

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU/12/146

Nr ewid. 103/2012/P12146/LLU

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 85/06  
województwo lubelskie

Lublin maj 2012 r.

---

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

---


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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 85/06  
województwo lubelskie**

---


Dyrektor Delegatury

  
Adam Peziol

---

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, <sup>21</sup>..... maja 2012 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi końcowe i wnioski .....	10
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>11</b>
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet państwa.....	14
Wydatki budżetu środków europejskich .....	26
Inne ustalenia kontroli .....	27
Ustalenia innych kontroli.....	28
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>30</b>
Protokół.....	30
Wystąpienie pokontrolne.....	30
Finansowe rezultaty kontroli.....	31

## ZAŁĄCZNIKI

# 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 9 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. przeprowadziła kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/06 – województwo lubelskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> w części 85/06 oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części. Cele cząstkowe kontroli obejmowały: ocenę planowania i realizacji dochodów oraz wydatków budżetowych, ocenę wykonania wydatków budżetu środków europejskich, wydanie opinii o prawidłowości i rzetelności rocznych sprawozdań budżetowych, ocenę rzetelności ksiąg rachunkowych, ocenę działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej w ramach nadzoru i kontroli.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w następujących jednostkach budżetowych: Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (LUW), Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Lublinie (WIW) i Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Lublinie (WITD).

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 2011 r.*, *Wdrażanie budżetu państwa w układzie zadaniowym, ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości, Nadzór pedagogiczny sprawowany przez kuratorów oświaty i dyrektorów szkół publicznych, Wykonywanie planów finansowych w 2011 r. przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa lubelskiego, Prawidłowość wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego województwa lubelskiego w 2011 roku dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych*<sup>3</sup>.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. (Dz.U. z 2012 r., poz. 82).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

<sup>3</sup> Kontrole nr nr: P/12/001 – skontrolowano sześć jednostek, P/11/001 – kontrolą objęto LUW, P/11/071 – skontrolowano siedem jednostek, m.in. Kuratorium Oświaty w Lublinie, I/11/009 – skontrolowano cztery jednostki, I/12/002 skontrolowano sześć j.s.t.

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

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w ramach tej części funkcjonowały 54 jednostki budżetowe – kierownicy dwóch byli dysponentami II stopnia (Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny).

Zrealizowane w 2011 r. w części 85/06 dochody budżetowe wyniosły 116.305,1 tys. zł (stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa), wydatki budżetowe – 1.830.641,5 tys. zł (0,60% wydatków budżetu państwa), a wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 33.229,8 tys. zł (0,05% wydatków budżetu środków europejskich).

Doboru jednostek do kontroli dokonano w sposób celowy, z wykorzystaniem danych pochodzących z Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor („Trezor”) oraz informacji o kontrolach przeprowadzonych w latach ubiegłych.

Wydatki trzech skontrolowanych dysponentów III stopnia wyniosły 67.420,3 tys. zł, co stanowiło 3,7% wydatków części 85/06 i 25,1% wydatków jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach tej części. Badaniu poddano 18% wydatków zrealizowanych przez kontrolowane jednostki (w LUW – 10,4%, WITD – 28,7%, WIW – 48,4% wydatków).

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 2011 r. w części 85/06 – województwo lubelskie.**

Kalkulację oceny końcowej w części 85/06 wraz z ocenami cząstkowymi zawiera załącznik nr 5 do informacji. Oceny ogólna i cząstkowe wynikają z przyjętych przez NIK kryteriów ocen wykonania budżetu państwa w 2011 r.<sup>8</sup>

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 2011 r. w części 85/06 dochody w kwocie 103.579 tys. zł zostały wykonane w wysokości 116.305,1 tys. zł (112,3% planu). Stwierdzone nieprawidłowości<sup>9</sup> polegały na niezrealizowaniu przez LUW wniosku skierowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. o podejmowanie bez zbędnej zwłoki działań w celu pobrania należnego ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych. Również w 2011 r. nie podjęto działań w celu pobrania tego ekwiwalentu w kwocie 547,1 tys. zł (0,47% dochodów ogółem), omówienie na str. 17.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych zaopiniowano pozytywnie z zastrzeżeniami z uwagi na zawyżenie zaległości o 1.685,3 tys. zł (tj. o 0,6%) oraz zaniżenie należności o 1,4 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa planowane w kwocie 1.897.414,4 tys. zł zrealizowano w wysokości 1.830.641,5 tys. zł (96,5% planu po zmianach). Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 33.229,8 tys. zł, co stanowiło 67,9% planu (48.932,9 tys. zł). Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- przekroczeniu o 14,9 tys. zł limitu wydatków ustalonego w planie finansowym jednostki budżetowej (szczegóły na str. 22),
- wnioskowaniu o przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa bez należytej analizy potrzeb, co skutkowało niewykorzystaniem połowy z otrzymanych środków, (szczegóły na str. 19),

---

<sup>8</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>9</sup> Realizację dochodów skontrolowano w dwóch jednostkach podległych Wojewodzie Lubelskiemu (WIW i WITD). W LUW sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych dotyczących dochodów budżetowych. Nie badano realizacji dochodów, gdyż zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. badanie dochodów prowadzone było tylko w częściach budżetu państwa, w których udział zrealizowanych dochodów w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa jest wyższy niż 0,1%.

- przedkładaniu do Ministra Finansów wniosków o przekazanie środków pieniężnych w wysokości przewyższającej uzasadnione potrzeby, (szczegóły na str. 20),
- przekazaniu dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy ze znacznym wyprzedzeniem wobec terminu płatności, wynikającego z faktury za wykonane roboty, (szczegóły na str. 24),
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych w jednostkach podległych Wojewodzie Lubelskiemu z naruszeniem obowiązujących zasad i nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań budżetowych, wskazującym na niewystarczający nadzór dysponenta części nad przebiegiem wykonania budżetu (szczegóły na str. 12, 13, 14, 16, 23).

Roczne łączne sprawozdanie z wykonania planu wydatków Rb-28 zaopiniowano pozytywnie.

Wykonanie planu finansowego przez Lubelski Urząd Wojewódzki oraz Wojewódzki Inspektorat Weterynarii oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami, a Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego – pozytywnie. Stwierdzone w WITD nieprawidłowości w organizacji systemu rachunkowości, prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości nie miały istotnego wpływu na wykonanie planu finansowego. Zastrzeżenia dotyczyły:

- zawyżenia przez LUW zobowiązań w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa o 40,7 tys. zł (1,4%),
- bezpodstawnego zakwalifikowania na zmniejszenie wydatków kwoty 2,5 tys. zł wpłaconej na rachunek dochodów LUW,
- prowadzenia w LUW ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości (niewykonanie wniosku pokontrolnego NIK),
- przekroczenia o 14,9 tys. zł limitu wydatków określonego w planie finansowym WIW,
- ustalenia w WIW zasad rachunkowości uchybiających przepisom ustawy o rachunkowości (niewykonanie wniosku pokontrolnego NIK), a także prowadzenia ewidencji księgowej niezgodnie z tą ustawą.

### **Sprawozdawczość**

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje rzetelność łącznego rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, a pozytywnie – łącznych rocznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych oraz sprawozdań za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).**

Łączne sprawozdania budżetowe części 85/06 – województwo lubelskie zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych<sup>10</sup>.

Nieprawidłowości w łącznym sprawozdaniu Rb-27 wynikały z przeniesienia błędów ze sprawozdań: jednostkowego WITD oraz własnego dysponenta części 85/06 sporządzonego przez Wydział Finansów i Budżetu LUW (WFiB) i polegały na:

- zawyżeniu zaległości o 1.685,3 tys. zł (0,6% zaległości ogółem) z tytułu zwrotu dotacji, orzeczonego decyzją Ministra Finansów, której wykonanie zostało wstrzymane wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego<sup>11</sup>;
- zaniżeniu należności o 1,4 tys. zł wskutek nieujęcia w księgach rachunkowych należności z tytułu kosztów upomnień.

Uchybienie, polegające na zawyżeniu w sprawozdaniu WFiB zaległości o 115,4 tys. zł z tytułu kary budowlanej objętej wstrzymaniem wykonania postanowienia, skorygowano w trakcie kontroli NIK.

W łącznym rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28, w wyniku przeniesienia błędów ze sprawozdań jednostkowych LUW i WIW:

- zawyżono zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie rentowe od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników o 40,7 tys. zł (0,3% zobowiązań ogółem),
- zaniżono zobowiązania z tytułu zakupu usług o 0,5 tys. zł oraz wydatki o 2,5 tys. zł.

Nieprawidłowości te nie wpłynęły na opinię o sprawozdaniu, gdyż ich skala nie przekroczyła dopuszczalnych progów, przyjętych w kryteriach oceny sprawozdań.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, z wyjątkiem skutków zdarzeń, o których mowa we wcześniejszych akapitach, łączne sprawozdania budżetowe za 2011 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy 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:

---

<sup>10</sup> Łączne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27 i Rb-28 za rok 2011 zostały opracowane z wykorzystaniem systemu Trezor. Kontrolą w zakresie przenoszenia danych objęto po trzy sprawozdania jednostkowe Rb-N, Rb-Z oraz wszystkie sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28UE i Rb-28UE WPR.

<sup>11</sup> WFiB sporządził sprawozdanie niezgodnie z § 9 ust. 2 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 (Dz.U. Nr 20, poz. 103).



- 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>12</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. W skontrolowanych jednostkach stwierdzono jednak nieprawidłowości w księgach rachunkowych, mające wpływ na wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-28. W LUW składki na ubezpieczenia rentowe od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczono i ujęto w księgach 2011 r. według stawek obowiązujących od 1 lutego 2012 r.<sup>13</sup>, co skutkowało zawyżeniem wykazanych w Rb-28 zobowiązań o 40,7 tys. zł (1,4% zobowiązań LUW). Nieprawidłowego naliczenia składki nie poprawiono, a sprawozdania nie skorygowano. Pozostałe nieprawidłowości na kwotę 4,4 tys. zł polegały na zaniżeniu należności (WITD o 1,4 tys. zł), wydatków (LUW o 2,5 tys. zł) i zobowiązań (WIW o 0,5 tys. zł)<sup>14</sup> i nie zostały skorygowane. Nieprawidłowości te nie przekraczały dopuszczalnych progów przyjętych w kryteriach oceny sprawozdań.

Nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu przez LUW dochodów w sprawozdaniu Rb-27 o 16 tys. zł i zaniżeniu należności o 2,8 tys. zł, wskutek zaliczenia do dochodów 2011 r. wpłat dokonanych w 2012 r., skorygowano w trakcie kontroli.

Niezgodnie z § 9 ust. 2 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa sporządzone zostały przez WIW i WITD sprawozdania Rb-27, gdyż wykazano w nich należności, których termin płatności przypadał na następny rok budżetowy w wysokości – odpowiednio – 8,4 tys. zł i 134,9 tys. zł. Sprawozdania skorygowano w trakcie kontroli.

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 43, poz. 247.

<sup>13</sup> Art. 1 ustawy z 21 grudnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 291, poz. 1706).

<sup>14</sup> W księgach rachunkowych WITD nie ujęto należności z tytułu kosztów upomnień, w LUW bezpodstawnie zakwalifikowano na zmniejszenie wydatków kwotę wpłaconą na rachunek dochodów w 2012 r., w WIW w księgach roku 2011 nie ujęto wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) LUW. Pozostałe jednostkowe roczne oraz kwartalne sprawozdania budżetowe skontrolowanych jednostek, tj. LUW, WIW i WITD, opiniuje pozytywnie.

### **Uwagi końcowe i wnioski**

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad wykorzystaniem środków budżetowych oraz prawidłowością pobierania dochodów<sup>15</sup>. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Wojewoda Lubelski powinien podjąć działania zapewniające:

- zgłaszanie do projektu budżetu państwa planowanych wydatków i występowanie o środki z rezerw celowych po przeprowadzeniu należytej analizy potrzeb,
- dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- dostosowanie wysokości zgłaszanych do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki pieniężne do faktycznych potrzeb,
- niezwłoczne pobieranie dochodów budżetowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w podległych jednostkach budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- ujmowanie w dokumentach planistycznych dotyczących budżetu zadaniowego wyłącznie zadań realizowanych w ramach części 85/06,
- właściwe określanie treści podzadań, ich celów oraz mierników realizacji, a także wdrożenie metod pozwalających na kalkulację rzeczywistych kosztów działań, podzadań i zadań.

