

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU/151/09

Nr ewid. 129/2010/P09151/LLU

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/06 województwo lubelskie

Lublin czerwiec 2010 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/06
województwo lubelskie**

Dyrektor Delegatury

Adam Peziot

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, czerwca 2010 r.

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

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	8
Uwagi i wnioski	10
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	11
Księgi rachunkowe.....	11
Dochody budżetowe.....	14
Wydatki budżetowe	17
Dotacje budżetowe.....	24
Wydatki w układzie zadaniowym.....	26
Inne ustalenia kontroli.....	27
Ustalenia innych kontroli	28
4. Wykonanie planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych	29
5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	30
Protokół.....	30
Wystąpienie pokontrolne	30
Finansowe rezultaty kontroli.....	32

ZAŁĄCZNIKI

1. Dochody budżetowe
2. Wydatki budżetowe
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia
4. Kalkulacja oceny końcowej
5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, od 8 stycznia do 9 kwietnia 2010 r. przeprowadziła kontrolę *Wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (LUW), Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lublinie (WINB), Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie (WUOZ), Kuratorium Oświaty w Lublinie oraz w Zakładzie Obsługi Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZO LUW).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 wykorzystano także wyniki kontroli: *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa w 2009 r.*, *Realizacja zadań administracji rządowej w sprawach obywatelstwa polskiego*, *Gospodarowanie mieniem przez związki międzygminne*³.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁴ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 85/06 funkcjonowały 33 jednostki budżetowe i trzy gospodarstwa pomocnicze.

Zrealizowane dochody budżetowe w części 85/06 wynosiły 90.737,1 tys. zł, a wydatki 1.643.503,7 tys. zł. Stanowiło to odpowiednio – 0,03% i 0,55% dochodów i wydatków budżetu państwa oraz 4,55% i 6,67% dochodów i wydatków części 85/00 - *województwa*. Dysponent części 85/06 realizował 54 zadania w ramach 18 funkcji państwa. Główne zadania realizowane były w zakresie zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, organizacji opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej, działalności na rzecz poprawy

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.).

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

³ Kontrole nr (odpowiednio): P/09/005 – siedem j.s.t., P/09/002 – (LUW), P/09/127 – pięć jednostek.

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

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

bezpieczeństwa wewnętrznego oraz porządku publicznego, a także budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej.

Gospodarka finansowa części 85/06 podlegała rygorom ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶ (dalej: „*ufp*”) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ (dalej: „*uor*”), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ (dalej: „*Pzp*”) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

⁶ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/06 – województwo lubelskie.

Pozytywnie oceniono realizację dochodów budżetowych w części 85/06, a realizację wydatków - pozytywnie z zastrzeżeniami. Przyjmując te oceny uwzględniono:

- rzetelność planowania i realizacji oraz terminowość odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa,
- wydatkowanie środków na bieżące funkcjonowanie jednostek budżetowych zgodnie z planowanym przeznaczeniem,
- wykorzystanie dotacji na wydatki bieżące zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zastrzeżenia dotyczą wydatków na łączną kwotę 19.546,6 tys. zł (1,2% wydatków ogółem), w tym:

- udzielenia Samorządowi Województwa Lubelskiego dotacji w kwocie 18.865,5 tys. zł na sfinansowanie budowy szpitala w Chełmie - zadania objętego kontraktem wojewódzkim na lata 2007 – 2008, po upływie okresu jego obowiązywania (szczegóły na str. 24),
- przekroczenia o 118,2 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym jednostek budżetowych (szczegóły na str. 22),
- udzielenia zamówień publicznych na kwotę 142,9 tys. zł z pominięciem przepisów Pzp (szczegóły na str. 22),
- udzielenia dotacji w kwocie 30 tys. zł przez dysponenta III stopnia niezgodnie z art. 131 ust. 1 ufp oraz w kwocie 20 tys. zł z naruszeniem zasad i trybu udzielania dotacji (szczegóły na str. 22 i 25),
- wypłacenia w kwocie wyższej o 9,9 tys. zł od wynikającej z umów (szczegóły na str. 21),
- zakwalifikowania wydatków o charakterze bieżącym w łącznej kwocie 360,1 tys. zł do wydatków majątkowych (0,2% wydatków w tej grupie) – szczegóły na str. 8.

Nieprawidłowości w dochodach w kwocie 36,9 tys. zł (0,04% dochodów ogółem), dotyczyły pojedynczych zdarzeń i polegały na nieodprowadzeniu należnych budżetowi państwa dochodów i zakwalifikowaniu ich na zmniejszenie wydatków bieżących jednostek budżetowych (szczegóły na str. 16).

Dokonywane przez kierowników kontrolowanych jednostek wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w ramach kontroli finansowej, o której mowa w art. 47 ust. 2 ufp, nie zapobiegły powstaniu nieprawidłowości.

Nieprawidłowości wpływające na ogólną ocenę wykonania budżetu w części 85/06 stwierdzono we wszystkich kontrolowanych jednostkach budżetowych. Wykonanie planów finansowych przez te jednostki, będące dysponentami III stopnia, oceniono następująco:

- Lubelski Urząd Wojewódzki – negatywnie. Nieprawidłowości polegały na przekroczeniu o 57,4 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym, udzieleniu zamówień publicznych na kwotę 142,9 tys. zł z pominięciem przepisów Pzp, udzieleniu dotacji w kwocie 30 tys. zł z naruszeniem art. 131 ust. 1 ufp, przeznaczeniu otrzymanego odszkodowania w wysokości 30,3 tys. zł na wydatki bieżące jednostki oraz zakwalifikowaniu wydatków o charakterze bieżącym w kwocie 360,1 tys. zł do wydatków majątkowych;
- Kuratorium Oświaty w Lublinie – pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły przekroczenia o 50,5 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym, niegospodarnego wydatkowania kwoty 9,9 tys. zł oraz nieodprowadzenia należnych budżetowi państwa dochodów budżetowych w kwocie 6,6 tys. zł i zakwalifikowania ich na zmniejszenie wydatków bieżących jednostki;
- Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków – pozytywnie z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na naruszeniu zasad i trybu przy udzielaniu dotacji w kwocie 20 tys. zł oraz sporządzeniu sprawozdań budżetowych w oparciu o dane z bufora, tj. na podstawie zapisów niespełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 1 uor, dotyczących dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały;
- Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego – pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły przekroczenia o 10,3 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym, sporządzenia sprawozdań budżetowych na podstawie zapisów niespełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 1 uor, tj. dokonanych w sposób nietrwały, księgowania dowodów do niewłaściwych okresów sprawozdawczych i niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia rzetelność łącznych rocznych sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów (Rb-27) i planu wydatków (Rb-28). Łączne roczne sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz łączne sprawozdania za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) opiniuje pozytywnie.

Łączne roczne i kwartalne sprawozdania budżetowe części 85/06 – województwo lubelskie zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych⁹. Zastrzeżenia do sprawozdań łącznych Rb-27 i Rb-28 dotyczą przeniesienia do nich nieprawidłowości, które wystąpiły w sprawozdaniach jednostkowych dysponentów III stopnia.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w czterech jednostkach budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), planu wydatków budżetowych (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz sprawozdania za IV kwartał o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz w terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰. W skontrolowanych jednostkach stwierdzono jednak prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem obowiązujących przepisów, mającym wpływ na wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków (wszystkie jednostki objęte kontrolą), dochodów (LUW, KO) i należności (LUW). Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- niezgodnym z obowiązującą klasyfikacją ujęciu w ewidencji i w rocznych sprawozdaniach Rb-28 wydatków (wszystkie kontrolowane jednostki) na łączną kwotę 417,7 tys. zł, w tym w niewłaściwej grupie paragrafów ujęto 360,1 tys. zł (LUW),
- zaniżeniu o 36,9 tys. zł dochodów oraz wydatków ujętych w księgach rachunkowych i wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28, w wyniku zakwalifikowania na zmniejszenie wydatków, zamiast na dochody budżetowe otrzymanego

⁹ Kontrolą w zakresie przenoszenia danych objęto 15 sprawozdań jednostkowych (po trzy z każdego rodzaju).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

odszkodowania (LUW) oraz pobranych kar umownych i zwrotu wydatków z lat ubiegłych (KO),

- zawyżeniu o 8,5 tys. zł należności z tytułu dochodów budżetowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych i wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 (LUW).

Kontrola przeprowadzona w LUW wykazała ponadto, że podległy Województwu Lubelskiemu WIJHARS¹¹, niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 35,4 tys. zł wykazał w rocznym sprawozdaniu Rb-28 w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* i 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, zamiast w § 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.

Prawidłowo zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30), gospodarstw pomocniczych (Rb-31) oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34) za 2009 r.¹² W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w ZO LUW, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, jednak niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków ujęto w ewidencji księgowej i w rocznym sprawozdaniu Rb-31 koszt w kwocie 11,4 tys. zł (ujęto w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*).

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, za wyjątkiem pominięcia informacji i skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszych akapitach, łączne sprawozdania budżetowe za 2009 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)
- oraz sprawozdania
- z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30),

¹¹ Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

¹² W zakresie przenoszenia danych objęto wszystkie sprawozdania Rb-30, Rb-31 i 3 Rb-34.

- z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31),
- z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Łączne roczne i kwartalne sprawozdania budżetowe części 85/06 – województwo lubelskie zostały sporządzone w terminach określonych rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami roczne sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków (Rb-28) wszystkich kontrolowanych jednostek budżetowych oraz sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27) dwóch jednostek (LUW i KO). Pozostałe jednostkowe sprawozdania budżetowe opiniuje pozytywnie.

Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/06 wskazują na konieczność zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad realizacją zadań oraz planowaniem i wykorzystaniem środków budżetowych¹³. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Wojewoda powinien podjąć działania zapewniające:

- finansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa wyłącznie wydatków, na które rezerwa została utworzona,
- dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- prawidłowe planowanie i finansowanie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem jednostki budżetowej.

¹³ Art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej w trzech jednostkach (KO, WINB, WUOZ), a negatywnie w LUW. Wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami w KO i WUOZ, a negatywnie w LUW i WINB. Poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych ocenia pozytywnie w LUW, negatywnie w WINB oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w KO i WUOZ. Skuteczność funkcjonowania systemu kontroli finansowej NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami w KO i WUOZ, a negatywnie w LUW i WINB.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 940 dowodów księgowych¹⁴ o łącznej wartości 6.713,1 tys. zł. Doboru próby we wszystkich jednostkach dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁵ oraz metodami niestatystycznymi¹⁶. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 5.815,5 tys. zł (504 dowody), a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi – 897,6 tys. zł. W dowodach i zapisach księgowych stwierdzono nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych w łącznej kwocie 574,8 tys. zł (co stanowi 8,6% zbadanej kwoty), dotyczące:

- zaksięgowania dowodów na kwotę 111,7 tys. zł do niewłaściwych okresów, z naruszeniem postanowień art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 uor, co skutkowało zaniżeniem zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniach Rb – bieżących (o 77,8 tys. zł) i za 2008 rok (o 33,9 tys. zł),
- niezgodnego z obowiązującą klasyfikacją wydatków¹⁷ ujęcia w ewidencji i wykazania w rocznym sprawozdaniach Rb-28 za 2009 r. wydatków w kwocie 417,7 tys. zł¹⁸,
- zaksięgowania na pomniejszenie wydatków 2009 r., zamiast na zwiększenie dochodów budżetowych, kwoty 36,9 tys. zł, w tym w KO dotyczyło to zwrotu wydatków z lat

¹⁴ Od 158 do 299 dowodów w poszczególnych jednostkach.

