

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA NIK W SZCZECINIE

Nr kontroli LSZ 4100-01-01/2010

Nr ewid. 123/2010/P/09/177/LSZ

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/32

Województwo Zachodniopomorskie

Szczecin czerwiec 2010 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*

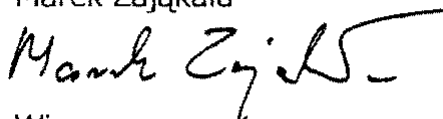
**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/32
województwo zachodniopomorskie**

Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby
Kontroli w Szczecinie

Andrzej Donigiewicz

Zatwierdzam:

Marek Zająkała



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7 czerwca 2010 r.

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

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	5
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	5
Ocena ogólna	5
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	9
Księgi rachunkowe	9
Dochody budżetowe	10
Wydatki budżetowe	13
Dotacje budżetowe.....	21
Wydatki w układzie zadaniowym.....	25
Inne ustalenia kontroli	25
Ustalenia innych kontroli	26
4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych	27
5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	29
Protokół.....	29
Wystąpienie pokontrolne	29
Finansowe rezultaty kontroli	30

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie – od 6.01.2010 r. do 13.04.2010 r. – przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej w roku 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie (ZUW), w trzech jednostkach budżetowych, będących dysponentami III stopnia, tj. Kuratorium Oświaty w Szczecinie (KO), Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Szczecinie z siedzibą w Lubieszynie (WITD) i Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Koszalinie (WIORiN) oraz w dwóch gospodarstwach pomocniczych działających przy ZUW, tj. Zakładzie Obsługi Administracji ZUW w Szczecinie (ZOA) i Wojewódzkim Ośrodku Informatyki – Terenowym Banku Danych w Szczecinie (WOI-TBD).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/32 wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Szczecinie:

- P/09/001 „Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”,
- P/09/005 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.”

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

¹ Dz. U z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

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

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/32 jest Wojewoda Zachodniopomorski. W 2009 r. w części 85/32 funkcjonowały 33 jednostki budżetowe (dysponenci III stopnia), 1 zakład budżetowy oraz 6 gospodarstw pomocniczych.

Uzyskane dochody budżetowe w kwocie 106.898,4 tys. zł, stanowiły 0,04% ogólnej kwoty dochodów zrealizowanych w budżecie państwa ogółem. Zrealizowane wydatki w budżecie Wojewody w kwocie 1.257.113,3 tys. zł, stanowiły 0,42% wydatków w budżecie państwa ogółem (298.029.713,5 tys. zł).

Wojewoda Zachodniopomorski realizował w 2009 r. zadania publiczne w ramach 17 funkcji państwa. Najwyższe wartościowo zadania realizowano w ramach funkcji: 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, 20 – Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna, 21 - Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej, 2 - Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego oraz 19 - Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie (kalkulację oceny zawarto w **załączniku nr 4**).

W 2009 r. zrealizowano dochody w kwocie 106.898,4 tys. zł, wykonując plan dla części 85/32 w 113,6 %. Nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów (91,9 tys. zł), dotyczyły kwot nieprzekraczających 0,25 % dochodów ogółem. Polegały one na zaniechaniu pobierania czynszu z tytułu korzystania z lokali Skarbu Państwa (SP) lub pobierania go w wymiarze niższym od należnego (str. 11, 27), na zaniechaniu czynności windykacyjnych w stosunku do należności budżetowych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów SP (str. 12) oraz nie wyegzekwowaniu przez ZUW od Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego (Samorządu WZ) zapłaty odsetek naliczonych od kwot dotacji pobranych w 2008 i 2009 r. w nadmiernej wysokości przez PKS Gryfice Sp. z o.o. na pokrycie ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu drogowego (str. 24).

Wydatki wykonano w kwocie 1.257.113,3 tys. zł (98,0 % planu po zmianach), bez przekroczenia limitów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wydatki

