

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU/149/2010

Nr ewid. 113/2011/P10/149/LLU

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 85/06  
województwo lubelskie

Lublin maj 2011 r.

---

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

---

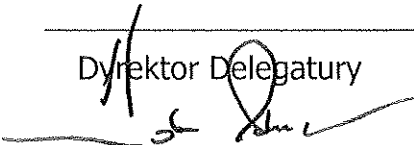
**Wizją** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 85/06  
województwo lubelskie

---

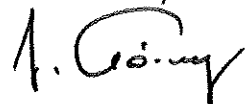
Dyrektor Delegatury

  
*Adam Peziol*

---

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...<sup>19</sup>... maja 2011 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski .....	10
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>12</b>
Księgi rachunkowe.....	12
Budżet krajowy .....	15
Budżet środków europejskich .....	28
Wydatki w układzie zadaniowym.....	29
Inne ustalenia kontroli .....	29
Ustalenia innych kontroli .....	31
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>32</b>
Protokół .....	32
Wystąpienie pokontrolne.....	32
Finansowe rezultaty kontroli .....	33
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>35</b>
Załącznik nr 1. Dochody budżetowe .....	35
Załącznik nr 2. Wydatki budżetowe .....	37
Załącznik nr 3. Zatrudnienie i wynagrodzenie.....	41
Załącznik nr 4. Wydatki budżetu środków europejskich .....	44
Załącznik nr 5. Kalkulacja oceny końcowej części 85/06 – województwo lubelskie .....	45
Załącznik nr 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli .....	47

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, w okresie od 7 stycznia do 4 kwietnia 2011 r. przeprowadziła kontrolę *Wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (LUW), Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie (KW PSP) i Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (WSSE).

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 zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.*, *Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi występujących w 2010 r.*, *Wykonywanie przez właściwe organy administracji publicznej zadań w zakresie zarządzania kryzysowego*, *Zapobieganie powodziom i usuwanie skutków ich wystąpienia w przeciwpowodziowej infrastrukturze technicznej w województwie lubelskim w 2010 r.*, *Realizacja przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Lublinie wybranych zadań w latach 2008 – 2010*<sup>3</sup>.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w ramach tej części funkcjonowały 54 jednostki budżetowe, z których dwie były dysponentami II stopnia, a pozostałe dysponentami III stopnia.

Zrealizowane w 2010 r. w części 85/06:

- dochody budżetowe wyniosły 97.592,7 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa,

---

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

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

<sup>3</sup> Kontrole nr nr (odpowiednio): P/10/007 – skontrolowano osiem jednostek, P/11/176 – pięć jednostek, P/10/006 – pięć jednostek, D/10/006 – cztery jednostki, w tym trzy j.s.t., I/10/006.

<sup>4</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

- wydatki budżetowe wyniosły 1.853.312,2 tys. zł, co stanowiło 0,63% wydatków budżetu państwa,
- wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 17.292,4 tys. zł i stanowiły 0,04% wydatków budżetu środków europejskich.

Wydatki trzech skontrolowanych dysponentów III stopnia wyniosły łącznie 63.802,9 tys. zł, co stanowiło 3,4% wydatków w części 85/06.

Dysponent części 85/06 brał udział w realizacji 59 zadań w ramach 17 funkcji państwa. Najwięcej środków wydatkowano na działania realizowane w zakresie zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, organizacji opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej, działalności na rzecz poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego oraz porządku publicznego, a także budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej.

Gospodarka finansowa części 85/06 podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej: „*ufp*”), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> (dalej: „*uor*”), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> (dalej: „*Pzp*”) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

---

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/06 – województwo lubelskie.**

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono realizację dochodów i wydatków budżetowych w części 85/06, a pozytywnie – realizację wydatków budżetu środków europejskich. Zaplanowane w budżecie państwa na 2010 r. w części 85/06 dochody w kwocie 119.696 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 97.592,7 tys. zł (81,5% planu), a wydatki planowane w kwocie 1.897.084,1 tys. zł zrealizowano w wysokości 1.853.312,2 tys. zł (97,7% planu po zmianach).

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

- rzetelne planowanie dochodów budżetowych oraz terminowe ich odprowadzanie na rachunek budżetu państwa,
- wykorzystanie dotacji i środków na funkcjonowanie jednostek budżetowych zgodnie z planowanym przeznaczeniem,
- zgodne z przeznaczeniem wydatkowanie środków z rezerw: ogólnej i celowych, w tym na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Nieprawidłowości w dochodach w kwocie 280,7 tys. zł (0,29% dochodów) dotyczyły niepodjęcia działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych, pomimo otrzymania w 2010 r. informacji w tym zakresie z trzech nadleśnictw oraz niewaloryzowania czynszów z tytułu dzierżawy nieruchomości (szczegóły na str. 17).

Nieprawidłowości w wydatkach na łączną kwotę 1.274,1 tys. zł (0,07% wydatków) dotyczyły:

- nierozliczenia dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, udzielonej gminom, które nie wniosły wymaganego wkładu własnego oraz nieustalenia kwoty zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości (1.154,5 tys. zł), szczegóły na str. 27,
- udzielenia zamówienia publicznego na kwotę 71,6 tys. zł z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (szczegóły na str. 25),
- przekroczenia o 9,2 tys. zł limitu wydatków, ustalonego w planach finansowych jednostek budżetowych (szczegóły na str. 24),

- przejściowego finansowania wydatków budżetowych w kwocie 38,3 tys. zł z rachunku dochodów własnych (szczegóły na str. 24),
- wypłaty nienależnego dodatkowego wynagrodzenia w wysokości 0,5 tys. zł członkom wojewódzkiej komisji lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej (szczegóły na str. 24).

W ocenie wydatków uwzględniono nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych (udzielenie zamówienia publicznego z pominięciem ustawy Pzp, realizowanie wydatków niemających pokrycia w planie finansowym jednostki), nierozliczenie dotacji udzielonych gminom na pomoc materialną dla uczniów oraz nieustalenie przypadających do zwrotu kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, bezpodstawne przeniesienie środków przeznaczonych na realizację programu wieloletniego na inne cele, stosowanie przez podległe jednostki (KW PSP i WSSE) systemów rachunkowości, które nie spełniały wymogów określonych w uor, powtórzenie się nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli wykonania budżetu za 2009 r.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków Rb-28 zaopiniowano pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły zakwalifikowania wydatków w łącznej kwocie 538,5 tys. zł do niewłaściwych grup paragrafów, tj. do świadczeń na rzecz osób fizycznych zamiast do wydatków bieżących jednostek budżetowych (szczegóły na str. 9).

Stwierdzone nieprawidłowości w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 (zawyżenie zaległości o 2.490,6 tys. zł) zostały usunięte w trakcie kontroli (szczegóły na str. 9).

Wojewoda Lubelski, stosownie do przepisów art. 175 ufp, sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 85/06, ale podejmowane działania były niewystarczające. We wszystkich kontrolowanych jednostkach budżetowych stwierdzono nieprawidłowości wpływające na ogólną ocenę wykonania budżetu w części 85/06. Wykonanie planów finansowych przez te jednostki, będące dysponentami III stopnia, oceniono następująco:

- 1) Lubelski Urząd Wojewódzki – pozytywnie z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na przekroczeniu w trakcie roku budżetowego o 8,8 tys. zł limitu wydatków, ustalonego w planie finansowym, udzieleniu zamówienia publicznego na kwotę 71,6 tys. zł z pominięciem przepisów Pzp, zakwalifikowaniu wydatków w kwocie 538,5 tys. zł do niewłaściwych grup paragrafów, tj. do świadczeń na rzecz osób fizycznych zamiast do wydatków bieżących jednostek budżetowych.

- 2) Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie – pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły stosowania niezatwierdzonych przez kierownika jednostki wersji programu finansowo-księgowego, prowadzenia ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasady ich rzetelności, nieterminowego przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego, niewaloryzowania czynszu za dzierżawione nieruchomości.
- 3) Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Lublinie – pozytywnie z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na przejściowym finansowaniu wydatków budżetowych w kwocie 38,3 tys. zł, z rachunku dochodów własnych, kwalifikowaniu wydatków do nieprawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej (32,9 tys. zł), przekroczeniu o 0,4 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym, opóźnień w wystawianiu upomnień na zaległości z tytułu dochodów budżetowych, użytkowaniu programu finansowo-księgowego, który nie pozwalał na rejestrowanie daty operacji gospodarczej, wymaganej art. 23 ust. 2 pkt 1 uor, przyjęciu zakładowego planu kont, w którym nie przewidziano prowadzenia ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta *221 Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

## **Sprawozdawczość**

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje rzetelność łącznego rocznego sprawozdania budżetowego z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28). Łączne roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków (Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE i Rb-28UE WPR<sup>8</sup>), 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.**

---

<sup>8</sup> Rb-28 Programy – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; Rb-28 Programy WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; Rb-28UE – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; Rb-28UE WPR – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.



Łączne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa części 85/06 za rok 2010 zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Ocena rzetelności sprawozdań sformułowana została z wykorzystaniem wyników badania mechanizmów systemu Trezor, przeprowadzonego w Ministerstwie Finansów. Dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Pozostałe łączne sprawozdania budżetowe części 85/06 – województwo lubelskie zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych<sup>9</sup>.

Zastrzeżenia do sprawozdania łącznego Rb-28 dotyczą wykazania nieprawidłowych danych w wyniku zakwalifikowania wydatków do niewłaściwej grupy paragrafów, niezgodnie z klasyfikacją budżetową<sup>10</sup>. Wydatki bieżące jednostek budżetowych<sup>11</sup> zawyżono o kwotę 538,5 tys. zł (stanowiącą 1,3% wydatków bieżących) i jednocześnie o tę samą kwotę zaniżono świadczenia na rzecz osób fizycznych<sup>12</sup> (84% wydatków w tej grupie).

Łączne roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 sporządzono niezgodnie z § 9 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>, w związku z przeniesieniem błędu ze sprawozdania sporządzonego przez Wydział Finansów i Budżetu LUW. Uchybienie polegające na zawyżeniu zaległości o kwotę 2.490,6 tys. zł, objętą wstrzymaniem wykonania decyzji<sup>14</sup>, skorygowano w trakcie kontroli NIK.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszym akapicie, łączne sprawozdania budżetowe za 2010 r.:

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

---

<sup>9</sup> Kontrolą w zakresie przenoszenia danych objęto po trzy sprawozdania jednostkowe Rb-N, Rb-Z, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE i Rb-28UE WPR.

<sup>10</sup> Określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), dalej „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji”.

<sup>11</sup> Paragraf 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*.

<sup>12</sup> Paragraf 3030 *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych*.

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 20, poz. 103.

<sup>14</sup> Jako zaległości wykazano należności z tytułu: zwrotów dotacji i odsetek, orzeczonych decyzjami Wojewody Lubelskiego oraz kary budowlanej, wymierzonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łęcznej z odsetkami, których wykonanie zostało wstrzymane odpowiednio przez: Ministra Finansów i PINB.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE, Rb-28UE WPR),
- 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 budżetu środków europejskich:
  - z wykonania planu wydatków Rb-28UE,
  - z wykonania planu wydatków w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej Rb-28UE WPR

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 w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>15</sup>.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w trzech jednostkach budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne i kwartalne sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami roczne sprawozdanie budżetowe z wykonania planu wydatków (Rb-28) LUW. Pozostałe jednostkowe roczne oraz kwartalne sprawozdania budżetowe i roczne sprawozdania budżetu środków europejskich LUW, KW PSP i WSSE opiniuje pozytywnie.

### **Uwagi i wnioski**

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/06 wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad wykorzystaniem środków budżetowych oraz prawidłowością pobierania dochodów<sup>16</sup>. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Wojewoda Lubelski powinien podjąć działania zapewniające:

---

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

<sup>16</sup> Art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

- udzielanie dotacji na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego do wysokości określonej w obowiązujących przepisach,
- dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- niezwłoczne podejmowanie działań w celu pobrania dochodów budżetowych.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej w dwóch jednostkach (LUW, WSSE), a pozytywnie w KW PSP. Poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych pozytywnie zaopiniowano w WSSE, negatywnie w KW PSP, a w LUW pozytywnie z zastrzeżeniami. Skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami we wszystkich kontrolowanych jednostkach.**

Powyższe oceny sformułowano na podstawie:

- a) przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych przeprowadzonego w trzech jednostkach<sup>17</sup>,
- b) badania próby 879 dowodów księgowych o łącznej wartości 9.697,7 tys. zł, w tym 478 dowodów (7.390,6 tys. zł) wybranych losowo i 401 dowodów (2.307,1 tys. zł) dobranych w sposób celowy<sup>18</sup>; we wszystkich skontrolowanych jednostkach doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS)<sup>19</sup>,
- c) badania we wszystkich skontrolowanych jednostkach funkcjonowania systemów rachunkowości, procedur kontroli zarządczej, systemów księgowości komputerowej oraz inwentaryzacji składników majątkowych.

Stwierdzone nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych w wymiarze finansowym wyniosły 612,3 tys. zł, a błędy formalne stwierdzono w dowodach i zapisach księgowych o łącznej wartości 4.163,4 tys. zł.

