

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO-4100-01/2012

Nr ewid. 104/2012/P/12151/LLO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 85/10 województwo łódzkie

Łódź maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 85/10
województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury

Janusz Maj

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
Ocena ogólna.....	7
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi końcowe i wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	10
Księgi rachunkowe.....	10
Budżet państwa.....	12
Wydatki budżetu środków europejskich	29
Programy wieloletnie	30
Inne ustalenia kontroli	30
Ustalenia innych kontroli.....	31
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	34
Protokół.....	34
Wystąpienie pokontrolne.....	34
Finansowe rezultaty kontroli.....	35

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi – w okresie od 3 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/10 - województwo łódzkie*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie, w tym w zakresie:

- planowania i wykonania dochodów budżetowych oraz skuteczności działań w celu poprawy ich ściągальności,
- wykonania wydatków budżetowych, z uwzględnieniem procesu planowania i wydatkowania środków,
- wykonania wydatków budżetu środków europejskich,
- rzetelności rocznych sprawozdań budżetowych,
- nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach:

- Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”);
- Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi („WSSE” lub „Stacja”);
- Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Łodzi („WIIH” lub „Inspektorat”).

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

- powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego („j.s.t.”) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.⁴,
- wykonania przez powiaty wniosków po kontroli realizacji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (P/10/150), przeprowadzonej w 2010 r.⁵.

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

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r. poz. 82).

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Kontrola nr P/12/001 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.”.

⁵ Kontrola doraźna sprawdzająca Delegatury nr K/11/005 „Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (P/10/150)”.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/10 jest Wojewoda Łódzki. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części 85/10 funkcjonowało 15 jednostek budżetowych (dwóch dysponentów II stopnia i 13 - III stopnia).

Zrealizowane w 2011 r. w części 85/10 dochody w kwocie 173.390 tys. zł, stanowiły 0,06% dochodów budżetu państwa ogółem. Zrealizowane wydatki wyniosły: w ramach budżetu krajowego - 1.687.455 tys. zł i stanowiły 0,56% ogólnej kwoty wydatków budżetu państwa, natomiast w ramach budżetu środków europejskich – 12.731 tys. zł (tj. 0,02% wydatków budżetu środków europejskich ogółem). W 2011 r. nie były realizowane dochody budżetu środków europejskich.

Doboru jednostek do kontroli – poza ŁUW – dokonano w sposób celowy⁶, na podstawie oceny ryzyka.

Dochody uzyskane w 2011 r. przez kontrolowane jednostki wyniosły łącznie 50.584 tys. zł i stanowiły 29,2% dochodów części 85/10, a zrealizowane w ramach budżetu krajowego wydatki tych jednostek – 68.669 tys. zł (tj. 4,1% wydatków tej części).

Badaniem bezpośrednim objęto u dysponentów III stopnia wydatki publiczne stanowiące od 11,7% do 20,3% zrealizowanych przez te jednostki wydatków⁷.

Gospodarka finansowa w części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie podlegała rygorom takich ustaw jak: ustawa o finansach publicznych⁸ (dalej „*ufp*”), ustawa budżetowa na rok 2011⁹, ustawa o rachunkowości¹⁰, ustawa - Prawo zamówień publicznych¹¹ (dalej „*Pzp*”) oraz innych przepisów regulujących gospodarkę finansową jednostek budżetowych, w szczególności odpowiednich rozporządzeń Ministra Finansów.

Zgodnie z art. 93 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹², utworzone przez jednostki budżetowe wydzielone rachunki dochodów własnych mogły funkcjonować zgodnie z dotychczasowymi przepisami, z jednoczesnym regulowaniem zobowiązań i ściąganiem należności, do dnia 31 grudnia 2010 r. Po upływie tego terminu:

⁶ Kryterium doboru do kontroli były: w przypadku WSSE – przyłączenie od dnia 1.01.2010 r. inspekcji sanitarnej do wojewódzkiej administracji zespolonej, a w WIIH – długi termin od daty ostatniej kontroli budżetowej (za 2007 r.).

⁷ Badaniem bezpośrednim objęto: 16% wydatków ŁUW, 20,3% wydatków WSSE oraz 11,7% wydatków WIIH (tj. 96,5% wydatków pozapłacowych Inspektoratu).

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

⁹ Patrz przyp. 2.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

¹² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

- nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania przejęte zostały przez jednostkę budżetową, przy której funkcjonowały rachunki dochodów własnych;
- środki pieniężne podlegały odprowadzeniu na rachunek pomocniczy odpowiednio państwowej jednostki budżetowej albo samorządowej jednostki budżetowej i mogły być wykorzystane na dotychczasowe cele do dnia 30 czerwca 2011 r.;
- po upływie ww. terminu, państwowe jednostki budżetowe zobowiązane były do przekazania niewykorzystanych środków pieniężnych na dochody budżetu państwa, zaś samorządowe jednostki budżetowe - na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na mocy przepisów ustawy o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹³, z dniem 1 lutego 2012 r. zwiększeniu o 2 punkty procentowe (do 6,5%) uległa składka na ubezpieczenie rentowe. W związku z powyższym, podwyższona składka obowiązywała jednostki, które wypłaciły dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2011 po dniu 31 stycznia 2012 r.

¹³ Ustawa z dnia 21 grudnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 291, poz. 1706).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna¹⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/10 - województwo łódzkie.

Zrealizowane w 2011 r. dochody wyniosły 173.390 tys. zł, wydatki budżetu krajowego - 1.687.455 tys. zł, zaś wydatki z budżetu środków europejskich – 12.731 tys. zł, tj. odpowiednio 109,7%, 98,6% oraz 81,4% kwot planowanych po zmianach.

Ocenę sformułowano na podstawie analizy 2,4% uzyskanych w części 85/10 dochodów (4.156 tys. zł) oraz 4,1% poniesionych wydatków (68.669 tys. zł¹⁵, w tym 11.310 tys. zł objętych badaniem bezpośrednim).

W kontrolowanych jednostkach budżetowych NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie wykonania dochodów. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa. Sporządzone przez dysponenta części 85/10 łączne sprawozdania budżetowe przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2011 r.

Na obniżenie oceny ogólnej dla części 85/10 miał wpływ nie w pełni skuteczny nadzór służb Wojewody nad podległymi jednostkami, o czym świadczą stwierdzone w kontrolowanych jednostkach:

- błędne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych 2011 r. (zamiast roku 2012) zobowiązań (w łącznej kwocie 162,7 tys. zł przez 13 jednostek) z tytułu podwyższonej o 2 punkty procentowe składki na ubezpieczenie rentowe od wypłaconego w lutym 2012 r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego (str. 11),
- błędy formalne dowodów księgowych stwierdzone w ŁUW, WSSE i WIIH (str.10).

Nieprawidłowości te nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji zadań i wykonania wydatków, świadczą jednak o niewystarczająco efektywnym funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej, w tym mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

¹⁴ Oceny: ogólna i cząstkowe (pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami lub negatywna) wynikają z przyjętych przez NIK kryteriów oceny wykonania budżetu (<http://www.nik.gov.pl/plik/id.3665.pdf>).

¹⁵ Kwota objęta audytem finansowym typu poświadczającego (tj. testami przeprowadzonymi w celu stwierdzenia, że informacje zawarte w księgach rachunkowych lub sprawozdaniu finansowym są rzetelne, kompletne, bezbłędne i sprawdzalne).

NIK pozytywnie oceniła wykonanie planu finansowego przez WIIH oraz pozytywnie z zastrzeżeniami przez ŁUW i WSSE. Poza wyżej wymienionymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w tych jednostkach budżetowych, zastrzeżenia NIK dotyczyły nierzetelnego oszacowania przez ŁUW wartości zamówienia publicznego, skutkującego niewykonaniem planu wydatków majątkowych tej jednostki (str. 25).

Sformułowane przez NIK w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.¹⁶ wnioski zostały zrealizowane w całości lub częściowo (w zakresie prawidłowego sporządzania przez ŁUW dowodów księgowych i ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych).

Ponadto, stwierdzono brak unormowania w WSSE zasad korzystania z samochodów służbowych, pomimo wniosku NIK w tym zakresie po kontroli doraźnej w 2003 r. (str. 22).

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie zaopiniowała rzetelność sprawozdawczości rocznej za 2011 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), po korekcie wprowadzonej w wyniku kontroli NIK,
- 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 na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu **środków europejskich** z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

¹⁶ Kontrola P/10/152 „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. przez Wojewodę Łódzkiego w części 85/10 – województwo łódzkie”.

- z wykonania planu wydatków budżetu **środków europejskich** na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2011 r.

Kontrola przenoszenia danych z jednostkowych sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-N, Rb-Z, 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 (po korekcie), Rb-23, i Rb-28-Programy, a także kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo¹⁷, 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 końcowe i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o zintensyfikowanie nadzoru i kontroli w jednostkach podległych Wojewodzie Łódzkiemu oraz o formalne uregulowanie sposobu gospodarowania samochodem służbowym przez WSSE.

¹⁷ 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 i zapisów księgowych w WSSE i WIIH 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.

Badaniem bezpośrednim objęto: 16% wydatków ŁUW, 20,3% wydatków WSSE oraz 11,7% wydatków WIIH.

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

- z zastrzeżeniami w ŁUW,
- bez zastrzeżeń w odniesieniu do WSSE i WIIH.

Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych metodą monetarną¹⁸. Zbadano 767 dowodów księgowych (321 w ŁUW, 258 w WSSE i 188 w WIIH). Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 8.700,7 tys. zł (543 dowody), a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁹ - 1.345,7 tys. zł (224 dowody).

Nieprawidłowości formalne, spowodowane głównie nieskutecznymi mechanizmami kontroli zarządczej (w tym w zakresie rzetelnego dokumentowania i rejestrowania operacji przez służby finansowe kontrolowanych jednostek, a także weryfikacji tych operacji przez głównych księgowych), stwierdzono w przypadku 40 dowodów i zapisów księgowych (5,2% badanych) na łączną kwotę 270,2 tys. zł. W odniesieniu do 31 zapisów²⁰ (na kwotę 233,7 tys. zł) stwierdzono zaewidencjonowanie w urządzeniach księgowych błędnych dat operacji gospodarczej (głównie wskutek omyłek pracowników), co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości²¹. Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły głównie braków i błędów na dowodach księgowych w ŁUW, w tym w zakresie daty operacji gospodarczej (dwa przypadki

¹⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

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

²⁰ 26 zapisów za kwotę 227,9 tys. zł w ŁUW, 4 zapisy na kwotę 3,8 tys. zł w WIIH i 1 zapis na kwotę 2 tys. zł w WSSE.

²¹ Patrz przypis 10.

na kwotę 35,1 tys. zł) i wskazania miesiąca księgowania (dwa przypadki na kwotę 0,3 tys. zł), co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych, nieprawidłowości dotyczące nierzetelnych zapisów księgowych stwierdzono jedynie w ŁUW. Polegały one na zaksięgowaniu dwóch zapisów (na łączną kwotę 0,3 tys. zł) do okresu sprawozdawczego zgodnie z datą wystawienia dowodu, nie zaś z datą operacji gospodarczej, co miało wpływ na bieżące sprawozdania budżetowe w tej jednostce. Spowodowane to było zastosowaniem obowiązujących wówczas uregulowań wewnętrznych, naruszających postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, według których dowody zaliczane były do zobowiązań zgodnie z datą ich wystawienia. Powyższy zapis został zmieniony – na wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 85/10 w 2010 r. – zarządzeniem Dyrektora Generalnego ŁUW z dnia 21 lipca 2011 r.

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 związku z błędnym zaewidencjonowaniem w księgach rachunkowych 2011 r. (zamiast roku 2012) zobowiązań z tytułu podwyższonej o 2 punkty procentowe składki na ubezpieczenie rentowe od wypłaconego w lutym 2012 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, 13 jednostek²² dokonało stosownych korekt rocznego sprawozdania Rb-28 na łączną kwotę 162,7 tys. zł (w tym ŁUW - 45,7 tys. zł, WSSE - 57,5 tys. zł i WIIH - 4,8 tys. zł). Na ich podstawie, w dniu 27 marca 2012 r. sporządzona została korekta łącznego sprawozdania Rb-28.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 85/10 w 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do Wojewody Łódzkiego o prawidłowe ewidencjonowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych. Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują, że wniosek ten nie został zrealizowany w całości, co spowodowane było nieskutecznie działającymi mechanizmami kontroli zarządczej, w tym nierzetelnej weryfikacji operacji finansowych i gospodarczych przez głównego księgowego ŁUW.