dokonane z naruszeniem prawa w kwocie 9.951,9 tys. zł przekroczyły 0,75% wydatków ogółem w części 85/32. Nieprawidłowości w wydatkach polegały m.in. na: przekazaniu dotacji z naruszeniem obowiązujących zasad oraz nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu (środki przekazane Starostwu Powiatowemu w Stargardzie Szczecińskim w związku z inwestycją w Szpitalu oraz Urzędowi Miasta Szczecina na przygotowanie lokali mieszkalnych dla repatriantów – str. 15 i 23); przekazaniu dotacji Samorządowi WZ na zadania obejmujące przygotowanie dokumentacji technicznej 2 przedsięwzięć melioracyjnych oraz Miastu Szczecin na dofinansowanie przebudowy skrzyżowania ulic Ku Słońcu i Sikorskiego z naruszeniem zasad wynikających z ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych⁵ (obowiązującej do 31.12.2009 r.), bądź obowiązujących porozumień (str. 17 i 17), a także na rozliczeniu dotacji na 2008 r. przeznaczonej na zapłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za styczeń 2009 r., za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku (str. 24). Zastrzeżenia do sprawozdań budżetowych dotyczyły niewłaściwego zakwalifikowania w ZUW do grup paragrafów wydatków na sumę 1,5 tys. zł, tj. w kwocie mniejszej niż 5% wydatków w danej grupie (str. 9). W tej jednostce zaniżono lub zawyżono kwoty należności w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N (odpowiednio 326,5 tys. zł i 566,1 tys. zł), tj. na sumę nie przekraczającą 0,5% kwot ogółem należności w części 85/32 (str. 7). W rezultacie tego sporządzone w tych jednostkach sprawozdania Rb-28⁶, nie odzwierciedlały rzeczywistego stanu wydatków i zobowiązań w 2008 r.. W kontrolowanych jednostkach wydatki dokonywane były w sposób celowy, gospodarny i rzetelny, z wyjątkiem wydatku w kwocie 15,0 tys. zł poniesionego przez KO. Kwotę tą wypłacono bez właściwego uzasadnienia, jako odszkodowanie dla byłego pracownika KO, któremu wypowiedziano umowę pracy w związku z ciężkim naruszeniem obowiązków pracowniczych (str. 18). Przyczyną wyżej omówionych nieprawidłowości był m.in. niedostateczny nadzór Wojewody Zachodniopomorskiego nad wykonaniem budżetu w części 85/32. NIK pozytywnie ocenia planowanie oraz redystrybucję środków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2 skontrolowanych jednostkach (KO i WITD), a w ZUW i WIORiN pozytywnie z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczyły m.in. nieprawidłowości w zakresie egzekwowania należności z tytułu dochodów budżetu państwa oraz funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej w skontrolowanych jednostkach.

⁵ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., zwana dalej *uofp*,

⁶ z wykonania planu wydatków budżetowych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje **pozytywnie** roczne sprawozdania budżetowe prawidłowo sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej przez KO, WITD, WIORiN, ZOA i WOI-TBD, które przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Natomiast **pozytywnie z zastrzeżeniami** opiniuje roczne sprawozdania budżetowe sporządzone przez ZUW. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31)

oraz sprawozdania za IV kwartał o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone i przekazane w obowiązujących terminach, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27, przekazanego przez ZUW 1 dzień po terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷. W ZUW wystąpiły nieprawidłowości dotyczące ewidencji wydatków na łączną kwotę 15,0 tys. zł, które dotyczyły 11 zapisów księgowych mających wpływ na sprawozdania roczne Rb-28. Polegały one na księgowaniu wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, co skutkowało ich zawyżeniem w §§ 421, 430 i 443⁸ (str. 9). Ponadto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N zawyżono kwoty należności o 214.950 zł (Rb-27) i o 351.190 zł (Rb-N) dotyczące mandatów karnych kredytowanych wystawionych w 2008 r. oraz zaniżono je o 121.810 zł (Rb-27) i o 204.700 zł (Rb-N) z tytułu mandatów karnych kredytowanych wystawionych w 2009 r. i przypisanych do 2010 r. Niewłaściwe ujęcie wydatków w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz wykazanie w sprawozdaniach budżetowych należności w kwotach niezgodnych z danymi ujętymi w ewidencji analitycznej spowodowało, że sprawozdania Rb-28, Rb-27 i Rb-N sporządzone w ZUW nie odzwierciedlają prawdziwego i rzetelnego obrazu wydatków i należności w 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje **pozytywnie z zastrzeżeniami** roczne łączne sprawozdania budżetowe Rb-27, Rb-28 i Rb-N, a sprawozdania łączne Rb-23, Rb-Z, Rb-30,

⁷ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm., zwane dalej *rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,

⁸ 421-zakup materiałów i wyposażenia, 430-zakup usług pozostałych, 443-Różne opłaty i składki,