Nieprawidłowości polegały na:

- 1) Lubelski Urząd Wojewódzki:
  - ujęciu w ewidencji księgowej i wykazaniu w sprawozdaniach Rb-28 za 2010 r. (bieżących i rocznym) refundacji wynagrodzeń członków powiatowych komisji lekarskich w kwocie 538,5 tys. zł w niewłaściwej grupie paragrafów, tj. w wydatkach bieżących jednostek

---

<sup>17</sup> LUW, WSSE, KW PSP, w których badanie przeprowadzono metodą pełnego przeglądu analitycznego, ukierunkowanego na kontrolę poprawności i terminowości ewidencji księgowej, weryfikację planu i wykonania oraz wykonania i zaangażowania wydatków, weryfikację stanu środków i obrotów na rachunku bankowym z ewidencją na odpowiednim koncie rachunku bankowego w księgach rachunkowych (VideoTel).

<sup>18</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

<sup>19</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

- budżetowych zamiast świadczeniach na rzecz osób fizycznych, co było niezgodne z klasyfikacją określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji,
- zaksięgowaniu dowodów na kwotę 2,6 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 uor, co skutkowało zaniżeniem zobowiązań niewymagalnych wykazanych w bieżących sprawozdaniach Rb – 28,
  - wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych błędnych dat dowodów, co stanowiło naruszenie zasady rzetelności tych ksiąg, wynikającej z art. 24 ust. 1 uor (dwa zapisy na kwotę 270,9 tys. zł),
  - zaewidencjonowaniu na koncie *Rachunek bieżący jednostki* dat operacji niezgodnych z wyciągami bankowymi i niezachowaniu pełnej zgodności zapisów pomiędzy jednostką a bankiem<sup>20</sup>, czym naruszono zasadę rzetelności ksiąg rachunkowych, wynikającą z art. 24 ust. 1 uor (23 zapisy na kwotę 683,5 tys. zł).

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że wnioski po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. dotyczące zaliczania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji oraz bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zostały zrealizowane.

## 2) Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Lublinie:

- przejściowym finansowaniu wydatków budżetowych w kwocie 38,3 tys. zł z dochodów własnych, co naruszało przepisy art. 22 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>21</sup> i skutkowało zaniżeniem wydatków wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 od stycznia do listopada 2010 r.<sup>22</sup>,
- niezgodnym z obowiązującą klasyfikacją ujęciu w ewidencji i wykazaniu w bieżących

---

<sup>20</sup> Zasada zgodności zapisów określona została w załączniku nr 2 *Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych* (pkt II. *Opis kont*) do rozporządzenia 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.), dalej „rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości”. Rozporządzenie obowiązywało do 31.07.2010 r., ale na podstawie § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... (Dz.U. Nr 128, poz. 861), do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010, z wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich, miały zastosowanie przepisy rozporządzenia z 2006 r.

<sup>21</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. Art. obowiązujący do 31 grudnia 2010 r. w zw. z art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), zwanej dalej: „ustawa Przepisy wprowadzające ufp”.

<sup>22</sup> Refundacji (przelewu środków) z rachunku bieżącego jednostki na rachunek dochodów własnych dokonano w grudniu 2010 r.

- i rocznych sprawozdaniach Rb-28 za 2010 r. wydatków bieżących w kwocie 32,9 tys. zł<sup>23</sup>,
- zaewidencjonowaniu na koncie *Rachunek bieżący jednostki* dat dowodów niezgodnych z wyciągami bankowymi, czym naruszono zasadę rzetelności ksiąg rachunkowych, wynikającą z art. 24 ust. 1 uor (dwa zapisy na kwotę 2.700,9 tys. zł),
  - użytkowaniu programu finansowo-księgowego, który nie pozwalał na rejestrowanie daty operacji gospodarczej, wymaganej art. 23 ust. 2 pkt 1 uor,
  - przyjęciu zakładowego planu kont, który nie spełniał wymogów § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz załącznika nr 2 do tego rozporządzenia, gdyż nie przewidziano w nim prowadzenia ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta *221 Należności z tytułu dochodów budżetowych*.
- 3) Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie:
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych błędnych dat dowodów i operacji oraz treści operacji gospodarczych, co stanowiło naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych, o której mowa w art. 24 ust. 1 uor (81 zapisów na kwotę 238,3 tys. zł),
  - braku niektórych elementów dowodów, wymaganych przez art. 21 ust. 1 pkt 6 uor, w szczególności adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i zatwierdzeniu do ujęcia w księgach (11 dowodów na łączną kwotę 10,2 tys. zł),
  - ujęciu 19 zdarzeń gospodarczych dotyczących zmian w stanie składników majątkowych na łączną kwotę 259,6 tys. zł w innym okresie sprawozdawczym niż wskazywała na to data operacji, co naruszało art. 20 ust. 1 uor, ale nie wpłynęło na sprawozdawczość budżetową jednostki,
  - używaniu wersji programu finansowo-księgowego niezatwierdzonych do stosowania przez kierownika jednostki, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w zw. z art. 10 ust. 2 uor.

Inwentaryzację składników majątkowych drogą spisu z natury przeprowadzono zgodnie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości. KW PSP inwentaryzację sald rozrachunków, wartości niematerialnych i materiałów<sup>24</sup> przeprowadziła w okresie od 20 stycznia do 2 lutego

---

<sup>23</sup> Wydatki za wykonanie pomiarów elektrycznych (8,1 tys. zł) ujęto w paragrafie *Zakup usług remontowych*, a wydatki na badanie próbek żywnościowych przez jednostki budżetowe (24,8 tys. zł) zakwalifikowano do *Zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii*, zamiast do *Zakupu usług pozostałych*.

<sup>24</sup> Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

2011 r., tj. po terminie określonym w art. 26 ust. 3 pkt 1 uor. Stanowi to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 1 uondfp<sup>25</sup>.

## Budżet krajowy

### Dochody

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację dochodów budżetowych w części 85/06. Zastrzeżenia dotyczyły niepodjęcia w 2010 r. działań w celu pozyskania dochodów (280,7 tys. zł, tj. 0,29% dochodów).**

Dochody zrealizowane w 2010 r. wyniosły 97.592,7 tys. zł i były o 18,5% niższe od planu (119.696 tys. zł). W związku ze zmianą zasad i trybu finansowania, wprowadzoną art. 43 ustawy z dnia 24 czerwca 2010 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 r.<sup>26</sup>, nie wykonano planu dochodów z tytułu refundacji wydatków na finansowanie wspólnej polityki rolnej<sup>27</sup> w ramach PROW<sup>28</sup>. Nie zrealizowano również planu dochodów z mandatów karnych kredytowanych nakładanych przez Policję i inne służby oraz opłat pobieranych przez starostwa powiatowe za wieczyste użytkowanie, zarząd, dzierżawę i najem nieruchomości Skarbu Państwa<sup>29</sup>. Projekt planu tych dochodów, ustalony przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie wykonania w latach ubiegłych, został zwiększony przez Ministra Finansów w toku opracowywania projektu ustawy budżetowej.

Wyższe od planowanych dochody osiągnięto natomiast ze zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 66,3%)<sup>30</sup>, w wyniku wzrostu kwoty wypłaconych świadczeń, oraz opłat związanych ze sprawowaniem nadzoru sanitarnego (o 40,6%)<sup>31</sup> z powodu trudności w prawidłowym zaplanowaniu dochodów z grzywien.

---

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

<sup>26</sup> Dz.U. Nr 123, poz. 835, ze zm.

<sup>27</sup> W paragrafie *Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej* dochody wykonano w wysokości 2.229,3 tys. zł, tj. 10,3% planu.

<sup>28</sup> Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

<sup>29</sup> Dochody wykonane w rozdziale *Administracja publiczna* w paragrafie *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* wyniosły 37.038,5 tys. zł, tj. 95% planu, w rozdziale *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w paragrafie *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.* – 28.465,6 tys. zł, tj. 80,1%

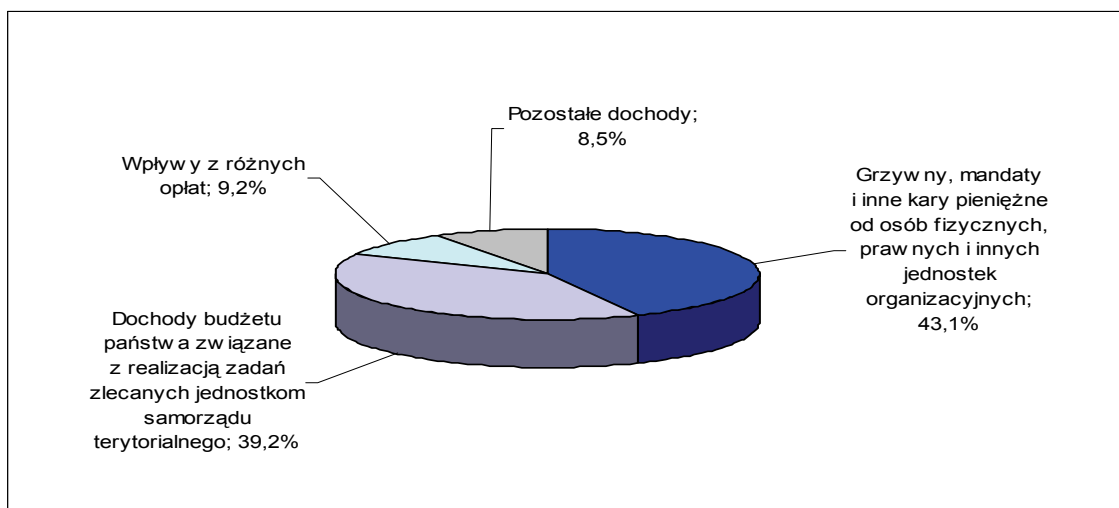
<sup>30</sup> Dochody w rozdziale *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w paragrafie były o 3.280,4 tys. zł, tj. o 66,3 % wyższe od planu.

<sup>31</sup> Dochody w rozdziale *Inspekcja sanitarna* w paragrafie *Wpływy z różnych opłat* były o 395,9 tys. zł, tj. o 40,6% wyższe od planu.

Dochody nieplanowane (3.875 tys. zł) pochodziły głównie z odsetek i zwrotów dotacji (1.506,4 tys. zł), rozliczeń gospodarki pozabudżetowej (1.945,6 tys. zł) oraz wpływu dochodów z lat ubiegłych i sprzedaży składników majątkowych (153,5 tys. zł).

Wykres 1

**Struktura dochodów zrealizowanych w 2010 r. w części 85/06 województwo lubelskie**



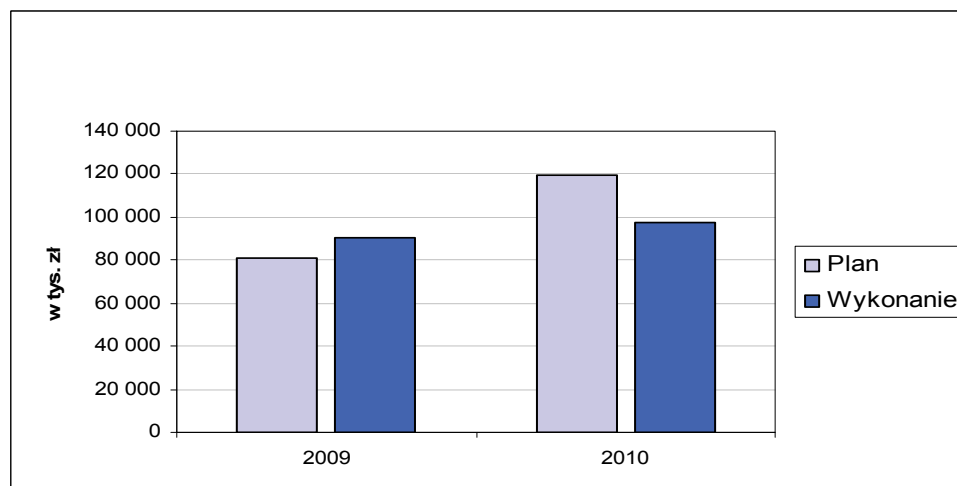
W strukturze dochodów największy udział miały dochody w działach:

- Administracja publiczna, wykonane głównie z mandatów karnych kredytowanych i opłat paszportowych (42.893,7 tys. zł, tj. 44% dochodów ogółem),
- Gospodarka mieszkaniowa, zrealizowane z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa (28.466,1 tys. zł, tj. 29,2% dochodów ogółem).

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

Wykres 2

**Plan i wykonanie dochodów w części 85/06 województwo lubelskie w latach 2009-2010**





Według stanu na 31 grudnia 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 241.442,4 tys. zł, w tym zaległości 235.045,7 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec roku 2009 zaległości wzrosły o 48.495,7 tys. zł (o 26%). Ponad 77% zaległości (181.762,4 tys. zł) dotyczyło zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a 11,2% (26.401,7 tys. zł) – mandatów karnych kredytowanych. W latach 2009-2010 wzrosły one – z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników – odpowiednio o 36,4% (48.491,4 tys. zł) i 7,3% (1.797,9 tys. zł). Z uwagi na przedawnienie odpisano należności z mandatów karnych na kwotę 4.417,8 tys. zł, objętych uprzednio postępowaniem egzekucyjnym, które okazało się bezskuteczne.

Badanie dochodów w łącznej kwocie 4.193,2 tys. zł, tj. 4,3% dochodów zrealizowanych w części 85/06 NIK wykazało - omówione poniżej - nieprawidłowości w zakresie ich ustalania, pobierania i odprowadzania.