---

<sup>15</sup> Art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej we wszystkich kontrolowanych jednostkach, a w LUW również w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej. Wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej w pozostałych jednostkach została oceniona pozytywnie. Poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemów księgowości komputerowej Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie w WITD, a w LUW i WIW pozytywnie z zastrzeżeniami.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie:

- a) przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych przeprowadzonego metodą pełną we wszystkich kontrolowanych jednostkach,
- b) badania 653 dowodów księgowych na kwotę 11.654,3 tys. zł, w tym 317 dowodów (10.282,7 tys. zł) wybranych metodą monetarną<sup>16</sup> i 336 dowodów (1.371,6 tys. zł) dobranych w sposób celowy<sup>17</sup>,
- c) badania we wszystkich skontrolowanych jednostkach funkcjonowania systemów rachunkowości, procedur kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemów księgowości komputerowej.

W ocenach uwzględniono także wyniki kontroli prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji. W kontrolowanych jednostkach inwentaryzacje zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami oraz w terminach określonych w art. 26 ust. 3 uor.

Stwierdzone nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych w wymiarze finansowym wyniosły 302,2 tys. zł, a błędy formalne stwierdzono w dowodach i zapisach księgowych na kwotę 5.172,2 tys. zł.

Nieprawidłowości w poszczególnych jednostkach polegały na:

- 1) Lubelski Urząd Wojewódzki:
  - naliczeniu i ujęciu w księgach rachunkowych roku 2011 składek na ubezpieczenia rentowe od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. według stawek

<sup>16</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem. Metodę tę zastosowano we wszystkich kontrolowanych jednostkach.

<sup>17</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

- obowiązujących od 1 lutego 2012 r., co skutkowało zawyżeniem wykazanych w Rb-28 zobowiązań o 40,7 tys. zł;
- zaksięgowaniu trzech dowodów na kwotę 15,2 tys. zł do miesiąca innego, niż wskazywała na to data operacji gospodarczej, tj. z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 uor, co skutkowało zaniżeniem zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 za 2010 r. (o 0,5 tys. zł) oraz miesięcznym za styczeń 2011 r. (o 14,7 tys. zł);
  - zaliczeniu do ksiąg 2011 r. dochodów zrealizowanych w styczniu 2012 r. (z tytułu sprzedaży usług w listopadzie i grudniu 2011 r.) w kwocie 16 tys. zł, co było niezgodne z § 16 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>18</sup> i skutkowało zawyżeniem dochodów w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2011 r. (o 16 tys. zł) oraz zaniżeniem należności pozostałych do zapłaty (o 2,8 tys. zł). W trakcie kontroli roczne sprawozdanie Rb-27 zostało skorygowane;
  - zarachowaniu wpłaconego w styczniu 2012 r. podatku VAT od sprzedaży usług w grudniu 2011 r. (2,5 tys. zł) na zmniejszenie wydatków 2011 r., pomimo że wydatku nie poniesiono w 2011 r. (zapłaty podatku dokonano 23 stycznia 2012 r.), czym naruszono: § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych<sup>19</sup> (stanowiący, że uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, a uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu państwa) oraz § 16 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, zgodnie z którym do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym zalicza się na rachunki bankowe roku ubiegłego zwroty wydatków dokonanych z rachunków bieżących wydatków do dnia 31 grudnia;
  - niewyodrębnieniu w ewidencji środków trwałych gruntów będących w trwałym zarządzie LUW, które, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r.<sup>20</sup>, zaliczane są do grupy „0”;
  - wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych w 26 przypadkach (0,1% liczby zaksięgowanych dowodów) błędnych dat dowodu lub operacji gospodarczej (239 tys. zł), co uchybiało zasadzie rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającej z art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 uor.

---

<sup>18</sup> Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

<sup>19</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241, poz. 1616).

<sup>20</sup> Rozporządzenie w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242, poz. 1622).

Aktualny pozostaje wniosek skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. dotyczący prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2) Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Lublinie:

- nieujęciu w księgach roku 2011 pięciu dowodów dokumentujących zdarzenia, które wystąpiły w tym okresie, co skutkowało zaniżeniem zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 o 0,5 tys. zł (0,15% zobowiązań na 31.12.2011 r.);
- wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych dat operacji gospodarczych niezgodnych z dokumentami źródłowymi (78 dowodów na kwotę 4.891,4 tys. zł), co naruszało zasadę rzetelności ksiąg, wynikającą z art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 uor;
- niewyodrębnieniu w ewidencji środków trwałych gruntów w trwałym zarządzie WIW.

3) Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego:

- niezgodnym z obowiązującą klasyfikacją wydatków<sup>21</sup> ujęciu w ewidencji księgowej i wykazaniu w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 za styczeń i luty wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 5,4 tys. zł;
- wprowadzeniu do ksiąg dat dwóch dowodów (2,9 tys. zł) niezgodnie z dokumentami źródłowymi, co uchybiało zasadzie rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającej z art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 uor;
- braku niektórych elementów zapisów księgowych wymaganych art. 23 ust. 2 (pkt 1 – 3) uor, tj. daty operacji gospodarczej, daty dowodu i opisu operacji (pięć zapisów na kwotę 38,9 tys. zł).

Do organizacji systemu rachunkowości NIK wniosła zastrzeżenia dotyczące m.in. sporządzania przez WIW i WITD sprawozdań budżetowych na podstawie niezatwierdzonych zapisów, niespełniających wymogów określonych w art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zastrzeżenia dotyczyły również przyjęcia niezgodnych z ustawą zasad rachunkowości, polegających na:

- księgowaniu w trakcie roku budżetowego zdarzeń gospodarczych udokumentowanych dowodami zewnętrznymi obcymi do miesiąca sprawozdawczego, w którym dowody wpłynęły do jednostki (WIW i WITD), co naruszało art. 20 ust. 1 uor i wskazuje również na niewłaściwą realizację przez WIW wniosku pokontrolnego NIK<sup>22</sup>;
- ujmowaniu w księgach rachunkowych należności z tytułu kosztów upomnień dopiero w momencie ich zapłaty (WITD);

<sup>21</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.).

<sup>22</sup> Zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 2 kwietnia 2009 r. (LLU-410-04-02/09) w brzmieniu: „ustanowienie terminów granicznych księgowania do okresów sprawozdawczych oraz ewidencjonowanie dokumentów do właściwych okresów”.

- sporządzaniu w WIW zestawień obrotów i sald kont księgi głównej tylko na koniec roku.

Stosowanie tych zasad skutkowało:

- nieujęciem w ewidencji księgowej za miesiące od stycznia do listopada i niewykazaniem w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 zobowiązań niewymagalnych (220,5 tys. zł), wynikających z dokumentów, które wpłynęły do jednostki w miesiącu następnym, w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań budżetowych<sup>23</sup>;
- niewprowadzeniem do ksiąg rachunkowych oraz niewykazaniem w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności kwocie 1,4 tys. zł;
- niesporządzaniem zestawień obrotów i sald (zarówno w wersji papierowej, jak i elektronicznej) za okresy wymienione w art. 18 ust. 1 uor i uchybiało zasadzie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, o której mowa w art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 2 tej ustawy.

W procedurach kontroli finansowej ustanowionych w ramach systemu kontroli zarządczej w WIW nie określono zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, tj. mechanizmów obejmujących weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed ich realizacją, a także podziału kluczowych obowiązków, o których mowa w rozdziale II pkt 14 *Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*<sup>24</sup>.

## **Budżet państwa**

### **Dochody**

Dochody zrealizowane w 2011 r. w części 85/06 budżetu państwa wyniosły 116.305,1 tys. zł i były o 12,3% wyższe od planu (103.579 tys. zł). Różnica pomiędzy planowanymi, a zrealizowanymi dochodami spowodowana była zdarzeniami, których nie można było przewidzieć na etapie planowania. Dochody wyższe od planowanych osiągnięto ze zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego – o 54,8% (3.285,1 tys. zł) oraz z gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa – o 19,7% (4.602,1 tys. zł). Nie wykonano natomiast planowanych dochodów z opłat pobieranych przez lekarzy wolnej praktyki za badania przed poubojowe mięsa, nadzór nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju opłat za badania laboratoryjne (z powodu trudności w oszacowaniu na etapie planowania liczby

---

<sup>23</sup> W WIW do niewłaściwych okresów sprawozdawczych w 2011 r. ujęto 46 operacji o wartości 207,3 tys. zł, a w WITD do niewłaściwych miesięcy w I kwartale 2011 r. – operacje na kwotę 13,2 tys. zł.

<sup>24</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84).

zleconych badań<sup>25</sup>) oraz z wynajmu przez LUW pomieszczeń biurowych i boksów garażowych (tj. dochodów realizowanych do końca 2010 r. przez gospodarstwo pomocnicze lub jako dochody własne<sup>26</sup>). Na dochody nieplanowane (3.959,7 tys. zł) złożyły się m.in. zwroty dotacji (w tym uzyskane w dziale *Edukacyjna opieka wychowawcza* w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK) oraz wpływy z: odsetek, kar za niedotrzymanie warunków umowy, opłat za zatrudnienie cudzoziemców.

W strukturze dochodów największy udział miały dochody w działach:

- *Administracja publiczna*, uzyskane głównie z mandatów karnych kredytowanych i opłat paszportowych (47.891,6 tys. zł, tj. 41,2% dochodów ogółem),
- *Gospodarka mieszkaniowa*, zrealizowane z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa (27.976,9 tys. zł, tj. 24,1% dochodów ogółem).

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

Udzielone ulgi w spłacie dochodów budżetowych wyniosły 3.064,2 tys. zł i dotyczyły m.in. kar i opłat legalizacyjnych, kar nakładanych przez inspektorów Inspekcji Transportu Drogowego, mandatów karnych kredytowanych oraz orzeczonych do zwrotu dotacji na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Na 31 grudnia 2011 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 313.888,7 tys. zł, w tym zaległości 310.330 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec roku 2010 zaległości wzrosły o 75.284,3 tys. zł (o 32%). Ponad 81% zaległości (252.021,7 tys. zł) dotyczyło należności z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, które w latach 2010–2011, z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników, wzrosły o 38,7% (70.259,3 tys. zł). Z uwagi na przedawnienie odpisano należności z mandatów karnych na kwotę 4.880,5 tys. zł, objętych uprzednio postępowaniem egzekucyjnym, które okazało się bezskuteczne.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. badanie dochodów prowadzone było tylko w częściach budżetu państwa, w których udział zrealizowanych dochodów w ogólnej kwocie dochodów budżetu państwa jest wyższy niż 0,1%. Realizację dochodów skontrolowano w dwóch jednostkach podległych Wojewodzie Lubelskiemu (WIW

<sup>25</sup> Dochody w dziale *Rolnictwo i leśnictwo* w rozdziale *Dochody państwowej jednostki budżetowej* uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z dochodów własnych wyniosły 9.867,2 tys. zł, tj. stanowiły 81% planu.

<sup>26</sup> 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 zrealizowane w dziale *Administracja publiczna* w rozdziale *Dochody państwowej jednostki budżetowej* uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze wyniosły 2.878,6 tys. zł, tj. stanowiły 95,7% planu.

i WITD), a w LUW sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych dotyczących dochodów budżetowych.

Kontrola dochodów w kwocie 154,7 tys. zł (3% dochodów zrealizowanych przez WIW i WITD) wykazała, że ustalono je w prawidłowej wysokości. WIW z opóźnieniem podejmował czynności windykacyjne wobec ośmiu dłużników, posiadających zaległości w kwocie 2,4 tys. zł. Upomnienia wystawiono po upływie od 35 do 130 dni od daty powstania zaległości, 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>27</sup> oraz w rozporządzeniach Ministra Finansów<sup>28</sup>.

Opóźnienia w podejmowaniu działań windykacyjnych stwierdzono również w trzech Powiatowych Stacjach Sanitarno-Epidemiologicznych (jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Lubelskiemu) objętych kontrolą *Wykonywanie planów finansowych w 2011 r. przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa lubelskiego*. Tytuły wykonawcze wystawiano po upływie nawet 311 dni od doręczenia upomnień, co naruszało § 5 ust. 1 w zw. z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie nie naliczono (i nie ujęto w księgach rachunkowych) należności w kwocie 0,9 tys. zł z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie należności, co uchybiało przepisom § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont<sup>29</sup>.