¹⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁶ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁷ Określona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

¹⁸ W tym 360,1 tys. zł zakwalifikowano do niewłaściwej grupy paragrafów.

ubiegłych i otrzymanych kar z tytułu nienależytego wykonania umów (6,6 tys. zł), a w LUW odszkodowania z tytułu zalania budynku (30,3 tys. zł). Uchybiało to postanowieniom § 13 ust. 4 i § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.¹⁹ oraz załącznika nr 2 (pkt 66) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)²⁰,

- zakwalifikowania do należności z tytułu dochodów budżetowych (ewidencjonowanych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*) kwoty 8,5 tys. zł dotyczącej nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne za grudzień 2009 r., której zwrot (po upływie roku budżetowego) zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²¹, stanowi dochód 2010 r.

W Kuratorium Oświaty stwierdzono również nieprawidłowości, które z uwagi na wprowadzenie w trakcie kontroli stosownych korekt w ewidencji księgowej, nie wpłynęły na roczną sprawozdawczość jednostki:

- niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków ujęto zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r. w kwocie 464,6 tys. zł w § 4140 *Wpłaty na PFRON* zamiast w § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*,
- w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) nie ujęto zakupionego oprogramowania (9,3 tys. zł), a z konta 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* nie wyksięgowano umorzenia samochodów, spisanych z ksiąg na podstawie protokołów z dnia 8 czerwca i 3 września 2009 r. (241,4 tys. zł).

W zakresie formalnej poprawności dowodów i zapisów księgowych stwierdzono błędy w 216 dowodach (zapisach)²² o wartości 1.123,7 tys. zł, polegające na:

- braku niektórych elementów dowodów i zapisów księgowych, wymaganych przez art. 21 ust. 1 (pkt 2 - 4, pkt 6) i art. 23 ust. 2 (pkt 1, pkt 2) uor, w szczególności: dekretacji, opisu operacji, dat operacji oraz dat dowodów, gdy były różne od dat operacji (151 przypadków w łącznej kwocie 1.012,6 tys. zł – KO, WINB, WUOZ),

¹⁹ Rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 ze zm.).

²¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

²² 23% zbadanych dowodów.

- zaksięgowaniu z pominięciem kont rozrachunkowych 43 dowodów księgowych o wartości 93,8 tys. zł (KO), co było niezgodne z art. 20 ust. 1 uor oraz art. 17 ust. 1 pkt 2 ufp,
- wprowadzeniu do ksiąg błędnych dat dowodów i operacji oraz błędnych opisów operacji, co stanowiło naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych, wynikającej z art. 24 ust. 1 uor (22 zapisy na kwotę 17,3 tys. zł – LUW, KO, WUOZ).

Do organizacji systemów rachunkowości NIK wniosła zastrzeżenia dotyczące m.in. sporządzania przez KO, WINB i WUOZ sprawozdań budżetowych na podstawie zapisów niespełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 1 uor, dotyczących dokonywania zapisów w sposób trwały²³.

Na opinię o wiarygodności ksiąg rachunkowych wpływ miały również wyniki badania inwentaryzacji w kontrolowanych jednostkach. Wymogów wynikających z art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości nie dopełniono w WINB i WUOZ. Nie przeprowadzono spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz inwentaryzacji sald poprzez weryfikację stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych (WINB), nie dotrzymano też terminu weryfikacji należności (WINB) oraz wartości niematerialnych i prawnych (WUOZ). Stanowi to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują na niewykonanie przez LUW i KO wniosków po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. i 2007 r., dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wiarygodność ksiąg rachunkowych w Zakładzie Obsługi LUW (gospodarstwie pomocniczym) Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, a skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej - pozytywnie. Ocenę tę uzasadniają wyniki badania próby 192 dowodów księgowych na kwotę 1.811,4 tys. zł, wybranych metodą monetarną (139 dowodów o wartości 1.763,5 tys. zł) oraz metodami niestatystycznymi (53 dowody na kwotę 47,9 tys. zł). Stwierdzono niezgodne z obowiązującą klasyfikacją wydatków ujęcie w ewidencji i wykazanie w rocznym sprawozdaniu Rb-31 za 2009 r. kosztu w kwocie 11,4 tys. zł (w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4270 *Zakup usług remontowych*). Ponadto do ksiąg rachunkowych

²³ Sprawozdania sporządzano w oparciu o dane z bufora.

²⁴ 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.), dalej: „uondfp”.

wprowadzono dokument niespełniający wymogów art. 21 ust. 1 pkt 3 uor (6,1 tys. zł), a 30 zapisów nie posiadało daty wymaganej przez art. 23 ust. 2 pkt 4 uor (28,3 tys. zł).

Stwierdzono również, że nie dotrzymano terminu przeprowadzenia inwentaryzacji należności, o którym mowa w art. 26 ust. 3 pkt 1 uor, co stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 18 pkt 1 uondfp.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetowych w części 85/06.

Dochody zrealizowane w 2009 r. wyniosły 90.737,1 tys. zł i były wyższe o 12,3% od planu (80.814 tys. zł) oraz o 14,8% od wykonanych w 2008 r. Dochody wyższe od planowanych i zrealizowanych w 2008 roku osiągnięto m.in. w działach:

- 750–*Administracja publiczna*, z uwagi na wyższe wpływy z trudnych do precyzyjnego zaplanowania dochodów z mandatów karnych, grzywien i innych kar nakładanych przez Policję i inne służby²⁵,
- 852–*Pomoc społeczna*, głównie ze względu na wyższe zwroty zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁶, spowodowane skuteczniejszą ich egzekucją przy jednoczesnym wzroście liczby wypłacanych świadczeń, a także zmienionymi od 1 października 2008 r. zasadami podziału zwróconych należności²⁷,
- 010–*Rolnictwo i łowiectwo*, głównie z uwagi na wyższe wpływy z opłat pobranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii oraz WIORiN²⁸.

Dochody nieplanowane (1.766 tys. zł) osiągnięto głównie z odsetek i zwrotów dotacji (1.277,8 tys. zł), sprzedaży mienia (40,5 tys. zł), wpłat od jednostek samorządu terytorialnego (147 tys. zł)²⁹ oraz kar i grzywien (64,3 tys. zł)³⁰. Zaplanowanych dochodów nie wykonano głównie z opłat paszportowych³¹ oraz z opłat za wydane dowody osobiste³². Plan dochodów z tytułu opłat za wydanie dowodów uwzględniał informacje przekazane

²⁵ Rozdział 75011 - wyższe od planu o 7.515,9 tys. zł (25,1%) oraz od wykonania w 2008 r. o (19,8%).

²⁶ Rozdział 85212 - wyższe od planu o 4.017 tys. zł (130,1%) oraz od wykonania w 2008 r. o (287,7%).

²⁷ W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (art. 27 ust. 4), (Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

²⁸ Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa; rozdział 01032 - wyższe od planu o 197,7 tys. zł (31,8%) i od wykonania w 2008 r., rozdział 01034, wyższe od planu o 95,2 tys. zł (15,2%).

²⁹ W tym 131,6 tys. zł stanowiły dochody z tytułu kar nałożonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego oraz Urząd Miasta Lublin w trybie przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.).

³⁰ W tym 51,1 tys. zł stanowiły dochody z tytułu kar i grzywien wymierzonych przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie (WIJHARS, WIORiN i powiatowe inspektoraty weterynarii).

³¹ Rozdział 75011 - dochody wyniosły 4.825,1 tys. zł i stanowiły 65,9% planu i 74,4% dochodów z 2008 r.

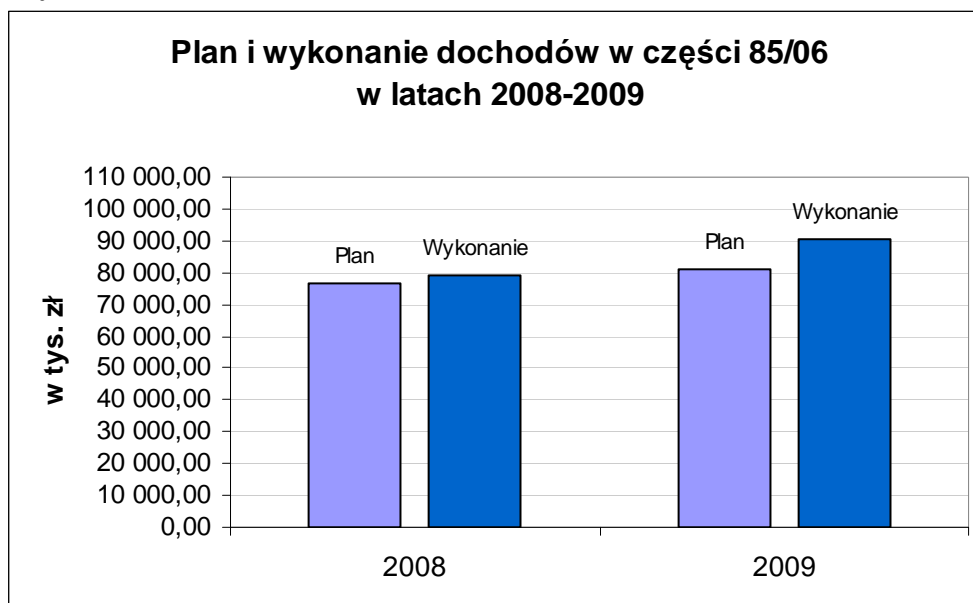
³² Rozdział 75011 - dochody wyniosły 3.114,1 tys. zł i stanowiły 61,6% planu i 76,2% dochodów z 2008 r.

przez gminy o dużej liczbie osób, które do dnia 31 marca 2008 r. nie dokonały obowiązkowej wymiany dokumentu.

W strukturze dochodów największy udział miały wpływy w dziale 750–*Administracja publiczna*, wykonane głównie z mandatów karnych kredytowanych (37.515,9 tys. zł, 41,3% dochodów ogółem) oraz 700–*Gospodarka mieszkaniowa*, zrealizowane z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa przez powiaty (24.937,1 tys. zł, 27,5% dochodów ogółem).

Dane o dochodach budżetowych w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Wykres 1



Według stanu na 31 grudnia 2009 r. należności pozostałe do zapłaty (krótkoterminowe) wynosiły 192.169,9 tys. zł, w tym zaległości 186.550 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2008 r. zaległości wzrosły o 44.884,4 tys. zł (o 31,7%). Ponad 71% zaległości (133.271 tys. zł) dotyczyło zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a 13,2% (24.603,7 tys. zł) – mandatów karnych kredytowanych, w latach 2008-2009 wzrosły one – z przyczyn obiektywnych - odpowiednio o 45,4% (41.633,8 tys. zł) i 13,3% (2.880,8 tys. zł). Dynamika zaległości była jednak znacznie mniejsza niż dynamika dochodów zrealizowanych z tych tytułów. Kontrola przeprowadzona w Zakładzie Obsługi LUW³³ wykazała, że dochody budżetowe z tytułu mandatów karnych realizowane były prawidłowo, bez zbędnej zwłoki podejmowano działania windykacyjne w odniesieniu do należności niespłaconych w terminie. Z uwagi na

³³ W ramach kontroli P/09/151 wykonanie budżetu państwa w 2009 w części 85/06 – województwo lubelskie.

przedawnienie odpisano należności z mandatów karnych na kwotę 3.889,1 tys. zł, objętych uprzednio postępowaniem egzekucyjnym, które okazało się bezskuteczne.

W wyniku kontroli 2,8% dochodów zrealizowanych w części 85/06 NIK stwierdziła nieprawidłowości polegające na gromadzeniu nienależnych dochodów oraz przeznaczaniu otrzymanych dochodów na wydatki budżetowe.

Na rachunek dochodów budżetu państwa starostwa powiatowe wpłaciły w 2009 r. nienależnie kwotę 20,8 tys. zł pobraną za cechowanie drewna pozyskanego z działek leśnych niestanowiących własności Skarbu Państwa, które to zadanie nie należało do zadań z zakresu administracji rządowej, o których mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach³⁴. Działania w celu wyjaśnienia zasadności gromadzenia tych dochodów podjęto dopiero w sierpniu 2009 r., podczas gdy w latach 2006 – 2008 na rachunek dochodów budżetu państwa wpłynęło z tego tytułu 48,3 tys. zł. Nienależnie zgromadzone dochody zwrócono w 2009 r. tylko w jednym przypadku, na wniosek starosty powiatu parczewskiego (2,0 tys. zł). Do dnia 9 kwietnia 2010 r. pozostałe starostwa nie złożyły wniosków w tym zakresie.