We wszystkich badanych jednostkach inwentaryzację składników aktywów i pasywów przeprowadzono na zasadach i w terminie określonym w art. 26 ustawy o rachunkowości.

²² ŁUW, WSSE, WIIH, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi, Wojewódzkie Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi, Państwowa Straż Rybacka w Łodzi.

Budżet państwa

Dochody

W ustawie budżetowej na rok 2011²³ dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono dochody w wysokości 158.085 tys. zł.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, NIK odstąpiła od badania w zakresie prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których wykonanie było niższe od 200 mln zł. W grupie tej jest część 85/10 – województwo łódzkie, w której dochody zrealizowane w 2011 r. wyniosły 173.390 tys. zł. Stanowiły one 109,7% kwoty zaplanowanej i 132,4% dochodów roku 2010. Wzrost dochodów wystąpił głównie w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, w związku z przejęciem zadań finansowanych w 2010 r. z rachunku dochodów własnych.

Najwyższe kwotowo dochody odnotowano w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 62.859 tys. zł (36,3% dochodów ogółem), głównie pobrane przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- 750 Administracja publiczna – 48.335 tys. zł (27,9% dochodów ogółem), głównie z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

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

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do prawidłowości gromadzenia dochodów przez badane jednostki budżetowe.

Analiza dochodów w kwocie 4.156 tys. zł²⁴ (tj. 2,4% dochodów uzyskanych w części 85/10) 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 wykonywania budżetu państwa²⁵. Doboru próby do badania dokonano w sposób losowy (losowanie systematyczne – z interwałem) w ŁUW oraz w sposób celowy (według osądu kontrolera, z uwzględnieniem najwyższych kwot należności) w WIIH i WSSE.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r., należności pozostałe do zapłaty w części 85/10 wyniosły 327.659 tys. zł i były wyższe o 25,1% w porównaniu do ich poziomu na koniec 2010 r.,

²³ Patrz przypis 2.

²⁴ 8,4% dochodów uzyskanych przez kontrolowane jednostki.

²⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.).

co spowodowane było wzrostem stanu zaległości netto w tym okresie o 26,4% (z 225.324 tys. zł do 284.772 tys. zł). Zaległości te dotyczyły głównie:

- działu 852 Pomoc społeczna (wzrost z 157.822 tys. zł do 210.752 tys. zł – o 33,5%), w szczególności z tytułu zaliczek alimentacyjnych – w związku z bezskutecznością postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych,
- działu 750 Administracja publiczna (z 36.794 tys. zł do 39.585 tys. zł – o 7,6%), głównie z tytułu niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, egzekwowanych przez naczelników urzędów skarbowych.

W ocenie NIK, działania ŁUW w zakresie windykacji mandatów karnych (kredytowanych i gotówkowych) były rzetelne. Uzyskane z tego tytułu w 2011 r. dochody wyniosły 41.041 tys. zł i były o 1,8% niższe od uzyskanych w 2010 r. Na koniec 2011 r. odnotowano wzrost zaległości z tytułu ww. kar (o 2.563 tys. zł, tj. o 7,5%) w stosunku do stanu na koniec 2010 r. Spowodowane to było niezadowalającymi wynikami postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez właściwych miejscowo naczelników urzędów skarbowych. Spośród 164.233 mandatów (na kwotę 27.887 tys. zł), wobec których Urząd miał obowiązek podjąć w 2011 r. działania windykacyjne, tytuły wykonawcze wystawiono w odniesieniu do 154.348 mandatów (na kwotę 26.127 tys. zł). Pozostałe mandaty (9.885 na kwotę 1.760 tys. zł) zostały wystawione w grudniu 2011 r. przez jednostki uprawnione, a w związku z tym ich windykacja zostanie podjęta w 2012 r.

W 2011 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami, spisano ze stanu księgowego należności na kwotę 4.472 tys. zł, w tym głównie:

- z tytułu grzywien nałożonych w drodze 24.285 mandatów karnych kredytowanych (4.056 tys. zł), w związku z ustaniem możliwości wykonania kary - stosownie do art. 45 § 3 Kodeksu wykroczeń²⁶, spowodowanym bezskutecznym postępowaniem egzekucyjnym, prowadzonym przez naczelników urzędów skarbowych,
- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności budynków, budowli i innych urządzeń przez przedsiębiorstwo państwowe (296 tys. zł), wskutek wygaśnięcia wierzytelności – na podstawie art. 200 ust. 3 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami²⁷ („*ugn*”) – w związku z przekształceniem Fabryki Maszyn Introligatorskich „INTROMA” w Łodzi w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa.

Ponadto, zgodnie z zasadami i trybem określonym w art. 55, 57 i 58 oraz w art. 64 ust.1 w związku z art. 61 ust.1 pkt 1 ufp, Wojewoda Łódzki odroczył spłatę należności dotyczących 25

²⁶ Ustawa z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 275 ze zm.).

²⁷ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

dłużników w kwocie 19 tys. zł i rozłożył na raty należności 838 dłużników w kwocie 543 tys. zł, w tym 366 tys. zł z tytułu 826 niezapłaconych mandatów karnych kredytowanych, a także – na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 2 ufp oraz art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 2 § 2 i 3 Ordynacji podatkowej²⁸ - umorzył należności 2 dłużników (34 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do zasadności tych decyzji.

Po kontroli wykonania budżetu za 2010 r., NIK nie formułowała wniosków w zakresie dochodów.

Przeprowadzona przez NIK kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa²⁹ w 2011 r. wykazała przypadki nierzetelnie prowadzonych działań windykacyjnych w trzech jednostkach.

W Gminie Ujazd utrzymywał się wysoki stan niezapłaconych należności budżetu państwa z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, wynoszący na koniec 2011 r. 1.094 tys. zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ujeździe z opóźnieniem wystawiał dłużnikom tytuły wykonawcze, co stanowiło naruszenie postanowień § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³⁰ i przyczyniło się do zwiększenia stanu zaległości w porównaniu do roku 2010 o 41%. Opóźnienia te Wójt Gminy wyjaśnił m.in. przeoczeniem oraz absencjami chorobowymi kierownika GOPS. NIK zauważa jednak, iż powołane wyżej przepisy wyraźnie precyzują obowiązki wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym w zakresie wystawienia tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu.

Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej nie podejmowało w latach 2005–2011 żadnych czynności windykacyjnych wobec dwóch dłużników (spośród 26 na koniec 2011 r.), których zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa wynosiły łącznie 41 tys. zł. W stosunku do obydwu dłużników nie naliczano i nie ewidencjonowano odsetek od nieterminowych płatności (przynajmniej od 2004 r.), co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 2 pkt. 3 ufp³¹. Starosta oraz Skarbnik Powiatu Rawskiego wyjaśnili, iż spowodowane to było uznaniem należności za wątpliwe i zagrożone prawdopodobieństwem nieściągalności oraz zasadą ostrożności przy naliczaniu odsetek od przeterminowanych należności, chociaż – jak ustalono w toku kontroli NIK – termin przedawnienia omawianych zaległości przypada na marzec i czerwiec 2015 r. Do czasu kontroli NIK Starostwo nie podjęło również żadnych działań w celu

²⁸ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

²⁹ Patrz przypis 4.

³⁰ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

³¹ Patrz przypis 8.

aktualizacji wartości należności w trybie art. 35b ustawy o rachunkowości³². Stosownego odpisu dokonano dopiero w marcu 2012 r., z uwagi na zagrożenie prawdopodobieństwem nieściągalności.

W ocenie NIK, brak było podstaw do zaniechania naliczania odsetek, a zaniechanie to naruszało zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawarte w art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, co zgodnie z art. 77 pkt 1 tej ustawy skutkuje odpowiedzialnością karną.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego przekazał do właściwych urzędów skarbowych tytuły wykonawcze dotyczące dwóch podmiotów, posiadających zaległości w łącznej kwocie 56 tys. zł, dopiero w trakcie kontroli NIK - w dniu 2 marca 2012 r. Jak wyjaśniono, spowodowane to było głównie koniecznością przeprowadzenia oględzin nieruchomości w celu ustalenia, czy dokonano rozebrania budynków wybudowanych bez stosownych pozwoleń i objętych postępowaniem administracyjnym, ustalenia adresu zamieszkania zobowiązanego oraz pomyłkowym przekazaniem jednej ze spraw do archiwum.

W I kwartale 2012 r. NIK przeprowadziła w 9 starostwach powiatowych z województwa łódzkiego kontrolę sprawdzającą w zakresie prawidłowości i skuteczności realizacji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa³³. Kontrola wykazała, że spośród 46 wniosków pokontrolnych³⁴, jednostki te zrealizowały 43, natomiast trzy wnioski były w trakcie realizacji.

Wskutek rzetelnie prowadzonych działań windykacyjnych, dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, uzyskane przez kontrolowane starostwa w 2011 r. w kwocie 58.874,5 tys. zł, były wyższe o 23,9% od zrealizowanych w roku 2010 (47.498,7 tys. zł). Kontrola NIK wykazała jednak, że w Urzędzie Miasta Piotrków Trybunalski wprawdzie prawidłowo prowadzono czynności windykacyjne (w 12 badanych sprawach dotyczących zaległości w kwocie 224 tys. zł wysyłano wezwania do zapłaty i kierowano pozwy do sądów), ale nie występowało o hipoteczne zabezpieczenie należności w przypadku nieskutecznej egzekucji. W czterech starostwach wprowadzono nowe wewnętrzne procedury windykacji należności w trybie cywilnoprawnym oraz w trybie egzekucji administracyjnej.

³² Patrz przypis 10.

³³ Patrz przypis 5.

³⁴ Po kontroli P/10/150 NIK wnioskuje m.in. o prawidłowe naliczanie i potrącanie udziałów w uzyskanych dochodach z tytułu odsetek za nieterminowe wnoszenie opłat za korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa, terminowe przekazywanie planów dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, rozważenie możliwości zwiększenia liczby aktualizacji opłat za korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa, niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych, występowanie o hipoteczne zabezpieczenie należności Skarbu Państwa w przypadku nieskutecznej egzekucji.

Terminowo opracowano plany finansowe zadań z zakresu administracji rządowej na 2011 r., prawidłowo dokumentowano przekazywanie sprawozdań budżetowych do dysponenta części, a także – w przypadku czterech starostw – w związku z bezskutecznością prowadzonej egzekucji, bądź też zakończeniem postępowania upadłościowego, wysięgowano (na podstawie art. 35 b ustawy o rachunkowości) należności 42 dłużników w ogólnej kwocie 1.068,1 tys. zł, z tytułu zaległych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Wszystkie kontrolowane starostwa potrącały należne im udziały w pobranych dochodach z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w prawidłowych kwotach.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – pod względem kryteriów legalności, gospodarności (poza WSSE), celowości i rzetelności – wydatkowanie środków budżetowych w części 85/10, w tym gospodarowanie środkami na dotacje.

W ustawie budżetowej na 2011 r.³⁵ dla części 85/10 - województwo łódzkie ustalono wydatki w kwocie 1.443.021 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.687.455 tys. zł i były o 1,4% niższe od planu po zmianach. W kwocie tej 85,7% (1.446.895 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.

Analizą (w zakresie wykorzystania środków) objęto co najmniej po 75% wydatków wykonanych w siedmiu działach części 85/10³⁶. Łączna kwota wydatków zrealizowanych w tych działach wyniosła 1.453.661 tys. zł. Przeznaczono je głównie na:

- w dziale 852 Pomoc społeczna (wydatki ogółem w kwocie 846.466 tys. zł, tj. 50,2% wydatków części 85/10) - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (579.379 tys. zł) a także bieżącą działalność domów pomocy społecznej (65.794 tys. zł);
- w dziale 851 Ochrona zdrowia (odpowiednio: 255.342 tys. zł, 15,1%) - udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przez Zespoły Ratownictwa Medycznego (110.213 tys. zł), składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (79.378 tys. zł);
- w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo (142.502 tys. zł, 8,5%) – funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii (44.358 tys. zł), zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie

³⁵ Patrz przyp. 2.