Kontrola *Powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.* wykazała w dwóch jednostkach nieterminowe podejmowanie działań egzekucyjnych w stosunku do należności budżetu państwa. W Urzędzie Gminy Sosnówka decyzje ustalające obowiązek zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym z funduszu alimentacyjnego w okresie X/2010 – IX/2011 (98,9 tys. zł) wystawiono dopiero w lutym 2012 r., nie podjęto również działań egzekucyjnych w stosunku do należności w kwocie 11,6 tys. zł. W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego postępowanie egzekucyjne w stosunku do zaległości z tytułu kary

---

<sup>27</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

<sup>28</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 § 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

<sup>29</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).



nałożonej na przewoźnika za naruszenie warunków zezwolenia na wykonywanie przewozów osób w kwocie 11,5 tys. zł (20,6% zaległości<sup>30</sup>), powstałej 20 lipca 2011 r., podjęto dopiero 15 lutego 2012 r.

Nie zrealizowano wniosku skierowanego po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 85/06 województwo lubelskie<sup>31</sup> o podejmowanie bez zbędnej zwłoki działań w celu pobrania należnego ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych. Pomimo że 75 kół łowieckich w roku gospodarczym 2010/2011 w *Rocznych planach łowieckich na rok gospodarczy 2011/2012 oraz sprawozdaniach z wykonania planu roku gospodarczego 2010/2011* wykazało przekroczenia rocznych planów łowieckich w klasach wiekowych poszczególnych gatunków zwierząt, w LUW nie wszczęto działań w celu pobrania należnego z tego tytułu ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną (w kwocie 547,1 tys. zł<sup>32</sup>). Uzasadniano to opiniami Ministerstwa Środowiska i Polskiego Związku Łowieckiego Zarządu Głównego w Warszawie<sup>33</sup>, że przekroczenie planów łowieckich w poszczególnych klasach wiekowych nie stanowi bezprawności pozyskania, a tym samym nie stanowi podstawy do podejmowania działań mających na celu egzekwowanie ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę. Zdaniem NIK, opinie te nie znajdują prawnego uzasadnienia.

Nieterminowe odprowadzanie dochodów budżetowych (16 tys. zł) stwierdzono w WIW. Stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>34</sup>). Opóźnienia wyniosły od 6 do 8 dni.

## Wydatki

Zrealizowane wydatki w części 85/06 budżetu państwa w 2011 roku wyniosły 1.830.641,5 tys. zł. W ponad 82% poniesione zostały na finansowanie zadań w działach: *Pomoc społeczna, Ochrona zdrowia, Rolnictwo i łowiectwo oraz Transport i łączność*<sup>35</sup>. Największy udział w strukturze wydatków (prawie 77%) miały dotacje. Na wydatki bieżące i świadczenia na rzecz osób fizycznych przeznaczono 12,9% wydatków części 85/06.

<sup>30</sup> W rozdziale: *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*, paragraf – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.*

<sup>31</sup> Wystąpienie LLU-4100-01-01-2011 z 19 kwietnia 2011 r. skierowane do Wojewody Lubelskiego.

<sup>32</sup> Kwota ekwiwalentu oszacowana przez NIK wg stawek określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Środowiska z 21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej (Dz.U. Nr 116, poz. 981).

<sup>33</sup> Pisma Ministerstwa Środowiska (znak: DLgł-024/72/52193/11/jł z 24 listopada 2011 r. i DLgł 024/26/9529/12/jł z 7 marca 2012 r.) i Polskiego Związku Łowieckiego Zarządu Głównego w Warszawie (BOP 120/2012 r. z 12 marca 2012 r.).

<sup>34</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, dalej: „*uondfp*” (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)

<sup>35</sup> Wydatki w tych działach wyniosły ogółem 1.513.435,2 tys. zł.

Plan wydatków ustalono zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów<sup>36</sup> w oparciu o przewidywane wykonanie w 2010 r., z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez podległe jednostki budżetowe oraz jednostki samorządu terytorialnego, m.in. związanych z realizacją inwestycji, zakupów, dotacji oraz projektów dofinansowanych ze środków europejskich. Potrzeby te zostały przeszacowane, a o nierzetelności ich określenia i zawyżeniu wydatków zgłoszonych do projektu budżetu na 2011 rok świadczy znaczna kwota niewykorzystanych wydatków (66.772,9 tys. zł, stanowiąca 3,5% planu). Na kwotę tę złożyły się m.in. środki zwrócone przez j.s.t. i inne jednostki (15.707,4 tys. zł) oraz wydatki zablokowane (46.715,4 tys. zł). Po analizie wykonania budżetu i stwierdzeniu nadmiaru posiadanych środków m.in. z powodu niezrealizowania niektórych zadań<sup>37</sup>, Wojewoda Lubelski dokonał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp blokady planowanych wydatków na kwotę 46.715,4 tys. zł, z której 33.541,0 tys. zł stanowiły środki ustalone w ustawie budżetowej w części 85/06, a 13.174,4 tys. zł pochodzące z rezerw budżetu państwa. Największe kwoty niezrealizowanych wydatków wystąpiły w działach:

- *Pomoc społeczna*, w którym w wyniku przeszacowania przez j.s.t. potrzeb związanych z wypłatą zasiłków i innych świadczeń z powodu przekroczenia kryterium dochodowego przez świadczeniobiorców, nie wykorzystano 14.750,2 tys. zł (1,7%)<sup>38</sup>,
- *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym nie wykorzystano 7.976,3 tys. zł (4,2%)<sup>39</sup> z powodu: przeszacowania potrzeb na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przedłużenia procedury przetargowej na opracowanie dokumentacji projektowej scalanych gruntów,
- *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, opóźnień w realizacji inwestycji na przejściach granicznych w wyniku wydłużenia: postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie parkingu i procedury naboru wniosków o dofinansowanie projektów ze środków europejskich (nie wykorzystano 14.681,9 tys. zł, tj. 6,7%)<sup>40</sup>,

<sup>36</sup> W rozporządzeniu Ministra Finansów z 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz.U. Nr 42, poz. 245), zwanym dalej: „notą budżetową” oraz m.in. w piśmie FS8/414/1-06/LMX/2010 z 6 sierpnia 2010 r.

<sup>37</sup> Np. rozbudowa parkingu buforowego na Drogowym Przejściu Granicznym w Dorohusku, realizacja przez komendy Państwowej Straży Pożarnej projektów w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa.

<sup>38</sup> Najwyższe kwoty w rozdziałach: *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, Pozostała działalność.*

<sup>39</sup> Najwyższe kwoty w rozdziałach: *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa i Pozostała działalność.*

<sup>40</sup> Najwyższe kwoty w rozdziałach: *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe i Przejścia graniczne.*

- *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w którym nie wykorzystano 15.726,5 tys. zł (12,2%) z powodu wydłużenia procedury oceny wniosków<sup>41</sup> złożonych przez komendy Państwowej Straży Pożarnej na realizację projektów dofinansowanych ze środków europejskich.

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

W 2011 r. budżet Wojewody Lubelskiego został zwiększony o 387.128,4 tys. zł. Środki z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 649 tys. zł wykorzystano w 79,9% (518,5 tys. zł) zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie rozbudowy i przebudowy budynku szkoły podstawowej oraz przebadanie próbek dopalaczy pobranych przez stacje sanitarno-epidemiologiczne. Niewykorzystanie 130,5 tys. zł wynikało z niższych kosztów realizacji zadań.

Z rezerw celowych budżet części 85/06 został zwiększony o 386.479,4 tys. zł. Objęte kontrolą środki (186.335,3 tys. zł) zostały rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane m.in. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (54.229,2 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym w ramach Narodowego Programu Stypendialnego (30.457,7 tys. zł), realizację Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 (66.224,1 tys. zł), dofinansowanie zadań własnych j.s.t.: rozbudowę szpitali i zakup kolejowych pojazdów szynowych (26.123,4 tys. zł). Niewykorzystanie 9.300,9 tys. zł (5% przyznanych środków) wynikało z mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do objęcia pomocą z tytułu klęsk żywiołowych oraz w ramach Narodowego Programu Stypendialnego, a także niższych kosztów realizacji zadań.

Z przyznanych środków z rezerwy celowej poz. 57 na sfinansowanie skutków zmian systemowych w LUW w wysokości 1.321,4 tys. zł wykorzystano zaledwie 50% (660,3 tys. zł). Nie wydatkowano np. środków na zakup usług (100%, tj. 193,1 tys. zł) oraz zakup energii (96,5%, tj. 318,3 tys. zł). Przyczyną było wnioskowanie o środki bez należytej analizy wykonania wydatków za I półrocze 2011 r. oraz potrzeb w tym zakresie.

Przy dokonywaniu przeniesień wydatków przestrzegano przepisów art. 171 ufp, tj. zmiany wprowadzano na uzasadniony wniosek, zwiększenia na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonane zostały za zgodą Ministra Rozwoju

---

<sup>41</sup> Przez Wspólny Sekretariat Techniczny w Warszawie odpowiedzialny w imieniu Instytucji Zarządzającej, tj. Ministra Rozwoju Regionalnego, m.in. za ogłaszanie naboru, przyjmowanie wniosków oraz udział w ocenie wniosków na realizację projektów w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa.

Regionalnego, a zmiany wydatków na inwestycje budowlane oraz pozostałe wydatki majątkowe przekraczające jednorazowo 100 tys. zł – za zgodą Ministra Finansów. Zmiany planu były na bieżąco wprowadzane do Systemu Trezor.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek wydatków dysponenta części 85/06 środki w kwocie 1.870.952 tys. zł. Zasilenia rachunków bankowych dysponentów niższego stopnia dokonywane były zgodnie z harmonogramem realizacji wydatków, na podstawie złożonych zapotrzebowań. Wskutek zawyżenia zapotrzebowań kwota 10.152,8 tys. zł nie została wydatkowana przez jednostki budżetowe we wnioskowanym terminie i NBP przekazał ją na rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa<sup>42</sup>. Ponad 60% tych środków NBP przekazał z rachunku bankowego LUW (4.458,4 tys. zł) oraz Lubelskiego Zarządu Obsługi Przejść Granicznych (1.891,8 tys. zł), w tym w grudniu odpowiednio: 1.759,4 tys. zł i 1.562,5 tys. zł. Wskazuje to na wnioskowanie o przekazanie środków finansowych bez przeprowadzenia rzetelnej analizy potrzeb, a także świadczy o tym, że podejmowane przez Wojewodę Lubelskiego działania w celu wyeliminowania zawyżenia przez podległe jednostki budżetowe zapotrzebowań na środki nie były w pełni skuteczne i wystarczające.

Zwroty niewykorzystanych środków dokonane w okresie przejściowym przez jednostki budżetowe oraz j.s.t. (8.201,9 tys. zł) odprowadzono na rachunek wydatków roku ubiegłego centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 16 ust. 7 pkt 2 oraz ust. 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Na koniec 2011 r. zobowiązania w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 12.013,5 tys. zł, były o 19,5% wyższe niż w 2010 r. (10.055,7 tys. zł). Dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. oraz zakupu usług koniecznych do zapewnienia ciągłości funkcjonowania jednostek budżetowych. Zobowiązania wymagalne wzrosły w tym okresie o 120% (z 2 tys. zł do 4,4 tys. zł). Wynikały one z prawomocnych wyroków sądu zasądających zwrot kosztów postępowania, które wpłynęły do LUW pomiędzy 30 grudnia 2011 r. i 31 stycznia 2012 r. NIK stwierdziła, że wyroki na kwotę 1.357 zł wpłynęły do LUW przed 10 stycznia 2012 r., Dyrektor Biura Obsługi Urzędu nie wystąpił jednak o zgodę na uregulowanie tych zobowiązań z wydatków 2011 r., pomimo takiej możliwości przewidzianej art. 181 ust. 9 ufp.