Dwie jednostki budżetowe podległe Wojewodzie nie odprowadziły uzyskanych wpływów na rachunek dochodów budżetowych, a zatrzymane kwoty ujęły na zmniejszenie wydatków. Kuratorium Oświaty nie odprowadziło należnych dochodów z tytułu kary umownej i zwrotu wydatków z lat ubiegłych (6,6 tys. zł). Po zakończeniu roku budżetowego niewykorzystane środki zwrócono z rachunku bieżących wydatków na rachunek dysponenta części. LUW odszkodowanie otrzymane z tytułu szkód powstałych wskutek zalania budynku (30,3 tys. zł) przeznaczył na pokrycie wydatków bieżących (m.in. na zakup mebli i sprzętu komputerowego)³⁵, co uchybiało zasadzie określonej w art. 20 ust. 1 ufp i stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 7 uondfp).

LUW zawiążył należności z tytułu dochodów budżetowych o 8,5 tys. zł w wyniku zakwalifikowania do nich nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne za grudzień 2009 r., której zwrot (po upływie roku budżetowego) zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, stanowi dochód 2010 r.

Ulgi w spłacie dochodów budżetowych wyniosły 1.763,2 tys. zł i dotyczyły m.in. kar i opłat legalizacyjnych (556,6 tys. zł) oraz mandatów karnych kredytowanych (316,3 tys. zł). NIK nie wnosi uwag do zasadności udzielenia skontrolowanych ulg w postaci umorzenia opłat

³⁴ Dz.U. z 2005 r. Nr 45, poz. 43 ze zm.

³⁵ Urząd nie skorzystał z prawa do przekazania dochodów z odszkodowań na rachunek dochodów własnych.

legalizacyjnych na kwotę 199,2 tys. zł. Zostały one przyznane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³⁶.

Dochody odprowadzono do budżetu państwa w terminach wynikających z rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, z wyjątkiem kwot przekazanych przez LUW oraz WUOZ z dwudniowymi opóźnieniami (łącznie 2,5 tys. zł).

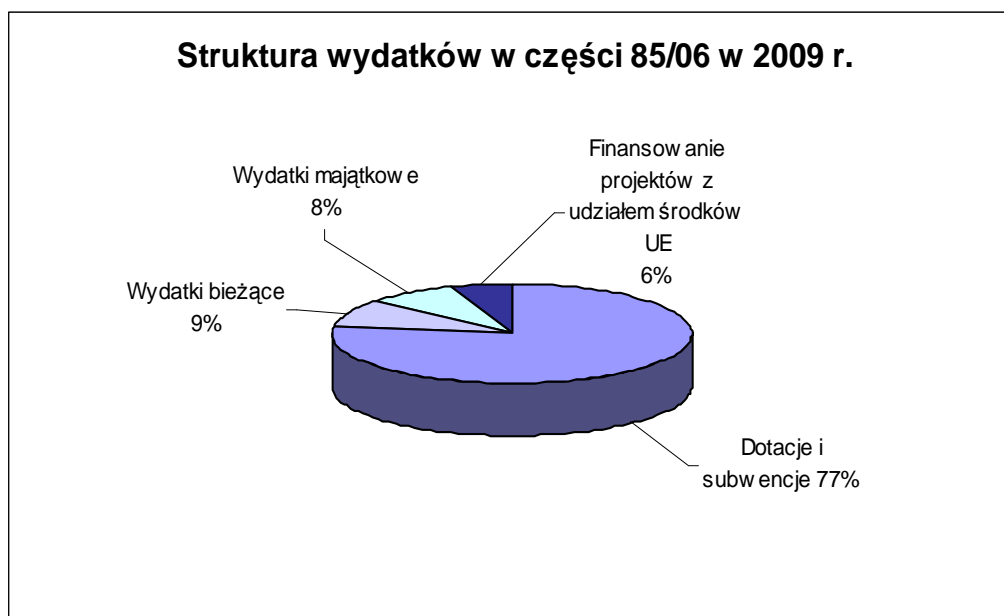
Opóźnienia w przekazywaniu dochodów uzyskanych w wyniku realizacji zadań zleconych stwierdzono również w trzech j.s.t. objętych kontrolą *Powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2009 r.* Dotyczyły one kwoty ogółem 15,4 tys. zł, a nieterminowe przekazanie dochodów stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 1 uoandfp).

Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację w 2009 r. wydatków w części 85/06. Zastrzeżenia dotyczyły zrealizowania 1,2% wydatków ogółem z naruszeniem przepisów prawa.

Zrealizowane wydatki w 2009 r. wyniosły 1.643.503,7 tys. zł. Wydatki w działach 010-Rolnictwo i łowiectwo, 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851-Ochrona zdrowia oraz 852-Pomoc społeczna stanowiły 75,4% wydatków ogółem (1.239.235,2 tys. zł). Największy udział w strukturze wydatków miały dotacje i subwencje (ponad 77%), a na wydatki bieżące³⁷ przeznaczono 9% wydatków części 85/06.

Wykres 2



³⁶ Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

³⁷ Wydatki bieżące jednostek budżetowych i świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wydatki w 2009 r. były o 19.613,4 tys. zł (1,2%) niższe od planu po zmianach. Wojewoda Lubelski, w wyniku analizy wykonania budżetu i stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, dokonał na podstawie art. 154 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp blokady planowanych wydatków na kwotę 7.391,9 tys. zł³⁸. Pozostała niewykorzystana kwota wydatków (12.221,5 tys. zł) wynikała głównie ze zwrotów środków przez j.s.t. i inne jednostki (11.772,7 tys. zł). W porównaniu do 2008 roku rozbieżności pomiędzy wykonaniem, a planem były niższe o 81,2% (o 84.487,0 tys. zł), blokady planowanych wydatków niższe o 91,5% (o 79.228,1 tys. zł), a kwota niewykorzystana - o 30,1% (o 5.258,9 tys. zł.). Świadczy to o prawidłowych działaniach w celu realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., dotyczącego zwiększenia nadzoru Wojewody nad planowaniem i wykorzystaniem środków budżetowych.

Największe kwoty niezrealizowanych wydatków wystąpiły w działach 852-*Pomoc społeczna*, w którym nie wykorzystano 7.138,1 tys. zł (0,8%)³⁹, 010-*Rolnictwo i łowiectwo*, w którym nie wykorzystano 3.542,4 tys. zł (2,6%)⁴⁰ oraz w 854-*Edukacyjna opieka wychowawcza*, w którym nie wykorzystano 2.260,0 tys. zł⁴¹.

W 2009 r. budżet Wojewody został zwiększony o kwotę 446.469,1 tys. zł⁴². Środki z rezerwy ogólnej (15,0 tys. zł) przeznaczono, zgodnie z decyzją Ministra Finansów⁴³ na wdrożenie mechanizmu elektronicznej wymiany danych o nałożonych mandatach pomiędzy urzędami wojewódzkimi i skarbowymi. Z rezerw celowych budżet części 85/06 został zwiększony o 467.803,9 tys. zł. Kontrola wykorzystania rezerw otrzymanych na finansowanie zadań z zakresu ratownictwa medycznego (106.733,6 tys. zł) oraz realizację Programu Poakcesyjnego Wsparcia Obszarów Wiejskich (13.512,0 tys. zł) wykazała, że zostały rozdysponowane przez Wojewodę zgodnie z przeznaczeniem.

³⁸ Przyczyną nadmiaru posiadanych środków były niższe koszty zadań w zakresie opieki społecznej oraz koszty funkcjonowania przejść granicznych, a także oszczędności uzyskane po przeprowadzeniu postępowań przetargowych.

³⁹ Głównie w rozdziałach 8512- *Świadczenia rodzinne (...)*, 85214- *Zasiłki i pomoc w naturze (...)*.

⁴⁰ Głównie w rozdziale 01041-*Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (...)* i 01005-*Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa*, przede wszystkim z powodu opóźnień w realizacji projektów w zakresie scalania gruntów.

⁴¹ Głównie w rozdziale 85415-*Pomoc materialna dla uczniów*, z powodu objęcia pomocą mniejszej liczby uczniów niż planowano, głównie z powodu niespełnienia wymogów w zakresie sytuacji dochodowej.

⁴² Zwiększenia z rezerw celowych wyniosły 467.803,9 tys. zł, ogólnej – 15,0 tys. zł, części budżetowej 29 – 5,2 tys. zł, zmniejszenia decyzjami Ministra Finansów (z 08.12.2009 r. i 17.12.2009 r.), po uprzednim dokonaniu blokady wydatków przez Wojewodę, wynosiły 21.355,0 tys. zł.

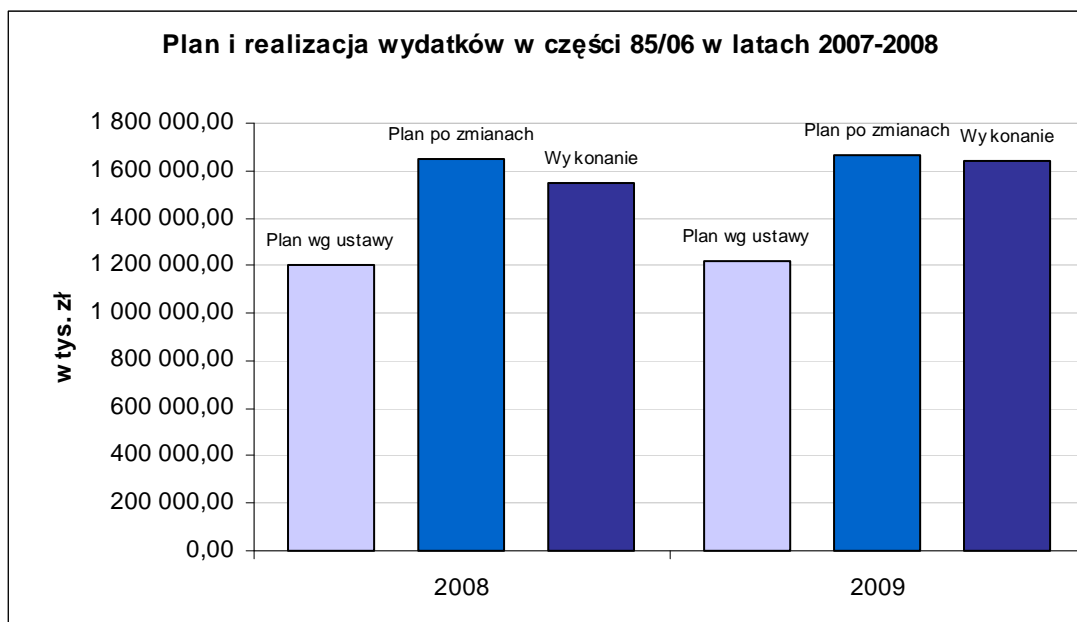
⁴³ Wniosek Wojewody z 16.11.2009 r., na wniosek Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z 13.11.2009 r.