Rb-31, Rb-34 opiniuje **pozytywnie**. Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z, Rb-30, Rb-31, Rb-34 części 85/32, nie wykazała błędów. Zdaniem NIK, z wyjątkiem skutków zdarzeń wyżej omówionych, łączne sprawozdania budżetowe przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów (przychodów), wydatków (rozchodów) w 2009 r., a także należności i zobowiązań. Sprawozdania łączne sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Badaniem w ZUW objęto również sprawozdania RB-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych za lata 2008-2009 (badaniem objęto sprawozdanie za 2009 r. sporządzone 15.03.2010 r.). W sprawozdaniach tych nie ujęto wydatków strukturalnych na łączną kwotę 1.261.091 zł poniesionych na sfinansowanie kosztów audytu nadzoru systemu zarządzania jakością przeprowadzonego przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji S.A. w Warszawie⁹, wymianę stolarki okiennej¹⁰ oraz remonty budynku ZUW wpisanego do rejestru zabytków¹¹.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła Wojewodzie Zachodniopomorskiemu m.in. wnioski dotyczące:

- przekazywania i rozliczania dotacji zgodnie z trybem i zasadami przewidzianymi w odpowiednich przepisach oraz wyegzekwowania od jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) dotacji nienależnie uzyskanych na sumę 6.783,6 tys. zł,
- uaktualnienia polityki rachunkowości o zasady prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych i rzetelne ich wykazywanie w sprawozdaniach RB-WS,
- bieżącego ewidencjonowania należności oraz dokonywania ich przypisu do właściwych okresów sprawozdawczych.

Do kierowników pozostałych kontrolowanych jednostek wnioskowano m.in. o zapewnienie bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych z wymaganą szczegółowością oraz wyeliminowanie nieprawidłowości w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, poprzez wzmocnienie nadzoru nad poszczególnymi pracownikami.

⁹ kod 81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów (6.994 zł w 2008 r. oraz 6.009 zł w 2009 r.),

¹⁰ kod 43 Efektywność energetyczna, produkcja skojarzona (kogeneracja), zarządzanie energią (485.346 zł w 2008 r. oraz 347.372 zł w 2009 r.),

¹¹ kod 58 Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego (300.530 zł w 2008 r. oraz 114.840 zł w 2009 r.)

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia **pozytywnie** funkcjonowanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w tym procedur kontroli finansowej, a także poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności)¹² we wszystkich kontrolowanych jednostkach. Wiarygodność ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności)¹³ w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej **pozytywnie** oceniono w 4 jednostkach (KO, WITD, ZOA oraz WOI-TBD) oraz **pozytywnie z zastrzeżeniami** w ZUW i WIORiN.

Uzasadnieniem wydanych opinii w ZUW i WIORiN było naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r.¹⁴, zwanego dalej *rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej*, poprzez ujęcie w systemie finansowo-księgowym oraz w rocznych sprawozdaniach budżetowych:

- wydatku majątkowego związanego z zakupem usługi nadzoru inwestorskiego w ramach prowadzonej inwestycji dotyczącej wymiany okien w budynku ZUW na kwotę 1.473 zł do grupy wydatków bieżących (§ 430),
- 10 zapisów księgowych w ZUW na łączną kwotę 13.545 zł dotyczących wydatków zaksięgowanych w innych §§ klasyfikacji budżetowej niż treść operacji gospodarczej, z tego w § 421 zamiast w § 475 (zakup tonera do drukarki laserowej), w § 430 zamiast § 439 (wykonanie ekspertyzy i opinii) oraz w § 443 zamiast § 452 (wydatki dotyczące poniesionych opłat na rzecz budżetu jst),
- 2 przypadki w WIORiN błędnej kwalifikacji zakupu papieru do drukarek o łącznej wartości 268 zł do § 4210 (zamiast w § 4740).

W WIORiN stwierdzono ponadto błędną kwalifikację zapłaty za szkolenie kwalifikatorów na kwotę 6.428 zł, ujętą w księgach rachunkowych w marcu 2009 r. i w sprawozdaniach bieżących za II i III kwartał 2009 r. do § 4700, a następnie we wrześniu 2009 r. zaewidencjonowaną we właściwym § 4550¹⁵.

¹² Badanie zgodności polega na ustaleniu poprawności formalnej ewidencji dowodów i zapisów księgowych.