---

<sup>42</sup> W 2011 r. wprowadzono nowe zasady bankowej obsługi budżetu państwa, polegające m.in. na dokonywaniu przez NBP na koniec każdego dnia automatycznego zwrotu niewykorzystanych środków (przewyższających kwotę 5.000 zł) z rachunków wydatków dysponentów środków na centralny rachunek budżetu państwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły w 2011 r. 232.645,4 tys. zł<sup>43</sup>, stanowiły 97,7% planu po zmianach (238.039,8 tys. zł) i były o 15,3% wyższe niż w roku 2010 (201.716,1 tys. zł). Wzrost wydatków (o 30.929,3 tys. zł) wynikał z przejęcia zadań finansowanych w 2010 r. z dochodów własnych oraz realizowanych przez gospodarstwa pomocnicze (14.824,2 tys. zł, z rezerwy celowej poz. 57), a także wyższych odszkodowań za nieruchomości przejęte na rzecz Skarbu Państwa (o 16.358,3 tys. zł, tj. 1832,9%).

Wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń (151.192,2 tys. zł) stanowiły 65% wydatków bieżących. Dysponenci III stopnia nie przekroczyli ustalonego w planach finansowych limitu wydatków na wynagrodzenia. Plan ten został zrealizowany w 99,9% (wydatki wyniosły 129.665,5 tys. zł). Przyznane środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na wynagrodzenia w nowo utworzonym Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego (197,9 tys. zł) i dodatki dla służby cywilnej (92,9 tys. zł).

Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zostały określone zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z 31 lipca 1981 r.<sup>44</sup>, w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych w latach 2010 – 2011 wzrosło, w wyniku przejęcia pracowników gospodarstw pomocniczych zlikwidowanych z dniem 31 grudnia 2010 r. oraz utworzenia Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego<sup>45</sup>, o 258 osób (do 2.987 w 2011 r.), w tym w LUW – o 159 osób (do 678). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło w 2011 r. 3.617,5 zł i w porównaniu z 2010 r. było wyższe o 0,3%.

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 (81.453,2 tys. zł) zostały poniesione m.in. na zakupy towarów i usług (54.652 tys. zł)<sup>46</sup> oraz odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych za nieruchomości przejęte na rzecz Skarbu Państwa i zwierzęta zabite lub padłe podczas

<sup>43</sup> Wydatki bieżące jednostek budżetowych łącznie z wydatkami sfinansowanymi z udziałem środków UE (bez świadczeń na rzecz osób fizycznych).

<sup>44</sup> Ustawa o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz.U. z 2011 r., Nr 79, poz. 430 ze zm.).

<sup>45</sup> Na podstawie art. 14a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2009 r., Nr 178, poz. 1380 ze zm.).

<sup>46</sup> Wydatki ujęte w paragrafach: 417, 421–430, 434–440.

badan z powodu gruźlicy lub choroby Aujeszky'ego (17.204,6 tys. zł), szkolenia pracowników, delegacje służbowe.

Oplaty abonamentowe wniesiono za wszystkie używane w LUW, WIW i WITD odbiorniki radiofoniczne i telewizyjne, w tym zainstalowane w samochodach służbowych, stosownie do wymogów art. 2 ust. 1 ustawy z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>47</sup>.

W ewidencji środków trwałych LUW ujętych było 18 niesprawnych odbiorników radiowych i cztery niesprawne telewizory. Przez cały rok 2011 nie dokonano oceny stanu technicznego oraz przydatności tych odbiorników do dalszego użytkowania, czym naruszono § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r.<sup>48</sup>

Kontrola wydatków na zakup towarów i usług na kwotę 8.507 tys. zł (13,4% wydatków bieżących kontrolowanych jednostek) wykazała, że były one celowe i służyły realizacji zadań jednostek budżetowych oraz zostały dokonane zgodnie z zasadami określonymi w Pzp. Wydatki w kwocie 14,9 tys. zł zostały zrealizowane przez WIW z przekroczeniem planu finansowego obowiązującego w dacie ich dokonania. Uchybiało to zasadzie określonej w art. 44 ust. 1 pkt 3 i 162 pkt 3 ufp oraz § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 uonfdp). Pozostałe wydatki realizowano w granicach kwot określonych w planach finansowych. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowano terminowo.

Zapłacone w 2011 r. odsetki (476,1 tys. zł) wynikały z wyroków sądowych, z wyjątkiem 12,3 tys. zł zapłaconych przez inspektoraty weterynarii. Kwota 2,1 tys. zł została poniesiona przez WIW w związku z zaniżeniem podatku od nieruchomości za lata 2006–2011. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lublinie (PIW) zapłacił odsetki w wysokości 10,2 tys. zł z tytułu nieterminowej wypłaty części odszkodowania ustalonego decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii z 8 czerwca 2011 r. w kwocie 552,4 tys. zł<sup>49</sup>. Z posiadanych środków PIW wypłacił 40,4 tys. zł<sup>50</sup>. Na wypłatę pozostałej części odszkodowania wystąpił do WLW<sup>51</sup> (dysponenta II stopnia) o przyznanie środków z rezerwy celowej, nie wskazał jednak, że wnioskowana kwota dotyczy odszkodowania ustalonego decyzją z 8 czerwca 2011 r. Pomimo niezwłocznego (9 czerwca 2011 r.) wystąpienia

---

<sup>47</sup> Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

<sup>48</sup> Rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761).

<sup>49</sup> Decyzja PLW stała się ostateczna 24 czerwca 2011 r. Odsetki zapłacono od kwoty 512 tys. zł za okres od 25 czerwca do 19 sierpnia 2011 r.

<sup>50</sup> W dniach 27 i 29 czerwca 2011 r.

<sup>51</sup> Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

Wojewody do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o przyznanie środków z rezerwy celowej poz. 12, środki przyznane zostały dopiero decyzją Ministra Finansów z 20 lipca 2011 r.<sup>52</sup> Zmiany w budżecie części 85/06 dokonane zostały decyzją Wojewody w dniu otrzymania decyzji MF (29 lipca 2011 r.). WIW wystąpił o uruchomienie środków (512 tys. zł) dopiero 19 sierpnia 2011 r. i w tym dniu wypłacono odszkodowanie. Zobowiązanie z tytułu odszkodowania (512 tys. zł) nie zostało wykazane jako wymagalne w sprawozdaniu Rb-28 za czerwiec i lipiec 2011 r. Zobowiązań z tytułu odsetek od nieterminowej wypłaty odszkodowania należnych na koniec II i III kwartału (uregulowanych w grudniu 2011 r.) nie ujęto w księgach rachunkowych PIW, co naruszało § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont i skutkowało zaniżeniem zobowiązań w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 odpowiednio o: 0,4 tys. zł i 10,2 tys. zł.

Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 16 ust. 1 uoondfp).

Wydatki majątkowe wyniosły 189.675,2 tys. zł, co stanowiło 88,4% planu po zmianach. Zostały przeznaczone na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz na wydatki jednostek podległych Wojewodzie Lubelskiemu, w tym inwestycje na przejściach granicznych.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (49.220,3 tys. zł) zostały zrealizowane zgodnie z planami rzeczowo-finansowymi i przeznaczone m.in. na przebudowę budynków LUW, WITD i inspektoratów weterynarii, wymianę dźwigu osobowego w WIOŚ, zakupy samochodów, sprzętu specjalistycznego i informatycznego (8.297,7 tys. zł) oraz inwestycje realizowane na przejściach granicznych (40.922,6 tys. zł). Kontynuowano budowę Drogowego Przejścia Granicznego w Dołhobyczowie (26.157 tys. zł), kompleksową rozbudowę Drogowego Przejścia Granicznego w Zosinie (11.946,2 tys. zł), zakupiono wyposażenie kolejowego i drogowego przejścia granicznego w Terespolu. Niewykorzystanie 17.967,7 tys. zł (17.711,7 tys. zł zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego) wynikało z niezrealizowania przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie projektów w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa oraz Programu Europejskiej Współpracy Transgranicznej z powodu nieogłoszenia naboru wniosków lub opóźnień w naborze (9.477 tys. zł), nierozstrzygnięcia postępowania przetargowego na budowę parkingu buforowego na Drogowym Przejściu Granicznym w Dorohusku z powodu braku ofert (6.682 tys. zł), wstrzymania robót przez nadzór archeologiczny z uwagi

<sup>52</sup> Na wniosek Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 6 lipca uzupełniony 11 lipca 2011r.

na istniejące zabytki (409,7 tys. zł), oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych.

Dotacje na inwestycje (140.454,9 tys. zł) zostały przeznaczone na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych j.s.t.: własnych (105.473,6 tys. zł) oraz związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (34.981,3 tys. zł). Wykorzystano je m.in. na:

- inwestycje w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011 (55.770,7 tys. zł), na budowę i przebudowę 179 km dróg gminnych<sup>53</sup> i powiatowych<sup>54</sup>,
- odbudowę infrastruktury zniszczonej w wyniku powodzi, m.in. zabezpieczenie wąwozów, odbudowę dróg, urządzeń melioracji wodnych, kanalizacji sanitarnej, wymianę sprzętu komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (31.980,5 tys. zł),
- budowę i remonty urządzeń melioracji wodnych oraz scalenia gruntów w siedmiu powiatach, m.in. chełmskim, włodawskim i zamojskim (17.964,7 tys. zł).

Dotację na dofinansowanie przebudowy drogi (249 tys. zł) przekazano gminie Łaszczów w dniu 4 lipca 2011 r., zgodnie z wnioskiem gminy, pomimo że termin płatności dołączonej do wniosku o płatność faktury z 27 czerwca 2011 r. za wykonane roboty określony został dopiero na 26 sierpnia 2011 r. Wskazuje to na nieracjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi, które szczególnie w warunkach deficytu budżetowego wymaga, aby zobowiązania były płacone bez uzasadnionego wyprzedzenia. Zapłaty za wykonane roboty gmina dokonała dopiero 14 października 2011 r., tj. 102 dni po otrzymaniu dotacji. W związku z przedłożeniem przez gminę Łaszczów do rozliczenia dotacji innej faktury niż dołączona do wniosku o płatność, z późniejszym terminem płatności (do 14 października 2011 r.), Dyrektor WFiB podjął działania w celu wyjaśnienia rozbieżności, a kontrolę w gminie Łaszczów ujęto w planie kontroli LUW na 2012 r.

W trakcie kontroli *Prawidłowość wykorzystania przez j.s.t. województwa lubelskiego w 2011 roku dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych* przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Łaszczowie ujawniono, że kopia faktury dołączona do wniosku o wypłatę dotacji nie odpowiadała oryginałowi. Posiadany przez gminę oryginał był oznaczony jako „faktura proforma” (nie mógł więc stanowić podstawy do wnioskowania o wypłatę dotacji), a kserokopia nie miała takiego oznaczenia. Przedłożenie nierzetelnego

---

<sup>53</sup> M.in. w gminach: Chełm (2.382 tys. zł), Bychawa (1.237,2 tys. zł) oraz miastach: Hrubieszów (2.485 tys. zł), Włodawa (1.757,9 tys. zł), Biłgoraj (1.491,1 tys. zł).

<sup>54</sup> M.in. w powiatach: tomaszowskim (3.000 tys. zł), lubelskim (2.683,5 tys. zł), chełmskim (2.935 tys. zł), grodzkim w Lublinie (6.000 tys. zł).



dokumentu wyczerpuje dyspozycję art. 297 § 1 kk, zgodnie z którym kto, w celu uzyskania od organu lub instytucji dysponujących środkami publicznymi dotacji, przedkłada podrobiony, przerobiony, poświadczający nieprawdę albo nierzetelny dokument podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.

Kontrole przeprowadzone w ramach ww. kontroli w gminach: Krasnystaw, Goraj, Karczmiska i Urzędów nie wykazały nieprawidłowości. Dotacje na dofinansowanie kosztów realizowanych inwestycji w kwocie 2.077,9 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowano je na budowę lub przebudowę dróg gminnych o długości prawie 5 tys. mb. J.s.t. zapewniły też udział środków własnych w finansowaniu kosztów zadań w wysokości wymaganej umowami dotacji.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje na wydatki bieżące zostały zaplanowane zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra Finansów, z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez j.s.t. Wyniosły one w 2011 r. 1.405.480,4 tys. zł, z czego 91% (1.278.887,1 tys. zł) stanowiły dotacje celowe dla j.s.t., przeznaczone m.in. na:

- realizację zadań zleconych, zwłaszcza 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 (1.029.514,5 tys. zł),
- dofinansowanie zadań własnych, 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 (248.386,2 tys. zł),
- zadania realizowane na podstawie porozumień<sup>55</sup>, tj. utrzymanie cmentarzy wojennych w gminach (200,5 tys. zł) oraz realizację Rządowego Programu Ograniczania Przestępczości „Razem bezpieczniej” (95 tys. zł) i Programu Inicjatyw Społecznych w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (384,6 tys. zł).