Ponadto w trakcie roku budżetowego, w celu dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji zadań, dokonywano zmian planu wydatków części, z zachowaniem postanowień art. 148 ufp.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek wydatków dysponenta części 85/06 środki w kwocie 1.659.625,1 tys. zł. Niewykorzystane środki (16.121,4 tys. zł, w tym 11.772,7 tys. zł z tytułu zwrotu dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego) zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 6b pkt 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Dane dotyczące wykonania wydatków w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wykres 3



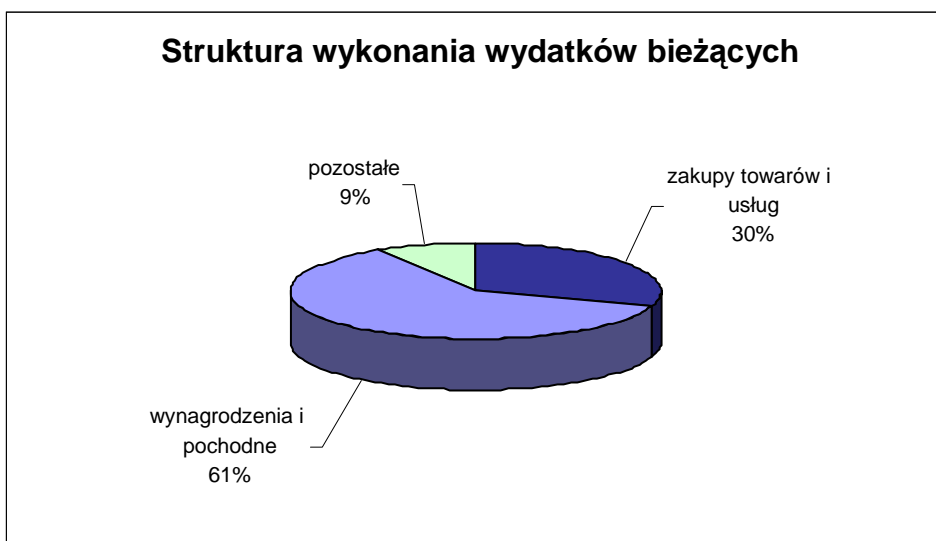
Na koniec 2009 r. w części 85/06 zobowiązania ogółem wynosiły 7.418,8 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosły o 12,0%. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia oraz zakupu usług niezbędnych dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek. Zobowiązania wymagalne wyniosły 2,3 tys. zł i dotyczyły kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków bieżących przez jednostki budżetowe. Środki wydatkowane były zgodnie z planowanym przeznaczeniem, natomiast zastrzeżenia dotyczą dokonywania wydatków z przekroczeniem planu finansowego, z naruszeniem przepisów prawa,

w tym udzielania zamówień publicznych z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a także niegospodarnie.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły w 2009 r. 150.482,4 tys. zł⁴⁴, stanowiły 98,2% planu po zmianach (153.191,4 tys. zł). W porównaniu do 2008 r. były wyższe 4,5%, co wynikało głównie ze wzrostu wynagrodzeń pracowników. Wynagrodzenia oraz pochodne od nich stanowiły ponad 61% wydatków bieżących jednostek budżetowych.

Wykres 4



W 2009 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne wzrosły w porównaniu do 2008 r. o 4,2% (z 88.354,3 tys. zł do 92.103,5 tys. zł) i stanowiły 99,7% planu. W trakcie roku plan wydatków w tym zakresie został zwiększony o 5.813,6 tys. zł (głównie środkami z rezerw celowych) oraz zmniejszony o 4.756,6 tys. zł. Zmiany na wniosek podległych jednostek (zwiększenie o 4.052,3 tys. zł i zmniejszenie o 4.736,6 tys. zł) wynikały głównie z przesunięć pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w związku z przeniesieniem pracowników zajmujących wysokie stanowiska państwowe na wyższe stanowiska w służbie cywilnej⁴⁵.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w 2009 r. 78.912,4 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach (79.098,4 tys. zł). Niewykorzystanie środków nastąpiło głównie w LUW i wynikało z przyczyn niezależnych od jednostki⁴⁶. Dysponenci III stopnia nie przekroczyli ustalonego w planach finansowych limitu wydatków na wynagrodzenia. Wynagrodzenia

⁴⁴ Wydatki bieżące jednostek budżetowych łącznie z wydatkami sfinansowanymi z udziałem środków UE (bez świadczeń na rzecz osób fizycznych).

⁴⁵ Zgodnie z art. 193 i 195 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

⁴⁶ M.in. w związku z wakatem na stanowisku II wicewojewody (134,5 tys. zł).

osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (grupa „R”), tj. wojewody oraz wicewojewody zostały określone zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw⁴⁷.

Prawidłowo naliczono i terminowo odprowadzono pochodne od wynagrodzeń. Wydatki z tego tytułu wyniosły 13.226,5 tys. zł⁴⁸. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 35,4 tys. zł WIJHARS zakwalifikował niezgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* i 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, zamiast w § 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych*.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2009 r. wyniosło 3.845,63 zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 5,4%. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. w jednostkach budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 wyniosło 1.710 osób i było o 13 osób niższe od zatrudnienia w 2008 r. oraz o 259 osób (tj. o 13,2%) niższe od planu. Niewykonanie limitu wystąpiło we wszystkich jednostkach podległych Wojewodzie, a największe w LUW, w którym w korpusie służby cywilnej w rozdziale 75011 nie wykorzystano 109 etatów z planowanych 544.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w państwowych jednostkach budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Pozostałe wydatki bieżące (58.378,9 tys. zł) zostały poniesione głównie na zakupy towarów i usług (45.971,5 tys. zł)⁴⁹ oraz wynagrodzenia bezosobowe, szkolenia pracowników, delegacje służbowe. Kontrola wydatków na zakup towarów i usług na kwotę 9.944,2 tys. zł (21,6%) wykazała, że Kuratorium Oświaty niegospodarnie wydatkowało 9,9 tys. zł, wypłacając wynagrodzenia wyższe niż wynikało to z zawartych umów. Wynagrodzenia za organizację turnusów kolonijnych w okresie wakacji dla dzieci i młodzieży ze środowisk ubogich i zagrożonych patologią oraz szkolenia dla osób sprawujących nadzór pedagogiczny wyliczono według planowanej, zamiast faktycznej (mniejszej) liczby uczestników.

W 2009 r. z naruszeniem przepisów prawa wydatkowano 291,1 tys. zł:

⁴⁷ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

⁴⁸ FUS – 10.928,7 tys., FP – 1.637,5 tys. zł, PFRON (§ 4140) 660,3 tys. zł.

⁴⁹ Wydatki ujęte w paragrafach: 421–430, 434–440, 474–475.

- w trzech jednostkach poniesiono wydatki przekraczające ustalony w planie finansowym limit, obowiązujący w dacie ich dokonania łącznie o 118,2 tys. zł, w tym w LUW o kwotę 57,4 tys. zł⁵⁰, w Kuratorium Oświaty – o 50,5 tys. zł⁵¹ i w WINB o 10,3 tys. zł⁵². Uchybiało to zasadzie określonej w art. 138 pkt 3 ufp oraz § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 uondfp);
- z naruszeniem art. 35 ust. 4 ufp, bez stosowania przepisów ustawy Pzp LUW udzielił zamówień o wartości przekraczającej równowartość 14.000 euro na 142,9 tys. zł, tj. dokonał zakupu polis komunikacyjnych (57,8 tys. zł) i oprogramowania komputerowego (85,1 tys. zł). Było to niezgodne z art. 7 ust. 3 w związku z art. 4 pkt 8 Pzp i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 17 ust. 1 pkt 1 uondfp);
- ze środków zaplanowanych w § 4300 *Zakup usług pozostałych* LUW (dysponent III stopnia) udzielił pomocy finansowej (dotacji) Zarządowi Okręgowemu Polskiego Czerwonego Krzyża (PCK) w kwocie 30 tys. zł⁵³. Było to niezgodne z art. 131 ust. 1 ufp, który prawo przyznawania dotacji celowych organizacjom pozarządowym powierzał dysponentom części budżetowej i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 uondfp). W latach 2005-2008 LUW przekazał PCK pomoc finansową w łącznej kwocie 117,9 tys. zł.

Realizację wydatków majątkowych Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na udzielenie dotacji na inwestycje z naruszeniem przepisów prawa.

Wydatki majątkowe wynosiły 197.991,6 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach i 130% wykonania w 2008 r. Zostały przeznaczone na wydatki jednostek podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (84.162,8 tys. zł) zostały zrealizowane zgodnie z planem rzeczowo-finansowym i przeznaczone na inwestycje (78.250,1 tys. zł) realizowane m.in. na przejściach granicznych (28.957 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne (5.912,7 tys. zł), w tym m.in. sprzętu komputerowego i oprogramowania. W ramach

⁵⁰ Na akcesoria komputerowe, programy i licencje, energię, wpłaty na PFRON, zakup materiałów i wyposażenia oraz usługi (w tym remontowo-konserwatorskie).

⁵¹ Na zakup materiałów, usług, energii, dostępu do sieci internet oraz wpłaty na PFRON.

⁵² Na zakup akcesoriów komputerowych, programów i licencji, wynagrodzenia bezosobowe, energię, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, szkolenia i inne usługi.

⁵³ Środki przekazano na podstawie porozumienia z 1995 r. zawierającego nieaktualne podstawy prawne.

zadania „Budowa DPG w Dołhobyczowie” (24.621,7 tys. zł) wykonano m.in. w stanie surowym budynek główny, cztery pawilony kontroli paszportowo-celnej i sześć pawilonów dla funkcjonariuszy celnych i straży granicznej. Ponadto rozbudowano drogowe przejście graniczne w Terespolu (budowa platformy północnej) oraz wybudowano lądowisko dla śmigłowców na drogowym przejściu granicznym w Hrebennem.

Negatywnie oceniono planowanie i realizację wydatków majątkowych przez LUW (dysponenta III stopnia). W planie finansowym Urzędu w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* ujęto wydatki o charakterze typowo bieżącym⁵⁴. Nieprawidłowość ta nie została wyeliminowana na etapie opracowywania projektu budżetu państwa w części 85/06, nie podjęto też działań celem dokonania stosownych przeniesień w trybie art. 148 ust. 1 i 2 ufp w trakcie roku budżetowego. Ze środków zaplanowanych w tym paragrafie na zakupy o charakterze bieżącym wydatkowano 360,1 tys. zł, co stanowiło 60,6% wydatków majątkowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 za 2009 r. Aktualny pozostaje wniosek skierowany po ubiegłorocznej kontroli NIK o rzetelne ustalanie przez LUW charakteru wydatków i kwalifikowanie ich do właściwej grupy paragrafów.

Dotacje na inwestycje (113.828,8 tys. zł) zostały przeznaczone głównie na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych j.s.t. (89.663,8 tys. zł) oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez j.s.t. (16.623,5 tys. zł). Wykorzystano je m.in. na:

- inwestycje w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (57.358,1 tys. zł), w tym na przebudowę dróg gminnych⁵⁵ oraz budowę (11 km) i przebudowę (63 km) dróg powiatowych⁵⁶,
- dofinansowanie budowy Szpitala w Chełmie (18.865,5 tys. zł) - zakończono m.in. budowę czterech bloków⁵⁷, infrastruktury technicznej oraz ogrodzenia.

⁵⁴ Np. zakup rocznej licencji na program antywirusowy (ok. 11 tys. zł), roczną opłatę licencyjną na aktualizację programu LEX (63,1 tys. zł), zakup usługi serwisu oprogramowania (5.tys. zł), zapewnienie dostępu do internetu dla centrali LUW (5,5 tys. zł), przedłużenie ważności e-podpisów na kolejny rok (ok. 7 tys. zł), utrzymanie łącz dostępowych dla systemu OBCY (ok. 72 tys. zł).

⁵⁵ M.in. na przebudowę dróg gminnych: Gminy Kock 2.740,6 tys. zł, Miasta Lublin - Budowa ul. Bursaki i ul. Rapackiego 2.661,7 tys. zł, Gminy Miejskiej Kraśnik 2.494,2 tys. zł.

⁵⁶ M.in. na przebudowę i budowę dróg powiatowych przez powiaty: świdnicki (2.839,3 tys. zł), zamojski (2.444,0 tys. zł), łukowski (2.218,6 tys. zł).

⁵⁷ 1A, 1E, 1G, 1H.