¹³ Badanie wiarygodności – prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

¹⁵ 455-Szkolenia członków korpusu służby cywilnej, 470-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Ponadto w tych jednostkach zaewidencjonowano 25 operacji gospodarczych na łączną kwotę 145,8 tys. zł (w ZUW 22 operacje na kwotę 145,6 tys. zł i w WIORiN 3 operacje na kwotę 0,2 tys. zł) w okresach sprawozdawczych niezgodnych z datą powstania zobowiązań i w związku z tym nie ujęto ich w odpowiednich sprawozdaniach bieżących Rb-28. W systemie finansowo – księgowym ZUW nie utworzono w 2009 r. dodatkowej ewidencji wydatków strukturalnych. Wymóg taki wynikał m.in. z postanowień § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹⁶. Dodatkowe konto dla ewidencji tych wydatków zostało utworzone w dniu 11.02.2010 r., jednak nie zaktualizowano odpowiednio dokumentacji tworzącej politykę rachunkowości (w tym zakładowego planu kont). W ZUW stwierdzono również dwa przypadki opóźnienia w zaewidencjonowaniu należności po 10,0 tys. zł powstałych w czerwcu i październiku 2008 r.¹⁷, które z naruszeniem postanowień art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości¹⁸ ujęto w księgach dopiero w lipcu i październiku 2009 r. Należności tych nie wykazano w sprawozdaniach Rb-27 za 2008 r. i Rb-N za IV kwartał 2008 r.

Oceny ww. jednostek sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 1.334 dowodów księgowych (99 w WITD, 178 w KO, 193 w WIORiN, 481 w ZUW, 145 w WOI-TBD oraz 238 w ZOA). Doboru próby we wszystkich jednostkach dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁹. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 14.115,1 tys. zł i dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi²⁰ na łączną kwotę 521,7 tys. zł.

Dochody budżetowe

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów w części 85/32 w roku 2009, które wyniosły 106.898,4 tys. zł, czyli 113,6% kwoty zaplanowanej i 111,9% dochodów roku 2008. Dane o dochodach przedstawiono w **załączniku nr 1** do informacji.

¹⁶ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

¹⁷ kary nałożone na J.G. decyzją Wojewody z 09.06.2008 r. i na K.G. decyzją Wojewody z 22.10.2008 r. za prowadzenie bez zezwolenia Wojewody placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub w podeszłym wieku (w rozdz. 85202-*Domy pomocy społecznej*),

¹⁸ j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.,

¹⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁰ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Wyższe od planowanych dochody zrealizowano w 13 działach, m.in. w dz. 700-*Gospodarka mieszkaniowa*, gdzie plan dochodów przekroczone o 7.292,9 tys. zł (o 16,2%) oraz w dz. 852-*Pomoc społeczna*, gdzie plan dochodów przekroczone o 4.024,3 tys. zł (o 156,5%). Przekroczenia w dz. 700 dotyczyły realizowanych przez starostów dochodów z nieruchomości SP i wynikały głównie z aktualizacji opłat (m.in. za użytkowanie wieczyste); natomiast w dz. 852 przekroczenia dotyczyły realizowanych przez gminy dochodów ze zwrotów należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a wynikały głównie z bardziej skutecznych działań komorników. Nieplanowane dochody zrealizowano w 3 działach na łączną kwotę 68,3 tys. zł, głównie w dz. 926-*Kultura fizyczna i sport* (64,7 tys. zł) w wyniku zwrotu dotacji pobranej przez gminę w nadmiernej wysokości na dofinansowanie realizacji projektu. W 3 działach dochody wykonano na poziomie niższym od zaplanowanego, w tym w dz. 600-*Transport i łączność* o 414,0 tys. zł mniej niż planowano (90,9% planu) oraz w dz. 750-*Administracja publiczna* o 306,2 tys. zł (99,2% planu). Niewykonanie planu dochodów w dz. 600 wynikało głównie z trudności w wyegzekwowaniu grzywien i kar nakładanych na osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz z udzielania ulg w spłacie tych należności; natomiast w dz. 750 wynikało z powodu wydania mniejszej od planowanej ilości wydanych paszportów i dowodów osobistych. W przypadku działu 720-*Informatyka* dochody planowane w wysokości 301,0 tys. zł zrealizowano w 100,0%.

Dochody uzyskane w 2009 r. przez ZUW (jako dysponenta III stopnia) i 3 inne jednostki objęte kontrolą w łącznej kwocie 39.926,5 tys. zł (37,3 % dochodów w części 85/32), były rzetelnie ewidencjonowane oraz przekazane w całości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 29.06.2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²¹.