W LUW przez prawie rok od otrzymania informacji stanowiących podstawę do pobrania dochodów z tytułu ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych w kwocie 280,3 tys. zł<sup>32</sup>, nie podejmowano działań w celu jego pobrania, co uchybiało przepisom § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska. Otrzymane w marcu i kwietniu 2010 r. informacje o przekroczeniach planu pozyskania zwierzyny<sup>33</sup> Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Łowieckiej w Lublinie dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 4 kwietnia 2011 r. przekazał do zespołu radców prawnych w celu dochodzenia ekwiwalentu Nie podjęto też żadnych działań w celu pozyskania informacji o ewentualnych przypadkach bezprawnego pozyskania zwierzyny w obwodach łowieckich polnych wskutek przekroczenia planów łowieckich na terenie pozostałych 22 nadleśnictw w województwie lubelskim.

KW PSP nie waloryzowała opłat czynszowych za dzierżawę nieruchomości, mimo uprawnienia przewidzianego w dwóch umowach<sup>34</sup>. W trakcie kontroli NIK do umów dzierżawy wprowadzono zapisy o obowiązkowej waloryzacji stawek czynszu, pozwoliło to na uzyskanie w 2011 r.<sup>35</sup> pożytków finansowych w kwocie 1,3 tys. zł.

---

<sup>32</sup> Kwota minimalna oszacowana przez NIK na podstawie § 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej (Dz.U. Nr 116, poz. 981), dalej rozporządzenie Ministra Środowiska.

<sup>33</sup> Informacje wpłynęły w dniach 29 marca, 16 kwietnia i 26 kwietnia 2010 r. z nadleśnictw: Tomaszów Lubelski, Strzelce i Łuków.

<sup>34</sup> Waloryzacja opłat czynszowych spowodowałaby wzrost dochodów budżetowych za 2010 r. o 428,40 zł.

<sup>35</sup> Za dziewięć miesięcy 2011 r. (od kwietnia do grudnia).

WSSE z opóźnieniem podejmowała czynności windykacyjne wobec siedmiu dłużników, posiadających zaległości w łącznej kwocie 0,9 tys. zł. Upomnienia wystawiono po upływie od 36 do 62 dni od daty ich wymagalności, czym uchybiono obowiązkom wierzyciela, określonym w art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>36</sup> oraz w rozporządzeniach Ministra Finansów<sup>37</sup>.

Udzielone ulgi w spłacie dochodów budżetowych wyniosły 3.636,5 tys. zł i dotyczyły m.in. kar i opłat legalizacyjnych, kar nakładanych przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Lublinie oraz mandatów karnych kredytowanych. NIK nie wnosi uwag do zasadności skontrolowanych ulg na kwotę 931,9 tys. zł, stwierdzając, że spełnione były przesłanki ich udzielenia, określone w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>38</sup> oraz art. 56-58 ufp.

Dochody zgromadzone przez jednostki budżetowe odprowadzono na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach wynikających z rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>39</sup>, z wyjątkiem kwoty 4 tys. zł, przekazanej przez LUW z jednodniowym opóźnieniem.

Kontrola *Powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.* wykazała, że dwie jednostki<sup>40</sup> przekazały nieterminowo dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w kwocie 64 tys. zł. Nieterminowe przekazanie dochodów stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 1 i pkt 2 uodfp).

## Wydatki

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2010 r. wydatków w części 85/06. Zastrzeżenia dotyczyły wydatków w kwocie 1.274,1 tys. zł (0,07% wydatków), zrealizowanych z naruszeniem prawa.**

Zrealizowane wydatki w 2010 r. wyniosły 1.853.312,2 tys. zł. Poniesione zostały głównie

---

<sup>36</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

<sup>37</sup> § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. 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.), dalej „rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych”.

<sup>38</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

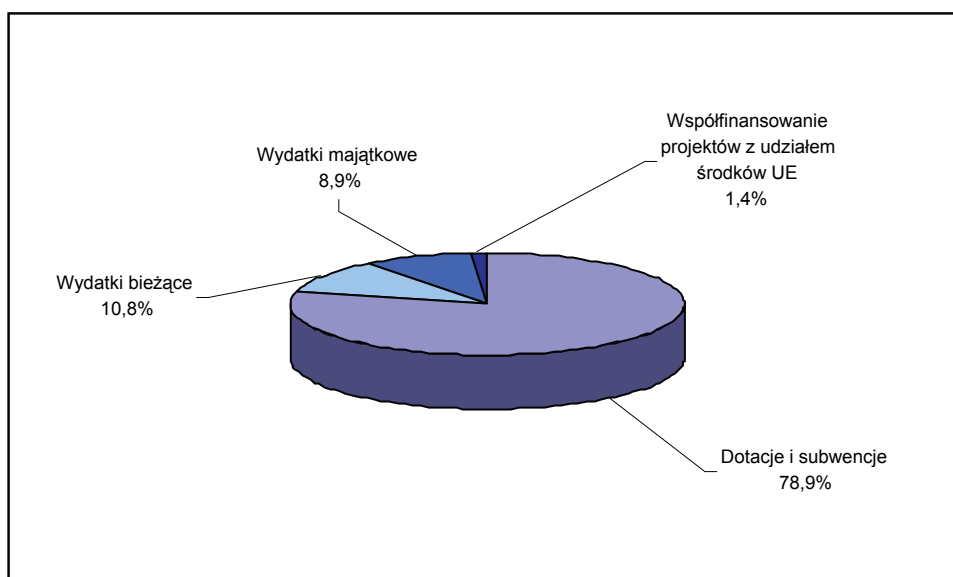
<sup>39</sup> § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784, ze zm., rozporządzenie obowiązujące do 31.12.2010 r.) oraz § 16 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637).

<sup>40</sup> Gmina Borzechów i Miasto Chelm.

na finansowanie zadań w działach: *Pomoc społeczna, Ochrona zdrowia, Rolnictwo i łowiectwo* oraz *Transport i łączność*<sup>41</sup>. Największy udział w strukturze wydatków miały dotacje i subwencje (stanowiły prawie 79%), a na wydatki bieżące<sup>42</sup> przeznaczono 10,8% wydatków części 85/06.

Wykres 3

### Struktura wydatków w części 85/06 województwo lubelskie w 2010 r.



Plan wydatków ustalono zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów<sup>43</sup>, w oparciu o przewidywane wykonanie w 2009 r., z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez podległe jednostki oraz jednostki samorządu terytorialnego, m.in. w zakresie inwestycji, zakupów, dotacji oraz projektów dofinansowanych ze środków europejskich.

Wydatki w 2010 r. były o 43.771,9 tys. zł (2,3%) niższe od planu po zmianach. Wojewoda Lubelski, po analizie wykonania budżetu i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków, dokonał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp blokady planowanych wydatków na kwotę 34.417 tys. zł<sup>44</sup>. Pozostała niewykorzystana kwota wydatków (20.013,3 tys. zł) wynikała głównie ze zwrotów środków przez j.s.t. i inne jednostki (19.058 tys. zł). Największe kwoty niezrealizowanych wydatków wystąpiły w działach:

– *Pomoc społeczna*, w którym w wyniku przeszacowania przez j.s.t. potrzeb związanych

<sup>41</sup> Wydatki w tych działach wyniosły ogółem 1.539.860,3 tys. zł i stanowiły 83,1% wydatków ogółem.

<sup>42</sup> Wydatki bieżące jednostek budżetowych i świadczenia na rzecz osób fizycznych.

<sup>43</sup> M.in. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz.U. Nr 80, poz. 673, ze zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie projektu ustawy budżetowej na 2010 r.”

<sup>44</sup> Na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 7.12.2010 r. budżet części 85/06 został zmniejszony o 10.658,4 tys. zł, zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego decyzją Nr 1 z dnia 17.11.2010 r.

- z wypłatą zasiłków i innych świadczeń, z powodu przekroczenia kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców nie wykorzystano 10.471,1 tys. zł (1,1%)<sup>45</sup>,
- *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym nie wykorzystano 8.011,2 tys. zł (4,5%)<sup>46</sup>, z powodu niższych kosztów zwalczania epizoocji i przeszacowania planu dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
  - *Transport i łączność*, z powodu niższych kosztów remontów dróg oraz likwidacji linii autobusowych, skutkującej niższymi dopłatami do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (nie wykorzystano 8.868,1 tys. zł, tj. 4,2%)<sup>47</sup>,
  - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w którym nie wykorzystano 8.003,2 tys. zł (5,9%), głównie z powodu wydłużenia przez Instytucję Zarządzającą<sup>48</sup> procedury oceny wniosków złożonych przez komendy Państwowej Straży Pożarnej na realizację projektów dofinansowanych ze środków europejskich.

W 2010 r. budżet Wojewody Lubelskiego został zwiększony o kwotę 470.869,1 tys. zł<sup>49</sup>. Z przyznanych z rezerwy ogólnej środków w wysokości 242,3 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie kosztów prowadzenia działań ratowniczo-gaśniczych na terytorium Federacji Rosyjskiej w sierpniu 2010 r. oraz wypłatę zasiłków dla rodzin ofiar katastrofy lotniczej pod Smoleńskiem, wykorzystano 89,3 tys. zł. Nie wydatkowano kwoty 153 tys. zł przyznanej Gminie Wilków na zakup węgla do ogrzania domów dla osób i rodzin poszkodowanych w powodzi.

Z rezerw celowych budżet części 85/06 został zwiększony o 481.285,2 tys. zł. Objęte kontrolą środki (351.376,4 tys. zł) zostały rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane m.in. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (31.657,2 tys. zł), współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków unijnych (159.318 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym i dożywianie (62.373,7 tys. zł), realizację Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (65.577,7 tys. zł).

---

<sup>45</sup> Głównie w rozdziałach *Świadczenia rodzinne (...), Zasiłki i pomoc w naturze (...), Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, Pozostała działalność*.

<sup>46</sup> Głównie w rozdziale *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt(...)* i *Pozostała działalność*.

<sup>47</sup> Głównie w rozdziale *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, Przejścia graniczne, Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

<sup>48</sup> Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego.

<sup>49</sup> Zwiększenia z rezerw celowych i ogólnej wyniosły 481.527,5 tys. zł, zmniejszenie budżetu części 85/06 decyzją Ministra Finansów – 10.658,4 tys. zł.

Przy dokonywaniu przeniesień wydatków przestrzegano art. 171 ufp. Zmiany w planach wydatków wprowadzano na uzasadniony wniosek, zwiększenia na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonane zostały za zgodą Ministra Rozwoju Regionalnego, a zmiany wydatków na inwestycje budowlane oraz pozostałe wydatki majątkowe przekraczające jednorazowo 100 tys. zł – za zgodą Ministra Finansów. Nieprawidłowością było zmniejszenie o 7 tys. zł środków zaplanowanych na realizację przez powiat tomaszowski programu wieloletniego *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* i przeznaczenie ich na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego w gminie Dzwola<sup>50</sup>. Z uwagi na niewykorzystanie tych środków przez gminę<sup>51</sup>, nie doszło do naruszenia przepisów art. 150 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>52</sup>.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek wydatków dysponenta części 85/06 środki w kwocie 1.877.162,3 tys. zł.

Zasilenia rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia dokonywane były w oparciu o przedłożone przez nich zapotrzebowania, zgodnie z harmonogramem realizacji wydatków, a utrzymujące się stany środków w jednostkach budżetowych na koniec czerwca, października i listopada 2010 r.<sup>53</sup> wynikały z opóźnień wpływu planowanych do uregulowania faktur, przesunięcia terminu wypłaty nagród, zabezpieczenia środków na wypłatę wynagrodzeń „z góry” dla funkcjonariuszy. Zwroty niewykorzystanych środków w okresie przejściowym dokonane przez jednostki budżetowe wyniosły 552,1 tys. zł, wynikały m.in. z mniejszej liczby nauczycieli uczestniczących w szkoleniach, opóźnienia dostawy odczynników zamówionych przez Inspektoraty Weterynarii, późniejszych terminów płatności zobowiązań.

Niewykorzystane środki (23.850,1 tys. zł, w tym 17.506 tys. zł z tytułu zwrotu dotacji) zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 i ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

---

<sup>50</sup> Zmiany planu dokonano decyzją Wojewody Lubelskiego Nr 141 z dnia 15 listopada 2010 r.

<sup>51</sup> W dniu 7.01.2011 r. Gmina zwróciła na rachunek wydatków LUW niewykorzystane dotacje w rozdziale *Świadczenia rodzinne (...)* w łącznej kwocie 18,7 tys. zł.

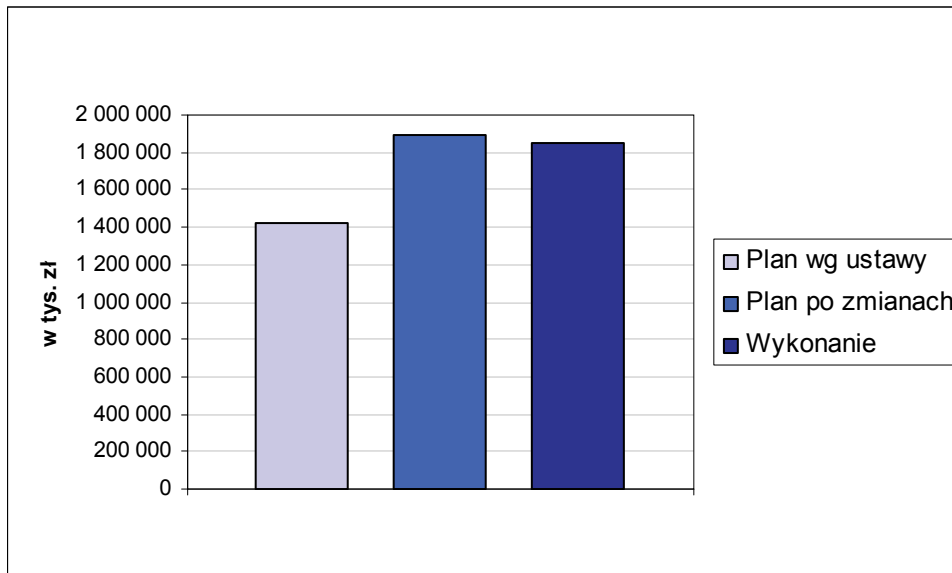
<sup>52</sup> W związku z art. 110 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ufp.