W dniu 14 kwietnia 2009 r.⁵⁸ Wojewoda udzielił Samorządowi Województwa Lubelskiego dotacji w kwocie 18.865,5 tys. zł⁵⁹ na sfinansowanie niewykonanego do końca 2008 r. zakresu rzeczowego zadania „Szpital Wojewódzki w Chełmie”, realizowanego w ramach „Kontraktu wojewódzkiego dla Województwa Lubelskiego na lata 2007 – 2008”.⁶⁰ Wojewoda udzielił dotacji ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83 poz. 8⁶¹) przekazanych przez Ministra Finansów na jego wniosek⁶². Wniosek Wojewody nie znajdował jednak uzasadnienia prawnego, ponieważ środki z tej rezerwy nie mogły być przeznaczone na dofinansowanie zadań niewykonanych w ramach *Kontraktu*, który wygasł z dniem 31.12.2008 r. Zgodnie z postanowieniami § 12 *Kontraktu*, finansowanie z budżetu państwa po upływie tego terminu mogło dotyczyć jedynie zobowiązań strony rządowej z tytułu odpowiedzialności deliktowej, do wysokości poniesionych strat. Przedmiotowe zadanie nie mogło być też w 2009 r. finansowane z budżetu państwa, gdyż nie zostało ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2008 r., nie było też objęte nowym kontraktem wojewódzkim. Dokonanie wydatku bez upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 uodnfp).

Dotacją sfinansowano zarówno zobowiązania wynikające z umów zawartych w 2008 r., jak również w 2009 r. (7.597,9 tys. zł).

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków na dotacje budżetowe.

Dotacje na wydatki bieżące zostały zaplanowane legalnie. Wyniosły one w 2009 r. 1.293.146,1 tys. zł, z czego dotacje celowe stanowiły 1.171.742,6 tys. zł (90,61%) i zostały przeznaczone na:

⁵⁸ Na mocy umowy o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa na kontynuację w roku 2009 projektu pn. Szpital Wojewódzki w Chełmie, obejmującą zakres rzeczowy nie wykonany w roku 2008 w ramach kontraktu wojewódzkiego dla województwa lubelskiego na lata 2007 – 2008 stanowiącą „zobowiązanie z tytułu dotacji na ww. inwestycję.”

⁵⁹ Dotacja według umowy wynosiła 19.085,0 tys. zł, z czego wydatkowano 18.865,5 tys. zł.

⁶⁰ Kontrakt zawarty w dniu 05.07.2007 r. pomiędzy Radą Ministrów reprezentowaną przez Ministra Rozwoju Regionalnego a Samorządem Województwa Lubelskiego, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Lubelskiego, na okres od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2008 r. Dalej: „Kontrakt”.

⁶¹ Rezerwa: *Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej, programów operacyjnych, w tym programów pomocy technicznej, innych programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i EOG, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE oraz kontraktów wojewódzkich (w tym do kwoty 100 mln zł na sfinansowanie zobowiązań roku 2008), a także Program budowy i naprawy dróg lokalnych.*

⁶² Decyzją Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2009 r. budżet części 85/06 został zwiększony – zgodnie z wnioskiem Wojewody z dnia 19.02.2009 r. - o 19.085,0 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań z tytułu dotacji na inwestycję własną ujętą w kontrakcie wojewódzkim na lata 2007-2008.

- realizację przez j.s.t. zadań zleconych, w szczególności z zakresu opieki społecznej (w tym wypłatę zasiłków stałych i okresowych do 31.07.2009 r.), z zakresu administracji rządowej (np. wydawanie dowodów osobistych, gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa) oraz funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej i inspektoratów nadzoru budowlanego (868.574,0 tys. zł),
- dofinansowanie zadań własnych j.s.t., m.in: działalności 213 ośrodków pomocy społecznej i 43 domów pomocy społecznej, programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, a także pomoc materialną dla uczniów oraz wypłatę zasiłków okresowych w ramach Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki* (236.076,9 tys. zł),
- zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t.⁶³, tj. utrzymanie cmentarzy wojennych w gminach (86 porozumień na kwotę 201,0 tys. zł) oraz realizację Programu Inicjatyw Społecznych w ramach PPWOW⁶⁴ (13.445,0 tys. zł),
- pozostałe zadania np.: funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego⁶⁵, organizację wypoczynku letniego dla uczniów, programy przeciwdziałające wykluczeniom społecznym (107.716,7 tys. zł).

W porozumieniach na realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* kwotę dotacji dla gmin ustalono z zachowaniem postanowień art. 36 ust. 1 upf, zrealizowano tym samym ubiegłoroczny wniosek skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/06.

Dotacje podmiotowe zostały wykorzystane na działalność szkoleniowo-doradczą Lubelskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Końskowoli oraz częściowe dofinansowanie robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych w 15 spółkach wodnych i sześciu Regionalnych Związkach Spółek Wodnych (8.008,0 tys. zł).

Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków przekazał dotację w kwocie 20 tys. zł na dofinansowanie prac konserwatorskich, mimo, że wniosek o udzielenie tej dotacji złożony został dwa dni po terminie określonym w § 3 ust. 2 pkt 2 lit b) rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru

⁶³ Zawartych na podstawie art. 45 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t. (Dz.U. z 2008 r., Nr 88, poz. 539 ze zm.).

⁶⁴ Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich.

⁶⁵ Zadania finansowane na podstawie art. 49 ustawy z dnia 8 września 2006 o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz.U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.).

zabytków⁶⁶. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 8 pkt 1 uoondfp).

Kontrola wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji w kwocie 29.688,7 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji⁶⁷. Stwierdzono jednak, że dotacje celowe na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne dla bezrobotnych bez prawa do zasiłku Powiatowy Urząd Pracy w Biłgoraju (PUP) otrzymywał z LUW nieregularnie. Dotyczyło to okresu od lipca do grudnia 2009 r. i skutkowało uchybieniem terminom wpłat należnych składek przez PUP.

Niewykorzystane w 2009 r. środki (11.772,7 tys. zł) zwrócono na rachunek dysponenta części z zachowaniem wymogów art. 144 ust. 1 i 3 oraz 145 ufp.

Wydatki w układzie zadaniowym

Zgodnie z art. 124 pkt 9 ufp, dysponent części 85/06 dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie obejmujące funkcje, zadania, podzadania, cele, mierniki wykonania oraz koszty ich realizacji⁶⁸. Zadania sformułowano w oparciu o katalog funkcji i zadań określony przez Ministra Finansów w załączniku nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r.⁶⁹ Do zdefiniowanego przez Ministra Finansów zadania: *Pomoc i integracja społeczna*⁷⁰, przypisano dla pięciu podzadań cele oraz mierniki, które określono na podstawie ujednoliconego zestawu opracowanego dla urzędów wojewódzkich przez Ministerstwo Finansów. Kontrolą objęto podzadanie *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, którego cel - *Zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieciom do 17 roku, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (...)*⁷¹ - był odzwierciedleniem działań realizowanych przez gminy w ramach wieloletniego programu rządowego ustanowionego w art. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r.⁷² Obowiązki Wojewody - koordynatora programu w województwie, wynikające z art. 9 pkt 1 i 2 powołanej ustawy, polegały na podziale środków budżetu państwa przeznaczonych na jego realizację przez poszczególne gminy oraz monitorowaniu jego realizacji. Do monitorowania realizacji

⁶⁶ Dz.U. Nr 112, poz. 940 ze zm.

⁶⁷ W toku kontroli P/09/005.

⁶⁸ W zestawieniu wyróżniono 18 funkcji, 54 zadania oraz 118 podzadań.

⁶⁹ Rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 87, poz. 537).

⁷⁰ W ramach funkcji 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*.

⁷¹ *Zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieciom do 17 roku, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku chorym lub niepełnosprawnym.*

⁷² Ustawa o ustanowieniu programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz.U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.), (dalej „program”).

podzadania zdefiniowano jeden miernik określony jako *liczba osób objętych wsparciem*. Wskaźnik ten nie mierzył stopnia realizacji zakładanego celu, a Urząd miał ograniczony wpływ na liczbę osób objętych programem. Wsparciem w ramach Programu objęto 125.277 osób, co stanowi 86,4% planowanej wartości miernika (145.000 osób). Planowana liczba osób objętych programem była zawyżona z powodu jej nieprecyzyjnego oszacowania przez gminy, a na liczbę osób objętych dożywianiem wpływ miała utrata w trakcie roku prawa do korzystania z pomocy przez osoby, które przekroczyły kryterium dochodowe.

Wydatki na realizację podzadania wyniosły 29.983 tys. zł (97,6% planu), i obejmowały dotacje udzielone gminom (29.921 tys. zł) oraz koszty obsługi (62 tys. zł). Do rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym nie prowadzono odrębnej ewidencji księgowej. Na podstawie ewidencji prowadzonej w układzie budżetu tradycyjnego wyodrębniono kwotę przekazanych dotacji, a koszty obsługi wyliczono szacunkowo, jako część wydatków rozdziału 75011-*Urzędy wojewódzkie*.

Inne ustalenia kontroli

Stwierdzone w jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Lubelskiemu nieprawidłowości, zarówno w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, jak również w realizacji wydatków budżetowych świadczą o nieskutecznym systemie kontroli wewnętrznej funkcjonującym w tych jednostkach.

Nadzór nad realizacją budżetu sprawowany był przez Wojewodę Lubelskiego poprzez bieżącą analizę wykonania budżetu, w efekcie której dokonano blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 7.391,9 tys. zł⁷³. Analizowano zgłaszane przez jednostki i wydziały LUW kwoty oszczędności w wydatkach zaplanowanych na 2009 r. w celu ich wykorzystania na realizację zadań, w których nastąpił niedobór środków, w granicach wynikających z ufp. Monitorowano stan środków na rachunkach bankowych jednostek podległych, w celu wyeliminowania występowania wysokich stanów środków na tych rachunkach oraz wprowadzano stosowne zmiany do harmonogramu realizacji wydatków.

W 18 jednostkach (w tym 13 j.s.t.) przeprowadzono kontrole w zakresie celowości i zgodności z planem wydatków, prawidłowości i terminowości pobierania i odprowadzania dochodów oraz wykorzystania dotacji (przez j.s.t.). W 2009 r. skierowano siedem zawiadomień do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych (sześć w wyniku kontroli z 2008 r. i jedno w wyniku kontroli z 2009 r.).

⁷³ Wydatki zablokowane decyzjami Wojewody Lubelskiego Nr 1 i 2 (21.355 tys. zł) zostały objęte decyzjami Ministra Finansów zmniejszającymi planowane wydatki w części 85/06.

Wydatki niewygasające z upływem 2008 r., przeniesione do realizacji w 2009 r. zostały wykorzystane w 100% (plan 4.777,1 tys. zł, wykonanie 4.775,9 tys. zł) oraz prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzone w 2009 r. w LUW kontrole P/09/127 i P/09/002 wykazały, że poprawnie sprawowany był nadzór nad zgodnością z prawem uchwał podejmowanych przez organy związków międzygminnych, prawidłowo były też realizowane zadania administracji rządowej w sprawach obywatelstwa polskiego. O merytorycznym poziomie rozstrzygnięć pozytywnie świadczył niski odsetek decyzji uchylonych (w całości lub części) w postępowaniu odwoławczym. Pogorszeniu uległy jednak wskaźniki opisujące sprawność i wydajność załatwiania spraw (następowało narastanie zaległości oraz wydłużenie czasu niezbędnego do załatwienia tzw. pozostałości).

4. Wykonanie planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2009 r. planów finansowych zakładu budżetowego oraz gospodarstw pomocniczych funkcjonujących w ramach części 85/06.

Przychody zakładu budżetowego⁷⁴ (zlikwidowanego z dniem 31 maja 2009 r.) wyniosły 441,6 tys. zł (33,0% planu), koszty 528,5 tys. zł (40,1%), różnicę w kwocie 86,9 tys. zł sfinansowano ze środków obrotowych. Środki finansowe pozostałe po dokonaniu rozliczeń i zamknięciu rachunku zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa (1,8 tys. zł).

