniej jednak, w ocenie NIK, ich realizacja nie była skuteczna, co świadczy o niewystarczającym nadzorze i kontroli funkcjonalnej.

### **Wydatki majątkowe**

Z kwoty zaplanowanej (po zmianach) na wydatki majątkowe, wynoszącej 122.941 tys. zł, wykorzystano 119.481 tys. zł (97,2%). Środki te przeznaczone zostały na zakupy dokonywane przez jednostki podległe Wojewodzie (7.671 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne j.s.t. (111.775 tys. zł).

Największe środki wydatkowano w działach:

- 600 Transport i Łączność (67.345 tys. zł), głównie na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (31.965 tys. zł) i powiatów (26.250 tys. zł), w tym

---

<sup>45</sup> Patrz przypis 12,

- na przebudowę dróg na terenie czterech gmin (Dalików, Dłutów, Lubochnia, Pątnów) i czterech powiatów (kutnowskiego, opoczyńskiego, pabianickiego, sieradzkiego), budowę ciągu komunikacyjnego (Zduńska Wola - Błaszki) oraz mostu wraz z dojazdami w Zdunach, poprawę stanu infrastruktury drogowej w Kutnie, a także przebudowę ulicy, placu Jana Pawła II i układu komunikacyjnego w Ozorkowie,
- 851 Ochrona zdrowia (25.422 tys. zł), głównie na budowę, rozbudowę i modernizację Szpitala Powiatowego w Radomsku (23.764 tys. zł),
  - 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (10.852 tys. zł), głównie na zadania inwestycyjne komend powiatowych PSP (7.507 tys. zł), w tym na prace budowlane i adaptacyjne pomieszczeń przeznaczonych na Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Łodzi oraz dofinansowanie zakupu samochodów pożarniczych, a także na zakupy inwestycyjne KW PSP (1.980 tys. zł), w tym dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej (1.347 tys. zł),
  - 801 Oświata i wychowanie (5.102 tys. zł), głównie dla gmin na pokrycie części kosztów utworzenia lub modyfikacji szkolnych placów zabaw w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła” (4.898 tys. zł).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych części 85/10 wyniosły w 2010 r. łącznie 7.671 tys. zł i stanowiły 95,4% planu (po zmianach). W poszczególnych jednostkach budżetowych wykonanie wydatków majątkowych stanowiło od 93,2% do 100% wielkości planowanych.

NIK pozytywnie oceniła wydatkowanie środków publicznych na inwestycje i zakupy inwestycyjne przez kontrolowane jednostki.

Przeznaczyły one na ten cel łącznie 5.754 tys. zł (93,3% kwoty zaplanowanej), głównie na zakupy inwestycyjne (§ 606) – 4.990 tys. zł. Zaplanowane kwoty wydatkowały legalnie, gospodarnie i celowo.

Środki te wykorzystał głównie ŁUW (3.473 tys. zł, tj. 94,2% planowanych) na: zakup sprzętu (50 szt. defibrylatorów) dla zespołów ratownictwa medycznego (ZRM), zakontraktowanych przez Łódzki Oddział NFZ (1.602 tys. zł), przebudowę i remont budynku ŁUW przy ul. Żeromskiego 87 oraz wykonanie rozbudowy sieci komputerowej i instalacji elektrycznej w budynku ŁUW przy ul. Piotrkowskiej 104 (605 tys. zł), a także na zakupy sprzętu komputerowego, systemu nagłośnieniowo-rejestrującego i urządzeń przemiennikowo-rejestrujących, m.in. na potrzeby Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego.

KW PSP kwotę 2.034 tys. zł (93,2% planu) przeznaczyła głównie na: realizację projektów w ramach RPO (1.347 tys. zł), zakup i wymianę sprzętu oraz systemów teleinformatycznych, sprzętu kwaterunkowego i gospodarczego oraz uzbrojenia i tratw ratowniczych, a także budowę Systemu Przetwarzania Danych.

W ramach wydatków majątkowych (247 tys. zł, tj. 99,6% planu), WITD zakupiła oznakowane i nieoznakowane pojazdy specjalistyczne oraz komputery stacjonarne i przenośne.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje wyniosły 1.480.688 tys. zł (87,8% zrealizowanych wydatków), z czego 1.357.726 tys. zł przeznaczono dla j.s.t., a 122.962 tys. zł na dotacje podmiotowe oraz dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dotacje na zadania bieżące wyniosły 1.368.878 tys. zł (w tym dla j.s.t. 1.245.916 tys. zł), zaś na zadania majątkowe (w całości przeznaczone dla j.s.t.) – 111.810 tys. zł.

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

- 958.075 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (głównie dla gmin), m.in. z zakresu pomocy społecznej (604.880 tys. zł), w tym 583.169 tys. zł na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a także na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (38.596 tys. zł); powiaty wykorzystywały środki głównie na utrzymanie komend powiatowych PSP (134.686 tys. zł) oraz zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (70.686 tys. zł), natomiast Samorząd Województwa – przede wszystkim na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych (23.569 tys. zł);
- 392.778 tys. zł na finansowanie zadań własnych j.s.t., w tym głównie: 254.019 tys. zł na zadania pomocy społecznej (92.754 tys. zł na zasiłki stałe, okresowe, pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe; 65.013 tys. zł na utrzymanie domów pomocy społecznej w 21 powiatach; 52.829 tys. zł na działalność 177 ośrodków pomocy społecznej), 63.621 tys. zł na budowę, przebudowę i rozbudowę dróg publicznych (gminnych i powiatowych), 37.141 tys. zł na dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, 23.932 tys. zł na pomoc materialną dla uczniów;

- 6.587 tys. zł na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., w tym kwotę 3.511 tys. zł gminy wykorzystały w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, pochodzącą ze środków Banku Światowego oraz 1.138 tys. zł na zapewnienie mieszkań dla rodzin repatriantów. Powiaty otrzymane środki przeznaczyły na zadania związane z poborem do wojska: przeprowadzenie badań lekarskich i dodatkowe wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład komisji lekarskich (421 tys. zł) oraz na poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego (107 tys. zł);
- 286 tys. zł na zadania bieżące realizowane przez Samorząd Województwa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007 – 2013).

Na przykładzie 10 skontrolowanych jednostek (5 j.s.t. i 5 jednostek podległych), NIK stwierdziła, że z przyznanych im dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 73.318 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano i rzetelnie rozliczono 71.653 tys. zł (tj. 97,7%), a pozostałe środki zwrócono w wymaganym terminie. Najwyższą kwotę zwrócił Samorząd Województwa (1.277 tys. zł), m.in. z powodu błędnego oszacowania potrzeb w ramach prowadzenia akcji przeciwpowodziowej, a także oszczędności powstałych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Tym niemniej, w dwóch jednostkach stwierdzono przypadki niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji w łącznej wysokości 6,8 tys. zł:

- Samorząd Województwa niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystał środki w kwocie 3 tys. zł, z dotacji (w wysokości 4 tys. zł) przyznanej na realizację przedsięwzięć szkoleniowych z zakresu spraw obronnych; z przewidzianych we wniosku o dotację dwóch szkoleń (w wymiarze po 2 dni) zrealizowano tylko szkolenie jednodniowe, a pozostałą kwotę dotacji przeznaczono na zakup w grudniu 2010 r. 48 książek dotyczących ochrony informacji niejawnych - zakup ten nie był przewidziany we wniosku o udzielenie dotacji. W dniu 28 lutego 2011 r. Wojewoda Łódzki wezwał Marszałka do zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami;
- Powiatowy Urząd Pracy w Zduńskiej Woli przez okres od stycznia 2000 r. do grudnia 2010 odprowadzał składki na ubezpieczenie zdrowotne osoby, która 2 grudnia 1999 r. została wyłączona z ewidencji osób bezrobotnych powiatu w związku ze zmianą miejsca

zameldowania poza obszar działania tego Urzędu; kwota nienależnie opłaconych składek wyniosła 3,8 tys. zł.

Między majem i lipcem 2010 r. Wojewoda Łódzki przekazał dla 107 j.s.t. dotacje celowe na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (w rozdz. 75478) w kwocie 4.344 tys. zł oraz na akcję zwalczania plagi komarów na terenach dotkniętych powodzią (w rozdz. 85178) w kwocie 211 tys. zł. Stosownie do art. 150 ustawy o finansach publicznych, dysponent części budżetowej udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, zawiera umowę, która określa w szczególności: szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana i termin jego wykonania; wysokość udzielonej dotacji; termin wykorzystania dotacji; termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji oraz tryb kontroli wykonania zadania. Kontrola NIK wykazała, iż w przypadku dotacji w rozdz. 75478 – tylko jedna umowa została zawarta w dniu przekazania środków w kwocie 9 tys. zł (17 czerwca 2010 r.). Jedna umowa na kwotę 15 tys. zł została zawarta w miesiącu przekazania dotacji (tj. 28 czerwca 2010 r.), a trzy umowy na kwotę 78 tys. zł – w dniach 5 i 12 lipca 2010 r. Pozostałe 102 umowy na łączną kwotę 4.243 tys. zł zostały zawarte w terminie od 5 do 7 miesięcy od daty przekazania dotacji (maj – czerwiec 2010 r.). We wszystkich umowach, w tym także zawartych w czerwcu i lipcu 2010 r., w § 1 powołano jako podstawę udzielenia dotacji celowych art. 128 ust. 2 i art. 150 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku dotacji w rozdz. 85178 – 11 umów na kwotę 211 tys. zł zawarto z j.s.t. w terminie 4 miesięcy (listopad 2010 r.) od daty przekazania środków (lipiec 2010 r.).