Kwotę 126.593,3 tys. zł przekazano na realizację pozostałych zadań, np.: funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego<sup>56</sup>, doradztwo rolnicze<sup>57</sup>, organizację wypoczynku letniego dla uczniów, programy przeciwdziałające wykluczeniom społecznym.

<sup>55</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>56</sup> Dotacja w kwocie 109.705,9 tys. zł udzielona na 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>57</sup> Dotacji w kwocie 13.080 tys. zł 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 4 stycznia 2011 r., zawartej w trybie art. 150 ufp.

Kontrola dotacji w kwocie 130.598,1 tys. zł wykazała, że przy ich udzielaniu przestrzegano zasad, określonych w porozumieniach (zgodnie z art. 45 i 48 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) i umowach zawartych z j.s.t. oraz organizacjami pozarządowymi (art. 150 i 151 ufp). Wojewoda Lubelski terminowo zatwierdził rozliczenia dotacji, weryfikował wywiązanie się j.s.t. z obowiązku partycypowania w kosztach realizacji zadań w wysokości określonej art. 128 ufp oraz podjął właściwe działania w stosunku do jednostek, które nie wniosły wymaganego udziału<sup>58</sup> lub złożyły rozliczenia po terminie określonym w umowie. Do tych jednostek skierowane zostały pisma o zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz przygotowano zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Przy zwrocie niewykorzystanych środków j.s.t. przestrzegały art. 168 ufp. Dopełniony został też obowiązek podania do publicznej wiadomości wykazu spółek wodnych otrzymujących dotację podmiotową (art. 122 ust. 4 ufp) oraz publikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego zawartych porozumień (art. 20 ust. 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>59</sup>).

Gmina Jabłoń, objęta kontrolą *Prawidłowość wykorzystania przez j.s.t. województwa lubelskiego w 2011 roku dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych*, dotację w kwocie 659,6 tys. zł wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem, na remont 2,4 tys. mb drogi gminnej. Zapewniła też wymagany udział środków własnych w finansowaniu kosztów zadania.

Badanie dotacji w kwocie 4.235,3 tys. zł w ramach kontroli *Powiązania j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.* nie wykazało nieprawidłowości w ich wydatkowaniu.

W ramach realizacji wniosku NIK, skierowanego po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/06 województwo lubelskie*, podjęto prawidłowe i skuteczne działania w celu wyegzekwowania od j.s.t. dotacji pobranych w nadmiernej wysokości na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Zwroty dotacji zrealizowane w dziale *Edukacyjna opieka wychowawcza* wyniosły (z odsetkami) 1.201,9 tys. zł, w tym w 2011 r. – 885,3 tys. zł, w 2012 r. – 316,6 tys. zł.

### **Wydatki budżetu środków europejskich**

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 33.229,8 tys. zł, co stanowiło 67,9% planu (po zmianach) oraz 69,9% planu ustalonego w ustawie budżetowej. Podstawę ujęcia środków

---

<sup>58</sup> Udział 17 j.s.t. w kosztach wypłaty stypendiów był niższy od wymaganego ogółem o 305,1 tys. zł.

<sup>59</sup> Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.

w planie finansowym stanowiły decyzje o zapewnieniu finansowania planowanych do realizacji projektów oraz przewidywane do zawarcia umowy o dofinansowanie. Zmiany planu wydatków zostały dokonane zgodnie z art. 171 i 194 ufp, zwiększenia (o 1.384,9 tys. zł) wynikały z przyznania środków z rezerwy celowej poz. 98 na realizację projektów Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (PROW).

Wydatki poniesiono na realizację projektów w ramach PROW, tj. na scalenia gruntów i inwestycje z zakresu melioracji wodnych (33.170 tys. zł), zakup ubrań chemicznych i wykonanie dokumentacji projektowej strefy bezpieczeństwa w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (44,8 tys. zł) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego 2007–2013 (15 tys. zł). Niewykorzystanie 15.703,1 tys. zł<sup>60</sup> (w tym 15.671,1 tys. zł prawidłowo zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp) wynikało z nieogłoszenia naboru wniosków na realizację projektów w ramach programów: Kapitał Ludzki, Infrastruktura i Środowisko, RPO WL<sup>61</sup> oraz przedłużenia procedury przetargowej na wykonanie dokumentacji projektowej scalanych obiektów w ramach PROW.

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

### Inne ustalenia kontroli

Nadzór nad realizacją budżetu sprawowany był przez Wojewodę Lubelskiego poprzez bieżącą analizę jego wykonania. W jej efekcie dokonano m.in. blokady planowanych wydatków na kwotę 46.715,4 tys. zł. Analizowano zgłaszane przez jednostki i wydziały LUW kwoty oszczędności w wydatkach zaplanowanych na 2011 r. w celu ich wykorzystania – w granicach dopuszczonych przepisami ufp – na realizację zadań, w których nastąpił niedobór środków. W 27 jednostkach (w tym 15 j.s.t.) przeprowadzone zostały kontrole wykorzystania dotacji, realizacji wydatków oraz terminowości pobierania i odprowadzania dochodów. W ich wyniku ujawniono nieprawidłowości, wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. nieterminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa, nieterminowe dokonanie zwrotu dotacji, wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, nieustalenie i niepobranie należności Skarbu Państwa, nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa.

<sup>60</sup> Na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki nie wykorzystano 51 tys. zł (100% planu), Infrastruktura i Środowisko – 1.825,2 tys. zł (97,6%), RPO WL – 10.666 tys. zł (99,9%), PROW – 3.160,9 tys. zł (8,7%).

<sup>61</sup> Przez Instytucję Zarządzającą RPO WL (Zarząd Województwa Lubelskiego), instytucje uczestniczące w realizacji PO Infrastruktura i Środowisko (Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Centrum Unijnych Projektów Transportowych), Instytucję Pośredniczącą w realizacji PO Kapitał Ludzki (Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego).

Działania Wojewody Lubelskiego nie były jednak wystarczające, na co wskazują nieprawidłowości stwierdzone przez NIK w podległych jednostkach budżetowych, zarówno w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, jak również realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Aktualny więc pozostaje wniosek o zwiększenie nadzoru nad podległymi jednostkami budżetowymi.

### **Ustalenia innych kontroli**

Kontrola P/11/001 *Wdrażanie budżetu państwa w układzie zadaniowym, ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości*, przeprowadzona w LUW wykazała, że:

- właściwie zorganizowane zostały procesy planowania i sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym w ramach części 85/06,
- przygotowano dokumenty planistyczne do projektu budżetu państwa na 2011 r. we współpracy z Krajowym Koordynatorem Budżetu Zadaniowego, kierownikami jednostek podległych oraz komórkami organizacyjnymi LUW,
- sporządzono formularze planistyczne BZ<sup>62</sup> na 2011 r. według wzorów określonych w nocie budżetowej i terminowo przekazano je do Ministerstwa Finansów,
- ustalono w procesie planowania strukturę wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011, wybierając z katalogu<sup>63</sup> i noty budżetowej treść podzadań, grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celów zadania budżetowego, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione, wraz z celami podzadań i miernikami dokonań lub definiując te cele i mierniki we własnym zakresie oraz określając treść działań wchodzących w skład poszczególnych podzadań,
- podjęto działania w celu monitorowania osiągnięcia zaplanowanych celów podzadań.

NIK zwraca uwagę, że podjęte dotychczas działania w ramach planowania i realizacji układu zadaniowego mogą okazać się niewystarczające do tego, aby budżet zadaniowy był skutecznym narzędziem sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi. Stwierdzono bowiem, że:

- w zestawieniu wydatków w układzie zadaniowym nie wyszczególniono 20 podzadań, określonych w katalogu dla urzędów wojewódzkich, a realizowanych w 2011 roku w ramach części 85/06, w tym czterech finansowanych z rezerw celowych,

---

<sup>62</sup> BZ-1: *Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy*, BZ-2: *Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa, państwowych funduszy celowych oraz innych źródeł w układzie zadaniowym na następny rok budżetowy* i BZ-3 *Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na dwa kolejne lata*.

<sup>63</sup> Katalog funkcji, zadań i podzadań wraz z celami i miernikami na rok 2011 dla urzędów wojewódzkich, opracowany w Ministerstwie Finansów, przekazany wojewodom z prośbą o uwzględnienie jego postanowień podczas prac nad opracowaniem budżetu zadaniowego na 2011 r., zwany dalej „katalogiem”.

- w zestawieniu wydatków w układzie zadaniowym (BZ) wyszczególniono trzy podzadania<sup>64</sup> nieujęte w katalogu, których nie realizowano (nie należały one do kompetencji Wojewody),
- w odniesieniu do niektórych podzadań cele i mierniki (w tym również przyjęte z katalogu) nie spełniały wymogów lub standardów określonych w nocie budżetowej oraz w Komunikacie Ministra Finansów<sup>65</sup>,
- dla 166 działań (86,4% ujętych w BZ) nie wskazano jednostek organizacyjnych je realizujących.

Kontrola P/11/071 *Nadzór pedagogiczny sprawowany przez kuratorów oświaty i dyrektorów szkół publicznych* przeprowadzona m.in. w Kuratorium Oświaty w Lublinie wykazała, że nadzór pedagogiczny został zorganizowany prawidłowo. Sprawowano go poprzez wizytacje oraz kontrole w szkołach i placówkach oświatowych, wspomaganie dyrektorów i nauczycieli w realizacji ich zadań, współdziałanie z organami prowadzącymi szkoły.

---

<sup>64</sup> Podzadania: 17.1.2. *Wsparcie rozwoju poszczególnych województw w ramach 16 RPO*, 17.3.3. *Zarządzanie realizacją PO Infrastruktura i Środowisko* i 17.3.11. *Wdrażanie PO Kapitał Ludzki*.

<sup>65</sup> Komunikat nr 6 Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2010 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na 2011 r. (Dz.Urz.MF Nr 5, poz. 22).

## 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### Protokół

Protokoły kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich jednostkach.

### Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Lubelskiego i kierowników wszystkich skontrolowanych jednostek. NIK wносиła m.in. o:

- 1) przekazywanie do Ministra Finansów zapotrzebowań na środki pieniężne uwzględniających możliwości ich pełnego wydatkowania (LUW),
- 2) wnioskowanie do Ministra Finansów o zwiększenie planowanych wydatków w części 85/06 środkami z rezerw celowych po przeprowadzeniu należytej analizy potrzeb (LUW),
- 3) niewykazywanie w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych jako zaległości kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji (LUW),
- 4) prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z obowiązującymi zasadami, w tym:
  - kwalifikowanie dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych oraz dokonywanie zapisów księgowych zgodnie z dokumentami źródłowymi (LUW, WIW, WITD),
  - ujęcie gruntów w ewidencji środków trwałych (LUW, WIW),
  - terminowe sporządzanie zestawień obrotów i sald (WITD),
- 5) przekazywanie dotacji na dofinansowanie zadań j.s.t. w terminach wymagalności zobowiązań wynikających z faktur za wykonane roboty (LUW),
- 6) zwiększenie nadzoru nad gospodarką finansową podległych jednostek budżetowych (LUW),
- 7) niezwłoczne podejmowanie działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w związku z przekroczeniem rocznych planów łowieckich w klasach wiekowych poszczególnych gatunków zwierząt w obwodach łowieckich polnych (LUW),
- 8) terminowe przekazywanie na rachunek budżetu państwa dochodów (WIW),
- 9) dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym (WIW),
- 10) uregulowanie w polityce rachunkowości i wdrożenie zasad zapewniających: ujmowanie zdarzeń gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej nie rzadziej niż na koniec miesiąca (WIW),

11) niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych wobec dłużników oraz egzekwowanie należnych odsetek za zwłokę i kosztów postępowania (WIW).