<sup>53</sup> Np. stan środków na rachunku wydatków Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie wyniósł od 282,1 tys. zł do 302,7 tys. zł (40,8-60% otrzymanych w miesiącu zasileń), a Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Lublinie – od 48,8 tys. zł do 241,1 tys. zł (15,8-25,5%). Na 30.11.2010 r. stan środków na rachunku Kuratorium Oświaty wynosił 169,3 tys. zł (15,3% otrzymanych w miesiącu zasileń).

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

Wykres 4

#### Plan i realizacja wydatków w części 85/06 województwo lubelskie w 2010 roku



Na koniec 2010 r. zobowiązania w części 85/06 wyniosły 10.055,7 tys. zł i były o 35,5% wyższe w porównaniu do 2009 r. (7.418,8 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia oraz zakupu usług niezbędnych dla zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek budżetowych<sup>54</sup>. Zobowiązania wymagalne (2 tys. zł) zmniejszyły się o 0,3 tys. zł (13%), wynikały z otrzymanych w styczniu 2011 r.: wyroku sądowego<sup>55</sup> oraz faktury za udział w naradzie w grudniu 2010 r.

**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 naruszeniem przepisów prawa.**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły w 2010 r. 201.716,1 tys. zł<sup>56</sup>, stanowiły 97,8% planu po zmianach (206.192,7 tys. zł) i były o 34% (51.233,7 tys. zł) wyższe niż w roku 2009. Wzrost ten wynikał przede wszystkim z włączenia do budżetu części 85/06

<sup>54</sup> Zwiększenie zobowiązań w latach 2009-2010 wynikało głównie z włączenia z dniem 1 stycznia 2010 r. do budżetu części 85/06 Wojewódzkiej i 20 powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych. Na 31.12.2010 r. zobowiązania w rozdziale *Inspekcja sanitarna* wyniosły 3.459,1 tys. zł.

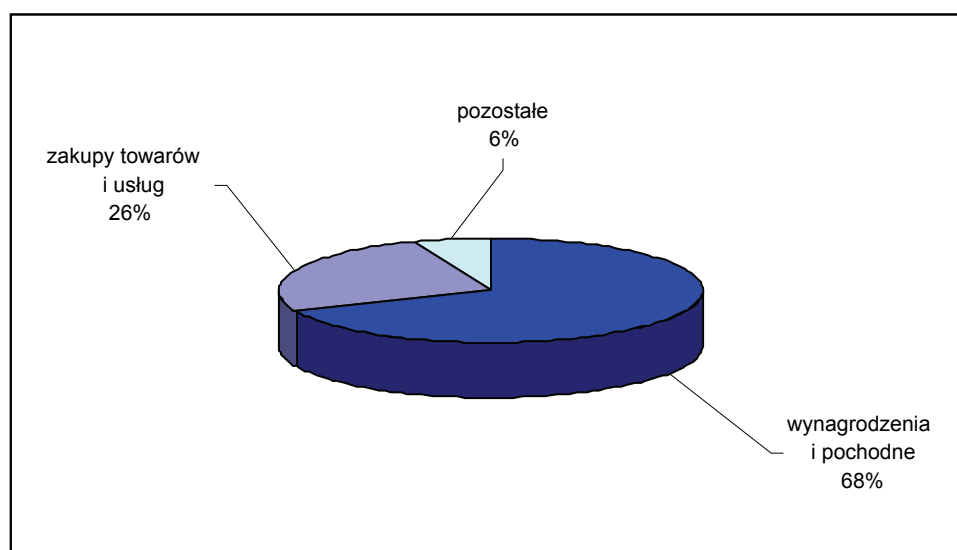
<sup>55</sup> Wyrok zasądający zwrot kosztów postępowania sądowego.

<sup>56</sup> Wydatki bieżące jednostek budżetowych łącznie z wydatkami sfinansowanymi z udziałem środków UE (bez świadczeń na rzecz osób fizycznych).

z dniem 1 stycznia 2010 r. stacji sanitarno-epidemiologicznych<sup>57</sup>.

Wykres 5

### Struktura wykonania wydatków bieżących w 2010 r.



Wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (137.784,2 tys. zł) stanowiły ponad 68% wydatków bieżących. Plan wydatków na wynagrodzenia wykonano w 99,9% (wydatki wyniosły 118.090,2 tys. zł). Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na nagrody dla osób szczególnie zaangażowanych w akcję powodziową (1.569,6 tys. zł) i dodatki służby cywilnej (69,5 tys. zł).

Dysponenci III stopnia nie przekroczyli ustalonego w planach finansowych limitu wydatków na wynagrodzenia.

W 2010 r. wynagrodzenie z tytułu zajmowania w LUW kierowniczego stanowiska państwowego pobierały dwie osoby. Z ustaleń kontroli wynika, że osobom tym wypłacono wynagrodzenia w wysokości wynagrodzenia przysługującego im w grudniu 2008 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2010 r. wyniosło 3.606 zł i w porównaniu do 2009 r. było niższe o 6,2%. Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w jednostkach budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 wyniosło 2.729 osób i było o 1.019 osób wyższe od zatrudnienia w 2009 r. Wynikało to ze zmian w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie<sup>58</sup> oraz mniejszej niż w roku 2009 długotrwałej absencji

<sup>57</sup> Wydatki w rozdziale *Inspekcja sanitarna* wyniosły 49.924 tys. zł.

<sup>58</sup> W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz.U. Nr 92, poz. 753, ze zm.), z dniem 1.08.2009 r. wyłączono z budżetu części 85/06 parki krajobrazowe (przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 13 osób), a z dniem 1.01.2010 r. włączono do budżetu części stacje sanitarno-epidemiologiczne (zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 1.029 osób).

chorobowej pracowników.

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 (63.931,9 tys. zł) zostały poniesione głównie na zakupy towarów i usług (51.885 tys. zł)<sup>59</sup> oraz wynagrodzenia bezosobowe, szkolenia pracowników, delegacje służbowe.

Kontrola wydatków na zakup towarów i usług na kwotę 6.074,1 tys. zł wykazała, że 47,9 tys. zł (0,8% zbadanej próby) wydatkowano z naruszeniem prawa:

- w WSSE w trakcie roku wydatki budżetowe w kwocie 38,3 tys. zł sfinansowano z dochodów własnych, co naruszało przepisy art. 22 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych i skutkowało zaniżeniem wydatków wykazanych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 od stycznia do listopada 2010 r.; refundacji z rachunku bieżącego jednostki na rachunek dochodów własnych dokonano w grudniu 2010 roku,
- dwóm pracownikom Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców LUW wypłacono wynagrodzenia w łącznej kwocie 0,5 tys. z tytułu pełnienia funkcji sekretarza na posiedzeniach Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej, pomimo że pełnili oni tę funkcję w godzinach pracy zawodowej oraz otrzymali wynagrodzenie za ten czas w ramach umowy o pracę; było to niegodne z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej<sup>60</sup>,
- w dwóch jednostkach poniesiono wydatki przekraczające ustalony w planie finansowym limit, obowiązujący w dacie ich dokonania, łącznie o 9,2 tys. zł<sup>61</sup>; uchybiało to zasadzie określonej w art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp i § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 uodf). Plan zwiększono po upływie od jednego do dziewięciu dni od dokonania wydatków.

Aktualny pozostaje wniosek skierowany po ubiegłorocznej kontroli NIK o dokonywanie przez LUW wydatków do wysokości limitu określonego w planie finansowym.

---

<sup>59</sup> Wydatki ujęte w paragrafach: 421–430, 434–440, 474–475.

<sup>60</sup> Dz.U. z 2004 r. Nr 241, poz. 2416 ze zm.

<sup>61</sup> W LUW na kwotę 8,8 tys. zł oraz w WSSE na kwotę 0,4 tys. zł.



**Realizację wydatków majątkowych Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami. Uwagi dotyczyły udzielenia zamówienia publicznego na zakup oprogramowania (71,6 tys. zł) z pominięciem przepisów ustawy Pzp.**

Wydatki majątkowe wyniosły 179.386 tys. zł, co stanowiło 93,8% planu po zmianach. Zostały przeznaczone na wydatki majątkowe jednostek podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (36.100,2 tys. zł) zostały zrealizowane zgodnie z planami rzeczowo-finansowymi i przeznaczone m.in. na modernizację budynków inspektoratów weterynarii, LUW i Wojewódzkiej Inspekcji Transportu Drogowego w Lublinie (661,8 tys. zł), zakupy samochodów, sprzętu komputerowego i oprogramowania (2.925,6 tys. zł) oraz inwestycje realizowane na przejściach granicznych (32.512,8 tys. zł). Kontynuowano w szczególności budowę Drogowego Przejścia Granicznego w Dołhobyczowie (16.179,2 tys. zł) oraz rozbudowę kolejowego i drogowego przejścia granicznego w Terespolu (14.913,2 tys. zł).

NIK stwierdziła, że w LUW zakupu oprogramowania i licencji za łączną kwotę 71,6 tys. zł (58,7 tys. zł netto) dokonano bez stosowania procedur określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. 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). Nieprawidłowość ta świadczy o nieskutecznym systemie kontroli finansowej na etapie poprzedzającym zaciągnięcie zobowiązania i wskazuje na niewykonanie wniosku NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.

Dotacje na inwestycje (143.285,8 tys. zł) zostały przeznaczone głównie na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych j.s.t. (95.659,9 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. (43.707,1 tys. zł). Wykorzystano je m.in. na:

- inwestycje w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 (56.907 tys. zł) oraz Programu Poprawy Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego (1.200 tys. zł), m.in. na przebudowę 199 km dróg gminnych<sup>62</sup> i powiatowych<sup>63</sup>,
- odbudowę infrastruktury zniszczonej w wyniku powodzi, m.in. zabezpieczenie wąwozów, odbudowę dróg, urządzeń melioracji wodnych, kanalizacji sanitarnej, wymianę sprzętu

<sup>62</sup> M.in. w gminach: Chełm (1.190,3 tys. zł), Niemce (1.699,8 tys. zł) oraz miastach: Lublin (2.949,2 tys. zł) i Radzyń Podlaski (1.821,3 tys. zł).

<sup>63</sup> M.in. w powiatach: tomaszowskim (5.015,6 tys. zł), lubelskim (2.162,8 tys. zł), zamojskim (2.183,4 tys. zł).

komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (44.205,5 tys. zł),

- budowę i remonty urządzeń melioracji wodnych oraz scalenia gruntów w powiatach chełmskim, włodawskim i biłgorajskim (11.640,7 tys. zł).

### **Dotacje budżetowe**

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków na dotacje budżetowe. Zastrzeżenia dotyczyły nierozliczenia dotacji udzielonych gminom na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym i nieustalenia kwoty przypadającej do zwrotu.**

Dotacje na wydatki bieżące zostały zaplanowane zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów, z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez j.s.t. Wyniosły one w 2010 r. 1.469.881,1 tys. zł, z czego 91,7% (1.347.197 tys. zł) stanowiły dotacje celowe dla j.s.t., przeznaczone m.in. na:

- realizację przez j.s.t. zadań zleconych, w szczególności z zakresu opieki społecznej (m.in. na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego), administracji rządowej (np. wydawanie dowodów osobistych, gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa, prowadzenie kwalifikacji wojskowej) oraz funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej i inspektoratów nadzoru budowlanego (1.061.031,4 tys. zł),
- dofinansowanie zadań własnych j.s.t., m.in.: działalności 213 ośrodków pomocy społecznej i 44 domów pomocy społecznej, programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, a także pomoc materialną dla uczniów oraz wypłatę zasiłków (277.890,4 tys. zł),
- zadania realizowane przez j.s.t. na podstawie porozumień<sup>64</sup>, tj. utrzymanie cmentarzy wojennych w gminach (199 tys. zł) oraz realizację Programu Inicjatyw Społecznych w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (8.059,8 tys. zł).

Kwotę 122.684,1 tys. zł przekazano na realizację pozostałych zadań, np.: funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego<sup>65</sup>, doradztwo rolnicze<sup>66</sup>, organizację wypoczynku letniego dla uczniów, programy przeciwdziałające wykluczeniom społecznym.

---

<sup>64</sup> Zawartych na podstawie art. 45 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.).

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

<sup>66</sup> Dotacji udzielono na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz.U. Nr 251, poz. 2507, ze zm.) i umowy z 11.01.2010 r., zawartej w trybie art. 150 ufp.

Spośród 213 gmin, które na podstawie decyzji Wojewody Lubelskiego otrzymały ze środków części 85/06<sup>67</sup> dotację na dofinansowanie wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych, 62 nie wniosły wymaganego przepisami art. 128 ust. 2 ufp wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kosztów realizacji zadania, tj. w kwocie ogółem 1.154,5 tys. zł<sup>68</sup>. Wojewoda Lubelski, mimo posiadania informacji w tym zakresie<sup>69</sup>, do dnia zakończenia kontroli NIK nie wyliczył kwoty dotacji pobranych w nadmiernej wysokości i nie wystąpił do gmin o ich zwrot, uzasadniając to stanowiskiem Ministra Edukacji Narodowej, według którego wkład własny gmin w przypadku tych dotacji nie był wymagany. Jednak w ocenie NIK dotacje te powinny być udzielone z uwzględnieniem art. 128 ust. 2 ufp, na co zwrócił uwagę również Minister Finansów w decyzjach o ich przyznaniu<sup>70</sup>.