W związku z powyższym, Wicewojewoda Łódzki wyjaśnił m.in., że *„(...) wszystkie istotne elementy ewentualnej umowy możliwe do określenia przed wypłatą dotacji (...) zostały ustalone w pismach skierowanych do wszystkich zainteresowanych jednostek samorządu terytorialnego (...). Zostały one przez nich przyjęte, a tym samym wszystkie warunki zostały uzgodnione (...) Budzi wątpliwość, czy w aktualnym stanie prawnym istnieje obowiązek zawierania umowy, w przypadku dotacji udzielanej na zadania własne. Kwestie te reguluje art. 150 ustawy, który określa obowiązek zawierania umów w przypadku dotacji określonych art. 127 ust. 2 ustawy. (...)”*.

NIK nie podziela powyższego stanowiska, gdyż żadne z pism skierowanych do j.s.t., o których pisze Pani Wicewojewoda w swoim wyjaśnieniu, nie zawierało jednego z postanowień wymienionych w cytowanym przepisie - nie określało bowiem trybu kontroli wykonania zadań (art. 150 pkt 6 ufp), który to element umowy jest źródłem obowiązków

beneficjenta i odpowiadających im uprawnień podmiotu udzielającego dotację. Ponadto, w opinii NIK, art. 150 ufp stanowi jednoznacznie, że obowiązek zawarcia umowy nałożony został na dysponenta części budżetowej, którego wskazuje obok dysponenta środków wymienionych w art. 127 ust. 2 ufp. Tym samym, udzielone przez dysponenta części budżetowej dotacje są objęte zakresem regulacji art. 150 ufp. Ponadto, przepis ten stanowi wyraźnie, że dysponent części udzielając dotacji zawiera umowę, przy czym powinna ona być zawarta przed przekazaniem dotacji, o czym przesądzają postanowienia art. 150 pkt 1 i 2 ufp. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że wątpliwości prezentowane w czasie kontroli nie wystąpiły przy zawieraniu w czerwcu i lipcu 2010 r. umów o dotacje celowe pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa na finansowanie zadania związanego z prowadzeniem akcji przeciwpowodziowej.

Stosownie do art. 8 pkt 1 uodfp<sup>46</sup>, przekazanie dotacji z naruszeniem trybu lub zasad jej udzielania, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przeprowadzona w ŁUW kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa za 2010 r. wykazała powtarzające się nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego, stwierdzone już podczas kontroli NIK przeprowadzonej w ŁUW w 2009 r.<sup>47</sup>

W ramach dotacji celowych w rozdz. 01095 na realizację zadań, o których mowa w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>48</sup>, gminy wydatkowały łącznie 38.596 tys. zł, tj. 99,8% środków określonych w planie po zmianach (38.652 tys. zł). Kontrola NIK wykazała, że zadania związane z udzielaniem i rozliczaniem tych dotacji nie były wykonywane rzetelnie, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności: nieegzekwowania od gmin korekt wniosków obarczonych błędami, nanoszenia ołówkiem przez pracownika wydziału merytorycznego zmian we wnioskach w oparciu m.in. o ustalenia telefoniczne, składania przez Wojewodę Łódzkiego do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi („MRiRW”) dodatkowych zapotrzebowań na środki finansowe po terminie określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia MRiRW z dnia

---

<sup>46</sup> Patrz przypis 22,

<sup>47</sup> kontrola P/09/152 przeprowadzona w ŁUW przez NIK Delegatura w Łodzi w zakresie prawidłowości zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w latach 2006-2008 (LLO-410-09-16/2009),

<sup>48</sup> Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379),

23 sierpnia 2006 r.<sup>49</sup> oraz rozbieżności kwot wykorzystanych dotacji pomiędzy wykazanymi w ewidencji księgowej i rocznym zbiorczym ich rozliczeniu, sporządzonym przez Wojewodę. Nieprawidłowości te były analogiczne do stwierdzonych w wyniku kontroli przeprowadzonej w ŁUW w 2009 r.

Zapowiedziane w związku z poprzednią kontrolą działania, przedstawione w piśmie z dnia 12 sierpnia 2009 r. (będącym odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne NIK), polegające na omówieniu z pracownikami treści wystąpienia pokontrolnego oraz ocen i uwag w nim zawartych, a także wystąpieniu do prezydentów, burmistrzów i wójtów o zwrócenie uwagi na uchybienia przy składaniu wniosków – NIK uznała za niewystarczające.

Występujące nadal nieprawidłowości Wojewoda Łódzki wyjaśniał głównie dążeniem do skrócenia - w celu dotrzymania terminów przewidzianych przepisami prawa - formalnej procedury składania zapotrzebowań na środki finansowe oraz rozliczenia wykorzystanych dotacji, co w połączeniu z brakiem właściwego nadzoru w niektórych gminach nad pracownikami zajmującymi się tą tematyką, utrudniło realizację wniosków pokontrolnych z 17 lipca 2009 r.

Ponadto w trakcie bieżącej kontroli stwierdzono przypadki nierzetelnego rozliczenia dotacji. Nieprawidłowości te – wynikające z wyżej opisanych przyczyn – polegały na:

- uwzględnieniu – w rocznym rozliczeniu dotacji za 2010 r. – kwot przekazanych gminom w 2011 r., a ujętych we wnioskach złożonych w II okresie rozliczeniowym 2010 r. przez gm. Rokiciny i gm. Grabów (odpowiednio 199,36 zł i 5.080,61 zł),
- przyjmowaniu do realizacji – jako ostatecznych – egzemplarzy roboczych wniosków składanych przez gminy, zawierających adnotacje (ołówkiem) o ich niepoprawnym sporządzeniu, co spowodowało, że w przypadku dodatkowych wniosków, terminy przekazania ich do MRiRW były wcześniejsze niż daty poprawnego sporządzenia tych wniosków.

W 2010 r. z budżetu Wojewody przekazane zostały gminom województwa łódzkiego dotacje celowe w łącznej kwocie 23.359 tys. zł na realizację zadań własnych w zakresie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (rozd. 85415). Z przyznanej kwoty, gminy wykorzystywały 20.466 tys. zł (87,6%), a niewykorzystane środki zwróciły na rachunek ŁUW. Kontrola NIK wykazała jednak, że 15 gmin pokryło środkami z dotacji celowej – w łącznej

---

<sup>49</sup> rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2006 r. Nr 160, poz. 1132 ze zm.),

kwocie 1.380 tys. zł – więcej niż 80% (od 81,5% do 100%) kosztów realizacji dotowanego zadania. Działanie takie było niezgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określającym maksymalny (80%) stopień dofinansowania przez budżet państwa zadań własnych j.s.t., a także stało w sprzeczności z treścią decyzji dysponenta części 85/10 o podziale kwot dotacji celowych, pozostających w dyspozycji Kuratorium Oświaty w Łodzi. Sytuacja ta była konsekwencją stanowiska Ministra Edukacji Narodowej<sup>50</sup>, iż „(...) przyznawanie dotacji na zasiłki i stypendia uczniowskie nie wymaga tzw. wkładu własnego służącego współfinansowaniu tego celu (...) przez beneficjenta dotacji.” Jak wyjaśnił Kurator Oświaty, nie dysponuje on narzędziami umożliwiającymi korygowanie wysokości przyznanej dotacji, poza jej rozliczeniem końcowym, w sytuacji gdy wykorzystanie dotacji przez gminy ma charakter dynamiczny, wyłączający możliwość uchwycenia poziomu wykorzystania dotacji i środków własnych samorządu w konkretnym momencie czasowym.

W ramach dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, wydatkowano – zgodnie z przeznaczeniem – 122.962 tys. zł, z tego m.in.:

- 110.572 tys. zł dla Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie 98 zespołów ratownictwa medycznego<sup>51</sup>,
- 1.253 tys. zł dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich zabytków w obiektach sakralnych,
- 701 tys. zł dla Kuratorium Oświaty w Łodzi na finansowanie lub dofinansowanie kolonii i obozów zorganizowanych przez fundacje, stowarzyszenia i inne jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych dla 5.300 dzieci i młodzieży szkolnej z rodzin najuboższych,
- 404 tys. zł dla fundacji, stowarzyszeń oraz innych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie pomocy świątecznej dla dzieci i osób niepełnosprawnych z rodzin najuboższych (14.242 osób) oraz wsparcie społeczne dla osób bezdomnych, chorych psychicznie i niepełnosprawnych (m.in. refundacja recept i organizacja zajęć terapeutycznych oraz konsultacji psychopedagogicznych i warsztatów),

---

<sup>50</sup> Pismo znak: DZSE-BKO-044-57/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. skierowane do wojewodów, kuratorów oświaty, wójtów, burmistrzów i prezydentów miast.

<sup>51</sup> Zespoły ratownictwa medycznego to jednostki systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, wskazane w art. 32 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.), z którymi zawarto umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.