Przychody gospodarstw pomocniczych wyniosły 54.622,7 tys. zł (95,8% planu), koszty 54.161,8 tys. zł (95,0% planu). Wpłaty do budżetu – w wysokości połowy zysku osiągniętego za 2008 r. – wyniosły 130,7 tys. zł i zostały dokonane w terminie określonym w § 61 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

Kontrola w ZO LUW wykazała, że gospodarstwo prawidłowo realizowało przychody i koszty. W szczególności przychody uzyskiwało z działalności zgodnej z określoną w statucie, a koszty ponosiło w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Dochody zgromadzone w 2009 r. na wydzielonych rachunkach dochodów własnych jednostek budżetowych wyniosły ogółem 12.097,0 tys. zł (92,1% planu), wydatki 12,161,8 tys. zł (89,6% planu). Z tytułu nadwyżki dochodów własnych przekraczającej 1/6 planowanych na 2008 r. wydatków dochodów własnych, na dochody budżetu państwa przekazano w 2009 r. kwotę 134,4 tys. zł (LUW i WITD). Nadwyżkę odprowadzono do budżetu państwa w terminie określonym w § 24 ust. 1 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

⁷⁴ Centrum Szkolenia Samorządu i Administracji w Lublinie.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich jednostkach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Lubelskiego i kierowników kontrolowanych jednostek. Wnioski pokontrolne dotyczyły m.in.:

- a) podjęcia działań celem wyegzekwowania od Samorządu Województwa Lubelskiego nienależnej dotacji na dofinansowanie budowy Szpitala w Chełmie (LUW),
- b) ponoszenia wydatków do wysokości kwot określonych w planie finansowym (LUW, KO, WINB),
- c) dokonywania wydatków z zastosowaniem procedur określonych w ustawie Pzp (LUW),
- d) zaprzestania przekazywania środków Zarządowi Okręgowemu PCK ze środków ujętych w planie finansowym dysponenta III stopnia (LUW),
- e) wyegzekwowania kwoty wypłacanej niezgodnie z zawartymi umowami (KO),
- f) przestrzegania określonej w art. 20 ust. 1 ufp zasady odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu państwa (LUW).

Do ocen uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym zastrzeżenia złożyli Dyrektor Generalny LUW oraz Wojewoda Lubelski.

Zastrzeżenia zgłoszone przez Dyrektora Generalnego LUW⁷⁵ do negatywnej oceny ogólnej oraz ocen dotyczących dokonywania wydatków przekraczających limit ustalony w planie finansowym, planowania wydatków na zakupy inwestycyjne, niestosowania Pzp przy zakupie oprogramowania komputerowego firmy Microsoft, a także oceny w zakresie nieprawidłowości przy ewidencjonowaniu wartości niematerialnych i prawnych, Komisja Odwoławcza uchwałą z dnia 29 kwietnia 2010 r. oddaliła w całości. Uchwałą Komisji zatwierdził Prezes NIK w dniu 13 maja 2010 r.

Zastrzeżenia złożone przez Wojewodę Lubelskiego dotyczyły:

- a) negatywnej oceny ogólnej,
- b) oceny dotyczącej udzielenia bez podstawy prawnej Samorządowi Województwa dotacji w kwocie 18.865,5 tys. zł,
- c) opierania negatywnej oceny wykonania budżetu państwa przez Wojewodę Lubelskiego w 2009 r. na zastrzeżeniach dotyczących nadzoru nad przygotowaniem i realizacją

⁷⁵ Po kontroli Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dysponenta III stopnia.

- przez LZPG w Chełmie zadania pn. „Budowa DPG w Dołhobyczowie” i finansowania wydatków na tę inwestycję –w 2009 r. w kwocie 24.621,7 tys. zł,
- d) uwagi o zaciągnięciu zobowiązania na sfinansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w 2009 r. w kwocie przewyższającej o 52.866,8 tys. zł zaplanowane w budżecie Wojewody środki na ten cel,
 - e) stwierdzenia, że w dwóch jednostkach podległych Wojewodzie zanizono dochody budżetowe o 36,9 tys. zł,
 - f) uwagi dotyczącej opieszałości we wszczęciu postępowania w sprawie pobrania przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie w nadmiernej wysokości dotacji na realizację projektu w zakresie scalania gruntów we wsi Wola Idzikowska,
 - g) oceny, iż w ramach sprawowanego nadzoru nie poddano dostatecznej analizie projektu planu finansowego LUW, co skutkowało przyjęciem do projektu budżetu państwa na 2009 r. w części 85/06 wydatków majątkowych (§ 606) obejmujących również wydatki na bieżące funkcjonowanie jednostki,
 - h) uwagi, że nieprawidłowości dotyczące planowania wydatków inwestycyjnych oraz realizacji przez WIJHARS wpłat na PFRON ze środków na wynagrodzenia mogły zostać wyeliminowane w ramach nadzoru sprawowanego na podstawie art. 153 ust. 2 i 3 ufp”,
 - i) uwagi dotyczącej niekorzystania przez LUW z uprawnień wynikających z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w toku merytorycznej kontroli i nie żądaniu od jednostek odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdań przedstawienia ksiąg rachunkowych.

Komisja Rozstrzygająca uznała zasadność zastrzeżeń wymienionych w punktach a, c, d, i. W pozostałym zakresie zastrzeżenia zostały oddalone.

Do dnia 7 czerwca 2010 r. wpłynęły odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne skierowane do kierowników pozostałych skontrolowanych jednostek. Poinformowano w nich o podjęciu działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w funkcjonowaniu tych jednostek i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

We wszystkich kontrolowanych jednostkach budżetowych (LUW, WINB, WUOZ, KO, ZO LUW) stwierdzono czyny (11 przypadków) wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 1, art. 7, art. 8 pkt 1, art. 11 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 18 pkt 1 uodnfp). Do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych sporządzone zostaną stosowne zawiadomienia.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości ustalone na kwotę 19.861,5 tys. zł, w tym:

- a) 55,7 tys. zł, stanowiące kwoty nienależnie uzyskane:
 - zgromadzone dochody z tytułu opłat za cechowanie drewna wynoszące 18,8 tys. zł (opisano na str. 16),
 - bezprawnie zatrzymane dochody budżetowe w kwocie 36,9 tys. zł (opisano na str. 16),
- b) 19.176,6 tys. zł, stanowiące kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa polegającym na:
 - przyznaniu dotacji w kwocie 18.865,5 tys. zł na budowę Szpitala w Chełmie bez podstawy prawnej (opisano na str. 24),
 - uchybieniu zasadom udzielenia dotacji w kwocie 20 tys. zł (opisano na str. 25),
 - dokonaniu wydatków w wysokości 118,2 tys. zł z przekroczeniem limitów ustalonych w planach finansowych, obowiązujących w dacie ich dokonania (opisano na str. 22),
 - realizacji zakupów za kwotę 142,9 tys. zł bez stosowania przepisów ustawy Pzp (opisano na str. 22),
 - nieprawidłowym przyznaniu organizacji pozarządowej pomocy finansowej w kwocie 30 tys. zł (opisano na str. 22),
- c) 9,9 tys. zł, stanowiące kwotę wydatkowaną z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, tj. zawyżenie wynagrodzeń za organizację kursów kolonijnych i szkoleń (opisano na str. 21),
- d) 368,6 tys. zł, stanowiące sprawozdawcze skutki nieprawidłowości polegające na:
 - zakwalifikowaniu wydatków w kwocie 360,1 tys. zł do niewłaściwej grupy paragrafów klasyfikacji budżetowej (opisano na str. 8),
 - zawyżeniu należności w sprawozdaniu Rb-27 o 8,5 tys. zł (opisano na str. 9),
- e) 250,7 tys. zł, stanowiące potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, dotyczące nieujęcia w księgach rachunkowych składników majątku o wartości 250,7 tys. zł (opisano na str. 12). Nieprawidłowość skorygowano w trakcie kontroli.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2008	2009		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
	OGÓŁEM		79 065,7	80 814,0	90 737,1	114,8	112,3
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	1 956,0	1 634,0	2 132,2	109,0	130,5
1.1	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	26,4	0,0	2,2	8,3	
1.2	01008	Melioracje wodne	299,8	162,0	207,3	69,1	128,0
1.3	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	13,9	0,0	2,0	14,4	
1.4	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	50,7	38,0	92,7	182,8	243,9
1.5	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	688,8	631,0	842,2	122,3	133,5
1.5.1	0830	Wpływy z usług	678,6	622,0	819,8	120,8	131,8
1.6	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	110,1	111,0	134,1	121,8	120,8
1.7	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	752,9	692,0	845,9	112,4	122,2
1.7.1	0690	Wpływy z różnych opłat	669,4	627,0	722,3	107,9	115,2
1.8	01095	Pozostała działalność	13,4	0,0	5,8	43,3	
2	020	Leśnictwo	20,1	45,0	48,0	238,8	106,7
2.1	02001	Gospodarka leśna	20,1	45,0	47,8	237,8	106,2
2.2	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	0,0	0,0	0,2		
3	150	Przetwórstwo przemysłowe	168,0	0,0	96,7	57,6	
3.1	15011	Rozwój przedsiębiorczości	168,0	0,0	96,7	57,6	
4	500	Handel	32,5	30,0	28,8	88,6	96,0
4.1	50001	Inspekcja Handlowa	32,5	30,0	28,8	88,6	96,0
5	600	Transport i łączność	4 804,6	6 649,0	6 503,5	135,4	97,8
5.1	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	55,3	0,0	109,7	198,4	
5.2	60004	Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	26,6		
5.3	60017	Drogi wewnętrzne	0,0	0,0	82,2		
5.4	60031	Przejścia graniczne	2 507,2	1 552,0	1 940,6	77,4	125,0
5.4.1	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora f.p. oraz innych umów o podobnym charakterze	1 999,0	1 544,0	1 882,9	94,2	121,9
5.5	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	2 242,0	5 097,0	4 343,9	193,8	85,2
5.5.1	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 235,6	5 094,0	4 282,9	191,6	84,1
5.6	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	0,0	0,5	500,0	
6	700	Gospodarka mieszkaniowa	25 030,8	24 115,0	24 942,3	99,6	103,4
6.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	25 029,9	24 115,0	24 937,7	99,6	103,4
6.1.1	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	25 027,1	24 114,0	24 937,1	99,6	103,4
6.2	70095	Pozostała działalność	0,9	0,0	4,6	511,1	
7	710	Działalność usługowa	385,4	1 162,0	1 239,7	321,7	106,7
7.1	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestyjne)	6,4	0,0	8,0	125,0	
7.2	71015	Nadzór budowlany	378,1	1 162,0	1 231,7	325,8	106,0
7.3	71095	Pozostała działalność	0,9	0,0	0,0	0,0	
8	720	Informatyka	13,3	0,0	0,0	0,0	
8.1	72097	Gospodarstwa pomocnicze	13,3	0,0	0,0	0,0	
9	730	Nauka	12,8	0,0	-1,9	-14,8	
9.1	73095	Pozostała działalność	12,8	0,0	-1,9	-14,8	
10	750	Administracja publiczna	42 147,8	42 786,0	45 890,2	108,9	107,3
10.1	75011	Urzędy wojewódzkie	42 144,7	42 780,0	45 885,9	108,9	107,3
10.1.1	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	31 309,1	30 000,0	37 515,9	119,8	125,1
10.1.2	0690	Wpływy z różnych opłat	6 483,4	7 320,0	4 825,1	74,4	65,9
10.1.3	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4 087,4	5 058,0	3 114,1	76,2	61,6