³⁶ Objęte badaniem wydatki wyniosły łącznie 1.122.546 tys. zł.

- oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (40.604 tys. zł), utrzymanie i konserwację urządzeń melioracji wodnych, zadania realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, zwanego dalej „PROW” (regulację 4 rzek, inwestycje na zbiorniku Smardzew i opłaty za wylesienia gruntów - 14.504 tys. zł), a także na działalność Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Bratoszewicach (10.808 tys. zł);
- w dziale 600 Transport i łączność (109.614 tys. zł, 6,5%) – remonty i przebudowę publicznych dróg gminnych (32.182 tys. zł) i powiatowych (25.761 tys. zł) oraz dopłaty do biletów ulgowych dla przewoźników w pasażerskich przewozach autobusowych (24.575 tys. zł);
 - w dziale 750 Administracja publiczna (77.125 tys. zł, 4,6%) – w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie - funkcjonowanie ŁUW (46.227 tys. zł) i dotacje celowe na zadania bieżące zlecone j.s.t. (29.565 tys. zł);
 - w dziale 710 Działalność usługowa (16.008 tys. zł, 1%) – funkcjonowanie inspektoratów nadzoru budowlanego (12.407 tys. zł);
 - w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa (6.604 tys. zł, 0,4%) – gospodarowanie gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym m.in. pokrycie kosztów utrzymania nieruchomości, zapłatę podatku od nieruchomości, a także wypłatę odszkodowań na rzecz osób fizycznych za nieruchomości zajęte pod inwestycje celu publicznego.

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

Niepełne ich wykonanie było m.in. rezultatem: zwrotów niewykorzystanych środków budżetowych w kwocie 10.656 tys. zł, dokonanych przez j.s.t. (9.125 tys. zł), państwowe jednostki budżetowe (1.526 tys. zł) i pozostałe jednostki (5 tys. zł), a także braku zapotrzebowań na kwotę 6.473 tys. zł, spowodowanym głównie mniejszą ilością złożonych wniosków w zakresie stypendiów socjalnych oraz korzystnymi rozstrzygnięciami przetargów przy realizacji zadań w ramach PROW. Dodatkowo, w 2011 r. siedmioma decyzjami Wojewody Łódzkiego zablokowana została kwota 6.120 tys. zł. Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp³⁷, ze względu na różnicę pomiędzy zaplanowaną wysokością wydatków, a kwotą faktycznego zapotrzebowania złożonego przez jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w działach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 7.568 tys. zł (5% planu po zmianach) zaplanowanych głównie na dotacje celowe przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji

³⁷ Patrz przyp. 8.

rolnej (2.444 tys. zł), na melioracje wodne (1.577 tys. zł) oraz dla Samorządu Województwa Łódzkiego na realizację PROW (1.800 tys. zł); niewykorzystanie środków było wynikiem m.in.: niższego zapotrzebowania gmin na środki przeznaczone na zwrot podatku akcyzowego, przedłużających się procedur przetargowych i postępowań administracyjnych w sprawie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, uzyskania oszczędności w wyniku rozstrzygnięcia przetargów;

- 852 Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 5.175 tys. zł (0,6% 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 trudnej do przewidzenia przez j.s.t. ilości świadczeniobiorców spełniających wymagane kryteria przyznawania świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego;
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 4.710 tys. zł (15,1% planu po zmianach) przeznaczonych głównie na pomoc materialną dla uczniów, z uwagi na mniejszą niż przewidywano liczbę uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy.

Zaplanowany w ustawie budżetowej dla części 85/10 limit wydatków w kwocie 1.443.021 tys. zł, został w trakcie roku zwiększony do kwoty 1.711.356 tys. zł, przez przeniesienia środków z rezerw celowych budżetu państwa (268.335 tys. zł). Środki z rezerw przeznaczone były głównie na: dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Narodowego Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011” (64.000 tys. zł), dopłaty do paliwa rolniczego (43.025 tys. zł), skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych³⁸ (34.919 tys. zł), dofinansowanie w ramach programów rządowych świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (13.400 tys. zł), przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (12.385 tys. zł).

Zmiany i przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej były zgodne z dyspozycją art. 171 ufp³⁹. Dokonane decyzjami Ministra Finansów i Wojewody Łódzkiego zmiany w planie zatwierdzane były na bieżąco w systemie informatycznym Trezor.

Zmiany planu wydatków NIK oceniła jako celowe.

W wyniku kontroli wykorzystania środków pochodzących z 3 pozycji rezerw celowych⁴⁰, przyznanych w łącznej kwocie 14.802 tys. zł (dobranych w sposób celowy) stwierdzono,

³⁸ Patrz przypis 12.

³⁹ Patrz przypis 8.

⁴⁰ Poddane analizie środki z rezerw celowych ustawodawca przeznaczył m.in. na: roboty budowlano – montażowe, wykup gruntów i nadzór autorski przy zbiorniku wodnym w Smardzewie, gm. Sieradz. - zadanie z zakresu komponentu „Budowle przeciwpowodziowe” realizowane przez Wojewódzki Zarząd Urządzeń i Melioracji Wodnych w Łodzi w ramach „Programu dla Odry – 2006” (poz. 18), finansowanie zadań

że wydatkowano 14.413 tys. zł (97,4%) zgodnie z przeznaczeniem. Pozostała kwota (389 tys. zł) została terminowo zwrócona do budżetu.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek dysponenta części 85/10 kwotę 1.706.055 tys. zł oraz do Banku Gospodarstwa Krajowego środki europejskie dla województwa łódzkiego w wysokości 3.383 tys. zł. Do końca roku 2011 z rachunku dysponenta dokonano zwrotów i przebiegowań na rachunek Ministerstwa Finansów w kwocie 13.938 tys. zł - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. Wojewoda Łódzki otrzymał środki w kwocie 1.695.500 tys. zł (w tym środki europejskie w kwocie 3.383 tys. zł).

W 2011 r. środki pieniężne z rachunków dysponentów na koniec każdego dnia roboczego były automatycznie przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa - poza ustalonym od 2010 r. dla dysponentów III stopnia, a od 15 kwietnia 2011 r. także dla dysponentów II stopnia i dysponenta części 85/10, limitem dostępnych środków w wysokości 5 tys. zł, stanowiących tzw. „pogotowie kasowe”. Na koniec ostatniego dnia operacyjnego 2011 r., na centralny rachunek bieżący budżetu państwa zostały w tym trybie zwrócone wszystkie środki z rachunku bieżącego wydatków, łącznie z „pogotowiem kasowym”.

W okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego 2011, w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych, zwrócone zostały środki w wysokości 4.662 tys. zł.

W trzech kontrolowanych jednostkach budżetowych wydatkowano łącznie 113.745 tys. zł. Analiza 188 pozycji⁴¹ na sumę 2.549 tys. zł (2,2%) wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem procedur określonych w Pzp.

Niemniej jednak NIK stwierdziła, że w ŁUW oświadczenia wykonawców o spełnieniu warunków udziału w postępowaniach przeprowadzanych w trybie z wolnej ręki (na podstawie art. 66-68 ust. 1 Pzp) zostały sporządzone na niewłaściwych formularzach. Urząd wymagał składania takich oświadczeń na druku przygotowanym do postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. W druku tym, jako podstawę prawną złożenia oświadczenia wskazano art. 44 Pzp, podczas gdy właściwym przepisem dla postępowań w trybie z wolnej ręki jest art. 68 ust. 2 tej ustawy. Zdaniem NIK, nie miało to wpływu na wynik prowadzonych postępowań, ale świadczy o nierzetelnym przygotowaniu dokumentacji. Zaistniałą sytuację Dyrektor Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ŁUW wyjaśnił „omyłką pisarską zamawiającego”.

w zakresie świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na wypłatę świadczeń rodzinnych (35), a także zakup, modernizację i naprawy kolejowych pojazdów szynowych, służących do przewozów pasażerskich oraz adaptację pomieszczeń pralni Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na oddział obserwacyjno – zakaźny wraz z wyposażeniem (47).

⁴¹ Kontroli poddano tryb dokonywania zakupu towarów i usług, w tym stosowanie procedur przewidzianych w Pzp, w aspekcie legalności, celowości i gospodarności.

Na koniec 2011 r. w części 85/10 zobowiązania ogółem wynosiły 11.267 tys. zł i były o 7,7% wyższe niż w 2010 r. Wzrost zobowiązań spowodowany był głównie zwiększeniem liczby osób uprawnionych do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w związku z przejściem od dnia 1.10.2010 r. 56 pracowników ze zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego przy ŁUW oraz ujęciem w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązań, które dotychczas wykazywane były w sprawozdaniu Rb-34.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2011 r. w kwocie 14,5 tys. zł wystąpiły w ŁUW i wynikały głównie z wyroków zasądzonych na rzecz osób fizycznych w sprawach o zadośćuczynienie i wypłatę rent.

Ponadto, w ŁUW zapłacono 66 tys. zł odsetek od zobowiązań, zasądzonych wyrokami za utratę zdrowia w zakładach opieki zdrowotnej (31 tys. zł), a także odszkodowań na rzecz osób fizycznych w związku z bezprawnym wywłaszczeniem nieruchomości (35 tys. zł).

W badanym okresie, w pozostałych jednostkach budżetowych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do legalności i celowości planowania wydatków bieżących oraz gospodarności (poza WSSE) i rzetelności ich wydatkowania przez jednostki budżetowe w części 85/10.

Zrealizowane w 2011 r. wydatki bieżące wyniosły 228.462 tys. zł, były niższe o 1,7% od zaplanowanych (po zmianach) i wyższe o 16,3% od wykonanych w 2010 r. (196.461 tys. zł). Wzrost tych wydatków, w stosunku do roku poprzedniego, dotyczył głównie wynagrodzeń bezosobowych lekarzy weterynarii, realizujących statutowe zadania powiatowych inspektoratów weterynarii na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej⁴², które w 2010 r. finansowane były z rachunku dochodów własnych.

W 2011 r. zrealizowane wydatki bieżące przeznaczone zostały głównie na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe (177.702 tys. zł) oraz na zakupy materiałów i usług (38.155 tys. zł).

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

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych części 85/10 wyniosło w 2011 roku 2.993 osoby i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o 22 osoby (o 0,7%), głównie z uwagi na przejście

⁴² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2010 r. Nr 112, poz.744 ze zm.).

pracowników oraz zadań ze zlikwidowanych gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych⁴³, a także zatrudnienie w ŁUW - od dnia 5 września 2011 r. – 17 osób na stanowiskach operatorów numerów alarmowych. W stosunku do planu po zmianach, zatrudnienie było niższe o 499 osób (o 14,3%), w tym w dziale 750 – o 199 osób (o 22,7%). Priorytetem przyjętej w ŁUW polityki kadrowej było zatrzymanie wartościowych pracowników, zapewniających prawidłowe wykonywanie zadań, natomiast ograniczone środki na wynagrodzenia (tj. utrzymanie od 2009 r. kwoty bazowej na niezmiennym poziomie) nie pozwalały na jednoczesne zatrudnianie nowych osób.

Łączne wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) jednostek budżetowych wyniosły 126.107 tys. zł i stanowiły 99,8% planu po zmianach na 2011 r. oraz 101% wykonania 2010 r. (124.820 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.511 zł, w tym w dziale 750 Administracja publiczna – 3.832 zł i uległo nieznacznemu zwiększeniu w porównaniu do 2010 r. (3.501 zł).

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Wykonanie planu wynagrodzeń, przy jednoczesnym niepełnym zatrudnieniu w stosunku do planu po zmianach (85,7%), było następstwem zapewnienia wynagrodzeń wyższych od przypadających średnio na jeden etat kalkulacyjny dla wyspecjalizowanej kadry 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 stażystom.

W 2011 r., zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁴⁴, wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) kształtowały się na poziomie wynagrodzeń z grudnia 2008 r. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia dla osób w tej grupie zatrudnienia wyniosły w 2011 r. 263 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach i 100,8% wykonania w 2010 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wyniosło w 2011 r. 10.958 zł.