- 179 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”,
- 110 tys. zł na wyposażenie przez 17 szkół pomieszczeń do zabaw i zakup pomocy dydaktycznych w ramach realizacji Rządowego Programu „Radosna szkoła”.

W ramach dotacji podmiotowych, Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego wydatkował 10.808 tys. zł na zadania z zakresu doradztwa rolniczego, organizację wystaw, szkoleń i imprez promocyjnych, opracowanie pozycji wydawniczych (broszur, ulotek, artykułów).

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 były zasady wynikające z art. 49 ustawy o dochodach j.s.t.<sup>52</sup>, a informacje o kwotach dotacji przekazywane były w obowiązującym terminie i wymaganej szczegółowości.

W wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/10, NIK wnioskowała m.in. o dostosowanie ustaleń porozumienia z NFZ w sprawie udzielenia dotacji na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego do obowiązujących przepisów. Wniosek ten został zrealizowany. W porozumieniu z dnia 17 grudnia 2009 r. (wraz z aneksami) zawartym pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Dyrektorem Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ, określono m.in.: termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji, tryb kontroli wykonywania zadania oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

### **Budżet środków europejskich**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu środków europejskich w części 85/10 – województwo łódzkie.

Plan finansowy budżetu Wojewody Łódzkiego, określony decyzją z dnia 12 lutego 2010 r. w sprawie podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej na rok 2010 dla części 85/10, nie zawierał wydatków z budżetu środków europejskich. Wydatki te w kwocie 4.491 tys. zł, ujęte były w ustawie budżetowej na 2010 r. z przeznaczeniem na realizację przez KW PSP projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata

---

<sup>52</sup> Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),

2007-2013 (RPO WŁ). Stosownej korekty planu finansowego dokonano dopiero w dniu 20 maja 2010 r., a 27 maja 2010 r., tj. z trzymiesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, poinformowano podległą jednostkę o powyższej kwocie wydatków. Przyczyną tego opóźnienia było przyjęcie przez dysponenta części 85/10 błędnego założenia, iż skoro środki na finansowanie projektów w ramach RPO WŁ, pochodzące z budżetu środków europejskich, przekazywane miały być przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK), tj. z pominięciem dysponenta części, to nie należy ich ujmować w planie finansowym tego dysponenta.

Powyższe opóźnienie nie miało jednak wpływu na prawidłowość realizacji w 2010 r. wydatków z budżetu Unii Europejskiej.

Zmiany w budżecie środków europejskich, dokonane decyzjami Ministra Finansów (zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 5.260 tys. zł) i Wojewody Łódzkiego, były celowe i wynikały z zawartych umów o dofinansowanie projektów oraz z załączonych do nich harmonogramów płatności.

Ujęte w planie (po zmianach) środki w kwocie 9.751 tys. zł wydatkowane zostały do wysokości 9.750 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem, w tym na:

- realizację przez KW PSP dwóch projektów w ramach RPO WŁ, tj. „Wsparcie techniczne Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, poprzez doposażenie jednostek podległych Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w sprzęt ratowniczo-gaśniczy i ratownictwa chemiczno-ekologicznego – Etap II” (5.567 tys. zł) oraz „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego” (2.072 tys. zł),
- regulację rzek: Prudka, Moszczanka, Wąglanka I i Drzewiczka (1.577 tys. zł) oraz scalanie gruntów obiektów: Brzeźnica i Świątki (534 tys. zł), tj. projekty realizowane odpowiednio przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi oraz Wojewódzkie Biuro Geodezji w Łodzi w ramach Programu Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5 do informacji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, KW PSP rzetelnie przygotowała się do nowego systemu przepływu środków z budżetu Unii Europejskiej. Obsługę zleceń płatności ze środków europejskich powierzono Bankowi Gospodarstwa Krajowego (BGK), a w zakładowym planie

kont zostały wyodrębnione odpowiednie konta dla budżetu środków europejskich - przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>53</sup>. Wydatki poniesione w 2010 r. w łącznej kwocie 7.639 tys. zł były zgodne z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umów o dofinansowanie projektów. Zlecenia płatności do BGK przesyłane były na podstawie faktur, po protokolarnych potwierdzeniach odbioru udzielonych zamówień. Informacje o zleceniach płatności, w których ujęto opłacone faktury, KW PSP przekazała - wraz z wnioskiem o płatność – do Instytucji Zarządzającej.

Realizacja wydatków dokonywana była przez kontrolowaną jednostkę budżetową z zachowaniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, a płatności regulowane były terminowo.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W ocenie NIK, działania Urzędu zmierzające do wdrożenia budżetu zadaniowego na rok 2010 były rzetelne. Dla każdego z dwóch badanych podzadań realizowanych w części 85/10: 13.5.6 - Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz 20.2.1 - Wspieranie ratownictwa medycznego, sformułowane zostały działania, zgodnie z wymogiem określonym w ust. 88 pkt 10 załącznika 77 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r.<sup>54</sup>

Wyboru działań dokonano głównie przy uwzględnieniu charakterystyki i celu danego podzadania, jednorodności grup uzyskanych rezultatów oraz formy finansowania działania. W formularzach planistycznych ujęto cele i mierniki wyznaczone przez Ministerstwo Finansów - jednolite dla wszystkich urzędów wojewódzkich.

W podzadaniu 20.2.1 osiągnięto docelową wartość miernika, określoną na poziomie wykonania w 2009 r., tj. zapewniono finansowanie 98 zespołów ratownictwa medycznego. Zrealizowane wydatki wyniosły 112.953 tys. zł i stanowiły 99,9% planu po zmianach. Środki wykorzystane zostały na utrzymanie zespołów ratownictwa medycznego (110.572 tys. zł), zakup 50 defibrylatorów do karet (1.602 tys. zł), wynagrodzenie lekarzy-koordynatorów (474 tys. zł) i utrzymanie stanowisk pracy w ŁUW realizujących i nadzorujących zadanie (305 tys. zł).

---

<sup>53</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

<sup>54</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.),

W przypadku podzadania 13.5.6, wskaźnik wykonania miernika, określonego jako liczba osób (sprawców przemocy) kończących program korekcyjno-edukacyjny w stosunku do liczby osób, które przystąpiły do programu, ustalono na poziomie osiągniętym w 2009 r., tj. 98% (118/120), przy czym na 2010 r. przyjęto zwiększenie liczby sprawców mogących wziąć udział w programie (147/150). Wskaźnik zrealizowany został na poziomie 72% (jego wartość wyniosła 110/153), na skutek rezygnacji części osób z udziału w programie w trakcie jego realizacji - brak podstaw prawnych do stosowania jakichkolwiek sankcji za odstąpienie od udziału w programie. Zrealizowane wydatki na to podzadanie wyniosły 593 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Środki wykorzystano głównie na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie (325 tys. zł) oraz na realizację przez powiaty programów korekcyjno-edukacyjnych (157 tys. zł).

W 2010 r. ewidencja wydatków prowadzona była w układzie budżetu tradycyjnego przy uwzględnieniu klasyfikacji budżetowej. Zgodnie bowiem z art. 1 pkt 1 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>55</sup> oraz § 28 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r.<sup>56</sup>, obowiązek prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym przewidziano od dnia 1 stycznia 2012 r.

### **Inne ustalenia kontroli**

Zgodnie z art. 153 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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.

Pracownicy ŁUW przeprowadzali problemowe kontrole finansowe, w tym m.in. w zakresie prawidłowości stosowania procedur realizacji budżetu określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych. W rezultacie tych kontroli, w czterech jednostkach ujawniono okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a kierownicy tych jednostek powiadomili o tym Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi: Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi o nieterminowym przekazaniu pobranych dochodów na rachunek budżetu państwa, Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Rawie Mazowieckiej o dochodzeniu należności w wysokości niższej, niż

---

<sup>55</sup> Patrz przypis 15,

<sup>56</sup> patrz przypis 53,

wynikająca z prawidłowego obliczenia, Urząd Gminy Siemkowice o wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz Urząd Gminy Jeżów o przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.

NIK nie wnosi uwag do realizacji zadań przez Zespół Audytu Wewnętrznego ŁUW. W 2010 r. zrealizował on cztery z pięciu zadań ujętych w planie na 2010 r. oraz dwa zadania doraźne i jedno sprawdzające. Jednego audytu nie zrealizowano z uwagi na konieczność przeprowadzenia czynności doradczych oraz ze względu na trwającą - w terminie zaplanowanym na przeprowadzenie zadania - kontrolę Urzędu Kontroli Skarbowej. Z każdego audytu sporządzono odrębne sprawozdanie i wydano wnioski poaudytowe (dotyczące głównie usprawnienia organizacji pracy w Urzędzie i przestrzegania wewnętrznych procedur), które były wdrażane przez kontrolowane komórki organizacyjne ŁUW.

Likwidacja jednostek funkcjonujących w części 85/10, tj.: zakładu budżetowego pn. Wojewódzki Ośrodek Informatyki – Terenowy Bank Danych w Łodzi (TBD) oraz gospodarstwa pomocniczego Zakładu Obsługi Administracji przy ŁUW (ZOA), przeprowadzona została w sposób rzetelny i gospodarny. Majątek likwidowanych jednostek w całości przekazano do ŁUW (dysponenta III stopnia), przy czym w przypadku TBD uzyskano w tym celu stosowną akceptację Ministra Skarbu Państwa.