Do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach kierownicy kontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne kierownicy kontrolowanych jednostek poinformowali o działaniach podjętych w celu wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w tych jednostkach oraz sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie kontroli stwierdzono czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 2, art. 11 ust. 1 i art. 16 ust. 1 uondfp). Do właściwego rzeczownika 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 2.570 tys. zł, w tym:
  - a) 547,1 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 (opisano na str. 17),
  - b) 0,1 tys. zł, stanowiące kwoty nienależnie uzyskane w wyniku bezpodstawnego zatrzymania dochodów budżetowych w WIW,
  - c) 14,9 tys. zł, stanowiące kwotę wydatkowaną z naruszeniem prawa, tj. ponad limit ustalony w planie finansowym, obowiązujący na dzień dokonania wydatków (opisano na str. 22),
  - d) 1.730,4 tys. zł, stanowiące sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, polegające na:
    - zawyżeniu w rocznym sprawozdaniu Rb-27 zaległości o 1.685,3 tys. zł z tytułu zwrotu dotacji, orzeczonego decyzją, której wykonanie zostało wstrzymane oraz zaniżeniu należności o 1,4 tys. zł wskutek nieuwzględnienia w księgach należności z tytułu kosztów upomnień (opisano na str. 8, 14),
    - zaniżeniu o 2,5 tys. zł wydatków wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z powodu bezpodstawnego zakwalifikowania na zmniejszenie wydatków 2011 r. kwot wpłaconych w styczniu 2012 r. (opisano na str. 12),
    - zawyżeniu i zaniżeniu zobowiązań w rocznym sprawozdaniu Rb-28 odpowiednio o 40,7 tys. zł i 0,5 tys. zł (opisano na str. 12, 13),

e) 277,5 tys. zł, stanowiące potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, wynikające z:

- zaliczenia do dochodów 2011 r. wpływów uzyskanych w roku 2012 (16 tys. zł), opisano na str. 12,
- zaniżenia zaległości w rocznym sprawozdaniu Rb-27 o 2,8 tys. zł (opisano na str. 12),
- zawyżenia zaległości w rocznym sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 115,4 tys. zł objętą wstrzymaniem wykonania postanowienia PINB (opisano na str. 8),
- zawyżenia należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 WIW o 8,4 tys. zł i WITD o 134,9 tys. zł, wskutek zaliczenia do należności kwot, których termin płatności przypadał na następny rok budżetowy (opisano na str. 9).

Nieprawidłowości te skorygowano w trakcie kontroli NIK.

Stwierdzono trzy czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 2, art. 11 ust. 1 i art. 16 ust. 1 uondfp).



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	Wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	
	<b>OGÓLEM</b>	<b>97 592,7</b>	<b>103 579,0</b>	<b>116 305,1</b>	<b>119,2</b>	<b>112,3</b>	
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>4 317,1</b>	<b>14 058,0</b>	<b>12 169,2</b>	<b>281,9</b>	<b>86,6</b>	
1.1	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 813,2	-	19,5	1,1	-	
1.1.1	Rozdział 8558 Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	1 768,8	-	-	-	-	
1.2	Rozdział 01008 Melioracje wodne	227,6	138,0	212,8	93,5	154,2	
1.3	Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	-	-	15,4	-	-	
1.4	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	129,0	85,0	181,4	140,6	213,4	
1.5	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	661,4	750,0	546,4	82,6	72,9	
1.5.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	648,9	740,0	525,8	81,0	71,1	
1.6	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	129,5	125,0	80,9	62,5	64,7	
1.7	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	883,8	783,0	1 220,0	138,0	155,8	
1.7.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	763,7	708,0	1 045,5	136,9	147,7	
1.8	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	460,5	-	4,9	1,1	-	
1.8.1	§ 8558 Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	460,5	-	-	-	-	
1.9	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	12 177,0	9 867,2	-	81,0	
1.9.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	-	11 172,0	8 896,5	-	79,6	
1.9.2	§ 0830 Wpływy z usług	-	1 005,0	948,4	-	94,4	
1.10	Rozdział 01095 Pozostała działalność	12,1	-	20,7	171,1	-	
<b>2.</b>	<b>Dział 020 Leśnictwo</b>	<b>2,9</b>	<b>-</b>	<b>0,3</b>	<b>10,3</b>	<b>-</b>	
2.1	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	2,9	-	0,3	10,3	-	
<b>3.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>14,1</b>	<b>-</b>	<b>5,9</b>	<b>41,8</b>	<b>-</b>	
3.1	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	14,1	-	5,9	41,8	-	
<b>4.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>54,1</b>	<b>39,0</b>	<b>39,7</b>	<b>73,4</b>	<b>101,8</b>	
4.1	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	54,1	39,0	39,7	73,4	101,8	
<b>5.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>8 603,8</b>	<b>6 635,0</b>	<b>8 087,5</b>	<b>94,0</b>	<b>121,9</b>	
5.1	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	230,7	60,0	471,6	204,4	786,0	
5.2	Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	11,7	-	5,6	47,9	-	
5.3	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	3 640,7	1 800,0	2 102,1	57,7	116,8	
5.3.1	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 790,9	1 800,0	1 989,2	111,1	110,5	
5.4	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 703,0	4 105,0	4 667,0	99,2	113,7	
5.4.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 682,5	4 100,0	4 613,3	98,5	112,5	

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
5.5	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,9	-	22,7	582,1	-
5.6	Rozdział 60094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	670,0	818,5	-	122,2
5.6.1	§ 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	-	600,0	663,1	-	110,5
5.7	Rozdział 60095 Pozostała działalność	13,8	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>28 466,1</b>	<b>23 373,0</b>	<b>27 976,9</b>	<b>98,3</b>	<b>119,7</b>
6.1	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 466,1	23 373,0	27 975,2	98,3	119,7
6.1.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28 465,6	23 372,0	27 974,1	98,3	119,7
6.2	Rozdział 70095 Pozostała działalność	-	-	1,7	-	-
<b>7.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>482,3</b>	<b>779,0</b>	<b>588,5</b>	<b>122,0</b>	<b>75,5</b>
7.1	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,7	-	1,6	228,6	-
7.2	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	481,6	779,0	586,9	121,9	75,3
7.2.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	269,1	300,0	430,0	159,8	143,3
<b>8.</b>	<b>Dział 720 Informatyka</b>	<b>72,9</b>	<b>-</b>	<b>150,3</b>	<b>206,2</b>	<b>-</b>
8.1	Rozdział 72094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	-	150,3	-	-
8.2	Rozdział 72097 Gospodarstwa pomocnicze	72,9	-	-	-	-
<b>9.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>42 893,7</b>	<b>45 789,0</b>	<b>47 891,6</b>	<b>111,7</b>	<b>104,6</b>
9.1	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	42 888,1	42 186,0	44 090,0	102,8	104,5
9.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	37 038,5	37 000,0	37 131,2	100,3	100,4
9.1.2	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 270,6	4 888,0	5 742,9	109,0	117,5
9.2	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	5,6	5,0	9,4	167,9	188,0
9.3	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	350,0	127,7	-	36,5
9.4	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	3 248,0	3 664,5	-	112,8
9.4.1	§ 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	-	3 008,0	2 878,6	-	95,7
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>291,8</b>	<b>289,0</b>	<b>380,9</b>	<b>130,5</b>	<b>131,8</b>
10.1	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	122,2	117,0	154,6	126,5	132,1
10.2	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	169,6	172,0	226,3	133,4	131,6
<b>11.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>42,8</b>	<b>34,0</b>	<b>39,7</b>	<b>92,8</b>	<b>116,8</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
11.1	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	9,7	-	2,2	22,7	-
11.2	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	33,1	22,0	23,5	71,0	106,8
11.3	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	12,0	14,0	-	116,7
<b>12.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 962,1</b>	<b>5 248,0</b>	<b>5 942,4</b>	<b>302,9</b>	<b>113,2</b>
12.1	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	-	-	1,0	-	-
12.2	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 499,1	1 264,0	1 370,2	91,4	108,4
12.2.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 370,9	1 180,0	1 210,4	88,3	102,6
12.3	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	405,0	300,0	601,1	148,4	200,4
12.3.1	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	405,0	300,0	598,7	147,8	199,6
12.4	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	54,7	-	14,0	25,6	-
12.5	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	1,4	-	-	-	-
12.6	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	-	-	16,1	-	-
12.7	Rozdział 85178 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	-	-	3,3	-	-
12.8	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	3 684,0	3 892,6	-	105,7
12.8.1	§ 0830 Wpływy z usług	-	3 684,0	3 885,8	-	105,5
12.9	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1,9	-	44,1	2 321,1	-
<b>13.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>10 272,6</b>	<b>6 611,0</b>	<b>11 537,5</b>	<b>112,3</b>	<b>174,5</b>
13.1	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,2	-	-	-	-
13.2	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	6,8	-	4,0	58,8	-
13.3	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	284,5	212,0	324,6	114,1	153,1
13.4	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1,1	-	0,7	63,6	-
13.5	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 347,2	6 000,0	10 654,1	114,0	177,6
15.5.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 230,4	6 000,0	9 285,1	112,8	154,8
13.6	Rozdział 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	2,8	-	2,7	96,4	-
13.7	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	72,2	-	36,1	50,0	-
13.8	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	95,5	-	60,1	62,9	-
13.9	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	-	-	1,3	-	-
13.10	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	461,1	399,0	394,4	85,5	98,8
13.10.1	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	460,0	399,0	394,4	85,7	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
13.11	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	54,1	-	-
13.12	Rozdział 85295 Pozostała działalność	1,2	-	5,4	450,0	-
<b>14.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>64,4</b>	<b>-</b>	<b>74,9</b>	<b>116,3</b>	<b>-</b>
14.1	Rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0,5	-	-	-	-
14.2	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	-	-	0,2	-	-
14.3	Rozdział 85395 Pozostała działalność	63,9	-	74,7	116,9	-
<b>15.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>17,8</b>	<b>-</b>	<b>885,3</b>	<b>4 973,6</b>	<b>-</b>
15.1	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	16,8	-	-	-	-
15.2	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1,0	-	885,3	88 530,0	-
15.2.1	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	-	858,2	85 820,0	-
<b>16.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>31,8</b>	<b>724,0</b>	<b>533,0</b>	<b>1 676,1</b>	<b>73,6</b>
16.1	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	31,8	24,0	99,2	311,9	413,3
16.2	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	700,0	433,8	-	62,0
<b>17.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2,4</b>	<b>-</b>	<b>1,5</b>	<b>62,5</b>	<b>-</b>
17.1	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2,4	-	1,5	62,5	-