W kontrolowanych jednostkach budżetowych wydatki na zakupy towarów i usług wyniosły 10.577 tys. zł. Badanie przeprowadzone na próbie wydatków w łącznej kwocie 1.090 tys. zł

⁴³ W związku z likwidacją Zakładu Obsługi Administracji przy ŁUW, z dniem 1 października 2010 r. zatrudnionych zostało w ŁUW 57 osób, w tym 51 w Wydziale Administracyjno-Gospodarczym, 4 w Wydziale Finansów i Budżetu oraz po jednej osobie w Wydziale Geodezji i Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi.

⁴⁴ Ustawa z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.).

(10,3%) wykazało, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz z zachowaniem procedur określonych w Pzp⁴⁵.

Analiza wydatków związanych z gospodarką transportową WSSE wykazała, że Stacja nie zrealizowała wniosku pokontrolnego z 2003 r.⁴⁶, dotyczącego formalnego uregulowania z organem nadrzędnym sposobu użytkowania i garażowania samochodu służbowego.

W 2011 r. jednostka ta użytkowała sześć samochodów, z których pięć było garażowanych w siedzibie Stacji, a jeden odpłatnie (166 zł miesięcznie) na terenie Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego (WRSM) w Pabianicach, tj. w miejscowości zamieszkania dyrektora WSSE i kierowcy. Z tego samochodu w badanym okresie korzystał m.in. dyrektor Stacji na dojazdy na trasie Pabianice – Łódź (WSSE) – Pabianice.

Analogiczne nieprawidłowości wykazane zostały przez NIK już w 2003 r., a w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dyrektor WSSE poinformował Delegaturę NIK w Łodzi, że „samochody służbowe będą wyłącznie wykorzystywane do potrzeb służbowych zarówno przez mnie, jak i podległych pracowników”.

W kartach drogowych (rozliczeniach polecenia służbowego wyjazdu) nie odnotowywano przejazdów na trasie Pabianice – Łódź (WSSE) – Pabianice, wykazując je jako „jazdę w obrębie miasta”. Dyrektor Stacji wyjaśnił, że samochód ten wykorzystywany był również przez innych pracowników do celów służbowych na terenie miasta i województwa łódzkiego, a zawarcie umowy na garażowanie pozwoliło na wyeliminowanie tzw. „pustych” przebiegów.

Wyliczony dla potrzeb kontroli łączny koszt dojazdów z Pabianic do WSSE (w obie strony) w 2011 r. wyniósł 3.637 zł⁴⁷.

W ocenie NIK, przyjęty w WSSE sposób dokumentowania przejazdów samochodem służbowym (jako wyłącznie „jazdy w obrębie miasta”) uniemożliwiał rozliczenie zarówno ilości, jak i rzeczywistych kosztów przejazdów dyrektora WSSE z domu do siedziby zakładu pracy i z powrotem, a szacunek tych kosztów nie odzwierciedlał wszystkich faktycznie ponoszonych kosztów tych przejazdów i nie może być uznany za prawidłowy.

W związku z powyższym, finansowanie kosztów przejazdów dyrektora WSSE z miejsca zamieszkania do miejsca pracy i z powrotem oraz wynajmu garażu w WRSM, w sytuacji gdy

⁴⁵ Patrz przypis 11.

⁴⁶ Kontrola doraźna S/03/010 LLO-411-15-01/03, LLO-051-57/03 w zakresie gospodarowania przez WSSE finansami publicznymi w okresie od października 2002 r. do czerwca 2003 r.

⁴⁷ Zastępca dyrektora WSSE w złożonym wyjaśnieniu podał, że do wyliczenia kosztu przyjęto 136 dojazdów do WSSE (w obie strony), a koszt dziennego dojazdu skalkulowano na kwotę 26,74 zł, przy trasie 32 km i stawce 0,8358 zł/km - odpowiadającej wskazanej w § 2 pkt 1b rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

WSSE posiadała własne garaże i miejsca parkingowe, NIK oceniła jako niespełniające wymogów zawartych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp, a w świetle kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK – za niegospodarne.

W 2011 r. wszystkie kontrolowane jednostki budżetowe realizowały obowiązki wynikające z ustawy o opłatach abonamentowych⁴⁸. Opłaty w łącznej kwocie 9,5 tys. zł z tytułu użytkowania 168 odbiorników zostały prawidłowo naliczone i terminowo uregulowane.

W ramach kontroli powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa, realizację opłat abonamentowych zbadano w 4 jednostkach.

W Starostwie Powiatowym Łódzkim Wschodnim, opłatę abonamentową w kwocie 0,6 tys. zł prawidłowo naliczono i terminowo uregulowano.

Gmina Ujazd i Starostwo Rawskie dokonały jednorazowej opłaty abonamentowej za 2011 r. (odpowiednio 0,4 tys. zł i 2,8 tys. zł) z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 3 ust. 4 ustawy o opłatach abonamentowych.

W Gminie Paradyż do czasu kontroli nie zarejestrowano 4 odbiorników i w związku z tym nie uiszczono od nich wymaganych opłat. Jak wyjaśnił Wójt Gminy, wynikało to ze złego stanu technicznego trzech odbiorników, uniemożliwiającego ich użytkowanie, zaś w przypadku czwartego - użytkowania go jedynie jako odtwarzacza na zajęciach zespołu ludowego. W trakcie kontroli trzy odbiorniki przekazano do likwidacji specjalistycznej firmie, a w dniu 22 marca 2012 r. dokonano rejestracji jednego radioodtwarzacza.

W ocenie NIK, powyższe argumenty nie mogą stanowić wystarczającego uzasadnienia stwierdzonych nieprawidłowości, gdyż - w pierwszym przypadku - stwierdzenie złego stanu technicznego urządzeń nastąpiło dopiero w 2012 r., a w drugim – przepisy art. 5 ust. 2 oraz art. 4 powołanej wyżej ustawy nie przewidują w opisanej sytuacji możliwości zwolnienia z obowiązku rejestracji i wnoszenia opłat abonamentowych.

Wydatki majątkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania wydatków majątkowych oraz legalność, celowość i gospodarność ich wydatkowania przez badane jednostki budżetowe.

Z kwoty zaplanowanej (po zmianach) na wydatki majątkowe, wynoszącej 101.147 tys. zł, wykorzystano 96.972 tys. zł (95,9%). Środki te przeznaczone zostały na zakupy dokonywane przez jednostki podległe Wojewodzie Łódzkiemu (10.980 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne j.s.t. (85.992 tys. zł).

⁴⁸ Ustawa z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.).

Największe środki wydatkowano w działach:

- 600 Transport i Łączność (73.026 tys. zł), głównie na realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych własnych gmin (33.224 tys. zł) i powiatów (31.662 tys. zł), w tym na przebudowę dróg, skrzyżowań i ulic na terenie pięciu gmin (Dalików, Dłutów, Sławno, Miasta Łowicz i Miasta Rawa Mazowiecka) i czterech powiatów (opoczyńskiego, piotrkowskiego, radomszczańskiego i tomaszowskiego), a także na rozbudowę ulicy Jana Pawła II w Tomaszowie Mazowieckim,
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (6.268 tys. zł), głównie na inwestycje i zadania inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej PSP (5.090 tys. zł), w tym na budowę Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego, zakup tratw, samochodów pożarniczych i niezbędnego sprzętu oraz dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków budżetu Unii Europejskiej,
- 801 Oświata i wychowanie (5.659 tys. zł), głównie dla gmin na pokrycie części kosztów utworzenia lub modyfikacji szkolnych placów zabaw w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła” (5.141 tys. zł).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych części 85/10 wyniosły w 2011 r. 10.980 tys. zł i stanowiły 88% planu (po zmianach). Kwoty nieprzekraczające 80% planowanych, wydatkowano na realizację pięciu zadań:

- zakup przez ŁUW urządzeń dla potrzeb przejścia granicznego (wykorzystano 590 tys. zł, tj. 45% planu po zmianach),
- zakup elementów sygnalizacji włamania i napadu w Ośrodku Szkolenia ŁUW (odpowiednio 20 tys. zł, 50%),
- budowę przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (KW PSP) Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego (891 tys. zł, 58%),
- zadania finansowane w 2010 r. przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi (WIOŚ) ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych (27 tys. zł, 66%),
- budowę i organizację przez KW PSP łącza teleinformatycznego na potrzeby łączności bezprzewodowej (58 tys. zł, 72%).

Na realizację ww. zadań nie wykorzystano łącznie 1.450 tys. zł, głównie z uwagi na niezakończenie w Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego robót⁴⁹, a także nieprzeprowadzenie przez ŁUW postępowania w sprawie zamówienia publicznego na zakup

⁴⁹ Środki w wysokości 654 tys. zł nie zostały wydatkowane wskutek zaniedbań wykonawcy powodujących brak odbiorów robót, gdyż prace zostały wykonane w sposób niezgodny z programem funkcjonalno-użytkowym i SIWZ.

ambulansu pirotechnicznego dla potrzeb przejścia granicznego, spowodowane błędnym oszacowaniem wartości wcześniej nabytych urządzeń.

NIK pozytywnie oceniła wydatkowanie środków publicznych na inwestycje i zakupy inwestycyjne przez ŁUW i WSSE (WIIH nie realizował w 2011 r. wydatków majątkowych). Kwotę 3.932 tys. zł (85% kwoty zaplanowanej) jednostki te wydatkowały legalnie, gospodarnie i celowo.

ŁUW wykorzystał 2.855 tys. zł (79% planowanych środków) głównie na przebudowę i ocieplenie ścian zewnętrznych zajmowanych budynków (1.189 tys. zł) oraz zakup urządzeń dla potrzeb przejścia granicznego w Porcie Lotniczym Łódź (590 tys. zł).

WSSE przeznaczyła 1.077 tys. zł głównie na wykonanie centralnego ogrzewania w budynku PSSE w Rawie Mazowieckiej, zakup sprzętu laboratoryjnego, samochodu dla PSSE w Łodzi oraz finansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁵⁰.

W ocenie NIK, w ŁUW nierzetelnie oszacowano wartość zamówienia publicznego - urządzeń dla Placówki Straży Granicznej w Łodzi (PSG), co skutkowało niedokonaniem w 2011 r. zakupu pojazdu do neutralizacji przedmiotów niebezpiecznych (ambulansu pirotechnicznego).

W lutym 2011 r. Wojewoda Łódzki wystąpił o przekazanie 2.412 tys. zł z rezerwy celowej (poz. 22) na zakup sprzętu dla PSG (ambulansu pirotechnicznego, stacjonarnych wykrywaczy metalu, RTG do prześwietlania bagażu podręcznego oraz wideoendoskopu), w tym 750 tys. zł na zakup urządzenia RTG i 570 tys. zł na zakup wideoendoskopu. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym ŁUW, Dyrektor Wydziału Infrastruktury odpowiedzialny jest za prowadzenie spraw dotyczących utrzymania i finansowania przejścia granicznego w Porcie Lotniczym Łódź, a w konsekwencji - jako zamawiający - za ustalanie z należytą starannością wartości szacunkowej zamówień publicznych dla tej jednostki. Decyzją Ministra Finansów z maja 2011 r. przyznano kwotę 1.320 tys. zł jedynie na zakup dwóch z ww. urządzeń (RTG i wideoendoskopu).

W wyniku przeprowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w październiku i grudniu 2011 r. zakupiono odpowiednio: wideoendoskop za 85 tys. zł oraz urządzenie RTG za 505 tys. zł, co stanowiło 14,9% i 67,3% wartości szacunkowych zamówienia. Z uwagi na błędne oszacowanie wartości wideoendoskopu, postępowanie w sprawie zamówienia publicznego uległo przedłużeniu o jeden miesiąc, bowiem pierwszy przetarg został unieważniony na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 Pzp⁵¹. Zgodę Ministra Finansów na zakup ambulansu pirotechnicznego z niewykorzystanych środków rezerwy celowej (730 tys. zł) uzyskano

⁵⁰ Patrz przypis 12.

⁵¹ Patrz przypis 11.

w październiku 2011 r., lecz zakupu tego nie dokonano, ponieważ potencjalni dostawcy określili termin realizacji zamówienia po dniu 31 grudnia 2011 r. W efekcie, ww. środki z rezerwy celowej zostały zablokowane decyzją Wojewody.

Zdaniem NIK, niedochowanie przez ŁUW należytej staranności przy oszacowaniu wartości zakupów inwestycyjnych planowanych dla PSG stanowiło naruszenie art. 32 ust. 1 Pzp i wynikało przede wszystkim z przyjęcia za właściwe kalkulacji cenowych, przedstawianych Urzędowi przez tą placówkę.