W związku z likwidacją TBD i ZOA, zakończoną przed upływem 2010 r., wydatki Urzędu na zakup usług świadczonych przez ww. jednostki (w rozdziale 75011, § 4300) zostały ograniczone w stosunku do planu według ustawy budżetowej, odpowiednio o 379 tys. zł (o 45,4%) i 911 tys. zł (tj. o 25,4%). Uwzględniając koszty funkcjonowania Urzędu po likwidacji TBD i ZOA w łącznej kwocie 616 tys. zł (głównie z tytułu wynagrodzeń pracowników ZOA zatrudnionych w ŁUW) – kontrola NIK ustaliła, iż oszczędności ŁUW z tytułu likwidacji ww. jednostek wyniosły 328 tys. zł w przypadku TBD i 346 tys. zł w przypadku ZOA.

## Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2010 roku (wykaz skontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku nr 1), stwierdzono m.in., iż:

- we wszystkich objętych kontrolą j.s.t. planowane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości 1.776 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 2.684 tys. zł, tj. w 151,1%, w związku z uzyskaniem większych wpływów przez starostwa powiatowe z tytułu wykonania zadań wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami<sup>57</sup>;
- dochody własne uzyskane przez skontrolowane j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych wyniosły 508 tys. zł i wynikały z prawidłowo dokonanych potrąceń od uzyskanych wpływów, chociaż Urząd Marszałkowski, do dochodów własnych Województwa nie zaliczył należnej dla niego części (5%) dochodów z tytułu kar umownych w wysokości 34,2 tys. zł, uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami<sup>58</sup> (przekazał je w całości do budżetu państwa);
- w Urzędzie Gminy Zapolice nie przestrzegano terminów przekazywania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych (w 2010 r., wskutek przeoczenia, ośmiokrotnie przekazano pobrane dochody w łącznej kwocie 1.429,15 zł po terminie określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych oraz nie naliczono i nie odprowadzono należnych budżetowi państwa odsetek od tej kwoty);
- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami planowane dla kontrolowanych j.s.t. w łącznej wysokości 75.684 tys. zł, zostały wykorzystane w kwocie 71.660 tys. zł, tj. w 94,7%, a niższe od planowanego (o 4.024 tys. zł) wykorzystanie dotacji dotyczyło przede wszystkim zadań realizowanych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi (o 2.219 tys. zł) i było głównie wynikiem niewywiązania się wykonawców z zawartych umów, przedłużających się procedur udzielania zamówień publicznych, niesprzyjających

---

<sup>57</sup> Patrz przypis 31,

<sup>58</sup> Stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (patrz przypis 51) źródłami dochodów własnych samorządu województwa jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

---

prowadzeniu robót warunków atmosferycznych, a także oszczędności powstałych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych;

- w kontrolowanych powiatowych urzędach pracy w prawidłowych kwotach ustalono wysokość składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych nieposiadających prawa do zasiłku; w jednym przypadku PUP odprowadzał w okresie od stycznia 2000 r. do grudnia 2010 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne osoby, która w grudniu 1999 r. została wyłączona z ewidencji osób bezrobotnych w tym powiecie; powyższe wyjaśniano błędami w aplikacji systemu komputerowego oraz licznymi zmianami organizacyjnymi i kadrowymi. Kwota nadmiernie pobranej dotacji (3.780,38 zł) wraz z odsetkami (16 zł), stosownie do art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, została zwrócona w trakcie kontroli NIK, na rachunek budżetu państwa.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Wszyscy kierownicy kontrolowanych jednostek podpisali protokoły bez zastrzeżeń.

### **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:

- prawidłowego sporządzania dowodów księgowych oraz właściwego ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych,
- dostosowania wewnętrznych zasad rachunkowości i procedur kontroli finansowej w WITD i ŁUW do wymogów określonych w obowiązujących przepisach,
- rozważenia wprowadzenia w KW PSP komputerowego systemu księgowego umożliwiającego zamieszczanie daty operacji gospodarczych,
- przeprowadzania przez WITD inwentaryzacji zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości,
- zapewnienia rzetelnego ewidencjonowania i weryfikowania przebiegu pojazdów służbowych WITD oraz ilości zużytego przez nie paliwa,
- terminowego przekazywania przez dysponenta części budżetowej podległym jednostkom informacji o kwotach wydatków z budżetu środków europejskich,
- przestrzegania postanowień art. 150 ufp przy udzielaniu dotacji,
- stosowania procedur i przestrzegania terminów określonych w obowiązujących przepisach prawnych przy realizacji zadań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

Zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych złożył Wojewoda Łódzki. Dotyczyły one uznania przez NIK za stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych zawarcia umów dotyczących udzielenia dotacji celowych na bieżącą walkę z powodzią i akcję usuwania plagi komarów dopiero po kilku miesiącach od dnia przekazania dotacji. Komisja Odwoławcza Delegatury NIK w Łodzi oddaliła zastrzeżenie w całości. W dniu 28 kwietnia 2011 r. Prezes Najwyższej Izby Kontroli zatwierdził uchwałę Komisji.



Z nadesłanych odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika m.in., że:

- Łódzki Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej zobowiązał pracowników do ewidencjonowania wszystkich operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetowych, w tym należności, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym wystąpiły, zapowiedział wymianę oprogramowania finansowo-księgowego;
- Łódzki Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego zobowiązał się do terminowego przeprowadzania inwentaryzacji, pouczył pracowników o konieczności przestrzegania zasad prawidłowego ewidencjonowania dowodów księgowych, zapowiedział opracowanie nowej polityki rachunkowości, dostosowanej do obowiązujących przepisów, a także zmianę wewnętrznych procedur ewidencjonowania przebiegu i ilości zużytego paliwa pojazdów służbowych oraz przeszkolenie pracowników w tym zakresie;
- Wojewoda Łódzki zapowiedział zmianę zasady zaliczania dowodów księgowych do okresów sprawozdawczych ujętej w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w ŁUW, zobowiązał służby finansowo-księgowe Urzędu do prowadzenia księgowości zgodnie z przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami.

W zakresie udzielania dotacji jednostkom samorządu terytorialnego, Wojewoda polecił pracownikom ŁUW przestrzeganie postanowień ufp, ze szczególnym uwzględnieniem art. 150 tej ustawy, zapowiedział przeszkolenie pracowników prowadzących sprawy związane z przyznawaniem i rozliczaniem dotacji. Poinformował też kierowników j.s.t. województwa łódzkiego o najczęściej występujących nieprawidłowościach w zakresie realizacji zadań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, zobowiązując ich jednocześnie do przestrzegania obowiązujących przepisów oraz zapowiedział objęcie j.s.t. szczególnym monitoringiem. W dniu 13 maja 2011 r. zwrócił się do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z prośbą o rozważenie wydłużenia terminu do opracowania przez wojewodę wniosków o przekazanie ww. dotacji, a także do przekazywania okresowych i rocznych sprawozdań w tym zakresie.

Ponadto, Wojewoda Łódzki wskazał, że do dnia 24 maja 2011 r. wszystkie gminy – za wyjątkiem Miasta i Gminy Żychlin – dokonały rozliczenia dotacji celowej pobranej w 2010 r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów. Wobec Miasta i Gminy Żychlin podjęto działania windykacyjne dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W WITD przeprowadzono inwentaryzację w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 18 pkt 1 uondfp<sup>59</sup>), natomiast w KW PSP niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości prowadzono księgi rachunkowe w zakresie ewidencji należności (co zagrożone jest sankcją określoną w art. 77 pkt 1 tej ustawy). W przypadku dysponenta części, przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania, wskazuje na naruszenie art. 8 pkt 1 uondfp.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli wystosowała dwa zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (przez dysponenta części 85/10 i WITD), oraz jedno - o popełnieniu w KW PSP przestępstwa.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 4.548.090,47 zł, złożyły się następujące nieprawidłowości:

- wydatkowana z naruszeniem prawa kwota 4.546.689 zł – dotycząca przekazania przez dysponenta części dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie skutków usuwania skutków klęsk żywiołowych (106 j.s.t.) w wysokości 4.335.389 zł oraz na akcję zwalczania plagi komarów na terenach dotkniętych powodzią (11 j.s.t.) w kwocie 211.300 zł bez zawarcia stosownych umów dotacji (umowy zawarto w terminie do 7 miesięcy od przekazania środków), tj. z naruszeniem trybu jej udzielania określonego w art. 150 ustawy o finansach publicznych (str. 29-30),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości na kwotę 1.401,47 zł, odpowiadające nierzetelnym danym w ewidencji finansowo-księgowej, wynikającym z zaksięgowania przez ŁUW i WITD operacji gospodarczych w innych okresach sprawozdawczych niż faktycznie wystąpiły, co miało wpływ na sprawozdawczość roczną (str. 12).