Pozostałe dotacje udzielone przez Wojewodę Lubelskiego rozliczono w terminach wynikających z zawartych umów i porozumień, a przy zwrocie niewykorzystanych środków (17.506 tys. zł) przestrzegano art. 169 ufp. Dopełniono też obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu spółek wodnych otrzymujących dotację podmiotową (art. 122 ust. 4 ufp) oraz publikowania zawartych porozumień w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego (art. 20 ust. 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>71</sup>).

Podjęto również prawidłowe działania w celu wyegzekwowania od Samorządu Województwa Lubelskiego nienależnie pobranej dotacji na dofinansowanie budowy Szpitala w Chełmie<sup>72</sup>, w ramach realizacji wniosku sformułowanego przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.

Badanie dotacji udzielonych j.s.t.<sup>73</sup> na próbie 13.666,8 tys. zł, w ramach kontroli *Powiązanie j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.*, nie wykazało nieprawidłowości w ich wydatkowaniu.

---

<sup>67</sup> Budżet Wojewody Lubelskiego został zwiększony ze środków rezerwy celowej (poz. 26) decyzjami Ministra Finansów ogółem o 30.886,9 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

<sup>68</sup> Kwota wyliczona przez NIK na podstawie zestawienia przedłożonego do LUW przez Lubelskiego Kuratora Oświaty.

<sup>69</sup> W dniu 2 marca 2011 r. Lubelski Kurator Oświaty przedłożył Wojewodzie Lubelskiemu zestawienie dotacji udzielonych j.s.t.

<sup>70</sup> Zapis o udzieleniu dotacji z uwzględnieniem art. 128 ust. 2 ufp został umieszczony również w zawiadomieniach kierowanych przez LUW do gmin, informujących o przyznanych z budżetu państwa kwotach dotacji celowej (decyzje Wojewody Lubelskiego Nr 19 i Nr 119).

<sup>71</sup> Dz.U. Nr 31, poz. 206, ze zm.

<sup>72</sup> Postanowieniem z 7.12.2010 r. wszczęto postępowanie administracyjne, zawiadomieniem z 9.03.2011 r. poinformowano Samorząd Województwa Lubelskiego o możliwości zapoznania się z zebrany materialem.

<sup>73</sup> Powiat Bialski, Miasto Chełm, gminy: Borzechów i Siennica Różana.

Zgodnie z przeznaczeniem j.s.t.<sup>74</sup> wykorzystwały również dotacje w kwocie 5.933,6 tys. zł na ochronę przeciwpowodziową i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, objęte kontrolą: *Zapobieganie powodziom i usuwanie skutków ich wystąpienia w przeciwpowodziowej infrastrukturze technicznej w województwie lubelskim w 2010 r.*

Kontrola P/11/176 *Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi występujących w 2010 r.* wykazała, że Wojewoda Lubelski prawidłowo sprawował nadzór nad wykorzystaniem przez gminy przyznanych środków budżetowych. Dotacje celowe przekazane j.s.t.<sup>75</sup> (łącznie 85.381,1 tys. zł) odpowiadały ich potrzebom, a tryb pozyskiwania i rozdziału środków nie powodował opóźnień i zapewnił finansowanie zadań przez gminy dotknięte powodzią.

### **Budżet środków europejskich**

#### **Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetu środków europejskich części 85/06.**

Wydatki budżetu środków europejskich wykonane zostały w 2010 r. w wysokości 17.292,4 tys. zł (91,6% planu). Środki te pochodziły z rezerwy celowej poz. 98 i przeznaczone zostały na realizację projektów PROW 2007-2013, tj. melioracje wodne (11.367,8 tys. zł)<sup>76</sup> oraz scalenia gruntów w 10 powiatach (5.924,7 tys. zł).

KW PSP nie wydatkowała środków w kwocie 1.496 tys. zł, zaplanowanych na dofinansowanie projektów w ramach programów Kapitał Ludzki, Infrastruktura i Środowisko oraz Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013. Nie podpisano umów na realizację planowanych sześciu projektów: z powodu nieogłoszenia naboru wniosków przez Instytucję Zarządzającą<sup>77</sup> (568 tys. zł) rezygnacji z dofinansowania w ramach części 85/06 (685 tys. zł) z uwagi na zabezpieczenie środków przez Komendę Główną PSP, ujęcia wniosku na liście rezerwowej projektów (170 tys. zł), niezakończonych procedury oceny wniosków (22 tys. zł) i negatywnej oceny projektu (51 tys. zł). Kwota ta została przez Wojewodę Lubelskiego prawidłowo zablokowana – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 ufp.

Wydatki budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

---

<sup>74</sup> Kontrolą objęto gminy: Anopol i Józefów n. Wisłą oraz powiat Opole Lubelskie.

<sup>75</sup> Anopol, Kazimierz Dolny, Janowiec, Puławy, Józefów n. Wisłą, Łaziska i Wilków.

<sup>76</sup> M.in. na rozbudowę wałów przeciwpowodziowych, modernizację obwałowania Sanny i Wisły, kształtowanie przekroju i układu koryta rzeki Pasternik, melioracje użytków rolnych.

<sup>77</sup> Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego.

## Wydatki w układzie zadaniowym

### **Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podejmowane przez Wojewodę Lubelskiego w ramach wdrażania budżetu zadaniowego.**

Projekt budżetu zadaniowego na 2010 r. opracowano w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie projektu ustawy budżetowej na 2010 r. Podstawę określenia wydatków w układzie zadaniowym stanowił budżet w ujęciu finansowym. Ewidencję wydatków w tym układzie prowadzono pozabilansowo. Nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego prowadzono poprzez weryfikację informacji (kwartalnych i rocznej) składanych przez podległe Wojewodzie Lubelskiemu jednostki, w zakresie: porównania zadań i podzadań realizowanych przez jednostkę z planowanymi zadaniami, sprawdzenia planu według ustawy i planu po zmianach oraz wykonania ogółem dla danej jednostki, sprawdzenia realizacji mierników i wyjaśnień dotyczących odchyień w stosunku do planowanych wartości.

Kontrola dwóch zadań wykazała, że mierniki ich realizacji ustalone zostały na podstawie bazy opracowanej przez Ministerstwo Finansów. Założone na 2010 r. mierniki realizacji zadania *Ratownictwo medyczne* zostały zrealizowane: liczba zespołów ratownictwa medycznego w województwie w stosunku do liczby mieszkańców wyniosła 0,004%, a mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia – 11 min. Nie w pełni osiągnięto miernik realizacji podzadania *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie*. Liczba sprawców przemocy kończących programy korekcyjno-edukacyjne w stosunku do liczby osób, które przystąpiły do programów stanowiła 73,2%, przy zakładanym poziomie 75%. Wynikało to m.in. z braku prawnych możliwości egzekwowania od sprawców przemocy obowiązku uczestniczenia w programach.

### **Inne ustalenia kontroli**

Nadzór nad realizacją budżetu sprawowany był przez Wojewodę Lubelskiego poprzez bieżącą analizę jego wykonania, w efekcie której dokonano m.in. blokady planowanych wydatków na łączną kwotę 34.417 tys. zł. Analizowano zgłaszane przez jednostki i wydziały LUW kwoty oszczędności w wydatkach zaplanowanych na 2010 r. w celu ich wykorzystania na realizację zadań, w których nastąpił niedobór środków, w granicach dopuszczonych przepisami 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 21 jednostkach

(w tym 15 j.s.t.) przeprowadzono kontrole wykorzystania dotacji, realizacji wydatków oraz terminowości pobierania i odprowadzania dochodów.

Działania Wojewody Lubelskiego nie były jednak wystarczające, o czym świadczą nieprawidłowości stwierdzone w podległych jednostkach budżetowych, zarówno w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, jak również w realizacji wydatków budżetowych. Aktualny pozostaje wniosek skierowany po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa o zwiększenie nadzoru nad podległymi jednostkami budżetowymi.

Wojewoda Lubelski nie wypełnił obowiązku wynikającego z § 3 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 listopada 2009 r.<sup>78</sup> i nie ustalił wysokości dodatkowego wynagrodzenia dla członków powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej. Obowiązek ten scedował na starostów (prezydentów miast)<sup>79</sup> W trakcie kontroli NIK Wojewoda Lubelski ustalił stawki dodatkowego wynagrodzenia na 2011 r.

Prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Przepisy wprowadzające ufp, przeprowadzono likwidację z dniem 31 grudnia 2010 r. gospodarstw pomocniczych<sup>80</sup> funkcjonujących przy jednostkach budżetowych w ramach części 85/06. Pozostałe po likwidacji składniki majątkowe, należności i zobowiązania przejął LUW. Postępowania w sprawach pracowniczych przeprowadzono z zachowaniem wymogów określonych w art. 100 powołanej ustawy. W wyniku likwidacji, stosunek pracy rozwiązano ze 121 (spośród 453) pracownikami likwidowanych jednostek. Zwalnianym pracownikom wypłacono należne odprawy oraz ekwiwalenty, zaliczone w koszty gospodarstw pomocniczych.

Zadania realizowane przez zlikwidowaną z dniem 1.10.2010 r. jednostkę budżetową (Lubelskie Centrum Zdrowia Publicznego w Lublinie) zostały przejęte przez nowoutworzony Wydział Zdrowia LUW. Mienie zlikwidowanej jednostki prawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych LUW.

Kwoty zgromadzone na rachunku sum depozytowych LUW i KW PSP na 31 grudnia 2010 r.

---

<sup>78</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu ustalania dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (Dz.U. Nr 202, poz. 1557).

<sup>79</sup> W zarządzeniu Nr 5 z dnia 8 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Wojewódzkiego Planu Kwalifikacji Wojskowej, powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej w Lublinie i powiatowych komisji lekarskich określono jedynie minimalną i maksymalną wysokość, wskazując, że kwota dodatkowego wynagrodzenia zostanie ustalona przez starostów (prezydentów miast).

<sup>80</sup> Zakład Obsługi LUW, Wojewódzki Ośrodek Informatyczny Terenowy Bank Danych LUW oraz Lubelski Zarząd Przejść Granicznych w Chelmie.

(372,1 tys. zł) stanowiły wadła wpłacone przez uczestników postępowań przetargowych, zabezpieczenie wykonania zawartych umów oraz środki zlikwidowanego rachunku dochodów własnych. W LUW zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania jednej z umów (1 tys. zł) dokonano dopiero w trakcie kontroli NIK (25.03.2011 r.), z opóźnieniem ponad 5 miesięcy w stosunku do terminu wynikającego z umowy (21.10.2010 r.). Pozostałe objęte kontrolą zwroty zgromadzonych na rachunku kwot (204,9 tys. zł) dokonywane były niezwłocznie po upływie zdarzenia uzasadniającego zwrot depozytu.

### **Ustalenia innych kontroli**

Kontrola P/10/006 *Wykonywanie przez właściwe organy administracji publicznej zadań w zakresie zarządzania kryzysowego* wykazała, że zadania te były przez Wojewodę Lubelskiego wykonywane prawidłowo. Pozytywnie oceniono m.in. przygotowanie organizacyjne LUW do ich wykonywania oraz prawidłowe gromadzenie i przetwarzanie danych o potencjalnych zagrożeniach, monitorowanie i analizowanie rozwoju zagrożeń na obszarze województwa lubelskiego, a także współdziałanie z Wojewódzkim Zespołem Zarządzania Kryzysowego i Powiatowymi Centrami Zarządzania Kryzysowego. W budżecie Wojewody Lubelskiego rzetelnie zaplanowano i zabezpieczono środki finansowe na wykonywanie zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Kontrola P/11/176 *Udzielanie pomocy poszkodowanym w wyniku powodzi występujących w 2010 r.* wykazała, że w LUW podjęto prawidłowe działania, dotyczące pomocy poszkodowanym, poprzez niezwłoczne przekazanie gminom informacji o wdrożonych formach pomocy państwa na rzecz powodzi, w tym zasadach ubiegania się o środki finansowe na wypłatę zasiłków celowych i trybie postępowania. Przestrzegano również obowiązujących zasad i trybu pozyskiwania, rozdziału oraz rozliczania środków pomocowych przeznaczonych dla powodzi.

Kontrola I/10/006 *Realizacja przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Lublinie wybranych zadań w latach 2008 – 2010* wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na niezapewnieniu ciągłości kontroli dopuszczalnej masy, nacisków na osie pojazdów i ich wymiarów. Stwierdzono ponadto, że do kontroli nacisków na osie pojazdów wykorzystywano wagi nieposiadające aktualnej legalizacji, a do określenia masy całkowitej pojazdów wagi do tego nieprzystosowane. Na podstawie wyników tych kontroli naliczono kary pieniężne za przekroczenie nacisków na osi lub dopuszczalnej masy całkowitej, co mogło mieć wpływ na wysokość dochodów uzyskiwanych przez Inspektorat z kar pieniężnych.