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.446.895 tys. zł (85,7% zrealizowanych wydatków), z czego 1.323.792 tys. zł przeznaczono dla j.s.t., a 123.103 tys. zł na dotacje podmiotowe oraz dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dotacje na zadania bieżące wyniosły 1.360.808 tys. zł (w tym dla j.s.t. 1.237.902 tys. zł), zaś na zadania majątkowe – 86.087 tys. zł. (głównie dla j.s.t. – 85.890 tys. zł).

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

- 970.473 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 (603.740 tys. zł), w tym 578.610 tys. zł na świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne 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 (40.591 tys. zł); powiaty wykorzystywały środki głównie na utrzymanie komend powiatowych PSP (137.593 tys. zł) oraz zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (79.364 tys. zł), natomiast Samorząd Województwa – przede wszystkim na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych (24.575 tys. zł);
- 352.252 tys. zł na finansowanie zadań własnych j.s.t., w tym m.in.: 237.359 tys. zł na zadania pomocy społecznej (84.867 tys. zł na zasiłki stałe i okresowe, 65.794 tys. zł na utrzymanie domów pomocy społecznej, 45.363 tys. zł na bieżącą działalność ośrodków pomocy społecznej, 37.408 tys. zł na dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”), 55.896 tys. zł na przebudowę dróg publicznych (gminnych i powiatowych), 23.569 tys. zł na pomoc materialną dla uczniów;

- 746 tys. zł na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., z czego gminy 197 tys. zł wykorzystwały na bieżące utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych, a powiaty 396 tys. zł na zadania związane z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej;
- 321 tys. zł na zadania realizowane przez Samorząd Województwa, związane z Pomocą Techniczną w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007 – 2013.

Na przykładzie 5 skontrolowanych j.s.t. 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 18.028 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano i rzetelnie rozliczono 17.999 tys. zł (tj. 99,8%), a pozostałe środki zwrócono w wymaganym terminie. Najwyższą kwotę zwróciła Gmina Paradyż (27 tys. zł), głównie w ramach środków przeznaczonych na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (25 tys. zł).

W ramach dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych, wydatkowano – zgodnie z przeznaczeniem – 123.066 tys. zł, z tego m.in.:

- 110.213 tys. zł dla Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie 98 zespołów ratownictwa medycznego⁵²,
- 10.808 tys. zł dla Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego na zadania z zakresu doradztwa rolniczego, organizację pokazów, szkoleń, udzielanie porad oraz informacji wspierających rozwój produkcji rolnej,
- 669 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 5.535 dzieci i młodzieży szkolnej z rodzin najuboższych,
- 473 tys. zł dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i konserwację urządzeń melioracji wodnej,
- 401 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 (15.407 osób) oraz wsparcie społeczne dla osób bezdomnych, chorych psychicznie i niepełnosprawnych (poprzez m.in. organizację

⁵² 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.

zajęć terapeutycznych, konsultacji psychopedagogicznych i warsztatów oraz refundację recept),

- 202 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”,
- 201 tys. zł na wyposażenie przez 4 szkoły pomieszczeń do zabaw i zakup pomocy dydaktycznych oraz na dofinansowanie 2 szkolnych placów zabaw w ramach realizacji Rządowego Programu „Radosna szkoła”.

Ponadto, przekazane dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi środki w kwocie 1.235 tys. zł, wykorzystane zostały w 100% przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych i sakralnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia legalność i rzetelność planowania, terminowość przekazywania oraz celowość i gospodarność 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.⁵³, a informacje o kwotach dotacji przekazywane były w obowiązującym terminie i wymaganej szczegółowości.

W wystąpieniu po kontroli powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2010 r. w części 85/10, NIK wnioskowała o przestrzeganie przy udzielaniu dotacji postanowień art. 150 ustawy o finansach publicznych, podejmowanie działań związanych z rozliczeniem dotacji w terminie przewidzianym do jego zatwierdzenia, stosowanie procedur i przestrzeganie terminów określonych w obowiązujących przepisach prawnych przy realizacji zadań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego⁵⁴. Wnioski te zostały zrealizowane. Badane umowy o udzielenie j.s.t. dotacji celowych na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi mającej miejsce w 2010 r. zawarto przed przekazaniem środków, zaś zatwierdzenie przez Wojewodę Łódzkiego rozliczeń dotacji nastąpiło w wymaganym terminie. Obarczone błędami wnioski o zwrot podatku akcyzowego były korygowane. Dodatkowe wnioski o przyznanie dotacji składano do MRiRW terminowo, natomiast kwotę wykorzystanych w 2011 r. dotacji, zgodną z ewidencją księgową, prawidłowo wykazano w rozliczeniu rocznym.

⁵³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

⁵⁴ Stwierdzono głównie: nieegzekwowanie od gmin korekt wniosków obarczonych błędami, nieterminowe składanie przez Wojewodę do MRiRW dodatkowych zapotrzebowań na środki finansowe, a także rozbieżności kwot wykorzystanych dotacji pomiędzy wykazanymi w ewidencji księgowej i rocznym rozliczeniem.

Wydatki budżetu środków europejskich

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

W ustawie budżetowej na 2011 r. ujęto wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 6.300 tys. zł z przeznaczeniem na realizację PROW. Środki te zaplanowane zostały na podstawie zapotrzebowań zgłoszonych przez jednostki realizujące poszczególne projekty.

W 2011 r. budżet środków europejskich zwiększony został środkami pochodzącymi z rezerw celowych o 9.348 tys. zł, przeznaczonymi na realizację przez KW PSP projektów w ramach RPO⁵⁵ i POIiŚ⁵⁶. Wnioski o uruchomienie przez Ministra Finansów środków z rezerw oraz zmiany w budżecie dokonane decyzjami Wojewody Łódzkiego, były celowe i wynikały z zawartych umów o dofinansowanie projektów.

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2010 r., NIK wnioskowała o terminowe przekazywanie podległym jednostkom informacji o kwotach wydatków z budżetu środków europejskich. Wniosek ten został zrealizowany.

Zaplanowane (po zmianach) środki w kwocie 15.648 tys. zł, wydatkowane zostały do wysokości 12.731 tys. zł (81,4% planu po zmianach) zgodnie z przeznaczeniem, w tym:

- 9.348 tys. zł (100% planu po zmianach) wykorzystala KW PSP na realizację trzech projektów w ramach RPO, tj. „Wsparcie techniczne Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, poprzez doposażenie jednostek podległych KWPSP w sprzęt ratowniczo-gaśniczy i ratownictwa chemiczno-ekologicznego – Etap II” (3.769 tys. zł), „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego” (2.050 tys. zł) oraz „Państwowa Straż Pożarna przyjazna energetycznie środowisku – budowa systemów wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa łódzkiego” (9 tys. zł), a także dwóch projektów w ramach POIiŚ, tj. „Bezpieczne Centrum” (3.498 tys. zł) i „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (22 tys. zł);
- 3.383 tys. zł (53,7% planu po zmianach) wykorzystaly w ramach PROW dwie jednostki: Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi na scalanie gruntów obiektów: Kapituła, Brzeźnica, Świątki i Sieniec (920 tys. zł) oraz Wojewódzkie Biuro Geodezji w Łodzi na regulację rzek: Prudka, Moszczanka, Wąglanka I i Drzewiczka (2.463 tys. zł).

⁵⁵ Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013.

⁵⁶ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

Niepełna realizacja wydatków spowodowana była głównie przedłużającym się procesem wykupów i wywłaszczeń gruntów pod regulacje rzek, brakiem jednoznacznego rozstrzygnięcia w sprawie finansowania VAT-u na zagospodarowanie poscaleniowe, a także oszczędnościami poprzetargowymi.

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

W 2011 r. ŁUW, WSSE i WIIH nie realizowały wydatków z budżetu środków europejskich.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wydatkowanie środków z budżetu środków europejskich przez pięć jednostek skontrolowanych w ramach powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2011 r. w części 85/10. Wydatki poniesione w łącznej kwocie 6.861 tys. zł na realizację 8 projektów⁵⁷ były kwalifikowalne, zgodne z zawartymi umowami o dofinansowanie i prawidłowo zaewidencjonowane.

Programy wieloletnie

NIK pozytywnie oceniła realizację Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich („Program” lub „PPWOW”) w województwie łódzkim, zakończoną w 2010 r. Z pożyczki w kwocie 3.563 tys. zł przyznanej w 2010 r. przez Bank Światowy na finansowanie PPWOW, dysponent części 85/10 zapotrzebował i otrzymał 3.511 tys. zł (98,5%). Środki te, przekazane gminom na zadania z zakresu integracji społecznej, zostały wykorzystane w całości.

Realizacja Programu była również przedmiotem kontroli⁵⁸ przeprowadzonej w I kwartale 2012 r. w urzędach gmin: Widawa i Wartkowice. Kontrola wykazała, iż przekazane tym jednostkom środki w łącznej kwocie 213,5 tys. zł zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

Inne ustalenia kontroli

Wykonując dyspozycję określoną w art. 175 ustawy o finansach publicznych⁵⁹, 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.

⁵⁷ Projekty realizowane były w ramach następujących programów: RPO - przez Starostwo Powiatowe w Łodzi - Powiat Łódzki Wschodni (2) i Urząd Gminy w Paradyżu (1), PROW – przez Urząd Gminy w Lutomiersku (1) oraz Program Operacyjny Kapitał Ludzki – przez Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej (2) i Urząd Gminy w Ujeździe (2).

⁵⁸ Kontrola nr P/12/097 – „Realizacja w latach 2010–2011 Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich z uwzględnieniem pożyczki Banku Światowego”.

⁵⁹ Patrz przypis 8.

Pracownicy ŁUW przeprowadzali problemowe kontrole finansowe, w tym m.in. w zakresie prawidłowości stosowania procedur realizacji budżetu określonych w art. 175 ufp. W rezultacie tych kontroli, w dziewięciu jednostkach ujawniono okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, polegające głównie na: dochodzeniu należności w wysokości niższej, niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (WSSE⁶⁰ oraz Starostwa Powiatowe w: Zgierzu, Łasku, Łowiczu i Pajęcznie), zaniechaniu przeprowadzenia inwentaryzacji lub przeprowadzeniu jej w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości (WIIH⁶¹ i Starostwo Powiatowe w Wieruszowie), nieterminowym przekazaniu pobranych dochodów na rachunek budżetu państwa (Starostwo Powiatowe w Bełchatowie) oraz udzieleniu zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów Pzp (Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Tomaszowie Mazowieckim). O powyższych nieprawidłowościach powiadomiono (lub zobowiązano kierowników tych jednostek do powiadomienia) Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi.

NIK nie wnosi uwag do realizacji zadań przez Zespół Audytu Wewnętrznego ŁUW. W 2011 r. zrealizował on wszystkie 7 zadań ujętych w planie na 2011 r. (w tym jedno zakończono w 2012 r.), a także przeprowadził czynności doradcze w jednym temacie. 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.

Ustalenia innych kontroli

W ramach kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2011 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 696,6 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 1.775,3 tys. zł, tj. w 254,9%, głównie w związku z uzyskaniem większych wpływów przez starostwa powiatowe z tytułu wykonania zadań wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami⁶²;

⁶⁰ Za rok 2010.

⁶¹ Jak wyżej.

⁶² Patrz przypis 27.