---

<sup>59</sup> Patrz przypis 22,

**Załącznik nr 1****Wykaz kontroli, których wyniki wykorzystano w niniejszej informacji**

1. Kontrola nr P/10/007 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa”:
  - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi,
  - Urząd Marszałkowski w Łodzi,
  - Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli,
  - Starostwo Powiatowe w Radomsku,
  - Urząd Gminy w Zapolicach,
  - Urząd Gminy w Wielgomłynach,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Zduńskiej Woli,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku,
  - Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zapolicach,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgomłynach,
  
2. Kontrola własna Delegatury nr P/10/150 „Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”:
  - Miasto Łódź,
  - Miasto Piotrków Trybunalski,
  - Miasto Skierniewice,
  - Powiat kutnowski,
  - Powiat pabianicki,
  - Powiat piotrkowski,
  - Powiat poddębicki,
  - Powiat sieradzki,
  - Powiat skierniewicki,
  - Powiat tomaszowski,
  - Powiat zduńskowolski,
  - Powiat zgierski.

## Załącznik nr 2

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2009 r.	2010		5 : 4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie	
			w tys. złotych		
1	2	3	4	5	6
	<b>OGÓLEM:</b>	<b>123 009</b>	<b>131 224</b>	<b>130 962</b>	<b>99,8</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>2 776</b>	<b>9 330</b>	<b>2 973</b>	<b>31,9</b>
<b>1.1.</b>	<b>01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa</b>	<b>0</b>	<b>2 417</b>	<b>10</b>	<b>0,4</b>
1.1.1.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			10	
1.1.2.	8558 Wpływy dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej		2 417		0,0
<b>1.2.</b>	<b>01008 Melioracje wodne</b>	<b>318</b>	<b>212</b>	<b>346</b>	<b>163,2</b>
1.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			34	
1.2.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	318	212	312	147,2
<b>1.3.</b>	<b>01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.3.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1			
1.3.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4			
<b>1.4.</b>	<b>01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych</b>	<b>72</b>	<b>50</b>	<b>184</b>	<b>368,0</b>
1.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50	30	151	503,3
1.4.2.	0830 Wpływy z usług	21	20	32	160,0
1.4.3.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			1	
1.4.4.	0920 Pozostałe odsetki	1			
<b>1.5.</b>	<b>01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>313</b>	<b>250</b>	<b>319</b>	<b>127,6</b>
1.5.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	43		60	
1.5.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	3			
1.5.3.	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	1	1	1	100,0
1.5.4.	0830 Wpływy z usług	261	249	242	97,2
1.5.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1			
1.5.6.	0920 Pozostałe odsetki	1		3	
1.5.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3		3	
1.5.8.	2400 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej			10	
<b>1.6.</b>	<b>01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>241</b>	<b>65</b>	<b>118</b>	<b>181,5</b>
1.6.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5		27	
1.6.2.	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	12	13	12	92,3
1.6.3.	0830 Wpływy z usług	42	52	73	140,4
1.6.4.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			1	
1.6.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	4		5	
1.6.6.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	178			
<b>1.7.</b>	<b>01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>1 784</b>	<b>1 636</b>	<b>1 934</b>	<b>118,2</b>
1.7.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	4		15	
1.7.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	36		35	
1.7.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	1 610	1 510	1 706	113,0
1.7.4.	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	119	113	121	107,1
1.7.5.	0830 Wpływy z usług	12	13	20	153,8
1.7.6.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			6	

1	2	3	4	5	6
1.7.7.	0920 Pozostałe odsetki	1		1	
1.7.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		1	
1.7.9.	2400 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej			29	
<b>1.8.</b>	<b>01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013</b>	<b>0</b>	<b>4 700</b>	<b>35</b>	<b>0,7</b>
1.8.1.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			35	
1.8.2.	8558 Wpływy dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej		4 700		0,0
<b>1.9.</b>	<b>01095 Pozostała działalność</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	
1.9.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1			
1.9.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	15		11	
1.9.3.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	14			
<b>1.10.</b>	<b>01097 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	
1.10.1.	0830 Wpływy z usług	12			
1.10.2.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1		16	
<b>2.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	
<b>2.1.</b>	<b>15095 Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	
2.1.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			3	
2.1.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			11	
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	
<b>3.1.</b>	<b>50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	
3.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	5		23	
3.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7		68	
3.1.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	1			
3.1.4.	0830 Wpływy z usług	34		39	
3.1.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		2	
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>5 344</b>	<b>6 601</b>	<b>6 218</b>	<b>94,2</b>
<b>4.1.</b>	<b>60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	
4.1.1.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			9	
<b>4.2.</b>	<b>60014 Drogi publiczne powiatowe</b>			<b>346</b>	
4.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			346	
<b>4.3.</b>	<b>60016 Drogi publiczne gminne</b>			<b>434</b>	
4.3.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			358	
4.3.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			76	
<b>4.4.</b>	<b>60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>5 344</b>	<b>6 601</b>	<b>5 429</b>	<b>82,2</b>
4.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5 330	6 600	5 426	82,2
4.4.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	13	1	3	300,0
4.4.3.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	1			
<b>5.</b>	<b>630 Turystyka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	
<b>5.1.</b>	<b>63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	
5.1.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			26	
5.1.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			119	

1	2	3	4	5	6
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>48 287</b>	<b>51 037</b>	<b>50 296</b>	<b>98,5</b>
<b>6.1.</b>	<b>70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>	<b>48 287</b>	<b>51 037</b>	<b>50 296</b>	<b>98,5</b>
6.1.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			1	
6.1.2.	0920 Pozostałe odsetki	5			
6.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	27		48	
6.1.4.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	48 251	51 037	50 245	98,4
6.1.5.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4		1	
6.1.6.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			1	
<b>7.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>684</b>	<b>579</b>	<b>700</b>	<b>120,9</b>
<b>7.1.</b>	<b>71015 Nadzór budowlany</b>	<b>669</b>	<b>579</b>	<b>700</b>	<b>120,9</b>
7.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	292	200	113	56,5
7.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			62	
7.1.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	252	317	427	134,7
7.1.4.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			13	
7.1.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1			
7.1.6.	0920 Pozostałe odsetki	27			
7.1.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	11		22	
7.1.8.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	86	62	60	96,8
7.1.9.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			3	
<b>7.2.</b>	<b>71095 Pozostała działalność</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
7.2.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2			
7.2.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	13			
<b>8.</b>	<b>720 Informatyka</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>187</b>	
<b>8.1.</b>	<b>72001 Zakłady techniki obliczeniowej</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>187</b>	
8.1.1.	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	33		187	
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>53 124</b>	<b>54 824</b>	<b>56 629</b>	<b>103,3</b>
<b>9.1.</b>	<b>75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>52 893</b>	<b>54 695</b>	<b>56 482</b>	<b>103,3</b>
9.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	41 437	45 994	42 940	93,4
9.1.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	5 473	7 500	5 717	76,2
9.1.3.	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			16	
9.1.4.	0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości	2 006	1 000	7 296	729,6
9.1.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	18		1	
9.1.6.	0920 Pozostałe odsetki	67		229	
9.1.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów	57	10	53	530,0
9.1.8.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3 835	191	228	119,4
9.1.9.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			2	
<b>9.2.</b>	<b>75046 Komisje egzaminacyjne</b>	<b>149</b>	<b>54</b>	<b>99</b>	<b>183,3</b>
9.2.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	9		7	
9.2.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	45	54	44	81,5
9.2.3.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych/Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	95		48	

1	2	3	4	5	6
<b>9.3.</b>	<b>75095 Pozostała działalność</b>	<b>66</b>	<b>75</b>	<b>43</b>	<b>57,3</b>
9.3.1.	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	66	75	43	57,3
<b>9.4.</b>	<b>75097 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	
9.4.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			2	
9.4.2.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	16		3	
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>10.1.</b>	<b>75215 Zadania związane z utrzymaniem mocy rezerwowych ze względu na potrzeby Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10.1.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	68			
10.1.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	75			
<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>341</b>	<b>206</b>	<b>300</b>	<b>145,6</b>
<b>11.1.</b>	<b>75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>107</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	
11.1.1.	0589 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			52	
11.1.2.	0920 Pozostałe odsetki	4		1	
11.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	103		3	
<b>11.2.</b>	<b>75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>233</b>	<b>206</b>	<b>243</b>	<b>118,0</b>
11.2.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	233	206	243	118,0
<b>11.3.</b>	<b>75416 Straż Miejska</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
11.3.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1		1	
<b>12.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>12.1.</b>	<b>75814 Różne rozliczenia finansowe</b>	<b>2</b>		<b>0</b>	
12.1.1.	0920 Pozostałe odsetki	2			
<b>13.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>48</b>	<b>600,0</b>
<b>13.1.</b>	<b>80101 Szkoły podstawowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	
13.1.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			2	
13.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów			9	
13.1.3.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			2	
<b>13.2.</b>	<b>80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>150,0</b>
13.2.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	10	8	10	125,0
13.2.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		2	
<b>13.3.</b>	<b>80197 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	
13.3.1.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego			23	
<b>14.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>897</b>	<b>1 506</b>	<b>2 018</b>	<b>134,0</b>
<b>14.1.</b>	<b>85111 Szpitale ogólne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105</b>	
14.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			105	
<b>14.2.</b>	<b>85121 Lecznictwo ambulatoryjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	
14.2.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			3	
14.2.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			7	
<b>14.3.</b>	<b>85132 Inspekcja Sanitarna</b>	<b>0</b>	<b>940</b>	<b>954</b>	<b>101,5</b>
14.3.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych		80	93	116,3
14.3.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		35	31	88,6
14.3.3.	0690 Wpływy z różnych opłat		800	808	101,0
14.3.4.	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		1	1	100,0
14.3.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		4	2	50,0
14.3.6.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		10	8	80,0
14.3.7.	0970 Wpływy z różnych dochodów		10	11	110,0