## 4. 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.:

- 1) rozliczenia dotacji udzielonej j.s.t. na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (LUW),
- 2) podejmowania działań w celu pobrania należnego ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych (LUW),
- 3) wystawiania upomnień niezwłocznie po upływie terminu płatności (WSSE),
- 4) realizowania wydatków do wysokości ustalonej w planie finansowym (LUW, WSSE),
- 5) dokonywania wydatków z zastosowaniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych (LUW),
- 6) prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami (LUW, WSSE, KW PSP),
- 7) przestrzeganie terminów przeprowadzania inwentaryzacji (KW PSP).

Do ocen uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym do dnia 26 kwietnia 2011 r. nie złożono zastrzeżeń.

Do ocen uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym zastrzeżenia złożył Wojewoda Lubelski. Zastrzeżenia dotyczyły:

- oceny, że nie rozliczono dotacji udzielonych gminom na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym i nie ustalono kwoty przypadającej do zwrotu (1.154,5 tys. zł),
- oceny, że nie podejmowano działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych,
- wniosków pokontrolnych.

Komisja Odwoławcza uwzględniła w części zastrzeżenie do oceny, że nie podejmowano działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych. W pozostałym zakresie zastrzeżenia zostały oddalone. Uchwałę Komisji Prezes NIK zatwierdził w dniu 9 maja 2011 r.

Do dnia 29 kwietnia 2011 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, KW PSP, WSSE) stwierdzono czyny (pięć przypadków) wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 1, art. 11 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 1 i art. 18 pkt 1 uondfp). Do właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych skierowane zostaną stosowne zawiadomienia.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się:

- 1) finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości ustalone na kwotę 4.583,9 tys. zł, w tym:
  - a) 280,7 tys. zł, stanowiące uszczuplenia środków publicznych w wyniku:
    - niepodjęcia działań w celu pobrania dochodów z tytułu ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę w obwodach łowieckich polnych w kwocie 280,3 tys. zł (opisano na str. 17),
    - niewaloryzowania czynszów z tytułu dzierżawy nieruchomości (0,4 tys. zł), opisano na str. 17,
  - b) 1.274,1 tys. zł, stanowiące kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w wyniku:
    - nierozliczenia dotacji udzielonych gminom i nieustalenia dotacji pobranych w nadmiernej wysokości 1.154,5 tys. zł (opisano na str. 27),
    - udzielenia zamówienia publicznego na kwotę 71,6 tys. zł z pominięciem ustawy Prawo zamówień publicznych (opisano na str. 25),
    - wydatkowania kwoty 9,2 tys. zł ponad limity ustalone w planach finansowych, obowiązujące na dzień dokonania tych wydatków (opisano na str. 24),
    - wypłaty nienależnego dodatkowego wynagrodzenia, w kwocie 0,5 tys. zł, członkom wojewódzkiej komisji lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do służby wojskowej (opisano na str. 24),
    - przejściowego sfinansowania wydatków budżetowych, w wysokości 38,3 tys. zł, z dochodów własnych (opisano na str. 24),
  - c) 538,5 tys. zł, stanowiące sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, polegające na zakwalifikowaniu wydatków do niewłaściwej grupy paragrafów klasyfikacji budżetowej (opisano na str. 9),

- d) 2.490,6 tys. zł, stanowiące potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, wynikające z zawyżenia w sprawozdaniu Rb-27 zaległości (opisano na str. 9). Nieprawidłowość skorygowano w trakcie kontroli NIK.
- 2) oszczędności i korzyści finansowe innych podmiotów na kwotę 2,3 tys. zł, w tym:
  - a) 1,3 tys. zł, stanowiące pozyskane korzyści finansowe z tytułu waloryzacji czynszów za dzierżawę nieruchomości (opisano na str. 17),
  - b) 1 tys. zł, stanowiące korzyści finansowe innych podmiotów, w związku ze zwróceniem zabezpieczenia wykonania umowy (opisano na str. 31).

## 5. Załączniki

### Załącznik nr 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010		5:4
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
I	2		3	tys. zł		6
	<b>OGÓLEM</b>		<b>90 737,1</b>	<b>119 696,0</b>	<b>97 592,7</b>	<b>81,5</b>
<b>1.</b>	<b>010</b>	<b>Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>2 132,2</b>	<b>23 429,0</b>	<b>4 317,1</b>	<b>18,4</b>
1.1	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	2,2	12 250,0	1 813,2	14,8
1.1.1	8558	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	-	12 250,0	1 768,8	14,4
1.2	01008	Melioracje wodne	207,3	5 169,0	227,6	4,4
1.2.1	8558	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	-	5 000,0	0,0	0,0
1.3	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	2,0	-	-	-
1.4	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	92,7	65,0	129,0	198,5
1.5	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	842,2	750,0	661,4	88,2
1.5.1	0690	Wpływy z różnych opłat	0,0	740,0	648,9	87,7
1.5.2	0830	Wpływy z usług	819,7	-	3,2	-
1.6	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	134,1	150,0	129,5	86,3
1.7	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	845,9	745,0	883,8	118,6
1.7.1	0690	Wpływy z różnych opłat	722,2	674,0	763,7	113,3
1.8	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	-	4 300,0	460,5	10,7
1.8.1	8558	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	-	4 300,0	460,5	10,7
1.9	01095	Pozostała działalność	5,8	-	12,1	-
<b>2.</b>	<b>020</b>	<b>Leśnictwo</b>	<b>48,0</b>	<b>-</b>	<b>2,9</b>	<b>-</b>
2.1	02001	Gospodarka leśna	47,8	-	2,9	-
2.2	02002	Nadzór nad gospodarką leśną	0,2	-	-	-
<b>3.</b>	<b>150</b>	<b>Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>96,7</b>	<b>-</b>	<b>14,1</b>	<b>-</b>
3.1	15011	Rozwój przedsiębiorczości	96,7	-	14,1	-
<b>4.</b>	<b>500</b>	<b>Handel</b>	<b>28,8</b>	<b>24,0</b>	<b>54,1</b>	<b>225,4</b>
4.1	50001	Inspekcja Handlowa	28,8	24,0	54,1	225,4
<b>5.</b>	<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>6 503,6</b>	<b>6 584,0</b>	<b>8 603,8</b>	<b>130,7</b>
5.1	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	109,7	56,0	230,7	412,0
5.2	60004	Lokalny transport zbiorowy	26,7	-	11,7	-
5.3	60017	Drogi wewnętrzne	82,2	-	-	-
5.4	60031	Przejścia graniczne	1 940,6	1 808,0	3 640,7	201,4
5.4.1	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 882,9	1 800,0	1 790,9	99,5
5.5	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	4 343,9	4 720,0	4 703,0	99,6
5.5.1	0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 282,9	4 710,0	4 682,5	99,4
5.6	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,5	-	3,9	-
5.7	60095	Pozostała działalność	-	-	13,8	-
<b>6.</b>	<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>24 942,3</b>	<b>35 534,0</b>	<b>28 466,1</b>	<b>80,1</b>
6.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	24 937,7	35 534,0	28 466,1	80,1
6.1.1	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	24 937,1	35 533,0	28 465,6	80,1
6.2	70095	Pozostała działalność	4,6	-	-	-
<b>7.</b>	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>1 239,7</b>	<b>585,0</b>	<b>482,3</b>	<b>82,4</b>
7.1	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	8,0	-	0,7	-
7.2	71015	Nadzór budowlany	1 231,7	585,0	481,6	82,3
7.2.1	0690	Wpływy z różnych opłat	1 029,5	150,0	269,1	179,4
<b>8.</b>	<b>720</b>	<b>Informatyka</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72,9</b>	<b>-</b>
8.1	72097	Gospodarstwa pomocnicze	-	-	72,9	-
<b>9.</b>	<b>730</b>	<b>Nauka</b>	<b>-1,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9.1	73095	Gospodarstwa pomocnicze	-1,9	-	-	-
<b>10.</b>	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>45 890,2</b>	<b>46 211,0</b>	<b>42 893,7</b>	<b>92,8</b>
10.1	75011	Urzędy wojewódzkie	45 885,9	46 206,0	42 888,1	92,8
10.1.1	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	37 515,9	39 000,0	37 038,5	95,0
10.1.2	0690	Wpływy z różnych opłat	4 825,1	6 585,0	5 270,6	80,0

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010		5:4
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
<i>I</i>	<i>2</i>		<i>3</i>	<i>4</i> <i>5</i>		<i>6</i>
				tys. zł		
10.2	75046	Komisje egzaminacyjne	4,3	5,0	5,6	112,0
<b>11.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>321,2</b>	<b>290,0</b>	<b>291,8</b>	<b>100,6</b>
11.1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	122,7	117,0	122,2	104,4
11.2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	198,5	173,0	169,6	98,0
<b>12.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>30,7</b>	<b>23,0</b>	<b>42,8</b>	<b>186,1</b>
12.1	80130	Szkoły zawodowe	0,9	-	9,7	-
12.2	80136	Kuratoria oświaty	28,0	23,0	33,1	143,9
12.3	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	1,8	-	-	-
<b>13.</b>	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>418,5</b>	<b>1 466,0</b>	<b>1 962,1</b>	<b>133,8</b>
13.1	85121	Lecznictwo ambulatoryjne	0,3	-	-	-
13.2	85132	Inspekcja Sanitarna	-	1 038,0	1 499,1	144,4
13.2.1	0690	Wpływy z różnych opłat	-	975,0	1 370,9	140,6
13.3	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	414,4	428,0	405,0	94,6
13.3.1	0690	Wpływy z różnych opłat	414,4	428,0	405,0	94,6
13.4	85141	Ratownictwo medyczne	2,4	-	54,7	-
13.5	85147	Centra zdrowia publicznego	0,0	-	1,4	-
13.6	85195	Pozostała działalność	1,4	-	1,9	-
<b>14.</b>	<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>8 835,1</b>	<b>5 537,0</b>	<b>10 272,6</b>	<b>185,5</b>
14.1	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	-	-	0,2	-
14.2	85202	Domy pomocy społecznej	21,3	-	6,8	-
14.3	85203	Ośrodki wsparcia	242,7	216,0	284,5	131,7
14.4	85204	Rodziny zastępcze	1,2	-	1,1	-
14.5	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 977,7	4 950,0	9 347,2	188,8
14.5.1	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7 104,0	4 950,0	8 230,4	166,3
14.6	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	3,8	-	2,8	-
14.7	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	186,7	-	72,2	-
14.8	85216	Zasiłki stałe	-	-	95,5	-
14.9	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	401,6	371,0	461,1	124,3
14.9.1	2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	398,1	371,0	460,0	124,0
14.10	85295	Pozostała działalność	0,1	-	1,2	-
<b>15.</b>	<b>853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>137,0</b>	<b>-</b>	<b>64,4</b>	<b>-</b>
15.1	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	-	-	0,5	-
15.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	88,4	-	-	-
15.3	85395	Pozostała działalność	48,6	-	63,9	-
<b>16.</b>	<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>0,3</b>	<b>-</b>	<b>17,8</b>	<b>-</b>
16.1	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	-	16,8	-
16.2	85415	Pomoc materialna dla uczniów	0,2	-	1,0	-
<b>17.</b>	<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>42,8</b>	<b>13,0</b>	<b>31,8</b>	<b>244,6</b>
17.1	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	42,8	13,0	31,8	244,6
<b>18.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5,9</b>	<b>-</b>	<b>2,4</b>	<b>-</b>
18.1	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5,9	-	2,4	-
<b>19.</b>	<b>925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>8,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19.1	92502	Parki krajobrazowe	8,6	-	-	-
<b>20.</b>	<b>926</b>	<b>Kultura fizyczna i sport</b>	<b>57,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
20.1	92601	Obiekty sportowe	57,4	-	-	-