- dochody własne uzyskane przez skontrolowane j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych wyniosły 449,4 tys. zł i wynikały z prawidłowo dokonanych potrąceń od uzyskanych wpływów;
- w kontrolowanych j.s.t. dochody pobierane były w prawidłowej wysokości i z jednym wyjątkiem, odprowadzane do budżetu państwa w ustawowych terminach⁶³.
W przypadku Gminy Lutomiersk stwierdzono, że spośród badanych 60 dowodów źródłowych, w jednym przypadku, należność budżetu państwa w kwocie 29,45 zł – z powodu niedopatrzenia pracownika - przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z 17-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁶⁴.
- Sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, z jednym wyjątkiem, zostały terminowo sporządzone i przekazane, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową.
Starostwo w Rawie Mazowieckiej sprawozdanie za II kwartał 2011 r. wysłało do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 5 lipca 2011 r., ale zostało ono dostarczone 13 lipca 2011 r., tj. z 2-dniowym opóźnieniem. O ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w dniu 18 stycznia 2012 r. Łódzki Urząd Wojewódzki zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych;
- dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami planowane dla kontrolowanych j.s.t. w łącznej wysokości 17.982,8 tys. zł, zostały wykorzystane w kwocie 17.954 tys. zł, tj. w 99,8%, a niższe od planowanego (o 28,8 tys. zł) wykorzystanie dotacji dotyczyło przede wszystkim zadań realizowanych przez gminy i było głównie wynikiem niższych niż planowano wypłat świadczeń w rozdziale 85212, w tym składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, za osoby pobierające zasiłek stały objęte indywidualnym programem zatrudnienia socjalnego, a także na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, ustanowionego uchwałą Nr 182/2011 Rady Ministrów z 27.09.2011 r.;
- kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 1.012 tys. zł na realizację dziesięciu zadań (po dwa zadania w kontrolowanych jednostkach)⁶⁵ wykazała, że środki były wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone;

⁶³ Dotyczy terminów, o których mowa w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

⁶⁴ Patrz przypis 8.

⁶⁵ Skontrolowano: w każdej gminie zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (trzy gminy – łącznie 470 tys. zł), utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (Gmina Paradyż – 54,9 tys. zł), zakup komputera

-
- w Starostwie Łódzkim Wschodnim w badanym okresie nie przeprowadzono audytu wewnętrznego, pomimo iż ujęta w uchwale budżetowej Starostwa na 2011 r. kwota dochodów i wydatków przekraczała limit określony w art. 274 ust. 3 ufp. Dopiero w dniu 21 listopada 2011 r. zlecono zewnętrznej firmie przeprowadzenie audytu Starostwa za 2012 r. Kontrola wykazała, że od czerwca 2009 r. Starostwo podejmowało wielokrotne działania w celu wyłonienia audytora, niemniej nie przyniosły one spodziewanego efektu. Stosownie do postanowień art. 18a ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶⁶ zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych do tego zobowiązanej, wskutek niezatrudniania audytora wewnętrznego albo niezawierania umowy z usługodawcą stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

z oprogramowaniem na potrzeby ewidencji ludności (Gmina Lutomiersk – 5 tys. zł) oraz zakup sprzętu do obrony cywilnej (Gmina Ujazd – 3,1 tys. zł), natomiast w powiatach kontrolą objęto realizację zadań związanych z: modernizacją ewidencji gruntów i budynków (280,9 tys. zł), gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami, w tym nieruchomościami Skarbu Państwa (121,7 tys. zł), zaspokojeniem roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa (64,5 tys. zł) oraz scalaniem gruntów (11,8 tys. zł).

⁶⁶ 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.).

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

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

Wystąpienie pokontrolne

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

- prawidłowego sporządzania dowodów księgowych oraz właściwego ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych,
- rzetelnego określania przez Wydział Infrastruktury ŁUW szacunkowych wartości zakupów inwestycyjnych dla potrzeb pozyskiwania środków finansowych oraz zamówień publicznych,
- stosowania właściwego wzoru oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniach prowadzonych w trybie zamówienia publicznego z wolnej ręki,
- formalnego uregulowania sposobu gospodarowania samochodem służbowym WSSE.

Nie wystąpiły przypadki zgłoszenia zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

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

- Wojewoda Łódzki zobowiązał służby finansowo-księgowe do dołożenia wszelkich starań przy sporządzaniu i ujmowaniu dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki, poinformował też o pisemnym zobowiązaniu pracownika Wydziału Infrastruktury ŁUW do rzetelnego określania szacunkowych wartości zakupów dla potrzeb pozyskiwania środków finansowych oraz zamówień publicznych, a także o zobligowaniu pracowników zajmujących się tematyką dotyczącą zamówień publicznych do stosowania właściwego wzoru oświadczenia (wymaganego od wykonawców) o spełnieniu udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki;
- Wojewódzki Inspektor Sanitarny poinformował o rozwiązaniu z dniem 30 kwietnia 2012 r. umowy odpłatnej usługi parkowania samochodów służbowych we wszystkich obiektach WSRM na terenie województwa łódzkiego, a także zapowiedział, że od dnia 1 maja 2012 r. Fiat Croma garażowany będzie na terenie WSSE oraz wprowadzone zostaną zmiany w kartach drogowych kierowców, identyfikujących cel wyjazdu w obrębie Łodzi i miast z nią połączonych.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych czy też zagrożonych odpowiedzialnością karną.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 108.064,14 zł, złożyły się potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wynikające z ujęcia przez ŁUW, WIIIH i WSSE zobowiązań z tytułu podwyższonej o 2 punkty składki rentowej do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co zostało skorygowane w wyniku kontroli NIK (str. 11).

W kontrolowanych jednostkach budżetowych nie stwierdzono przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Załącznik nr 1

Wykaz kontroli, których wyniki wykorzystano w niniejszej informacji

1. Kontrola nr P/12/001 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa” (str. 14-15, 31):
 - Starostwo Powiatowe w Łodzi,
 - Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej,
 - Urząd Gminy w Lutomiersku,
 - Urząd Gminy w Paradyżu,
 - Urząd Gminy w Ujeździe,

2. Kontrola doraźna sprawdzająca Delegatury nr K/11/005 „Realizacja przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (P/10/150)” (str. 15-16):
 - Miasto Łódź,
 - Miasto Piotrków Trybunalski,
 - Miasto Skierniewice,
 - Powiat pabianicki,
 - Powiat piotrkowski,
 - Powiat skierniewicki,
 - Powiat tomaszowski,
 - Powiat zduńskowolski,
 - Powiat zgierski.

Załącznik nr 2

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2010 r.	2011		5 : 3	5 : 4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			w tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	OGÓLEM:	130.962	158.085	173.390	132,4	109,7
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	2.973	35.768	34.712	1.167,6	97,0
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	10				
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				
1.2.	01008 Melioracje wodne	346	253	314	90,8	124,1
1.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	34		-34	-100,0	
1.2.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	312	253	346	110,9	136,8
1.2.3.	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			2		
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	184	70	179	97,3	255,7
1.3.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	151	50	126	83,4	252,0
1.3.2.	0830 Wpływy z usług	32	20	47	146,9	235,0
1.3.3.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1				
1.3.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów			6		
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	319	261	252	79,0	96,6
1.4.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych			7		
1.4.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60		5	8,3	
1.4.3.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1				
1.4.4.	0830 Wpływy z usług	242	261	231	95,5	88,5
1.4.5.	0920 Pozostałe odsetki	3				
1.4.6.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3		9	300,0	
1.4.7.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	10				
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	118	52	123	104,2	236,5
1.5.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27		10	37,0	
1.5.2.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	12		13	108,3	
1.5.3.	0830 Wpływy z usług	73	52	52	71,2	100,0
1.5.4.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1				
1.5.5.	0920 Pozostałe odsetki			1		
1.5.6.	0970 Wpływy z różnych dochodów	5		47	940,0	
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.934	1.630	2.556	132,2	156,8
1.6.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	15		16	106,7	
1.6.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	35		25	71,4	
1.6.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	1.706	1.512	2.187	128,2	144,6
1.6.4.	0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	121	105	115	95,0	109,5
1.6.5.	0830 Wpływy z usług	20	13	14	70,0	107,7
1.6.6.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6				
1.6.7.	0920 Pozostałe odsetki	1		3	300,0	
1.6.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		196	19.600,0	
1.6.9.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	29				

1	2	3	4	5	6	7
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	35		53	151,4	
1.7.1.	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			1		
1.7.2.	2918 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			39		
1.7.3.	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	35		13	37,1	
1.8.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		32.952	30.808		93,5
1.8.1.	0690 Wpływy z różnych opłat		31.012	28.967		93,4
1.8.2.	0830 Wpływy z usług		1.940	1.036		53,4
1.8.3.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			2		
1.8.4.	0920 Pozostałe odsetki			41		
1.8.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów			762		
1.9.	01094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze		550	406		73,8
1.9.1.	0830 Wpływy z usług		550	405		73,6
1.9.2.	0920 Pozostałe odsetki			1		
1.10.	01095 Pozostała działalność	11		21	190,9	
1.10.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			21		
1.10.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11				
1.11.	01097 Gospodarstwa pomocnicze	16				
1.11.1.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	16				
2.	050 Rybolówstwo i rybactwo			1		
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka			1		
2.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			1		
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	14		49	350,0	
3.1.	15095 Pozostała działalność	14		49	350,0	
3.1.1.	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		14	466,7	
3.1.2.	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		35	318,2	
4.	500 Handel	132	110	189	143,2	171,8
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	132	110	189	143,2	171,8
4.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	23	30	43	187,0	143,3
4.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	68	50	97	142,6	194,0
4.1.3.	0830 Wpływy z usług	39	30	44	112,8	146,7
4.1.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		5	250,0	
5.	600 Transport i łączność	6.218	6.607	5.238	84,2	79,3
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	9		68	755,6	
5.1.1.	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		68	755,6	
5.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	560		76	13,6	
5.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	560		76	13,6	
5.3.	60016 Drogi publiczne gminne	220		70	31,8	
5.3.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	144		70	48,6	
5.3.2.	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				
5.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5.429	6.601	5.006	92,2	75,8
5.4.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.426	6.600	5.004	92,2	75,8
5.4.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3	1	2	66,7	200,0

1	2	3	4	5	6	7
5.5.	60093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		6	18		300,0
5.5.1.	0690 Wpływy z różnych opłat		6	18		300,0
6.	630 Turystyka	145				
6.1.	63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	145				
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	26				
6.1.2.	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				
7.	700 Gospodarka mieszkaniowa	50.296	49.269	62.859	125,0	127,6
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	50.296	49.269	62.845	125,0	127,6
7.1.1.	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				
7.1.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	48				
7.1.3.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	50.245	49.269	62.844	125,1	127,6
7.1.4.	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	1		1	100,0	
7.1.5.	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				
7.2.	70095 Pozostała działalność			14		
7.2.1.	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			1		
7.2.2.	0920 Pozostałe odsetki			7		
7.2.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów			3		
7.2.4.	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			3		
8.	710 Działalność usługowa	700	581	1.028	146,9	176,9
8.1.	71015 Nadzór budowlany	700	581	1.028	146,9	176,9
8.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	113	200	149	131,9	74,5
8.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	62		307	495,2	
8.1.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	427	322	376	88,1	116,8
8.1.4.	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		
8.1.5.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	13	5	31	238,5	620,0
8.1.6.	0970 Wpływy z różnych dochodów	22				
8.1.7.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	60	54	133	221,7	246,3
8.1.8.	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		31	1.033,3	
9.	720 Informatyka	187				
9.1.	72001 Zakłady techniki obliczeniowej	187				
9.1.1.	2370 Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	187				
10.	750 Administracja publiczna	56.629	50.090	48.335	85,4	96,5
10.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	56.482	49.727	48.159	85,3	96,8
10.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	42.940	42.500	41.060	95,6	96,6
10.1.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	5.717	6.000	6.424	112,4	107,1

1	2	3	4	5	6	7
10.1.3.	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		3	18,8	
10.1.4.	0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	7.296	1.000			
10.1.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1		4	400,0	
10.1.6.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			1		
10.1.7.	0920 Pozostałe odsetki	229		10	4,4	
10.1.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	53	10	399	752,8	3.990,0
10.1.9.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	228	217	257	112,7	118,4
10.1.10.	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		1	50,0	
10.2.	75020 Starostwa powiatowe			17		
10.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			17		
10.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	99	53	44	44,4	83,0
10.3.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	7		4	57,1	
10.3.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	44	53	40	90,9	75,5
10.3.3.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	48				
10.4.	75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		260	93		35,8
10.4.1.	0690 Wpływy z różnych opłat		260	93		35,8
10.5.	75095 Pozostała działalność	43	50	22	51,2	44,0
10.5.1.	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	43	50	22	51,2	44,0
10.6.	75097 Gospodarstwa pomocnicze	5				
10.6.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2				
10.6.2.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	3				
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	300	202	363	121,0	179,7
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	56		69	123,2	
11.1.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			43		
11.1.2.	0589 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	52		2	3,8	
11.1.3.	0920 Pozostałe odsetki	1		1	100,0	
11.1.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	3		8	266,7	
11.1.5.	0979 Wpływy z różnych dochodów			15		
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	243	202	287	118,1	142,1
11.2.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów			5		
11.2.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	243	202	282	116,0	139,6
11.3.	75416 Straż Miejska/ Straż gminna (miejska)	1		7	700,0	
11.3.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1		7	700,0	
12.	801 Oświata i wychowanie	48	15	62	129,2	413,3
12.1.	80101 Szkoły podstawowe	13		23	176,9	
12.1.1.	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				
12.1.2.	0920 Pozostałe odsetki			5		
12.1.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	9		11	122,2	
12.1.4.	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	2		7	350,0	
12.2.	80136 Kuratoria oświaty	12	8	31	258,3	387,5
12.2.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	10	8	9	90,0	112,5
12.2.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2		22	1.100,0	
12.3.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		7	8		114,3
12.3.1.	0690 Wpływy z różnych opłat		7	8		114,3