1	2	3	4	5	6
<b>14.4.</b>	<b>85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>480</b>	<b>354</b>	<b>543</b>	<b>153,4</b>
14.4.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	479	354	534	150,8
14.4.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1			
14.4.3.	2400 Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej			9	
<b>14.5.</b>	<b>85141 Ratownictwo medyczne</b>	<b>119</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	
14.5.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			1	
14.5.2.	0920 Pozostałe odsetki			2	
14.5.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	119		70	
14.5.4.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			12	
<b>14.6.</b>	<b>85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej</b>	<b>168</b>	<b>212</b>	<b>208</b>	<b>98,1</b>
14.6.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	2	2	2	100,0
14.6.2.	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	201	201	100,0
14.6.3.	0830 Wpływy z usług		1	1	100,0
14.6.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	5	8	4	50,0
<b>14.7.</b>	<b>85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>113</b>	
14.7.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			6	
14.7.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	103		107	
<b>14.8.</b>	<b>85195 Pozostała działalność</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
14.8.1	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7			
14.8.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	20			
<b>15.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>11 031</b>	<b>6 990</b>	<b>11 154</b>	<b>159,6</b>
<b>15.1.</b>	<b>85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze</b>		<b>0</b>	<b>16</b>	
15.1.1.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			16	
<b>15.2.</b>	<b>85202 Domy pomocy społecznej</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	
15.2.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	8		5	
15.2.2.	0920 Pozostałe odsetki	1			
<b>15.3.</b>	<b>85203 Ośrodki wsparcia</b>	<b>153</b>	<b>131</b>	<b>214</b>	<b>163,4</b>
15.3.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			1	
15.3.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	4			
15.3.3.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	142	131	209	159,5
15.3.4.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7		4	
<b>15.4.</b>	<b>85204 Rodziny zastępcze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	
15.4.1.	0920 Pozostałe odsetki			1	
<b>15.5.</b>	<b>85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>9 680</b>	<b>6 773</b>	<b>10 433</b>	<b>154,0</b>
15.5.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	13		23	



1	2	3	4	5	6
15.5.2.	0920 Pozostałe odsetki	298		367	
15.5.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	53		49	
15.5.4.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7 266	6 773	8 038	118,7
15.5.5.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 050		1 956	
<b>15.6.</b>	<b>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</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	
15.6.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		1	
15.6.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2		7	
<b>15.7.</b>	<b>85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	<b>273</b>	<b>0</b>	<b>194</b>	
15.7.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1		3	
15.7.2.	0920 Pozostałe odsetki			2	
15.7.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	8		6	
15.7.4.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	264		183	
<b>15.8.</b>	<b>85216 Zasiłki stałe</b>			<b>165</b>	
15.8.1.	0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			4	
15.8.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów			4	
15.8.3.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			157	
<b>15.8.4.</b>	<b>85219 Ośrodki pomocy społecznej</b>			<b>1</b>	
15.8.5.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości			1	
<b>15.9.</b>	<b>85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>87</b>	<b>86</b>	<b>111</b>	<b>129,1</b>
15.9.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	87	86	111	129,1
<b>15.10.</b>	<b>85295 Pozostała działalność</b>	<b>826</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	
15.10.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	11			
15.10.2.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	815		6	
<b>16.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	
<b>16.1.</b>	<b>85332 Wojewódzkie urzędy pracy</b>	<b>69</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	
16.1.1.	0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16		11	

1	2	3	4	5	6
16.1.2.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	53		22	
<b>16.2.</b>	<b>85395 Pozostała działalność</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
16.2.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2			
<b>17.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	
<b>17.1.</b>	<b>85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	
17.1.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5			
17.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów			2	
<b>17.2.</b>	<b>85415 Pomoc materialna dla uczniów</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	
17.2.1.	2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości/Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11		3	
<b>18.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>188</b>	<b>140</b>	<b>103</b>	<b>73,6</b>
<b>18.1.</b>	<b>90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
18.1.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	30			
<b>18.2.</b>	<b>90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>156</b>	<b>140</b>	<b>103</b>	<b>73,6</b>
18.2.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	110	100	82	82,0
18.2.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	5	5	6	120,0
18.2.3.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5		1	
18.2.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	36	35	14	40,0
<b>18.3.</b>	<b>90095 Pozostała działalność</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
18.3.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2			
<b>19.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>233,3</b>
<b>19.1.</b>	<b>92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>233,3</b>
19.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych			1	
19.1.2.	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
19.1.3.	0920 Pozostałe odsetki			2	
19.1.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		1	
<b>19.2.</b>	<b>92195 Pozostała działalność</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
19.2.1.	2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1			
<b>20.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>20.1.</b>	<b>92502 Parki krajobrazowe</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
20.1.1.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1			
20.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3			
<b>20.2.</b>	<b>92597 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>1</b>		<b>0</b>	
20.2.1.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1			

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

## Załącznik nr 3

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	7	7	8
	<b>Część nr 85/10 ogółem, w tym:</b>	<b>1 595 516</b>	<b>1 406 063</b>	<b>1 707 801</b>	<b>1 686 073</b>	<b>119,9</b>	<b>98,7</b>
<b>1</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>94 291</b>	<b>53 138</b>	<b>107 926</b>	<b>103 222</b>	<b>194,3</b>	<b>95,6</b>
1.1	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	10 898	10 808	10 808	10 808	100,0	100,0
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 302	653	825	772	118,2	93,6
1.3	01008 Melioracje wodne	5 412	5 354	6 334	5 101	95,3	80,5
1.4	01009 Spółki wodne	91	91	91	91	100,0	100,0
1.5	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 103	3 159	9 494	8 356	264,5	88,0
1.6	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 357	1 295	1 309	1 307	100,9	99,8
1.7	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 128	7 139	7 327	7 327	102,6	100,0
1.8	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 422	5 418	5 776	5 732	105,8	99,2
1.9	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 057	14 046	16 377	16 297	116,0	99,5
1.10	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 - 2013	2 471	5 164	5 164	4 112	79,6	79,6
1.11	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			5 736	4 693		81,8
1.12	01095 Pozostała działalność	37 050	11	38 685	38 626	351.145,5	99,8
<b>2</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>1</b>					
2.1	02001 Gospodarka leśna	1					
<b>3</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 194</b>	<b>1 619</b>	<b>1 619</b>	<b>1 511</b>	<b>93,3</b>	<b>93,3</b>
3.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 170	1 225	1 225	1 225	100,0	100,0
3.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 -2013	24	394	394	286	72,6	72,6
<b>4</b>	<b>500 Handel</b>	<b>5 076</b>	<b>4 992</b>	<b>4 997</b>	<b>4 996</b>	<b>100,1</b>	<b>100,0</b>
4.1	50001 Inspekcja Handlowa	5 076	4 992	4 997	4 996	100,1	100,0
<b>5</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>93 997</b>	<b>28 728</b>	<b>109 058</b>	<b>107 973</b>	<b>375,8</b>	<b>99,0</b>
5.1	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe			7 294	7 294		100,0
5.2	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 769	23 800	23 800	23 569	99,0	99,0
5.3	60014 Drogi publiczne powiatowe	29 928		26 214	25 965		99,1
5.4	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 707		5 894	5 878		99,7
5.5	60016 Drogi publiczne gminne	29 681		32 860	32 745		99,7
5.6	60031 Przejścia graniczne	1 620	300	1 780	1 750	583,3	98,3
5.7	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 794	4 618	4 620	4 603	99,7	99,6
5.8	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	488		6 586	6 159		93,5
5.9	60095 Pozostała działalność	10	10	10	10	100,0	100,0
<b>6</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>16 130</b>	<b>2 865</b>	<b>6 295</b>	<b>5 328</b>	<b>186,0</b>	<b>84,6</b>
6.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	16 043	2 865	6 017	5 068	176,9	84,2
6.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	55		75	75		100,0
6.3	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			55	55		100,0
6.4	70095 Pozostała działalność	32		148	130		87,8
<b>7</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>15 218</b>	<b>16 030</b>	<b>16 247</b>	<b>16 096</b>	<b>100,4</b>	<b>99,1</b>
7.1	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	56	70	95	92	131,4	96,8
7.2	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32	38	33	33	86,8	100,0
7.3	71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	330	365	293	293	80,3	100,0
7.4	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 002	2 845	2 922	2 806	98,6	96,0
7.5	71015 Nadzór budowlany	12 300	12 225	12 227	12 225	100,0	100,0
7.6	71035 Cmentarze	237	193	193	193	100,0	100,0
7.7	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			33	17		51,5
7.8	71095 Pozostała działalność	261	294	451	437	148,6	96,9
<b>7</b>	<b>730 Nauka</b>	<b>2 522</b>					
7.1	73006 Działalność wspomagająca badania	2 522					