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

## Załącznik nr 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010*			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	
	<b>OGÓLEM, w tym:</b>	<b>1 643 503,7</b>	<b>1 426 215,0</b>	<b>1 897 084,1</b>	<b>1 853 312,2</b>	<b>129,9</b>	<b>97,7</b>	
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>132 151,9</b>	<b>59 821,0</b>	<b>177 616,4</b>	<b>169 605,2</b>	<b>283,5</b>	<b>95,5</b>	
1.1	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	13 422,0	13 080,0	13 115,0	13 115,0	100,3	100,0	
1.2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	10 774,5	477,0	4 504,2	4 370,8	916,3	97,0	
1.3	01008 Melioracje wodne	6 151,5	5 978,0	15 337,3	15 335,3	256,5	100,0	
1.4	01009 Spółki wodne	115,0	118,0	118,0	118,0	100,0	100,0	
1.5	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	2,0	-	-	-	-	-	
1.6	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 030,6	3 162,0	12 136,4	9 271,1	293,2	76,4	
1.7	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 350,5	2 427,0	2 395,0	2 369,0	97,6	98,9	
1.8	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 214,2	9 103,0	9 116,6	9 116,3	100,1	100,0	
1.9	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 327,0	5 291,0	5 851,0	5 849,7	110,6	100,0	
1.10	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 437,8	15 775,0	17 145,5	17 127,7	108,6	99,9	
1.11	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3 505,0	4 404,0	4 404,0	4 029,6	91,5	91,5	
1.12	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 300,0	-	35 575,5	35 575,3	-	100,0	
1.13	01095 Pozostała działalność	54 521,8	6,0	57 917,9	53 327,4	888790,0	92,1	
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 009,2</b>	<b>1 440,0</b>	<b>1 440,0</b>	<b>1 195,6</b>	<b>83,0</b>	<b>83,0</b>	
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 009,2	1 038,0	1 038,0	1 033,8	99,6	99,6	
2.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	-	402,0	402,0	161,8	40,2	40,2	
<b>3.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>25,1</b>	-	-	-	-	-	
3.1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	25,1	-	-	-	-	-	
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>4 431,6</b>	<b>4 063,0</b>	<b>4 063,0</b>	<b>4 062,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	
4.1	50001 Inspekcja Handlowa	4 431,6	4 063,0	4 063,0	4 062,5	100,0	100,0	
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>229 572,4</b>	<b>94 680,0</b>	<b>213 496,0</b>	<b>204 627,9</b>	<b>216,1</b>	<b>95,8</b>	
5.1	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	-	-	7 293,8	7 293,8	-	100,0	
5.2	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	41 157,3	44 394,0	40 894,0	38 337,8	86,4	93,7	
5.3	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	6 484,0	-	1 000,0	1 000,0	-	100,0	
5.4	60014 Drogi publiczne powiatowe	30 170,9	-	25 242,4	24 783,9	-	98,2	
5.5	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 560,0	-	4 980,4	4 914,6	-	98,7	
5.6	60016 Drogi publiczne gminne	31 793,8	-	36 352,2	36 079,2	-	99,2	
5.7	60031 Przejścia graniczne	97 294,7	45 800,0	56 205,0	52 252,8	114,1	93,0	
5.8	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 338,4	4 448,0	4 469,0	4 469,0	100,5	100,0	
5.9	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 736,2	-	37 021,2	35 459,7	-	95,8	
5.10	60095 Pozostała działalność	37,1	38,0	38,0	37,1	97,6	97,6	
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>7 986,9</b>	<b>4 544,0</b>	<b>14 068,1</b>	<b>12 983,5</b>	<b>285,7</b>	<b>92,3</b>	
6.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	7 874,0	4 544,0	11 417,1	10 973,0	241,5	96,1	
6.2	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	21,0	-	24,8	24,8	-	100,0	
6.3	70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	2 549,8	1 909,3	-	74,9	
6.4	70095 Pozostała działalność	91,9	-	76,4	76,4	-	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010*			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
<b>7.</b>	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>14 825,7</b>	<b>14 854,0</b>	<b>14 974,3</b>	<b>14 849,3</b>	<b>100,0</b>	<b>99,2</b>
7.1	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	41,9	42,0	42,0	42,0	100,0	100,0
7.2	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 209,8	2 240,0	2 240,0	2 145,9	95,8	95,8
7.3	71015	Nadzór budowlany	12 364,1	12 328,0	12 391,3	12 387,9	100,5	100,0
7.4	71035	Cmentarze	201,0	201,0	201,0	199,0	99,0	99,0
7.5	71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	100,0	74,5	-	74,5
7.6	71095	Pozostała działalność	8,9	43,0	-	-	-	-
<b>8.</b>	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>71 897,1</b>	<b>72 032,0</b>	<b>72 868,9</b>	<b>72 657,5</b>	<b>100,9</b>	<b>99,7</b>
8.1	75011	Urzędy wojewódzkie	70 063,8	70 122,0	70 611,0	70 431,6	100,4	99,7
8.2	75018	Urzędy marszałkowskie	372,9	250,0	250,0	248,6	99,4	99,4
8.3	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 459,4	1 655,0	1 505,6	1 505,5	91,0	100,0
8.4	75046	Komisje egzaminacyjne	1,0	5,0	5,0	1,6	32,0	32,0
8.5	75078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	497,3	470,2	-	94,6
<b>9.</b>	<b>752</b>	<b>Obrona narodowa</b>	<b>342,2</b>	<b>292,0</b>	<b>292,0</b>	<b>285,5</b>	<b>97,8</b>	<b>97,8</b>
9.1	75212	Pozostałe wydatki obronne	342,2	292,0	292,0	285,5	97,8	97,8
<b>10.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>116 192,5</b>	<b>112 700,0</b>	<b>135 902,1</b>	<b>127 898,9</b>	<b>113,5</b>	<b>94,1</b>
10.1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 752,6	7 500,0	10 356,8	10 123,8	135,0	97,8
10.2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	103 888,3	104 759,0	110 690,5	104 151,4	99,4	94,1
10.3	75414	Obrona cywilna	429,9	414,0	420,0	417,5	100,8	99,4
10.4	75421	Zarządzanie kryzysowe	34,2	27,0	27,0	27,0	100,0	100,0
10.5	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	87,5	-	14 407,8	13 179,2	-	91,5
<b>11.</b>	<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>358,5</b>	<b>-</b>	<b>375,4</b>	<b>375,4</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
11.1	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	358,5	-	375,4	375,4	-	100,0
<b>12.</b>	<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>713,7</b>	<b>1 557,0</b>	<b>870,8</b>	<b>870,7</b>	<b>55,9</b>	<b>100,0</b>
12.1	75814	Różne rozliczenia finansowe	713,7	864,0	864,0	863,9	100,0	100,0
12.2	75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	693,0	-	-	-	-
12.3	75860	Euroregiony	-	-	6,8	6,8	-	100,0
<b>13.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>15 139,7</b>	<b>10 197,0</b>	<b>24 480,3</b>	<b>23 304,5</b>	<b>228,5</b>	<b>95,2</b>
13.1	80101	Szkoły podstawowe	2 996,2	-	11 110,3	10 262,9	-	92,4
13.2	80102	Szkoły podstawowe specjalne	11,9	-	311,5	246,3	-	79,1
13.3	80136	Kuratoria oświaty	8 866,9	8 891,0	8 870,3	8 862,9	99,7	99,9
13.4	80142	Ośrodki szkolenia, doształcania i doskonalenia kadr	8,4	-	-	-	-	-
13.5	80146	Doształcanie i doskonalenie nauczycieli	289,1	357,0	356,7	308,2	86,3	86,4
13.6	80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	2 472,3	2 299,5	-	93,0
13.7	80195	Pozostała działalność	2 967,2	949,0	1 359,2	1 324,7	139,6	97,5
<b>14.</b>	<b>803</b>	<b>Szkolnictwo wyższe</b>	<b>2 258,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14.1	80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	2 258,2	-	-	-	-	-
<b>15.</b>	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>188 446,3</b>	<b>232 837,0</b>	<b>234 315,3</b>	<b>233 366,6</b>	<b>100,2</b>	<b>99,6</b>
15.1	85111	Szpitala ogólne	18 865,5	-	3 800,0	3 800,0	-	100,0
15.2	85132	Inspekcja Sanitarna	-	49 134,0	49 924,0	49 924,0	101,6	100,0
15.3	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 541,6	1 520,0	1 520,0	1 520,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010*			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			tys. zł					
I	2	3	4	5	6	7	8	
15.4	85141	Ratownictwo medyczne	105 733,4	106 080,0	106 080,0	106 077,8	100,0	100,0
15.5	85147	Centra zdrowia publicznego	2 518,0	2 501,0	2 501,0	2 449,4	97,9	97,9
15.6	85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0
15.7	85153	Zwalczanie narkomanii	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0
15.8	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	58 047,7	72 157,0	67 366,0	66 567,0	92,3	98,8
15.9	85178	Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	-	-	2 061,0	2 001,9	-	97,1
15.10	85195	Pozostała działalność	1 660,1	1 365,0	983,3	946,5	69,3	96,3
<b>16.</b>	<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>802 444,4</b>	<b>795 780,0</b>	<b>942 731,7</b>	<b>932 260,6</b>	<b>117,2</b>	<b>98,9</b>
16.1	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	606,7	-	632,5	632,4	-	100,0
16.2	85202	Domy pomocy społecznej	60 478,3	54 413,0	56 253,6	56 237,2	103,4	100,0
16.3	85203	Ośrodki wsparcia	19 371,9	17 749,0	18 952,3	18 945,4	106,7	100,0
16.4	85204	Rodziny zastępcze	16,6	-	24,7	23,8	-	96,4
16.5	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	863,0	856,0	830,3	96,2	97,0
16.6	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	553 139,4	601 917,0	619 689,1	616 498,6	102,4	99,5
16.7	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 215,0	3 514,0	3 939,7	3 719,9	105,9	94,4
16.8	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74 167,2	45 813,0	43 890,3	42 083,2	91,9	95,9
16.9	85216	Zasiłki stałe	-	30 840,0	32 394,6	31 656,3	102,6	97,7
16.10	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	124,2	-	150,0	141,9	-	94,6
16.11	85219	Ośrodki pomocy społecznej	37 215,3	32 150,0	35 459,0	35 423,3	110,2	99,9
16.12	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	3,7	-	6,0	6,0	-	100,0
16.13	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	3,0	-	4,4	4,4	-	100,0
16.14	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 496,9	6 308,0	6 016,1	5 747,7	91,1	95,5
16.15	85231	Pomoc dla cudzoziemców	1 919,8	1 963,0	1 155,2	1 011,3	51,5	87,5
16.16	85278	Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	218,0	-	78 667,9	77 398,3	-	98,4
16.17	85295	Pozostała działalność	46 468,4	250,0	44 640,3	41 900,6	16760,2	93,9
<b>17.</b>	<b>853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 054,3</b>	<b>4 414,0</b>	<b>4 769,1</b>	<b>4 728,8</b>	<b>107,1</b>	<b>99,2</b>
17.1	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 519,3	4 314,0	4 553,0	4 549,8	105,5	99,9
17.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	500,7	100,0	64,5	64,5	64,5	100,0
17.3	85334	Pomoc dla repatriantów	34,3	-	71,6	34,5	-	48,2
17.4	85395	Pozostała działalność	-	-	80,0	80,0	-	100,0
<b>18.</b>	<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>35 853,4</b>	<b>2 277,0</b>	<b>38 831,4</b>	<b>34 453,6</b>	<b>1 513,1</b>	<b>88,7</b>
18.1	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 784,8	2 277,0	2 220,2	2 219,1	97,5	100,0
18.2	85415	Pomoc materialna dla uczniów	34 068,6	-	36 561,2	32 184,5	-	88,0
18.3	85478	Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	-	-	49,0	49,0	-	100,0
18.4	85495	Pozostała działalność	-	-	1,0	1,0	-	100,0
<b>19.</b>	<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona</b>	<b>8 722,0</b>	<b>8 729,0</b>	<b>9 774,4</b>	<b>9 598,7</b>	<b>110,0</b>	<b>98,2</b>

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010*			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
		<b>środowiska</b>						
19.1	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	30,0	-	-	-	-	-
19.2	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	8 592,0	8 729,0	8 811,1	8 703,8	99,7	98,8
19.3	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100,0	-	963,3	894,9	-	92,9
<b>20.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>4 872,9</b>	<b>4 875,0</b>	<b>5 091,9</b>	<b>5 064,4</b>	<b>103,9</b>	<b>99,5</b>
20.1	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	9,0	-	-	-	-	-
20.2	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	42,2	-	10,0	10,0	-	100,0
20.3	92116	Biblioteki	8,0	-	-	-	-	-
20.4	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 243,8	1 245,0	1 245,0	1 244,6	100,0	100,0
20.5	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 511,9	3 630,0	3 630,0	3 625,5	99,9	99,9
20.6	92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	163,7	146,0	-	89,2
20.7	92195	Pozostała działalność	58,0	-	43,2	38,3	-	88,7
<b>21.</b>	<b>925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 205,7</b>	<b>1 123,0</b>	<b>1 123,0</b>	<b>1 123,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
21.1	92502	Parki krajobrazowe	1 185,7	1 123,0	1 123,0	1 123,0	100,0	100,0
21.2	92503	Rezerваты i pomniki przyrody	20,0	-	-	-	-	-