1	2	3	4	5	6	7
12.4.	80197 Gospodarstwa pomocnicze	23				
12.4.1.	2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	23				
13.	851 Ochrona zdrowia	2.018	6.978	7.320	362,7	104,9
13.1.	85111 Szpitale ogólne	105		28	26,7	
13.1.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	105		28	26,7	
13.2.	85121 Lecznictwo ambulatoryjne	10				
13.2.1.	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				
13.2.2.	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				
13.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	954	917	1.046	109,6	114,1
13.3.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	93	98	68	73,1	69,4
13.3.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	31	30	42	135,5	140,0
13.3.3.	0690 Wpływy z różnych opłat	808	769	790	97,8	102,7
13.3.4.	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	1	100,0	100,0
13.3.5.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	1	1	50,0	100,0
13.3.6.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8	8	11	137,5	137,5
13.3.7.	0920 Pozostałe odsetki			2		
13.3.8.	0970 Wpływy z różnych dochodów	11	10	131	1.190,9	1.310,0
13.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	543	356	966	177,9	271,3
13.4.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	534	356	962	180,1	270,2
13.4.2.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			2		
13.4.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów			2		
13.4.4.	2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	9				
13.5.	85141 Ratownictwo medyczne	85		13	15,3	
13.5.1.	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				
13.5.2.	0920 Pozostałe odsetki	2				
13.5.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	70		13	18,6	
13.5.4.	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				
13.6.	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej/ Centra zdrowia publicznego	208	214	289	138,9	135,0
13.6.1.	0690 Wpływy z różnych opłat	2	2	109	5.450,0	5.450,0
13.6.2.	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	201	206	175	87,1	85,0
13.6.3.	0830 Wpływy z usług	1	1			
13.6.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	4	5	5	125,0	100,0
13.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	113		191	169,0	
13.7.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	6				
13.7.2.	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	107		191	178,5	
13.8.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		5.491	4.787		87,2
13.8.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych		1			
13.8.2.	0690 Wpływy z różnych opłat		6	1		16,7
13.8.3.	0830 Wpływy z usług		5.481	4.785		87,3
13.8.4.	0920 Pozostałe odsetki		3	1		33,3
14.	852 Pomoc społeczna	11.154	7.413	12.343	110,7	166,5
14.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	16				

1	2	3	4	5	6	7
14.1.1.	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				
14.2.	85202 Domy pomocy społecznej	5		22	440,0	
14.2.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	5		20	400,0	
14.2.2.	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			2		
14.3.	85203 Ośrodki wsparcia	214	192	336	157,0	175,0
14.3.1.	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		6	600,0	
14.3.2.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	209	192	291	139,2	151,6
14.3.3.	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	4		39	975,0	
14.4.	85204 Rodziny zastępcze	1				
14.4.1.	0920 Pozostałe odsetki	1				
14.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie			2		
14.5.1.	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			2		
14.6.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10.433	7.121	11.513	110,4	161,7
14.6.1.	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	23		6	26,1	
14.6.2.	0920 Pozostałe odsetki	367		356	97,0	
14.6.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	49		15	30,6	
14.6.4.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8.038	7.121	9.108	113,3	127,9
14.6.5.	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	1.956		2.028	103,7	
14.7.	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	8		7	87,5	
14.7.1.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		1	100,0	
14.7.2.	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	7		6	85,7	
14.8.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	194		65	33,5	
14.8.1.	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	3				
14.8.2.	0920 Pozostałe odsetki	2		3	150,0	
14.8.3.	0970 Wpływy z różnych dochodów	6		1	16,7	
14.8.4.	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	183		61	33,3	
14.9.	85216 Zasiłki stałe	165		292	177,0	
14.9.1.	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				
14.9.2.	0970 Wpływy z różnych dochodów	4		3	75,0	
14.9.3.	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		289	184,1	

1	2	3	4	5	6	7
14.10.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	1		1	100,0	
14.10.1.	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	1		1	100,0	
14.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	111	100	102	91,9	102,0
14.11.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	111	100	102	91,9	102,0
14.12.	85295 Pozostała działalność	6		3	50,0	
14.12.1.	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	6		3	50,0	
15.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	33		4	12,1	
15.1.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	33				
15.1.1.	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	11				
15.1.2.	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	22				
15.2.	85334 Pomoc dla repatriantów			3		
15.2.1.	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			3		
15.3.	85395 Pozostała działalność			1		
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		
16.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	5		123	2.460,0	
16.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2		7	350,0	
16.1.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			5		
16.1.2.	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		
16.1.3.	0920 Pozostałe odsetki			1		
16.1.4.	0970 Wpływy z różnych dochodów	2				
16.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	3		115	3.833,3	
16.2.1.	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			1		
16.2.2.	0920 Pozostałe odsetki			1		
16.2.3.	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	3		113	3.766,7	
16.3.	85495 Pozostała działalność			1		
16.3.1.	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			1		
17.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	103	1.049	751	729,1	71,6
17.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód			4		
17.1.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego			4		
17.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	103	140	196	190,3	140,0
17.2.1.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	82	110	142	173,2	129,1
17.2.2.	0690 Wpływy z różnych opłat	6	5	6	100,0	120,0
17.2.3.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1		16	1.600,0	
17.2.4.	0920 Pozostałe odsetki			1		
17.2.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	14	25	31	221,4	124,0

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
17.3.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych		909	547		60,2
17.3.1	0830 Wpływy z usług		909	547		60,2
17.4.	90095 Pozostała działalność			4		
17.4.1.	2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego			4		
18.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7	3	13	185,7	433,3
18.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7	3	13	185,7	433,3
18.1.1.	0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1		1	100,0	
18.1.2.	0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych			3		
18.1.3.	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	3	3	4	133,3	133,3
18.1.4.	0920 Pozostałe odsetki	2				
18.1.5.	0970 Wpływy z różnych dochodów	1		5	500,0	

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

Załącznik nr 3

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	tys. zł				%%		
3	4	5	6	7	8	9		
	część nr 85/10 ogółem	1 686 073	1 443 021	1 711 356	1 687 455	100,1	116,9	98,6
	z tego:							
1	010 Rolnictwo i łowiectwo	103 222	59 466	150 070	142 502	138,1	239,6	95,0
1.1	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	10 808	10 808	10 808	10 808	100,0	100,0	100,0
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	772	1 536	1 536	985	127,6	64,1	64,1
1.3	01008 Melioracje wodne	5 101	8 125	16 081	14 504	284,3	178,5	90,2
1.4	01009 Spółki wodne	91	94	473	473	519,8	503,2	100,0
1.5	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 356	3 025	8 983	8 329	99,7	275,3	92,7
1.6	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 307	1 395	1 400	1 395	106,7	100,0	99,6
1.7	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 327	6 967	7 808	7 540	102,9	108,2	96,6
1.8	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 732	5 407	7 079	6 920	120,7	128,0	97,8
1.9	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	16 297	14 274	44 466	44 358	272,2	310,8	99,8
1.10	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 112	7 824	7 824	6 024	146,5	77,0	77,0
1.11	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 693		564	562	12,0		99,6
1.12	01095 Pozostała działalność	38 626	11	43 048	40 604	105,1	369 127,3	94,3
2	050 Rybołówstwo i rybactwo	1 511	1 698	1 731	1 522	100,7	89,6	87,9
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 225	1 168	1 201	1 201	98,0	102,8	100,0
2.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	286	530	530	321	112,2	60,6	60,6
3	500 Handel	4 996	4 997	4 997	4 997	100,0	100,0	100,0
3.1	50001 Inspekcja Handlowa	4 996	4 997	4 997	4 997	100,0	100,0	100,0
4	600 Transport i łączność	107 973	29 542	110 676	109 614	101,5	371,0	99,0
4.1	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294		7 294	7 294	100,0		100,0
4.2	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	23 569	24 575	24 575	24 575	104,3	100,0	100,0
4.3	60014 Drogi publiczne powiatowe	25 965		25 811	25 761	99,2		99,8
4.4	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	5 878		6 000	6 000	102,1		100,0
4.5	60016 Drogi publiczne gminne	32 745		32 189	32 182	98,3		100,0
4.6	60031 Przejścia graniczne	1 750	380	2 624	1 651	94,3	434,5	62,9
4.7	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 603	4 577	4 586	4 579	99,5	100,0	99,8
4.8	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 159		7 587	7 562	122,8		99,7
4.9	60095 Pozostała działalność	10	10	10	10	100,0	100,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	700 Gospodarka mieszkaniowa	5 328	2 959	6 865	6 604	123,9	223,2	96,2
5.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 068	2 959	6 824	6 563	129,5	221,8	96,2
5.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	75						
5.3	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	55						
5.4	70095 Pozostała działalność	130		41	41	31,5		100,0
6	710 Działalność usługowa	16 096	16 338	16 383	16 008	99,5	98,0	97,7
6.1	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	92	72	122	111	120,7	154,2	91,0
6.2	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	33	39	34	34	103,0	87,2	100,0
6.3	71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	293						
6.4	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 806	3 315	3 315	2 993	106,7	90,3	90,3
6.5	71015 Nadzór budowlany	12 225	12 409	12 409	12 407	101,5	100,0	100,0
6.6	71035 Cmentarze	193	199	199	197	102,1	99,0	99,0
6.7	71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	17						
6.8	71095 Pozostała działalność	437	304	304	266	60,9	87,5	87,5
7	720 Informatyka			1	1			100,0
7.1	72001 Zakłady techniki obliczeniowej			1	1			100,0
8	750 Administracja publiczna	76 115	77 500	78 376	77 125	101,3	99,5	98,4
8.1	75011 Urzędy wojewódzkie	74 469	75 678	76 756	75 563	101,5	99,8	98,4
8.2	75018 Urzędy marszałkowskie	31	32	32	32	103,2	100,0	100,0
8.3	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 205	1 440	1 203	1 203	99,8	83,5	100,0
8.4	75046 Komisje egzaminacyjne	29	37	72	47	162,1	127,0	65,3
8.5	75095 Pozostała działalność	381	313	313	280	73,5	89,5	89,5
9	752 Obrona narodowa	210	428	428	324	154,3	75,7	75,7
9.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	210	428	428	324	154,3	75,7	75,7
10	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	159 874	147 471	154 066	153 360	95,9	104,0	99,5
10.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 716	9 554	13 937	13 261	113,2	138,8	95,1
10.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	142 193	137 081	138 522	138 519	97,4	101,0	100,0
10.3	75414 Obrona cywilna	457	703	703	702	153,6	99,9	99,9
10.4	75421 Zarządzanie kryzysowe	222	133	307	283	127,5	212,8	92,2
10.5	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 075		500	500	9,9		100,0
10.6	75495 Pozostała działalność	211		97	95	45,0		97,9
11	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	12		13	13	108,3		100,0
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		13	13	108,3		100,0
12	758 Różne rozliczenia		1 189	2 465	2 465		207,3	100,0
12.1	75814 Różne rozliczenia finansowe			2 465	2 465			100,0
12.2	75818 Rezerwy ogólne i celowe		1 189					