1	2	3	4	5	7	7	8
<b>8</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>77 708</b>	<b>76 448</b>	<b>76 885</b>	<b>76 115</b>	<b>99,6</b>	<b>99,0</b>
8.1	75011 Urzędy wojewódzkie	75 814	74 629	75 234	74 469	99,8	99,0
8.2	75018 Urzędy marszałkowskie	13	31	31	31	100,0	100,0
8.3	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 227	1 439	1 205	1 205	83,7	100,0
8.4	75046 Komisje egzaminacyjne	32	37	34	29	78,4	85,3
8.5	75095 Pozostała działalność	622	312	381	381	122,1	100,0
<b>9</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>211</b>	<b>253</b>	<b>253</b>	<b>210</b>	<b>83,0</b>	<b>83,0</b>
9.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	211	253	253	210	83,0	83,0
<b>10</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>156 911</b>	<b>146 569</b>	<b>160 686</b>	<b>159 874</b>	<b>109,1</b>	<b>99,5</b>
10.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 725	10 191	11 865	11 716	115,0	98,7
10.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	141 463	135 692	142 193	142 193	104,8	100,0
10.3	75414 Obrona cywilna	609	457	457	457	100,0	100,0
10.4	75421 Zarządzanie kryzysowe	106	229	229	222	96,9	96,9
10.5	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	900		5 676	5 075		89,4
10.6	75495 Pozostała działalność	108		266	211		79,3
<b>11</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>12</b>		<b>12</b>	<b>12</b>		<b>100,0</b>
11.1	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12		12	12		100,0
<b>12</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>10</b>	<b>934</b>				
12.1	75818 Rezerwy ogólne i celowe		934				
12.2	75820 Prywatyzacja	10					
<b>13</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>16 962</b>	<b>12 546</b>	<b>22 942</b>	<b>20 254</b>	<b>161,4</b>	<b>88,3</b>
13.1	80101 Szkoły podstawowe	2 604		9 725	7 721		79,4
13.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	18		235	178		75,7
13.3	80130 Szkoły zawodowe	47					
13.4	80136 Kuratoria oświaty	9 573	9 553	9 698	9 693	101,5	99,9
13.5	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	248	1 596	1 526	983	61,6	64,4
13.6	80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			48	47		97,9
13.7	80195 Pozostała działalność	4 472	1 397	1 710	1 632	116,8	95,4
<b>14</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>238 523</b>	<b>241 889</b>	<b>268 105</b>	<b>267 745</b>	<b>110,7</b>	<b>99,9</b>
14.1	85111 Szpitale ogólne	63 517		24 000	23 764		99,0
14.2	85132 Inspekcja Sanitarna		51 785	53 388	53 387	103,1	100,0
14.3	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 809	1 915	1 916	1 906	99,5	99,5
14.4	85141 Ratownictwo medyczne	111 155	113 175	112 252	112 175	99,1	99,9
14.5	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	3 171	3 338	3 231	3 231	96,8	100,0
14.6	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	54	60	60	60	100,0	100,0
14.7	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	55 403	70 282	70 724	70 698	100,6	100,0
14.8	85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			106	106		100,0
14.9	85195 Pozostała działalność	3 414	1 334	2 428	2 418	181,3	99,6
<b>15</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>821 336</b>	<b>796 280</b>	<b>872 339</b>	<b>867 679</b>	<b>109,0</b>	<b>99,5</b>
15.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	582	20	511	504	2 520,0	98,6
15.2	85202 Domy pomocy społecznej	69 048	64 982	66 330	66 213	101,9	99,8
15.3	85203 Ośrodki wsparcia	15 547	15 516	17 141	17 035	109,8	99,4
15.4	85204 Rodziny zastępcze	9	20	5	5	25,0	100,0
15.5	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie		472	487	482	102,1	99,0
15.6	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	537 492	575 980	587 319	583 843	101,4	99,4
15.7	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	5 069	5 061	5 616	5 531	109,3	98,5
15.8	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	93 533	27 732	38 985	38 903	140,3	99,8
15.9	85216 Zasiłki stałe		54 265	54 363	54 120	99,7	99,6

1	2	3	4	5	7	7	8
15.10	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	160		170	168		98,8
15.11	85219 Ośrodki pomocy społecznej	52 958	50 033	53 459	53 297	106,5	99,7
15.12	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	6	16	8	5	31,3	62,5
15.13	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 704	2 003	1 847	1 827	91,2	98,9
15.14	85231 Pomoc dla cudzoziemców	82	32	26	26	81,3	100,0
15.15	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 215		2 328	2 317		99,5
15.16	85295 Pozostała działalność	43 931	148	43 744	43 403	29.326,4	99,2
<b>16</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 816</b>	<b>5 100</b>	<b>7 876</b>	<b>7 411</b>	<b>145,3</b>	<b>94,1</b>
16.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 296	4 990	5 264	5 254	105,3	99,8
16.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	305	110	37	34	30,9	91,9
16.3	85334 Pomoc dla repatriantów	215		2 135	1 683		78,8
16.4	85395 Pozostała działalność			440	440		100,0
<b>17</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>27 549</b>	<b>2 111</b>	<b>31 571</b>	<b>26 809</b>	<b>1.270,0</b>	<b>84,9</b>
17.1	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 643	2 111	2 071	2 068	98,0	99,9
17.2	85415 Pomoc materialna dla uczniów	25 647		29 313	24 554		83,8
17.3	85495 Pozostała działalność	259		187	187		100,0
<b>18</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>16 603</b>	<b>10 458</b>	<b>14 569</b>	<b>14 568</b>	<b>139,3</b>	<b>100,0</b>
18.1	90002 Gospodarka odpadami			245	245		
18.2	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	107	100	89	89	89,0	100,0
18.3	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	40					
18.4	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 991	10 358	10 670	10 669	103,0	100,0
18.5	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			65	65		100,0
18.6	90095 Pozostała działalność	5 465		3 500	3 500		100,0
<b>19</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 709</b>	<b>4 487</b>	<b>4 805</b>	<b>4 654</b>	<b>103,7</b>	<b>96,9</b>
19.1	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	746	1 553	1 513	1 512	97,4	99,9
19.2	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 947	2 934	2 976	2 976	101,4	100,0
19.3	92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			300	150		50,0
19.4	92195 Pozostała działalność	16		16	16		100,0
<b>20</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 737</b>	<b>1 616</b>	<b>1 616</b>	<b>1 616</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1	92502 Parki krajobrazowe	1 737	1 616	1 616	1 616	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