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

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>OGÓLEM, w tym:</b>	<b>1 853 312,2</b>	<b>1 510 286,0</b>	<b>1 897 414,4</b>	<b>1 830 641,5</b>	<b>98,8</b>	<b>121,2</b>	<b>96,5</b>
<b>1</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>169 605,2</b>	<b>80 053,0</b>	<b>189 266,9</b>	<b>181 290,6</b>	<b>106,9</b>	<b>226,5</b>	<b>95,8</b>
1.1	Rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	13 115,0	13 080,0	13 080,0	13 080,0	99,7	100,0	100,0
1.2	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	4 370,8	4 324,0	4 324,0	3 115,0	71,3	72,0	72,0
1.3	Rozdział 01008 Melioracje wodne	15 335,3	20 984,0	36 838,2	36 826,6	240,1	175,5	100,0
1.4	Rozdział 01009 Spółki wodne	118,0	121,0	383,0	383,0	324,6	316,5	100,0
1.5	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 271,1	3 162,0	8 449,5	8 441,2	91,0	267,0	99,9
1.6	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 369,0	2 469,0	2 448,8	2 436,7	102,9	98,7	99,5
1.7	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 116,3	9 162,0	9 884,5	9 864,8	108,2	107,7	99,8
1.8	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 849,7	5 387,0	6 889,0	6 816,4	116,5	126,5	98,9
1.9	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 127,7	15 759,0	27 170,2	26 750,0	156,2	169,7	98,5
1.10	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 029,6	5 592,0	5 592,0	5 209,7	129,3	93,2	93,2
1.11	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	35 575,3	-	14 084,7	14 077,9	39,6	-	100,0
1.12	Rozdział 01095 Pozostała działalność	53 327,4	13,0	60 123,0	54 289,3	101,8	-	90,3
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>1 195,6</b>	<b>1 691,0</b>	<b>1 691,0</b>	<b>1 377,5</b>	<b>115,2</b>	<b>81,5</b>	<b>81,5</b>
2.1	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 033,8	1 075,0	1 075,0	1 071,2	103,6	99,6	99,6
2.2	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	161,8	616,0	616,0	306,3	189,3	49,7	49,7
<b>3.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>4 062,5</b>	<b>4 079,0</b>	<b>4 079,0</b>	<b>4 078,8</b>	<b>100,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 062,5	4 079,0	4 079,0	4 078,8	100,4	100,0	100,0
<b>4.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>204 627,9</b>	<b>113 695,0</b>	<b>217 954,2</b>	<b>203 272,3</b>	<b>99,3</b>	<b>178,8</b>	<b>93,3</b>
4.1	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	-	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0
4.2	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	38 337,8	44 538,0	44 538,0	38 539,1	100,5	86,5	86,5
4.3	Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	1 000,0	-	-	-	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5				
		Wykonanie	Ustawa	Budżet				Wykonanie			
				po zmianach							
1	2	3	4	5	6	%		7	8	9	
4.4	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	24 783,9	-	26 937,7	26 937,7	108,7	-	100,0			
4.5	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	4 914,6	-	6 000,0	6 000,0	122,1	-	100,0			
4.6	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	36 079,2	-	33 437,3	33 286,4	92,3	-	99,5			
4.7	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	52 252,8	64 408,0	70 185,0	61 780,3	118,2	95,9	88,0			
4.8	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 469,0	4 711,0	5 011,0	4 979,2	111,4	105,7	99,4			
4.9	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	35 459,7	-	24 513,4	24 418,8	68,9	-	99,6			
4.10	Rozdział 60095 Pozostała działalność	37,1	38,0	38,0	37,0	99,7	97,4	97,4			
<b>5.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>12 983,5</b>	<b>4 556,0</b>	<b>24 356,4</b>	<b>23 696,3</b>	<b>182,5</b>	<b>520,1</b>	<b>97,3</b>			
5.1	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 973,0	4 556,0	23 979,4	23 347,8	212,8	512,5	97,4			
5.2	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	24,8	-	-	-	-	-	-			
5.3	Rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 909,3	-	293,2	264,7	13,9	-	90,3			
5.4	Rozdział 70095 Pozostała działalność	76,4	-	83,8	83,8	109,7	-	100,0			
<b>6.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>14 849,3</b>	<b>15 332,0</b>	<b>15 408,0</b>	<b>15 367,1</b>	<b>103,5</b>	<b>100,2</b>	<b>99,7</b>			
6.1	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	42,0	43,0	43,0	43,0	102,4	100,0	100,0			
6.2	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 145,9	2 291,0	2 291,0	2 288,3	106,6	99,9	99,9			
6.3	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 387,9	12 754,0	12 866,8	12 829,1	103,6	100,6	99,7			
6.4	Rozdział 71035 Cmentarze	199,0	201,0	201,0	200,5	100,8	99,8	99,8			
6.5	Rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	74,5	-	-	-	-	-	-			
6.6	Rozdział 71095 Pozostała działalność	-	43,0	6,2	6,2	-	-	-			
<b>7.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>72 657,5</b>	<b>77 736,0</b>	<b>81 538,3</b>	<b>80 108,2</b>	<b>110,3</b>	<b>103,1</b>	<b>98,2</b>			
7.1	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	70 431,6	75 788,0	79 810,8	78 405,7	111,3	103,5	98,2			
7.2	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	248,6	250,0	250,0	227,6	91,6	91,0	91,0			
7.3	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 505,5	1 693,0	1 469,9	1 469,8	97,6	86,8	100,0			
7.4	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	1,6	5,0	5,0	2,5	156,3	50,0	50,0			
7.5	Rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	470,2	-	-	-	-	-	-			
7.6	Rozdział 75095 Pozostała działalność	-	-	2,6	2,6	-	-	100,0			
<b>8.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>285,5</b>	<b>373,0</b>	<b>373,0</b>	<b>363,5</b>	<b>127,3</b>	<b>97,5</b>	<b>97,5</b>			
8.1	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	285,5	373,0	373,0	363,5	127,3	97,5	97,5			
<b>9.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>127 898,9</b>	<b>126 103,0</b>	<b>129 192,4</b>	<b>113 465,9</b>	<b>88,7</b>	<b>90,0</b>	<b>87,8</b>			

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 123,8	22 390,0	21 565,2	9 313,6	92,0	41,6	43,2
9.2	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	104 151,4	103 180,0	106 309,9	102 949,8	98,8	99,8	96,8
9.3	Rozdział 75414 Obrona cywilna	417,5	505,0	505,0	503,4	120,6	99,7	99,7
9.4	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	27,0	28,0	28,0	27,9	103,3	99,6	99,6
9.5	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13 179,2	-	689,1	576,2	4,4	-	83,6
9.6	Rozdział 75495 Pozostała działalność	-	-	95,2	95,0	-	-	99,8
<b>10.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>375,4</b>	<b>-</b>	<b>391,2</b>	<b>391,2</b>	<b>104,2</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
10.1	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	375,4	-	391,2	391,2	104,2	-	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>870,7</b>	<b>2 623,0</b>	<b>4 665,8</b>	<b>4 665,3</b>	<b>535,8</b>	<b>177,9</b>	<b>100,0</b>
11.1	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	863,9	923,0	4 664,0	4 663,5	539,8	505,3	100,0
11.2	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	-	1 700,0	-	-	-	-	-
11.3	Rozdział 75860 Euroregiony	6,8	-	1,8	1,8	26,5	-	100,0
<b>12.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>23 304,5</b>	<b>10 439,0</b>	<b>19 236,0</b>	<b>16 603,4</b>	<b>71,2</b>	<b>159,1</b>	<b>86,3</b>
12.1	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	10 262,9	-	8 007,8	5 713,4	55,7	-	71,3
12.2	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	246,3	-	84,0	48,0	19,5	-	57,1
12.3	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8 862,9	9 090,0	9 088,6	9 037,0	102,0	99,4	99,4
12.4	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	308,2	357,0	374,5	284,1	92,2	79,6	75,9
12.5	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 299,5	-	300,0	194,6	8,5	-	64,9
12.6	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 324,7	992,0	1 381,1	1 326,3	100,1	133,7	96,0
<b>13.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>233 366,6</b>	<b>230 106,0</b>	<b>256 800,6</b>	<b>256 178,1</b>	<b>109,8</b>	<b>111,3</b>	<b>99,8</b>
13.1	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	3 800,0	-	18 896,5	18 829,7	495,5	-	99,6
13.2	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	49 924,0	49 518,0	53 399,4	53 121,9	106,4	107,3	99,5
13.3	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 520,0	1 572,0	1 572,0	1 572,0	103,4	100,0	100,0
13.4	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	106 077,8	109 706,0	109 706,0	109 705,9	103,4	100,0	100,0
13.5	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	2 449,4	-	-	-	-	-	-
13.6	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	100,0
13.7	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	40,0	40,0	40,0	40,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
13.8	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	66 567,0	68 155,0	71 966,5	71 886,0	108,0	105,5	99,9	
13.9	Rozdział 85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 001,9	-	-	-	-	-	-	
13.10	Rozdział 85195 Pozostała działalność	946,5	1 075,0	1 180,2	982,6	103,8	91,4	83,3	
<b>14.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>932 260,6</b>	<b>822 084,0</b>	<b>887 444,4</b>	<b>872 694,2</b>	<b>93,6</b>	<b>106,2</b>	<b>98,3</b>	
14.1	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	632,4	-	867,1	738,8	116,8	-	85,2	
14.2	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	56 237,2	52 214,0	53 232,0	53 232,0	94,7	101,9	100,0	
14.3	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	18 945,4	19 173,0	20 230,6	20 225,0	106,8	105,5	100,0	
14.4	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	23,8	-	37,2	29,5	123,9	-	79,3	
14.5	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	830,3	863,0	894,0	877,6	105,7	101,7	98,2	
14.6	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	616 498,6	605 339,0	639 944,6	634 243,7	102,9	104,8	99,1	
14.7	Rozdział 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	3 719,9	3 900,0	4 245,1	4 074,6	109,5	104,5	96,0	
14.8	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	42 083,2	44 268,0	43 866,5	41 401,2	98,4	93,5	94,4	
14.9	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	31 656,3	31 999,0	26 749,3	25 908,7	81,8	81,0	96,9	
14.10	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	141,9	-	161,9	153,4	108,1	-	94,7	
14.11	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	35 423,3	32 150,0	36 034,2	36 002,5	101,6	112,0	99,9	
14.12	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	6,0	-	4,4	4,4	73,3	-	100,0	
14.13	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4,4	-	-	-	-	-	-	
14.14	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 747,7	6 308,0	5 401,1	5 030,0	87,5	79,7	93,1	
14.15	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1 011,3	1 649,0	232,0	173,8	17,2	10,5	74,9	
14.16	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	77 398,3	-	19 035,3	14 976,8	19,4	-	78,7	
14.17	Rozdział 85295 Pozostała działalność	41 900,6	24 221,0	36 509,1	35 622,2	85,0	147,1	97,6	
<b>15.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 728,8</b>	<b>4 319,0</b>	<b>5 485,6</b>	<b>5 460,7</b>	<b>115,5</b>	<b>126,4</b>	<b>99,5</b>	
15.1	Rozdział 85305 Żłobki	-	-	400,7	400,7	-	-	100,0	
15.2	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 549,8	4 314,0	4 960,0	4 947,9	108,7	114,7	99,8	



Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.3	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	64,5	5,0	5,0	4,7	7,3	94,0	94,0
15.4	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	34,5	-	119,9	107,4	311,3	-	89,6
15.5	Rozdział 85395 Pozostała działalność	80,0	-	-	-	-	-	-
<b>16.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>34 453,6</b>	<b>2 281,0</b>	<b>41 252,7</b>	<b>33 410,0</b>	<b>97,0</b>	<b>1464,7</b>	<b>81,0</b>
16.1	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 219,1	2 281,0	2 308,6	2 252,6	101,5	98,8	97,6
16.2	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	32 184,5	-	38 932,7	31 146,0	96,8	-	80,0
16.3	Rozdział 85478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	49,0	-	-	-	-	-	-
16.4	Rozdział 85495 Pozostała działalność	1,0	-	11,4	11,4	1 140	-	100,0
<b>17.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 598,7</b>	<b>8 799,0</b>	<b>9 499,3</b>	<b>9 453,3</b>	<b>98,5</b>	<b>107,4</b>	<b>99,5</b>
17.1	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 703,8	8 799,0	9 387,9	9 341,9	107,3	106,2	99,5
17.2	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	894,9	-	111,4	111,4	12,4	-	100,0
<b>18.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5 064,4</b>	<b>4 889,0</b>	<b>4 933,9</b>	<b>4 919,4</b>	<b>97,1</b>	<b>100,6</b>	<b>99,7</b>
18.1	Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	10,0	-	18,2	14,0	140,0	-	76,9
18.2	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 244,6	1 228,0	1 228,0	1 226,7	98,6	99,9	99,9
18.3	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 625,5	3 661,0	3 662,0	3 654,2	100,8	99,8	99,8
18.4	Rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	146,0	-	-	-	-	-	-
18.5	Rozdział 92195 Pozostała działalność	38,3	-	25,7	24,5	64,0	-	95,3
<b>19.</b>	<b>Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 123,0</b>	<b>1 128,0</b>	<b>1 128,0</b>	<b>1 128,0</b>	<b>100,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
19.1	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 123,0	1 128,0	1 128,0	1 128,0	100,4	100,0	100,0
<b>20.</b>	<b>Dział 926 Kultura fizyczna i sport</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 717,7</b>	<b>2 717,7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
20.1	Rozdział 92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	2 717,7	2 717,7	-	-	100,0