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

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



## Załącznik nr 3. Zatrudnienie i wynagrodzenie

Wyszczególnienie		Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>RAZEM</b>	1 710	78 916,8	3 845,8	2 729	118 090,2	3 606,0	93,8
	nieobjęte mnożnikowymi systemami	231	8 446,9	3 047,2	1 236	45 952,4	3 098,2	101,7
	grupa „R”	2	247,1	10 295,8	2	257,3	10 720,8	104,1
	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	1 412	65 431,0	3 861,6	1 431	66 383,0	3 865,8	100,1
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4 094,2	5 882,5	60	5 497,5	7 635,4	129,8
	wysokie stanowiska państwowe*	7	697,6	8 304,8	-	-	-	-
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>555</b>	<b>23 427,9</b>	<b>3 517,7</b>	<b>553</b>	<b>23 957,4</b>	<b>3 610,2</b>	<b>102,6</b>
<b>1.1.</b>	<b>01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>40</b>	<b>1 492,7</b>	<b>3 109,8</b>	<b>39</b>	<b>1 440,7</b>	<b>3 078,4</b>	<b>99,0</b>
1.1.1.	01023 nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	254,0	4 233,3	5	251,0	4 183,3	98,8
1.1.2.	01023 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	35	1 238,7	2 949,3	34	1 189,7	2 915,9	98,9
<b>1.2.</b>	<b>01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>178</b>	<b>6 596,3</b>	<b>3 088,2</b>	<b>174</b>	<b>6 525,9</b>	<b>3 125,4</b>	<b>101,2</b>
1.2.1.	01032 nieobjęte mnożnikowymi systemami	18	646,1	2 991,2	17	668,9	3 278,9	109,6
1.2.2.	01032 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	160	5 950,2	3 099,1	157	5 857,0	3 108,8	100,3
<b>1.3.</b>	<b>01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>75</b>	<b>3 839,0</b>	<b>4 265,6</b>	<b>71</b>	<b>3 817,7</b>	<b>4 480,9</b>	<b>105,0</b>
1.3.1.	01033 nieobjęte mnożnikowymi systemami	13	355,5	2 278,8	14	462,1	2 750,6	120,7
1.3.2.	01033 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	61	3 421,2	4 673,8	57	3 355,6	4 905,8	105,0
1.3.2.	01033 wysokie stanowiska państwowe*	1	62,3	5 191,7	-	-	-	-
<b>1.4.</b>	<b>01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>262</b>	<b>11 499,9</b>	<b>3 657,7</b>	<b>269</b>	<b>12 173,1</b>	<b>3 771,1</b>	<b>103,1</b>
1.4.1.	01034 nieobjęte mnożnikowymi systemami	31	692,1	1 860,5	31	671,7	1 805,6	97,1
1.4.2.	01034 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	231	10 807,8	3 898,9	238	11 501,4	4 027,1	103,3
<b>2.</b>	<b>050 Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>18</b>	<b>675,9</b>	<b>3 129,2</b>	<b>18</b>	<b>690,0</b>	<b>3 194,4</b>	<b>102,1</b>
<b>2.1.</b>	<b>05003 Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>18</b>	<b>675,9</b>	<b>3 129,2</b>	<b>18</b>	<b>690,0</b>	<b>3 194,4</b>	<b>102,1</b>
2.1.1.	05003 nieobjęte mnożnikowymi systemami	18	675,9	3 129,2	18	690,0	3 194,4	102,1
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>80</b>	<b>2 874,1</b>	<b>2 993,9</b>	<b>79</b>	<b>2 840,0</b>	<b>2 995,8</b>	<b>100,1</b>
<b>3.1.</b>	<b>50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>80</b>	<b>2 874,1</b>	<b>2 993,9</b>	<b>79</b>	<b>2 840,0</b>	<b>2 995,8</b>	<b>100,1</b>
3.1.1.	50001 nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	266,0	4 433,3	5	251,9	4 198,3	94,7
3.1.2.	50001 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	75	2 608,1	2 897,9	74	2 588,1	2 914,5	100,6
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>51</b>	<b>2 566,7</b>	<b>4 194,0</b>	<b>51</b>	<b>2 569,2</b>	<b>4 198,0</b>	<b>100,1</b>
<b>4.1.</b>	<b>60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>51</b>	<b>2 566,7</b>	<b>4 194,0</b>	<b>51</b>	<b>2 569,2</b>	<b>4 198,0</b>	<b>100,1</b>
4.1.1.	60055 nieobjęte mnożnikowymi systemami	6	286,0	3 972,2	6	292,4	4 061,1	102,2
4.1.2.	60055 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	45	2 280,7	4 223,5	45	2 276,8	4 216,3	99,8
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 631,1</b>	<b>4 247,7</b>	<b>32</b>	<b>1 618,9</b>	<b>4 215,9</b>	<b>99,3</b>
<b>5.1.</b>	<b>71015 Nadzór budowlany</b>	<b>32</b>	<b>1 631,1</b>	<b>4 247,7</b>	<b>32</b>	<b>1 618,9</b>	<b>4 215,9</b>	<b>99,3</b>
5.1.1.	71015 nieobjęte mnożnikowymi systemami	2	131,4	5 475,0	2	151,0	6 291,7	114,9
5.1.2.	71015 członkowie Korpusu Służby Cywilnej	29	1 409,5	4 050,3	29	1 406,3	4 041,1	99,8
5.1.3.	71015 żołnierze i funkcjonariusze	1	90,2	7 516,7	1	61,6	5 133,3	68,3
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>477</b>	<b>23 949,1</b>	<b>4 184,0</b>	<b>490</b>	<b>23 779,1</b>	<b>4 044,1</b>	<b>96,7</b>
<b>6.1.</b>	<b>75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>477</b>	<b>23 949,1</b>	<b>4 184,0</b>	<b>490</b>	<b>23 779,1</b>	<b>4 044,1</b>	<b>96,7</b>
6.1.1.	75011 nieobjęte mnożnikowymi systemami	34	1 199,5	2 940,0	36	1 250,8	2 895,4	98,5

Wyszczególnienie			Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
			Przeciętne zatrudnieni e wg Rb-70	Wynagrodzeni a wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzeni e na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnieni e wg Rb-70	Wynagrodzeni a wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzeni e na 1 pełno-zatrudnionego	
			osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
6.1.2.	75011	grupa „R”	2	247,1	10 295,8	2	257,3	10 720,8	104,1
6.1.3.	75011	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	435	21 867,2	4 189,1	452	22 271,0	4 106,0	98,0
6.1.3.	75011	wysokie stanowiska państwowe*	6	635,3	8 823,6	-	-	-	-
<b>7.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>77</b>	<b>4 676,4</b>	<b>5 061,0</b>	<b>80</b>	<b>6 110,0</b>	<b>6 364,6</b>	<b>125,8</b>
<b>7.1.</b>	<b>75410</b>	<b>Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>76</b>	<b>4 617,4</b>	<b>5 062,9</b>	<b>79</b>	<b>6 045,1</b>	<b>6 376,7</b>	<b>125,9</b>
7.1.1.	75410	nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	97,9	2 039,6	4	97,8	2 037,5	99,9
7.1.2.	75410	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	16	574,5	2 992,2	17	576,3	2 825,0	94,4
7.1.3.	75410	żołnierze i funkcjonariusze	56	3 945,0	5 870,5	58	5 371,0	7 717,0	131,5
<b>7.2.</b>	<b>75414</b>	<b>Obrona cywilna</b>	<b>1</b>	<b>59,0</b>	<b>4 916,7</b>	<b>1</b>	<b>64,9</b>	<b>5 408,3</b>	<b>110,0</b>
7.2.2.	75414	żołnierze i funkcjonariusze	1	59,0	4 916,7	1	64,9	5 408,3	110,0
<b>8.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>129</b>	<b>6 671,7</b>	<b>4 309,9</b>	<b>127</b>	<b>6 624,7</b>	<b>4 346,9</b>	<b>100,9</b>
<b>8.1.</b>	<b>80136</b>	<b>Kuratoria oświaty</b>	<b>128</b>	<b>6 667,3</b>	<b>4 340,7</b>	<b>127</b>	<b>6 624,7</b>	<b>4 346,9</b>	<b>100,1</b>
8.1.1.	80136	nieobjęte mnożnikowymi systemami	16	658,1	3 427,6	16	695,8	3 624,0	105,7
8.1.2.	80136	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	112	6 009,2	4 471,1	111	5 928,9	4 451,1	99,6
<b>8.2.</b>	<b>80142</b>	<b>Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr</b>	<b>1</b>	<b>4,4</b>	<b>366,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8.2.1.	80142	nieobjęte mnożnikowymi systemami	1	4,4	366,7	-	-	-	-
<b>9.</b>	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>65</b>	<b>2 940</b>	<b>3 768,8</b>	<b>1 090</b>	<b>40 859</b>	<b>3 123,8</b>	<b>82,9</b>
<b>9.1.</b>	<b>85132</b>	<b>Inspekcja Sanitarna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1029</b>	<b>38 072,1</b>	<b>3 083,3</b>	<b>-</b>
9.1.1.	85132	nieobjęte mnożnikowymi systemami	-	-	-	1029	38 072,1	3 083,3	-
<b>9.2.</b>	<b>85133</b>	<b>Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>23</b>	<b>1 080,7</b>	<b>3 915,6</b>	<b>24</b>	<b>1 050,0</b>	<b>3 645,8</b>	<b>93,1</b>
9.2.1.	85133	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	240,2	4 003,3	4	213,0	4 437,5	110,8
9.2.2.	85133	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	18	840,5	3 891,2	20	837,0	3 487,5	89,6
<b>9.3.</b>	<b>85147</b>	<b>Centra zdrowia publicznego</b>	<b>42</b>	<b>1 859,0</b>	<b>3 688,5</b>	<b>37</b>	<b>1 737,1</b>	<b>3 912,4</b>	<b>106,1</b>
9.3.1.	85147	nieobjęte mnożnikowymi systemami	42	1 859,0	3 688,5	32	1 506,8	3 924,0	106,4
9.3.2.	85147	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	-	-	-	5	230,3	3 838,3	-
<b>10.</b>	<b>853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5</b>	<b>106,0</b>	<b>1 766,7</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>125,0</b>
<b>10.1.</b>	<b>85321</b>	<b>Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>5</b>	<b>106,0</b>	<b>1 766,7</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>125,0</b>
10.1.1	85321	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	106,0	1 766,7	4	106,0	2 208,3	125,0
<b>11.</b>	<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>151</b>	<b>6 296,3</b>	<b>3 474,8</b>	<b>147</b>	<b>6 234,8</b>	<b>3 534,5</b>	<b>101,7</b>
<b>11.1.</b>	<b>90014</b>	<b>Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>151</b>	<b>6 296,3</b>	<b>3 474,8</b>	<b>147</b>	<b>6 234,8</b>	<b>3 534,5</b>	<b>101,7</b>
11.1.1	90014	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	279,5	4 658,3	5	298,7	4 978,3	106,9
11.1.2	90014	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	146	6 016,8	3 434,2	142	5 936,1	3 483,6	101,4
<b>12.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>57</b>	<b>2 674,9</b>	<b>3 910,7</b>	<b>58</b>	<b>2 700,9</b>	<b>3 880,6</b>	<b>99,2</b>
<b>12.1.</b>	<b>92121</b>	<b>Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>57</b>	<b>2 674,9</b>	<b>3 910,7</b>	<b>58</b>	<b>2 700,9</b>	<b>3 880,6</b>	<b>99,2</b>
12.1.1	92121	nieobjęte mnożnikowymi systemami	8	268,3	2 794,8	8	272,4	2 837,5	101,5
12.1.2	92121	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	49	2 406,6	4 092,9	50	2 428,5	4 047,5	98,9

Wyszczególnienie			Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
			Przeciętne zatrudnieni e wg Rb-70	Wynagrodzeni a wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzeni e na 1 pełno- zatrudnionego	Przeciętne zatrudnieni e wg Rb-70	Wynagrodzeni a wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzeni e na 1 pełno- zatrudnionego	
			osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2		3	4	5	6	7	8	9
13.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	13	427,0	2 737,2	-	-	-	-
13.1.	92502	Parki krajobrazowe	13	427,0	2 737,2	-	-	-	-
13.1.1	92502	nieobjęte mnożnikowymi systemami	13	427,0	2 737,2	-	-	-	-

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Grupa „wysokie stanowiska państwowe” wymieniona była w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (utraciło moc 8.02.2010 r.)

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

## Załącznik nr 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	9 210,0	18 876,7	17 292,4	187,8	91,6
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	-	<b>17 380,7</b>	<b>17 292,4</b>	-	<b>99,5</b>
1.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	-	17 380,7	17 292,4	-	99,5
<b>2.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>9 210,0</b>	<b>1 496,0</b>	-	-	-
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	51,0	51,0	-	-	-
2.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	855,0	855,0	-	-	-
2.3	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013	8 304,0*	590,0	-	-	-

\* z tego kwota 7.714 tys. zł przeniesiona decyzją Ministra Finansów do części 34.

**Załącznik nr 5. Kalkulacja oceny końcowej części 85/06 – województwo lubelskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/06 województwo lubelskie dokonano stosując kryteria<sup>81</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody D: 97.592,7 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich) W:  
1.870.604,6 tys. zł

Łączna kwota G: 1.968.197,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9504$ .

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0496$ .

Nieprawidłowości w dochodach: 280,7 tys. zł (0,29% dochodów ogółem) dotyczyły: niepodjęcia działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych (działania w ograniczonym – do trzech przypadków – zakresie podjęto dopiero w 2011 r., w trakcie kontroli NIK) oraz niewaloryzowania czynszów z tytułu dzierżawy nieruchomości. Stwierdzone nieprawidłowości w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 (zawyżenie zaległości o 2.490,6 tys. zł) zostały usunięte w trakcie kontroli.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3).

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.274,1 tys. zł (0,07% wydatków ogółem) polegały na wydatkowaniu środków z naruszeniem prawa i obejmowały: nierozliczenie udzielonej dotacji oraz nieustalenie kwoty zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości 1.154,5 tys. zł, udzielenie zamówienia na kwotę 71,6 tys. zł z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, przekroczenie o 9,2 tys. zł limitu wydatków, ustalonego w planie finansowym, przejściowego finansowania wydatków budżetowych z dochodów własnych (38,3 tys. zł) oraz wypłaty nienależnego dodatkowego wynagrodzenia członkom wojewódzkiej komisji lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej (0,5 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5), obniżona do pozytywnej z zastrzeżeniami (3).

Ocenę obniżono o dwa punkty ze względu na wagę stwierdzonych nieprawidłowości, w tym naruszenia dyscypliny finansów publicznych, m.in. udzielenie zamówienia publicznego

---

<sup>81</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

z pominięciem ustawy Pzp (80,8 tys. zł), bezpodstawne przeniesienie środków przeznaczonych na realizację programu wieloletniego na inne cele (7 tys. zł), stosowania przez podległe jednostki (KW PSP i WSSE) systemów rachunkowości, które nie spełniały wymogów określonych w uor, powtórzenia się nieprawidłowości stwierdzonych w toku kontroli wykonania budżetu za 2009 r. Zastrzeżenia do rocznego sprawozdania z wykonania wydatków Rb-28 dotyczyły wykazania wydatków (538,5 tys. zł) w niewłaściwej grupie paragrafów.

Wynik końcowy: ocena cząstkowa wydatków (3), ocena cząstkowa dochodów (3).

Wynik końcowy Wk:  $3 \times 0,0496 + 3 \times 0,9504 = 3$ .

**Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami.**

**Załącznik nr 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych 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.