Lp.	Wyszczególnienie		2008	2009		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
10.2	75046	Komisje egzaminacyjne	3,1	6,0	4,3	138,7	71,7
11	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	435,5	287,0	321,2	73,8	111,9
11.1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	220,2	107,0	122,7	55,7	114,7
11.2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	214,9	180,0	198,5	92,4	110,3
11.3	75495	Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,0	
12	801	Oświata i wychowanie	26,7	29,0	30,7	115,0	105,9
12.1	80101	Szkoły podstawowe	2,2	0,0	0,0	0,0	
12.2	80130	Szkoły zawodowe	1,8	0,0	0,9	50,0	
12.3	80136	Kuratoria oświaty	22,7	29,0	28,0	123,3	96,6
12.4	80142	Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	0,0	0,0	1,8		
13	851	Ochrona zdrowia	444,6	390,0	418,5	94,1	107,3
13.1	85111	Szpitala ogólne	0,0	0,0	0,0		
13.2	85121	Lecznictwo ambulatoryjne	1,6	0,0	0,3	18,8	
13.3	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	435,6	390,0	414,4	95,1	106,3
13.4	85141	Ratownictwo medyczne	0,0	0,0	2,4		
13.5	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	0,1	0,0	0,0	0,0	
13.6	85195	Pozostała działalność	7,3	0,0	1,4	19,2	
14	852	Pomoc społeczna	3 179,4	3 570,0	8 835,1	277,9	247,5
14.1	85202	Domy pomocy społecznej	15,7	0,0	21,3	135,7	
14.2	85203	Ośrodki wsparcia	187,4	190,0	242,7	129,5	127,7
14.3	85204	Rodziny zastępcze	1,3	0,0	1,2	92,3	
14.4	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	2 478,6	3 087,0	7 977,7	321,9	258,4
14.4.1	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 832,5	3 087,0	7 104,0	387,7	230,1
14.5	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,1	0,0	3,8	181,0	
14.6	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	161,9	0,0	186,7	115,3	
14.7	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,8	0,0	0,0	0,0	
14.8	85219	Ośrodki pomocy społecznej	3,0	0,0	0,0	0,0	
14.9	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	325,5	293,0	401,6	123,4	137,1
14.10	85295	Pozostała działalność	3,1	0,0	0,1	3,2	
15	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	341,5	18,0	137,0	40,1	761,1
15.1	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,1	0,0	0,0	0,0	
15.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	283,8	0,0	88,4	31,1	
15.3	85395	Pozostała działalność	57,6	18,0	48,6	84,4	270,0
16	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	6,8	0,0	0,4	5,9	
16.1	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1		
16.2	85415	Pomoc materialna dla uczniów	5,8	0,0	0,3	5,2	
16.3	85478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,0	0,0	0,0	0,0	
17	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	30,3	14,0	42,8	141,3	305,7
17.1	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	3,7	0,0	0,0	0,0	
17.2	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	26,6	14,0	42,8	160,9	305,7
17.3	90095	Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0		
18	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	22,8	19,0	5,9	25,9	31,1
18.1	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	22,8	19,0	5,9	25,9	31,1
19	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	6,8	9,0	8,6	126,5	95,6
19.1	92502	Parki krajobrazowe	6,8	9,0	8,6	126,5	95,6
20	926	Kultura fizyczna i sport	0,0	57,0	57,4		100,7
20.1	92601	Obiekty sportowe	0,0	57,0	57,4		100,7

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp	Wyszczególnienie		2008	2009		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
			w tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM, w tym:		1 545 397,8	1 216 648,0	1 663 117,1	1 643 503,7	106,3	135,1	98,8
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	120 423,2	85 020,0	135 694,3	132 151,9	109,7	155,4	97,4
1.1	01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	14 912,0	13 422,0	13 422,0	13 422,0	90,0	100,0	100,0
1.2	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	11 637,0	12 777,0	12 405,7	10 774,5	92,6	84,3	86,9
1.3	01008	Melioracje wodne	13 316,5	19 391,0	6 151,5	6 151,5	46,2	31,7	100,0
1.4	01009	Spółki wodne	115,0	115,0	115,0	115,0	100,0	100,0	100,0
1.5	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	511,0	0,0	2,0	2,0	0,4		100,0
1.6	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 133,9	3 162,0	10 051,6	10 030,6	140,6	317,2	99,8
1.7	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 374,8	2 388,0	2 363,1	2 350,5	99,0	98,4	99,5
1.8	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 061,8	9 110,0	9 215,0	9 214,2	101,7	101,1	100,0
1.9	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	4 738,1	5 059,0	5 328,5	5 327,0	112,4	105,3	100,0
1.10	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 278,7	14 240,0	15 452,7	15 437,8	108,1	108,4	99,9
1.11	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	660,4	5 350,0	5 350,0	3 505,0	530,7	65,5	65,5
1.12	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 413,0	0,0	1 300,0	1 300,0	53,9		100,0
1.13	01095	Pozostała działalność	39 271,0	6,0	54 537,2	54 521,8	138,8		100,0
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1 028,9	1 016,0	1 016,0	1 009,2	98,1	99,3	99,3
2.1	05003	Państwowa Straż Rybacka	1 028,9	1 016,0	1 016,0	1 009,2	98,1	99,3	99,3
3.	150	Przetwórstwo przemysłowe	780,5	0,0	49,5	25,1	3,2		50,7
3.1	15011	Rozwój przedsiębiorczości	780,5	0,0	49,5	25,1	3,2		50,7
4.	500	Handel	4 057,1	4 406,0	4 456,3	4 431,6	109,2	100,6	99,4
4.1	50001	Inspekcja handlowa	4 057,1	4 406,0	4 456,3	4 431,6	109,2	100,6	99,4
5.	600	Transport i łączność	141 555,9	81 706,0	235 050,8	229 572,3	162,2	281,0	97,7
5.1	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	39 071,5	30 200,0	42 854,0	41 157,3	105,3	136,3	96,0
5.2	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	17 014,3	0,0	6 484,0	6 484,0	38,1		100,0
5.3	60014	Drogi publiczne powiatowe	1 026,8	0,0	30 178,3	30 170,9	2 938,3		100,0
5.4	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 275,0	0,0	1 560,0	1 560,0	122,4		100,0
5.5	60016	Drogi publiczne gminne	983,6	0,0	31 819,2	31 793,8	3 232,4		99,9
5.7	60031	Przejścia graniczne	50 089,8	47 158,0	101 018,4	97 294,6	194,2	206,3	96,3
5.8	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	5 073,7	4 310,0	4 338,5	4 338,4	85,5	100,7	100,0
5.9	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 984,2	0,0	16 761,3	16 736,2	98,5		99,9
5.10	60095	Pozostała działalność	10 037,0	38,0	37,1	37,1	0,4	97,6	100,0
6.	700	Gospodarka mieszkaniowa	10 161,3	3 049,0	8 155,2	7 986,9	78,6	262,0	97,9
6.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 022,8	3 049,0	8 042,3	7 874,0	78,6	258,2	97,9
6.2	70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	96,4	0,0	21,0	21,0	21,8		100,0
6.3	70095	Pozostała działalność	42,1	0,0	91,9	91,9	218,3		100,0
7.	710	Działalność usługowa	14 720,6	14 758,0	14 858,4	14 825,7	100,7	100,5	99,8
7.1	71005	Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	41,7	42,0	42,0	41,9	100,5	99,8	99,8

Lp	Wyszczególnienie		2008	2009		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
			w tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
7.2	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 229,5	2 240,0	2 240,0	2 209,8	99,1	98,7	98,7
7.3	71015	Nadzór budowlany	12 246,2	12 232,0	12 366,1	12 364,1	101,0	101,1	100,0
7.4	71035	Cmentarze	201,0	201,0	201,0	201,0	100,0	100,0	100,0
7.5	71095	Pozostała działalność	2,2	43,0	9,3	8,9	404,5	20,7	95,7
8.	720	Informatyka	32,2	0,0	0,0	0,0	0,0		
8.1	72095	Pozostała działalność	32,2				0,0		
9.	750	Administracja publiczna	71 487,2	71 551,0	72 262,8	71 897,1	100,6	100,5	99,5
9.1	75011	Urzędy wojewódzkie	69 998,8	69 538,0	70 392,0	70 063,8	100,1	100,8	99,5
9.2	75018	Urzędy marszałkowskie	48,3	350,0	400,8	372,9	772,0	106,5	93,0
9.3	75045	Komisje poborowe	1 439,1	1 655,0	1 469,0	1 459,4	101,4	88,2	99,3
9.4	75046	Komisje egzaminacyjne	1,0	8,0	1,0	1,0	100,0	12,5	100,0
10.	752	Obrona narodowa	652,7	346,0	346,0	342,2	52,4	98,9	98,9
10.1	75212	Pozostałe wydatki obronne	652,7	346,0	346,0	342,2	52,4	98,9	98,9
11.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowe	101 827,1	108 070,0	116 214,9	116 192,6	114,1	107,5	100,0
11.1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6 831,8	7 188,0	11 753,4	11 752,6	172,0	163,5	100,0
11.2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	94 412,3	100 416,0	103 908,0	103 888,3	110,0	103,5	100,0
11.3	75414	Obrona cywilna	461,0	431,0	431,0	430,0	93,3	99,8	99,8
11.4	75421	Zarządzanie kryzysowe	52,0	35,0	35,0	34,2	65,8	97,7	97,7
11.5	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	87,5	87,5			100,0
11.6	75495	Pozostała działalność	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
12.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	333,1	0,0	358,5	358,5	107,6		100,0
12.1	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	333,1		358,5	358,5	107,6		100,0
13.	758	Różne rozliczenia	778,0	754,0	714,0	713,7	91,7	94,7	100,0
13.1	75814	Różne rozliczenia finansowe	689,5	714,0	714,0	713,7	103,5	100,0	100,0
13.2	75820	Prywatyzacja	39,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
13.3	75860	Euroregiony	49,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
14.	801	Oświata i wychowanie	25 316,9	10 313,0	15 222,8	15 139,7	59,8	146,8	99,5
14.1	80101	Szkoły podstawowe	5 373,8	0,0	3 002,0	2 996,2	55,8		99,8
14.2	80102	Szkoły podstawowe specjalne	10,1	0,0	11,9	11,9	117,8		100,0
14.3	80110	Gimnazja	64,1	0,0	0,0	0,0	0,0		
14.4	80120	Licea ogólnokształcące	123,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
14.5	80130	Szkoły zawodowe	14,7	0,0	0,0	0,0	0,0		
14.6	80136	Kuratoria oświaty	8 672,8	8 832,0	8 869,8	8 866,9	102,2	100,4	100,0
14.7	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	0,0	0,0	11,3	8,4			74,3
14.8	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 431,8	332,0	295,3	289,1	20,2	87,1	97,9
14.9	80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
14.10	80195	Pozostała działalność	9 526,1	1 149,0	3 032,5	2 967,2	31,1	258,2	97,8
15.	803	Szkolnictwo wyższe	0,0	0,0	2 260,3	2 258,2			99,9
15.1	80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0,0	0,0	2 260,3	2 258,2			99,9
16.	851	Ochrona zdrowia	180 335,1	48 335,0	188 838,6	188 446,2	104,5	389,9	99,8
16.1	85111	Szpitala ogólne	35 905,2	0,0	19 085,0	18 865,5	52,5		98,8
16.2	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 626,5	1 529,0	1 541,6	1 541,6	94,8	100,8	100,0