1	2	3	4	5	6	7	8	9
13	801 Oświata i wychowanie	20 254	12 686	19 714	18 352	90,6	144,7	93,1
13.1	80101 Szkoły podstawowe	7 721		6 612	5 802	75,1		87,7
13.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	178		282	260	146,1		92,2
13.3	80136 Kuratoria oświaty	9 693	9 686	9 685	9 657	99,6	99,7	99,7
13.4	80146 Dokszałcanie i doskonalenie nauczycieli	983	1 596	1 433	993	101,0	62,2	69,3
13.5	80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	47						
13.6	80195 Pozostała działalność	1 632	1 404	1 702	1 640	100,5	116,8	96,4
14	851 Ochrona zdrowia	267 745	248 978	255 586	255 342	95,4	102,6	99,9
14.1	85111 Szpitale ogólne	23 764		1 415	1 415	6,0		100,0
14.2	85132 Inspekcja Sanitarna	53 387	52 083	57 482	57 277	107,3	110,0	99,6
14.3	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 906	1 984	1 984	1 972	103,5	99,4	99,4
14.4	85141 Ratownictwo medyczne	112 175	117 197	110 213	110 213	98,3	94,0	100,0
14.5	85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej /Centra zdrowia publicznego	3 231	3 388	3 313	3 313	102,5	97,8	100,0
14.6	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	60	60	60	60	100,0	100,0	100,0
14.7	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	70 698	72 830	79 402	79 378	112,3	109,0	100,0
14.8	85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	106						
14.9	85195 Pozostała działalność	2 418	1 436	1 717	1 714	70,9	119,4	99,8
15	852 Pomoc społeczna	867 679	815 819	851 641	846 466	97,6	103,8	99,4
15.1	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	504	20	131	128	25,4	640,0	97,7
15.2	85202 Domy pomocy społecznej	66 213	60 690	65 827	65 793	99,4	108,4	99,9
15.3	85203 Ośrodki wsparcia	17 035	16 660	18 230	18 069	106,1	108,5	99,1
15.4	85204 Rodziny zastępcze	5	20	19	19	380,0	95,0	100,0
15.5	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	482	472	487	487	101,0	103,2	100,0
15.6	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	583 843	577 137	582 109	579 379	99,2	100,4	99,5
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	5 531	5 589	5 111	5 017	90,7	89,8	98,2
15.8	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	38 903	27 732	42 331	42 119	108,3	151,9	99,5
15.9	85216 Zasiłki stałe	54 120	54 265	43 687	43 136	79,7	79,5	98,7
15.10	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	168		168	166	98,8		98,8
15.11	85219 Ośrodki pomocy społecznej	53 297	46 841	46 328	46 252	86,8	98,7	99,8
15.12	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5	16	7	7	140,0	43,8	100,0
15.13	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 827	2 056	1 998	1 951	106,8	94,9	97,6
15.14	85231 Pomoc dla cudzoziemców	26	34	27	27	103,8	79,4	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.15	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 317		5 756	4 689	202,4		81,5
15.16	85295 Pozostała działalność	43 403	24 287	39 425	39 227	90,4	161,5	99,5
16	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 411	5 085	7 032	6 538	88,2	128,6	93,0
16.1	85305 Żłobki			528	522			98,9
16.2	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 254	5 085	5 585	5 531	105,3	108,8	99,0
16.3	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	34						
16.4	85334 Pomoc dla repatriantów	1 683		919	485	28,8		52,8
16.5	85395 Pozostała działalność	440						
17	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26 809	2 160	31 196	26 486	98,8	1 226,2	84,9
17.1	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 068	2 160	2 072	2 065	99,9	95,6	99,7
17.2	85415 Pomoc materialna dla uczniów	24 554		28 886	24 183	98,5		83,7
17.3	85495 Pozostała działalność	187		238	238	127,3		100,0
18	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 568	10 455	13 471	13 095	89,9	125,3	97,2
18.1	90002 Gospodarka odpadami	245						
18.2	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	89	100	100	100	112,4	100,0	100,0
18.3	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 669	10 355	12 171	11 795	110,6	113,9	96,9
18.4	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	65						
18.5	90095 Pozostała działalność	3 500		1 200	1 200	34,3		100,0
19	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 654	4 609	5 005	5 001	107,5	108,5	99,9
19.1	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 512	1 588	1 506	1 504	99,5	94,7	99,9
19.2	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 976	3 021	3 103	3 101	104,2	102,6	99,9
19.3	92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	150		381	381	254,0		100,0
19.4	92195 Pozostała działalność	16		15	15	93,8		100,0
20	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 616	1 641	1 641	1 641	101,5	100,0	100,0
20.1	92502 Parki krajobrazowe	1 616	1 641	1 641	1 641	101,5	100,0	100,0

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

Załącznik nr 4

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym:	2 971	124 820	3 501	2 993	126 107	3 511	99,7
	01	1 352	48 200	2 971	1 393	50 563	3 025	98,2
	02	2	260	10 833	2	263	10 958	98,9
	03	1 545	69 920	3 771	1 525	70 316	3 842	98,1
	10	72	6 440	7 454	73	4 965	5 668	131,5
1.1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	498	20 791	3 479	501	20 961	3 487	99,8
1.1.2	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	894	3 239	24	907	3 149	102,9
1.1.2.1	01	3	160	4 444	4	188	3 917	113,5
1.1.2.2	03	20	734	3 058	20	719	2 996	102,1
1.1.3	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	153	5 159	2 810	152	5 126	2 810	100,0
1.1.3.1	01	25	814	2 713	25	817	2 723	99,6
1.1.3.2	03	128	4 345	2 829	127	4 309	2 827	100,0
1.1.4	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	4 133	3 870	90	4 086	3 783	102,3
1.1.4.1	01	19	578	2 535	18	523	2 421	104,7
1.1.4.2	03	70	3 555	4 232	72	3 563	4 124	102,6
1.1.5	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	233	10 605	3 793	235	10 842	3 845	98,7
1.1.5.1	01	19	465	2 039	23	573	2 076	98,2
1.1.5.2	03	214	10 140	3 949	212	10 269	4 037	97,8
1.2	050 - Rybolówstwo i rybactwo	24	829	2 878	22	834	3 159	91,1
1.2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	24	829	2 878	22	834	3 159	91,1
1.2.1.1	01	24	829	2 878	22	834	3 159	91,1
1.3	500 - Handel	96	3 815	3 312	90	3 818	3 535	93,7
1.3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	96	3 815	3 312	90	3 818	3 535	93,7
1.3.1.1	01	11	498	3 773	11	498	3 773	100,0
1.3.1.2	03	85	3 317	3 252	79	3 320	3 502	92,9
1.4	600 - Transport i łączność	58	2 837	4 076	56	2 809	4 180	97,5
1.4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	58	2 837	4 076	56	2 809	4 180	97,5
1.4.1.1	01	6	368	5 111	7	382	4 548	112,4
1.4.1.2	03	52	2 469	3 957	49	2 427	4 128	95,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.5	710 - Działalność usługowa	34	1 560	3 824	34	1 553	3 806	100,5
1.5.1	71015 - Nadzór budowlany	34	1 560	3 824	34	1 553	3 806	100,5
1.5.1.1	01	1	133	11 083	1	109	9 083	122,0
1.5.1.2	03	33	1 427	3 604	33	1 444	3 646	98,8
1.6	750 - Administracja publiczna	633	28 951	3 811	677	31 128	3 832	99,5
1.6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	633	28 951	3 811	677	31 128	3 832	99,5
1.6.1.1	01	30	1 278	3 550	81	2 988	3 074	115,5
1.6.1.2	02	2	260	10 833	2	263	10 958	98,9
1.6.1.3	03	601	27 413	3 801	594	27 877	3 911	97,2
1.7	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	91	7 105	6 506	91	5 622	5 148	126,4
1.7.1	75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	91	7 105	6 506	91	5 622	5 148	126,4
1.7.1.1	01	2	52	2 167	2	53	2 208	98,1
1.7.1.2	03	17	613	3 005	16	604	3 146	95,5
1.7.1.3	10	72	6 440	7 454	73	4 965	5 668	131,5
1.8	801 - Oświata i wychowanie	128	7 118	4 634	124	7 060	4 745	97,7
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	128	7 118	4 634	124	7 060	4 745	97,7
1.8.1.1	01	9	502	4 648	9	473	4 380	106,1
1.8.1.2	03	119	6 616	4 633	115	6 587	4 773	97,1
1.9	851 - Ochrona zdrowia	1 195	42 626	2 973	1 181	43 132	3 043	97,7
1.9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	1 117	38 949	2 906	1 107	39 390	2 965	98,0
1.9.1.1	01	1 117	38 949	2 906	1 107	39 390	2 965	98,0
1.9.3	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	28	1 371	4 080	25	1 375	4 583	89,0
1.9.3.1	01	7	254	3 024	6	257	3 569	84,7
1.9.3.2	03	21	1 117	4 433	19	1 118	4 904	90,4
1.9.4	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	50	2 306	3 843	49	2 367	4 026	95,5
1.9.4.1	01	50	2 306	3 843	49	2 367	4 026	95,5
1.10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	257	2 677	8	358	3 729	71,8
1.10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	257	2 677	8	358	3 729	71,8
1.10.1.1	01	8	257	2 677	8	358	3 729	71,8
1.11	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	162	6 914	3 557	165	6 827	3 448	103,1
1.11.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	162	6 914	3 557	165	6 827	3 448	103,1
1.11.1.1	01	19	645	2 829	18	627	2 903	97,5
1.11.1.2	03	143	6 269	3 653	147	6 200	3 515	103,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.12	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44	2 017	3 820	44	2 005	3 797	100,6
1.12.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	2 017	3 820	44	2 005	3 797	100,6
1.12.1.1	01	2	112	4 667	2	126	5 250	88,9
1.12.1.2	03	42	1 905	3 780	42	1 879	3 728	101,4

* §§ 4010 - 4050 i 4070

* 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	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	85/10 - województwo łódzkie ogółem	9 750	6 300	15 648	12 731	1,3	2,0	0,8
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	2 110	6 300	6 300	3 383	1,6	0,5	0,5
1.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	2 110	6 300	6 300	3 383	1,6	0,5	0,5
2	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 639		9 348	9 348	1,2		1,0
2.1	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2012	7 639		5 828	5 828	0,8		1,0
2.2	PO Infrastruktura i Środowisko			3 520	3 520			1,0

Załącznik nr 6**Kalkulacja oceny końcowej część 85/10 – województwo łódzkie**

Oceny wykonania budżetu części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria⁶⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku⁶⁸.

Dochody : 173.390 tys. zł

Wydatki: 1.700.186 tys. zł (w tym wydatki budżetu krajowego 1.687.455 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich 12.731 tys. zł)

Łączna kwota G : 1.873.576 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

$$1.700.186 \text{ tys. zł} : 1.873.576 \text{ tys. zł} = 0,9075$$

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

$$173.390 \text{ tys. zł} : 1.873.576 \text{ tys. zł} = 0,0925$$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

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

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono.

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

Kontrola wykazała jednak nieprawidłowości wynikające z niepełnej realizacji wniosków NIK po kontrolach w latach ubiegłych oraz z niewystarczająco efektywnego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, w tym mechanizmów kontroli, polegające na:

- błędnym zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych roku 2011 (zamiast 2012) zobowiązań (w łącznej kwocie 162,7 tys. zł przez 13 jednostek) z tytułu podwyższonej o 2 punkty składki na ubezpieczenie rentowe od wypłaconego w lutym 2012 r., dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- błędach formalnych w zakresie sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych w ŁUW, WIIH i WSSE.

Ponadto, zastrzeżenia NIK dotyczyły nierzetelnego oszacowania przez ŁUW wartości zamówienia publicznego, skutkującego niewykonaniem planu wydatków majątkowych tej jednostki, a także braku unormowania w WSSE zasad korzystania z samochodów służbowych, pomimo wniosku NIK w tym zakresie po kontroli doraźnej w 2003 r.

Z uwagi na stwierdzony nie w pełni skuteczny nadzór Wojewody nad podległymi jednostkami, ocenę cząstkową wydatków obniżono o dwa punkty - z pozytywnej do **pozytywnej z zastrzeżeniami (3)**

Wynik końcowy $Wk = 3 \times 0,9075 + 5 \times 0,0925 = 2,7225 + 0,4625 = 3,185 = 3$

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

⁶⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 7

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. Senacka Komisja Budżetu i Finansów Państwa
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Minister Sprawiedliwości
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
15. Wojewoda Łódzki
16. Marszałek Województwa Łódzkiego