\*\* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

## Załącznik nr 4

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys.	zł	osób	tys.	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>OGÓŁEM, w tym</b>	<b>2 082</b>	<b>89 911</b>	<b>3 599</b>	<b>3 109</b>	<b>128 966</b>	<b>3 457</b>	<b>104,1</b>
<b>1.</b>	<b>Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia*:</b>	<b>1 923</b>	<b>84 919</b>	<b>3 680</b>	<b>2 971</b>	<b>124 820</b>	<b>3 501</b>	<b>105,1</b>
	01	257	9 323	3 023	1 352	48 200	2 971	101,8
	02	2	310	12 917	2	260	10 833	119,2
	03	1 584	69 374	3 650	1 545	69 920	3 771	96,8
	10	73	5 181	5 914	72	6 440	7 454	79,3
	16	7	731	8 702	0	0		
<b>1.1</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>491</b>	<b>20 529</b>	<b>3 484</b>	<b>498</b>	<b>20 791</b>	<b>3 479</b>	<b>100,1</b>
1.1.2	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	22	892	3 379	23	894	3 239	104,3
	01	2	151	6 292	3	160	4 444	141,6
	03	20	741	3 088	20	734	3 058	101,0
1.1.3	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	152	5 226	2 865	153	5 159	2 810	102,0
	01	26	827	2 651	25	814	2 713	97,7
	03	126	4 399	2 909	128	4 345	2 829	102,8
1.1.4	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	97	4 078	3 503	89	4 133	3 870	90,5
	01	20	582	2 425	19	578	2 535	95,7
	03	76	3 375	3 701	70	3 555	4 232	87,4
	16	1	121	10 083	0	0		
1.1.5	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	220	10 333	3 914	233	10 605	3 793	103,2
	01	19	459	2 013	19	465	2 039	98,7
	03	201	9 874	4 094	214	10 140	3 949	103,7
<b>1.2</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>23</b>	<b>824</b>	<b>2 986</b>	<b>24</b>	<b>829</b>	<b>2 878</b>	<b>103,7</b>
1.2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	23	824	2 986	24	829	2 878	103,7
	01	23	824	2 986	24	829	2 878	103,7
<b>1.3</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>97</b>	<b>3 802</b>	<b>3 266</b>	<b>96</b>	<b>3 815</b>	<b>3 312</b>	<b>98,6</b>
1.3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	97	3 802	3 266	96	3 815	3 312	98,6
	01	12	509	3 535	11	498	3 773	93,7
	03	85	3 293	3 228	85	3 317	3 252	99,3
<b>1.4</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>57</b>	<b>2 831</b>	<b>4 139</b>	<b>58</b>	<b>2 837</b>	<b>4 076</b>	<b>101,5</b>
1.4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	57	2 831	4 139	58	2 837	4 076	101,5
	01	8	413	4 302	6	368	5 111	84,2
	03	49	2 418	4 112	52	2 469	3 957	103,9
<b>1.5</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 577</b>	<b>4 107</b>	<b>34</b>	<b>1 560</b>	<b>3 824</b>	<b>107,4</b>
1.5.1	71015 - Nadzór budowlany	32	1 577	4 107	34	1 560	3 824	107,4
	01	1	130	10 833	1	133	11 083	97,7
	03	31	1 447	3 890	33	1 427	3 604	107,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.6</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>658</b>	<b>28 849</b>	<b>3 654</b>	<b>633</b>	<b>28 951</b>	<b>3 811</b>	<b>95,9</b>
1.6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	658	28 849	3 654	633	28 951	3 811	95,9
	01	13	767	4 917	30	1 278	3 550	138,5
	02	2	310	12 917	2	260	10 833	119,2
	03	637	27 162	3 553	601	27 413	3 801	93,5
	16	6	610	8 472	0	0		
<b>1.7</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>93</b>	<b>5 875</b>	<b>5 264</b>	<b>91</b>	<b>7 105</b>	<b>6 506</b>	<b>80,9</b>
1.7.1	75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	91	5 828	5 337	91	7 105	6 506	82,0
	01	1	40	3 333	2	52	2 167	153,8
	03	17	607	2 975	17	613	3 005	99,0
	10	73	5 181	5 914	72	6 440	7 454	79,3
1.7.2	75414 - Obrona cywilna	2	47	1 958	0	0		
	03	2	47	1 958	0	0		
<b>1.8</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>135</b>	<b>7 166</b>	<b>4 423</b>	<b>128</b>	<b>7 118</b>	<b>4 634</b>	<b>95,5</b>
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	135	7 166	4 423	128	7 118	4 634	95,5
	01	9	480	4 444	9	502	4 648	95,6
	03	126	6 686	4 422	119	6 616	4 633	95,4
<b>1.9</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>80</b>	<b>3 584</b>	<b>3 733</b>	<b>1 195</b>	<b>42 626</b>	<b>2 973</b>	<b>125,6</b>
1.9.1	85132- Inspekcja Sanitarna	0	0	0	1 117	38 949	2 906	0,0
	01				1 117	38 949	2 906	0,0
1.9.3	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	29	1 300	3 736	28	1 371	4 080	91,6
	01	8	244	2 542	7	254	3 024	84,1
	03	21	1 056	4 190	21	1 117	4 433	94,5
1.9.4	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	51	2 284	3 732	50	2 306	3 843	97,1
	01	51	2 284	3 732	50	2 306	3 843	97,1
<b>1.10</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>8</b>	<b>256</b>	<b>2 667</b>	<b>8</b>	<b>257</b>	<b>2 677</b>	<b>99,6</b>
1.10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	256	2 667	8	257	2 677	99,6
	01	8	256	2 667	8	257	2 677	99,6
<b>1.11</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>170</b>	<b>6 965</b>	<b>3 414</b>	<b>162</b>	<b>6 914</b>	<b>3 557</b>	<b>96,0</b>
1.11.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	170	6 965	3 414	162	6 914	3 557	96,0
	01	19	609	2 671	19	645	2 829	94,4
	03	151	6 356	3 508	143	6 269	3 653	96,0
<b>1.12</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>44</b>	<b>2 022</b>	<b>3 830</b>	<b>44</b>	<b>2 017</b>	<b>3 820</b>	<b>100,2</b>
1.12.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	2 022	3 830	44	2 017	3 820	100,2
	01	2	109	4 542	2	112	4 667	97,3
	03	42	1 913	3 796	42	1 905	3 780	100,4
<b>1.13</b>	<b>925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>35</b>	<b>639</b>	<b>1 521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
1.13.1	92502 - Parki krajobrazowe	35	639	1 521	0	0		
	01	35	639	1 521	0	0		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Zatrudnienie w jednostkach pozabudżetowych ogółem, w tym:</b>	<b>159</b>	<b>4 992</b>	<b>2 616</b>	<b>138</b>	<b>4 146</b>	<b>2 504</b>	<b>104,5</b>
<b>1.</b>	<b>Zakłady budżetowe ogółem, w tym:</b>	<b>40</b>	<b>1 542</b>	<b>3 213</b>	<b>41</b>	<b>1 579</b>	<b>3 209</b>	<b>100,1</b>
<b>1.1</b>	<b>720 - Informatyka</b>	<b>40</b>	<b>1 542</b>	<b>3 213</b>	<b>41</b>	<b>1 579</b>	<b>3 209</b>	<b>100,1</b>
1.1.1	72001 - Zakłady techniki obliczeniowej	40	1 542	3 213	41	1 579	3 209	100,1
	01	40	1 542	3 213	41	1 579	3 209	100,1
<b>2.</b>	<b>Gospodarstwa pomocnicze ogółem, w tym:</b>	<b>119</b>	<b>3 450</b>	<b>2 416</b>	<b>97</b>	<b>2 567</b>	<b>2 205</b>	<b>109,6</b>
<b>2.1</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>5</b>	<b>165</b>	<b>2 750</b>	<b>5</b>	<b>166</b>	<b>2 767</b>	<b>99,4</b>
2.1.1	01097 - Gospodarstwa pomocnicze	5	165	2 750	5	166	2 767	99,4
	01	5	165	2 750	5	166	2 767	99,4
<b>2.2</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>103</b>	<b>3 006</b>	<b>2 432</b>	<b>87</b>	<b>2 214</b>	<b>2 121</b>	<b>114,7</b>
2.2.1	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	103	3 006	2 432	87	2 214	2 121	114,7
	01	103	3 006	2 432	87	2 214	2 121	114,7
<b>2.3</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>7</b>	<b>221</b>	<b>2 631</b>	<b>5</b>	<b>187</b>	<b>3 117</b>	<b>84,4</b>
2.3.1	80197 - Gospodarstwa pomocnicze	7	221	2 631	5	187	3 117	84,4
	01	7	221	2 631	5	187	3 117	84,4
<b>2.4</b>	<b>925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>4</b>	<b>58</b>	<b>1 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
2.4.1	92597 - Gospodarstwa pomocnicze	4	58	1 208	0	0	0	
	01	4	58	1 208	0	0	0	

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

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).



## Załącznik nr 5

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	4	5	6	7	8
	<b>Ogółem, część 85/10 - województwo łódzkie, w tym:</b>	<b>4 491</b>	<b>9 751</b>	<b>9 750</b>	<b>217,09</b>	<b>99,98</b>
<i>1</i>	<i>010 - Rolnictwo i łowiectwo</i>	-	<b>2 110</b>	<b>2 110</b>		<i>100,00</i>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	-	2 110	2 110		100,00
<b>2</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>4 491</b>	<b>7 641</b>	<b>7 639</b>	<i>170,10</i>	<i>99,98</i>
2.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013	4 491	7 641	7 639	170,10	99,98

## Załącznik nr 5

### Kalkulacja oceny końcowej część 85/10 województwo łódzkie

Oceny wykonania budżetu części 85/10 województwo łódzkie dokonano stosując kryteria<sup>60</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 130.962 tys. zł

Wydatki: 1.695.823 tys. zł (w tym wydatki budżetu krajowego 1.686.073 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich 9.750 tys. zł)

Łączna kwota G : 1.826.785 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$

$$1.695.823 \text{ tys. zł} : 1.826.785 \text{ tys. zł} = 0,9283$$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$

$$130.962 \text{ tys. zł} : 1.826.785 \text{ tys. zł} = 0,0717$$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: **pozytywna (5)**.

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły kwoty 4.546,7 tys. zł (0,27% wydatków ogółem części) wydatkowanej z naruszeniem prawa, poprzez przekazanie w 2010 r. przez dysponenta części dotacji celowych: na finansowanie skutków usuwania skutków klęsk żywiołowych (kwota 4.335,4 tys. zł dla 106 jednostek samorządu terytorialnego) oraz na akcję zwalczania plagi komarów na terenach dotkniętych powodzią (w kwocie 211,3 tys. zł dla 11 j.s.t.), bez zawarcia stosownych umów dotacji, tj. z naruszeniem trybu udzielania dotacji określonego w art. 150 ufp,

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**.

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości wynikające z nieefektywnego funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, w tym systemu kontroli wewnętrznej, polegające na:

- zaksięgowaniu przez ŁUW i WITD operacji gospodarczych na kwotę 1,4 tys. zł w innych okresach sprawozdawczych niż faktycznie wystąpiły, co miało wpływ na sprawozdawczość roczną.
- nierzetelnym prowadzeniu przez KW PSP ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji należności,

---

<sup>60</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

- nieterminowym przeprowadzeniu przez WITD inwentaryzacji w drodze weryfikacji aktywów i pasywów, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- błędach formalnych i systematycznych w zakresie sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych w ŁUW, WITD i KW PSP oraz przypadkach księgowania z pominięciem kont rozrachunkowych w WITD.

Z uwagi na stwierdzony niewłaściwy nadzór Wojewody nad podległymi jednostkami, ocenę częściową wydatków obniżono dwa punkty - z pozytywnej do *pozytywnej z zastrzeżeniami (3)*

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,9283 + 5 \times 0,0717 = 2,7849 + 0,3585 = 3,1434 = 3$

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

**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