Lp	Wyszczególnienie		2008	2009		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
			w tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
16.3	85141	Ratownictwo medyczne	91 241,7	0,0	105 733,6	105 733,4	115,9		100,0
16.4	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2 474,0	2 527,0	2 527,0	2 518,0	101,8	99,6	99,6
16.5	85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	100,0
16.6	85153	Zwalczanie narkomanii	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	100,0
16.7	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	39 492,4	42 834,0	58 192,5	58 047,6	147,0	135,5	99,8
16.8	85157	Staże i specjalizacje medyczne	8 484,3	0,0	0,0	0,0	0,0		
16.9	85195	Pozostała działalność	1 031,0	1 365,0	1 678,9	1 660,1	161,0	121,6	98,9
17.	852	Pomoc społeczna	792 095,0	766 048,0	809 582,6	802 444,5	101,3	104,8	99,1
17.1	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 100,7	0,0	651,5	606,7	55,1		93,1
17.2	85202	Domy pomocy społecznej	66 342,5	55 781,0	60 518,1	60 478,3	91,2	108,4	99,9
17.3	85203	Ośrodki wsparcia	19 073,2	17 544,0	19 388,2	19 371,9	101,6	110,4	99,9
17.4	85204	Rodziny zastępcze	20,3	0,0	25,7	16,6	81,8		64,6
17.5	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	546 665,0	537 294,0	557 246,0	553 139,4	101,2	102,9	99,3
17.6	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 008,2	3 514,0	3 338,4	3 215,0	106,9	91,5	96,3
17.7	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74 327,4	87 933,0	75 827,4	74 167,2	99,8	84,3	97,8
17.8	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	113,0		130,5	124,2	109,9		95,2
17.9	85219	Ośrodki pomocy społecznej	37 165,2	34 135,0	37 246,4	37 215,3	100,1	109,0	99,9
17.10	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	230,2	0,0	3,8	3,8	1,7		100,0
17.11	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2,3	0,0	3,0	3,0	130,4		100,0
17.12	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 140,9	5 218,0	5 692,0	5 496,9	106,9	105,3	96,6
17.13	85231	Pomoc dla uchodźców	427,2	239,0	2 115,4	1 919,8	449,4	803,3	90,8
17.14	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	512,2	0,0	233,0	218,0	42,6		93,6
17.15	85295	Pozostała działalność	37 966,7	24 390,0	47 163,2	46 468,4	122,4	190,5	98,5
18.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 756,3	5 100,0	5 075,0	5 054,3	87,8	99,1	99,6
18.1	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 617,0	4 314,0	4 529,0	4 519,3	97,9	104,8	99,8
18.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	1 039,6	786,0	511,7	500,7	48,2	63,7	97,9
18.3	85334	Pomoc dla repatriantów	99,7	0,0	34,3	34,3	34,4		100,0
19.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	45 369,5	1 676,0	38 113,4	35 853,4	79,0	2 139,2	94,1
19.1	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 247,8	0,0	0,0	0,0	0,0		
19.2	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 100,0	1 676,0	1 837,6	1 784,8	85,0	106,5	97,1
19.3	85415	Pomoc materialna dla uczniów	41 690,1		36 275,8	34 068,6	81,7		93,9
19.4	85420	Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	72,6	0,0	0,0	0,0	0,0		
19.5	85421	Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	109,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
19.6	85478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0		

Lp	Wyszczególnienie		2008	2009			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			w tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
20.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 620,5	8 566,0	8 763,3	8 722,0	101,2	101,8	99,5
20.1	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
20.2	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	96,4	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.3	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	30,0	30,0			100,0
20.4	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	8 446,6	8 536,0	8 633,3	8 592,0	101,7	100,7	99,5
20.5	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	100,0	100,0			100,0
20.6	90095	Pozostała działalność	69,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
21.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 161,5	4 727,0	4 877,4	4 872,9	117,1	103,1	99,9
21.1	92105	Pozostałe zadania w działalności kultury	5,1	0,0	9,0	9,0	176,5		100,0
21.2	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	15,7	0,0	42,2	42,2	268,8		100,0
21.3	92116	Biblioteki	0,0	0,0	8,9	8,0			89,9
21.4	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 422,8	1 245,0	1 245,0	1 243,8	87,4	99,9	99,9
21.5	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 700,4	3 482,0	3 513,1	3 511,9	130,1	100,9	100,0
21.6	92195	Pozostała działalność	17,5	0,0	59,2	58,0	331,4		98,0
22.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 514,1	1 207,0	1 207,0	1 205,7	48,0	99,9	99,9
22.1	92502	Parki krajobrazowe	2 143,7	1 187,0	1 187,0	1 185,7	55,3	99,9	99,9
22.2	92503	Rezerваты i pomniki przyrody	57,9	20,0	20,0	20,0	34,5	100,0	100,0
22.3	92595	Pozostała działalność	312,5	0,0	0,0	0,0	0,0		
23.	926	Kultura fizyczna i sport	13 391,1	0,0	0,0	0,0	0,0		
23.1	92601	Obiekty sportowe	13 391,1	0,0	0,0	0,0	0,0		

¹⁾ Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. brutto na 1 pełnozatr.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. brutto na 1 pełnozatr.	
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM wg statusu zatrudnienia, w tym:	1723	75 383,0	3 645,92	1710	78 912,4	3 845,63	105,5
	1 -Nieobjęte mnożnikowymi systemami	254	8 808,7	2 889,99	231	8 442,5	3 045,63	105,4
	2 - grupa "R"	2	294,8	12 283,33	2	247,1	10 296,29	83,8
	3 - członkowie Korpusu Służby Cywilnej	1380	59 807,1	3 611,54	1412	65 431,0	3 861,60	106,9
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	62	3 888,9	5 227,02	58	4 094,2	5 882,47	112,5
	16 - wysokie stanowiska państwowe	25	2 583,5	8 611,67	7	697,6	8 304,76	96,4
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	528	20 875,4	3 294,73	555	23 427,9	3 517,70	106,8
1.1	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	37	1 402,2	3 158,11	40	1 492,7	3 109,79	98,5
1.1.1.	01023 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	236,5	4 927,08	5	254,0	4 233,33	85,9
1.1.2.	01023 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	33	1 165,7	2 943,69	35	1 238,7	2 949,29	100,2
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	180	6 297,1	2 915,32	178	6 596,3	3 088,16	105,9
1.2.1.	01032 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	17	561,4	2 751,96	18	646,1	2 991,20	108,7
1.2.2.	01032 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	163	5 735,7	2 932,36	160	5 950,2	3 099,06	105,7
1.3.	01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	69	3 266,0	3 944,44	75	3 839,0	4 265,56	108,1
1.3.1.	01033 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	12	353,5	2 454,86	13	355,5	2 279,01	92,8
1.3.2.	01033 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	55	2 685,3	4 068,64	61	3 421,2	4 673,77	114,9
1.3.3.	01033 wysokie stanowiska państwowe	2	227,2	9 466,67	1	62,3	5 191,67	54,8
1.4.	01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	242	9 910,1	3 412,57	262	11 499,9	3 657,73	107,2
1.4.1.	01034 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	32	606,0	1 578,13	31	692,1	1 860,48	117,9
1.4.2.	01034 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	210	9 304,1	3 692,10	231	10 807,8	3 898,92	105,6
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	18	590,8	2 735,19	18	675,9	3 129,17	114,4
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	18	590,8	2 735,19	18	675,9	3 129,17	114,4
2.1.1.	05003 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	18	590,8	2 735,19	18	675,9	3 129,17	114,4
3.	500 Handel	81	2 821,6	2 902,88	80	2 874,1	2 993,85	103,1
3.1.	5001 Inspekcja Handlowa	81	2 821,6	2 902,88	80	2 874,1	2 993,85	103,1
3.1.1.	5001 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	257,0	4 283,33	5	266,0	4 433,33	103,5
3.1.2.	5001 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	76	2 564,6	2 812,06	75	2 608,1	2 897,89	103,0
4.	600 Transport i łączność	43	2 239	4 339,15	51	2 566,7	4 193,95	96,6
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	43	2 239	4 339,15	51	2 566,7	4 193,95	96,6
4.1.1.	60055 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	7	353,4	4 207,14	6	286,0	3 972,22	94,4
4.1.2.	60055 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	36	1 885,6	4 364,81	45	2 280,7	4 223,52	96,8
5.	710 Działalność usługowa	31	1 656,6	4 453,23	32	1 631,1	4 247,66	95,4
5.1.	71015 Nadzór budowlany	31	1 656,6	4 453,23	32	1 631,1	4 247,66	95,4
5.1.1.	71015 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	2	133,6	5 566,67	2	131,4	5 475,00	98,3
5.1.2.	71015 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	28	1 439,6	4 284,52	29	1 409,5	4 050,29	94,5
5.1.3.	71015 żołnierze i funkcjonariusze	1	83,4	6 950,00	1	90,2	7 516,67	108,1
6.	750 Administracja publiczna	502	24 286,0	4 031,54	477	23 702,0	4 140,81	102,7
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	502	24 286,0	4 031,54	477	23 702,0	4 140,81	102,7
6.1.1.	75011 Nieobjęte mnożnikowymi systemami	32	1 199,0	3 122,40	34	1 199,5	2 939,95	94,2
6.1.2.	75011 grupa "R"	2	294,8	12 283,33	2	247,1	10 295,83	83,8

Wyszczególnienie			Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. brutto na 1 pełnozatr.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodz. brutto na 1 pełnozatr.	
			osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	%%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
6.1.3.	75011	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	445	20 435,9	3 826,95	435	21 867,2	4 189,12	109,5
6.1.4.	75011	wysokie stanowiska państwowe	23	2 356,3	8 537,32	6	635,3	8 823,61	103,3
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76	4 267,8	4 679,61	77	4 676,4	5 061,04	108,1
7.1.	75410	Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	75	4 210,3	4 678,11	76	4 617,4	5 062,94	108,2
7.1.1.	75410	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	114,7	1 911,67	4	97,9	2 039,58	106,7
7.1.2.	75410	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	10	347,6	2 896,67	16	574,5	2 992,19	103,3
7.1.3.	75410	żołnierze i funkcjonariusze	60	3 748,0	5 205,56	56	3 945,0	5 870,54	112,8
7.2.	75414	Obrona cywilna	1	57,5	4 791,67	1	59,0	4 916,67	102,6
7.2.1.	75414	żołnierze i funkcjonariusze	1	57,5	4 791,67	1	59,0	4 916,67	102,6
8.	801	Oświata i wychowanie	130	6 446,6	4 132,44	129	6 671,7	4 309,88	104,3
8.1.	80136	Kuratoria oświaty	130	6 446,6	4 132,44	128	6 667,3	4 340,69	105,0
8.1.1.	80136	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	16	557,1	2 901,56	16	658,1	3 427,60	118,1
8.1.2.	80136	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	114	5 889,5	4 305,19	112	6 009,2	4 471,13	103,8
8.2.	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	0	0,0	0,00	1	4,4	365,83	
8.2.1.	80142	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	0	0,0	0,00	1	4,4	365,83	
9.	851	Ochrona zdrowia	62	2 883,6	3 875,81	65	2 939,7	3 768,85	97,2
9.1.	85133	Inspekcja farmaceutyczna	24	1 074,6	3 731,25	23	1 080,7	3 915,58	104,9
9.1.1.	85133	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	219,2	3 653,33	5	240,2	4 003,33	109,6
9.1.2.	85133	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	19	855,4	3 751,75	18	840,5	3 891,20	103,7
9.2.	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	38	1 809,0	3 967,11	42	1 859,0	3 688,49	93,0
9.2.1.	85147	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	38	1 809,0	3 967,11	42	1 859,0	3 688,49	93,0
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	100,4	2 091,67	5	106,0	1 766,67	84,5
10.1.	85321	Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	4	100,4	2 091,67	5	106,0	1 766,67	84,5
10.1.1.	85321	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	100,4	2 091,67	5	106,0	1 766,67	84,5
11.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	149	6 094,4	3 408,50	151	6 296,3	3 474,8	101,9
11.1	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	149	6 094,4	3 408,50	151	6 296,3	3 474,8	101,9
11.1.1.	90014	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	268,9	5 602,08	5	279,5	4 658,3	83,2
11.1.2.	90014	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	145	5 825,5	3 347,99	146	6 016,8	3 434,25	102,6
12..	921	Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	54	1 911,1	2 949,23	57	2 674,9	3 910,67	132,6
12.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	54	1 911,1	2 949,23	57	2 674,9	3 910,67	132,6
12.1.1.	92121	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	8	238,5	2 484,38	8	268,3	2 794,79	112,5
12.1.2.	92121	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	46	1 672,6	3 030,07	49	2 406,6	4 092,86	135,1
13.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	45	1 209,6	2 240,00	13	427,0	2 737,18	122,2
13.1.	92502	Parki krajobrazowe	45	1 209,6	2 240,00	13	427,0	2 737,18	122,2
13.1.1.	92502	Nieobjęte mnożnikowymi systemami	45	1 209,6	2 240,00	13	427,0	2 737,18	122,2

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

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Wojewoda Lubelski
13. Marszałek Województwa Lubelskiego