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodze- nia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia*</b>	2 729	118 090,2	3 606,0	2 987	129 665,5	3 617,5	100,3
	nieobjęte mnożnikowymi systemami	1 236	45 952,4	3 098,2	1 448	53 961,5	3 105,5	100,2
	grupa „R”	2	257,3	10 720,8	2	324,5	13 520,8	126,1
	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	1 431	66 383,0	3 865,8	1 479	71 360,6	4 020,8	104,0
	żołnierze i funkcjonariusze	60	5 497,5	7 635,4	58	4 018,9	5 774,3	75,6
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>553</b>	<b>23 957,4</b>	<b>3 610,2</b>	<b>541</b>	<b>23 997,2</b>	<b>3 696,4</b>	<b>102,4</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>39</b>	<b>1 440,7</b>	<b>3 078,4</b>	<b>37</b>	<b>1 475,6</b>	<b>3 323,4</b>	<b>108,0</b>
1.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	251,0	4 183,3	5	257,9	4 298,3	102,7
1.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	34	1 189,7	2 915,9	32	1 217,7	3 171,1	108,8
<b>1.2.</b>	<b>Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>174</b>	<b>6 525,9</b>	<b>3 125,4</b>	<b>172</b>	<b>6 596,4</b>	<b>3 195,9</b>	<b>102,3</b>
1.2.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	17	668,9	3 278,9	16	636,9	3 317,2	101,2
1.2.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	157	5 857,0	3 108,8	156	5 959,5	3 183,5	102,4
<b>1.3.</b>	<b>Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>71</b>	<b>3 817,7</b>	<b>4 480,9</b>	<b>70</b>	<b>3 818,4</b>	<b>4 545,7</b>	<b>101,4</b>
1.3.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	14	462,1	2 750,6	15	461,3	2 562,8	93,2
1.3.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	57	3 355,6	4 905,8	55	3 357,1	5 086,5	103,7
<b>1.4.</b>	<b>Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>269</b>	<b>12 173,1</b>	<b>3 771,1</b>	<b>262</b>	<b>12 106,8</b>	<b>3 850,8</b>	<b>102,1</b>
1.4.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	31	671,7	1 805,6	29	643,6	1 849,4	102,4
1.4.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	238	11 501,4	4 027,1	233	11 463,2	4 099,9	101,8
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>18</b>	<b>690,0</b>	<b>3 194,4</b>	<b>16</b>	<b>724,1</b>	<b>3 771,4</b>	<b>118,1</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>18</b>	<b>690,0</b>	<b>3 194,4</b>	<b>16</b>	<b>724,1</b>	<b>3 771,4</b>	<b>118,1</b>
2.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	18	690,0	3 194,4	16	724,1	3 771,4	118,1

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodze- nia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>3.</b>	<b>Handel</b>	<b>79</b>	<b>2 840,0</b>	<b>2 995,8</b>	<b>78</b>	<b>2 850,0</b>	<b>3 044,9</b>	<b>101,6</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>79</b>	<b>2 840,0</b>	<b>2 995,8</b>	<b>78</b>	<b>2 850,0</b>	<b>3 044,9</b>	<b>101,6</b>
3.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	251,9	4 198,3	5	267,0	4 450,0	106,0
3.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	74	2 588,1	2 914,5	73	2 583,0	2 948,6	101,2
<b>4.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>51</b>	<b>2 569,2</b>	<b>4 198,0</b>	<b>239</b>	<b>9 509,4</b>	<b>3 315,7</b>	<b>79,0</b>
<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 60031 Przejścia graniczne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>190</b>	<b>6 893,5</b>	<b>3 023,5</b>	<b>-</b>
4.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	-	-	-	190	6 893,5	3 023,5	-
<b>4.2.</b>	<b>Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>51</b>	<b>2 569,2</b>	<b>4 198,0</b>	<b>49</b>	<b>2 615,9</b>	<b>4 448,8</b>	<b>106,0</b>
4.2.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	6	292,4	4 061,1	6	273,9	3 804,2	93,7
4.2.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	45	2 276,8	4 216,3	43	2 342,0	4 538,8	107,6
<b>5.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 618,9</b>	<b>4 215,9</b>	<b>32</b>	<b>1 651,0</b>	<b>4 299,5</b>	<b>102,0</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 71015 Nadzór budowlany</b>	<b>32</b>	<b>1 618,9</b>	<b>4 215,9</b>	<b>32</b>	<b>1 651,0</b>	<b>4 299,5</b>	<b>102,0</b>
5.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	2	151,0	6 291,7	2	158,6	6 608,3	105,0
5.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	29	1 406,3	4 041,1	30	1 492,4	4 145,6	102,6
5.1.3.	żołnierze i funkcjonariusze	1	61,6	5 133,3	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>490</b>	<b>23 779,1</b>	<b>4 044,1</b>	<b>657</b>	<b>31 421,8</b>	<b>3 985,5</b>	<b>98,6</b>
<b>6.1.</b>	<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>490</b>	<b>23 779,1</b>	<b>4 044,1</b>	<b>657</b>	<b>31 421,8</b>	<b>3 985,5</b>	<b>98,6</b>
6.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	36	1 250,8	2 895,4	123	3 972,3	2 691,3	93,0
6.1.2.	grupa „R”	2	257,3	10 720,8	2	324,5	13 520,8	126,1
6.1.3.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	452	22 271,0	4 106,0	532	27 125,0	4 248,9	103,5
<b>7.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>80</b>	<b>6 110,0</b>	<b>6 364,6</b>	<b>77</b>	<b>4 693,9</b>	<b>5 080,0</b>	<b>79,8</b>
<b>7.1.</b>	<b>Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>79</b>	<b>6 045,1</b>	<b>6 376,7</b>	<b>76</b>	<b>4 626,0</b>	<b>5 072,4</b>	<b>79,5</b>
7.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	97,8	2 037,5	4	93,7	1 952,1	95,8
7.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	17	576,3	2 825,0	15	581,3	3 229,4	114,3

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodze- nia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.1.3.	żołnierze i funkcjonariusze	58	5 371,0	7 717,0	57	3 951,0	5 776,3	74,9
<b>7.2.</b>	<b>Rozdział 75414 Obrona cywilna</b>	<b>1</b>	<b>64,9</b>	<b>5 408,3</b>	<b>1</b>	<b>67,9</b>	<b>5 658,3</b>	<b>104,6</b>
7.2.1.	żołnierze i funkcjonariusze	1	64,9	5 408,3	1	67,9	5 658,3	104,6
<b>8.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>127</b>	<b>6 624,7</b>	<b>4 346,9</b>	<b>126</b>	<b>6 651,0</b>	<b>4 398,8</b>	<b>101,2</b>
<b>8.1.</b>	<b>Rozdział 80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>127</b>	<b>6 624,7</b>	<b>4 346,9</b>	<b>126</b>	<b>6 651,0</b>	<b>4 398,8</b>	<b>101,2</b>
8.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	16	695,8	3 624,0	15	665,1	3 695,0	102,0
8.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	111	5 928,9	4 451,1	111	5 985,9	4 493,9	101,0
<b>9.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 090</b>	<b>40 859,2</b>	<b>3 123,8</b>	<b>1 022</b>	<b>39 023,1</b>	<b>3 181,9</b>	<b>101,9</b>
<b>9.1.</b>	<b>Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna</b>	<b>1029</b>	<b>38 072,1</b>	<b>3 083,3</b>	<b>999</b>	<b>37 973,1</b>	<b>3 167,6</b>	<b>-</b>
9.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	1029	38 072,1	3 083,3	999	37 973,1	3 167,6	-
<b>9.2.</b>	<b>Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>24</b>	<b>1 050,0</b>	<b>3 645,8</b>	<b>23</b>	<b>1 050,0</b>	<b>3 804,3</b>	<b>104,3</b>
9.2.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	213,0	4 437,5	5	236,9	3 948,3	89,0
9.2.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	20	837,0	3 487,5	18	813,1	3 764,4	107,9
<b>9.3.</b>	<b>Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego</b>	<b>37</b>	<b>1 737,1</b>	<b>3 912,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9.3.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	32	1 506,8	3 924,0	-	-	-	-
9.3.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	5	230,3	3 838,3	-	-	-	-
<b>10.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>100,0</b>
<b>10.1.</b>	<b>Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>100,0</b>
10.1. 1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	4	106,0	2 208,3	4	106,0	2 208,3	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>147</b>	<b>6 234,8</b>	<b>3 534,5</b>	<b>138</b>	<b>6 319,1</b>	<b>3 815,9</b>	<b>108,0</b>
<b>11.1.</b>	<b>Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>147</b>	<b>6 234,8</b>	<b>3 534,5</b>	<b>138</b>	<b>6 319,1</b>	<b>3 815,9</b>	<b>108,0</b>
11.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	5	298,7	4 978,3	6	318,0	4 416,7	88,7
11.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	142	5 936,1	3 483,6	132	6 001,1	3 788,6	108,8
<b>12.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>58</b>	<b>2 700,9</b>	<b>3 880,6</b>	<b>57</b>	<b>2 718,9</b>	<b>3 975,0</b>	<b>102,4</b>

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodze -nia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	przec. zatr. wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przec. miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatr.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>12.1.</b>	<b>Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>58</b>	<b>2 700,9</b>	<b>3 880,6</b>	<b>57</b>	<b>2 718,9</b>	<b>3 975,0</b>	<b>102,4</b>
12.1.1.	nieobjęte mnożnikowymi systemami	8	272,4	2 837,5	8	279,6	2 912,5	102,6
12.1.2.	członkowie Korpusu Służby Cywilnej	50	2 428,5	4 047,5	49	2 439,3	4 148,5	102,5

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

\*\* Zgodnie z § 20 pkt 12 i § 21 pkt 1 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów 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	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	17 292,4	47 548,0	48 932,9	33 229,8	192,2	69,9	67,9
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>17 292,4</b>	<b>34 946,0</b>	<b>36 330,9</b>	<b>33 170,0</b>	<b>191,8</b>	<b>94,9</b>	<b>91,3</b>
1.1	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	17 292,4	34 946,0	36 330,9	33 170,0	191,8	94,9	91,3
<b>2.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	-	<b>12 602,0</b>	<b>12 602,0</b>	<b>59,8</b>	-	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	51,0	51,0	0,0	-	0,0	0,0
2.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	-	1 870,0	1 870,0	44,8	-	2,4	2,4
2.3	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013	-	10 681,0	10 681,0	15,0	-	0,1	0,1

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

Oceny wykonania budżetu części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria<sup>66</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>67</sup>.

Dochody : 116.305,1 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):  
1.863.871,3 tys. zł

Łączna kwota G : 1.980.176,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9413$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0587$

Nieprawidłowości w dochodach: 547,1 tys. zł (0,47% dochodów ogółem) dotyczyły: niepodejmowania działań w celu pobrania ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną w obwodach łowieckich polnych. Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami z uwagi na zawyżenie zaległości o 1.685,3 tys. zł (tj. o 0,6%) oraz zaniżenie należności o 1,4 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3).

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły wydatkowania środków z przekroczeniem obowiązującego planu finansowego (14,9 tys. zł), bezpodstawnego zakwalifikowania na zmniejszenie wydatków 2011 r. wpływów uzyskanych w 2012 r. (2,5 tys. zł). Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa zaopiniowano pozytywnie. Stwierdzone nieprawidłowości nie przekroczyły dopuszczalnych progów przyjętych w kryteriach oceny sprawozdań.

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

Ocenę obniżono z uwagi na:

- niepełne wykorzystanie (50%) środków z rezerwy celowej z powodu wnioskowania o ich przyznanie bez przeprowadzenia należytej analizy potrzeb,
- niewystarczającą analizę potrzeb zgłoszonych przez jednostki budżetowe oraz j.s.t., skutkującą zawyżeniem wydatków zgłoszonych do projektu budżetu na 2011 r. i planowanych w ustawie budżetowej,

<sup>66</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>67</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

- przedkładanie do Ministra Finansów wniosków o przekazanie środków pieniężnych w wysokości przewyższającej uzasadnione potrzeby,
- przekazanie dotacji na dofinansowanie zadań własnych gminy ze znacznym wyprzedzeniem wobec terminu płatności, wynikającego z faktury za wykonane roboty,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w jednostkach podległych Wojewodzie Lubelskiemu z naruszeniem obowiązujących zasad i nieprawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, wskazujące na niewystarczający nadzór dysponenta części nad przebiegiem wykonania budżetu.

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

Wynik końcowy Wk:  $3 \times 0,0587 + 3 \times 0,9413 = 3$ .

**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. Minister Finansów
6. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Lubelski
14. Marszałek Województwa Lubelskiego