W toku kontroli ZUW i 3 dysponentów III stopnia zbadano dokumentację 1,7% (38 pozycji na sumę 1.792,2 tys. zł) dochodów zrealizowanych w części 85/32 w 2009 r.. Badania te nie wykazały nieprawidłowości w zakresie wymierzenia i pobierania dochodów oraz prowadzenia windykacji, poza jednym przypadkiem w WIORiN, który obciążył za 3 miesiące 2009 r. najemcę lokalu użytkowego i 3 garaży w Sławnie czynszem niższym od umownego na sumę 1,3 tys. zł, zaniżając o tę kwotę dochody budżetu państwa. Czyn ten wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych o jakim mowa w art. 5

²¹ Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm., zwane dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa

ust. 1, pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²² (stosowne zawiadomienie - dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych). Ponadto nieprawidłowości w realizacji dochodów budżetu stwierdzono w Starostwie Powiatowym w Świdwinie²³, które nie podjęło w 2009 r. czynności windykacyjnych w stosunku do 13 dłużników zalegających z zapłatą opłat na sumę 86,3 tys. zł z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa.

Zanotowano poprawę w zakresie windykacji należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych. Mandaty karne kredytowane, które w 2009 r. do ZUW wpłynęły w ilości 228.815 szt. na łączną kwotę 36.673,7 tys. zł, były na bieżąco ewidencjonowane. Wzrosła kwota należności objętych postępowaniami egzekucyjnymi z 18.850,4 tys. zł w 2008 r. do 22.190,0 tys. zł w 2009 r. Średni czas księgowania mandatu liczony od wpływu mandatu do ZUW zmniejszył się w stosunku do 2008 r. z 6 do 5 dni, a średni czas wystawienia tytułu wykonawczego liczony od wystawienia mandatu z 57 do 52 dni.

Według stanu na 31.12.2009 r. należności pozostałe do zapłaty w cz.85/32 wyniosły 206.348,7 tys. zł (o 31,9% więcej niż na koniec 2008 r.), w tym zaległości netto 204.430,0 tys. zł, które zwiększyły się o 32,7% w porównaniu do 2008 r. W kwocie zaległości netto 56,6% (115.613,1 tys. zł) stanowiły zaległości działu 852-*Pomoc społeczna* rozdz. 85212- *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 235-dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.*, które w stosunku do stanu na koniec 2008 r. (80.888,7 tys. zł) wzrosły o 34.724,4 tys. zł. Przyczyną tego wzrostu była niska efektywność działań podejmowanych przez gminy w stosunku do dłużników alimentacyjnych. Istotne zaległości na koniec 2009 r. (w kwocie 49.452,9 tys. zł, tj. 24,2% ogółu zaległości netto) wystąpiły również w dziale 700-*Gospodarka mieszkaniowa* rozdz. 70005-*Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 235-dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.* W porównaniu do stanu na koniec 2008 r. (40.929,5 tys. zł) wzrosły one o 8.523,4 tys. zł. Pogorszenie w tym zakresie wynikało m.in. z mało skutecznej windykacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania. Również w dziale 750-*Administracja publiczna* w 2009 r. – w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. – odnotowano wzrost zaległości netto (o 2.367,1 tys. zł), spowodowany niską ściągalsnością

²² Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm., zwanej dalej *uodfp*

²³ w ramach kontroli P/09/005 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.”

należności realizowanych w postępowaniu egzekucyjnym przez urzędy skarbowe, głównie z powodu niewypłacalności ukaranych.

W 2009 r. w ZUW prawidłowo dokonano odpisu przedawnionych należności z tytułu nałożonych mandatów karnych kredytowanych na łączną kwotę 4.642,9 tys. zł, dla których upłynął 3 letni okres od uprawomocnienia się rozstrzygnięcia, a prowadzona w tym czasie egzekucja nie doprowadziła do ustalenia majątku dłużników lub ich miejsca pobytu (gdy był inny od adresu zameldowania). Spisanie należności przedawnionych nastąpiło poprzez zaksięgowanie odpisu przedawnionych należności po stronie Ma konta 221 i po stronie Wn konta 750.

W 2009 r. Wojewoda Zachodniopomorski umorzył należności na kwotę 1.671,4 tys. zł, odroczył termin płatności należności na kwotę 155,2 tys. zł oraz rozłożył na raty spłatę należności na kwotę 466,8 tys. zł. Umorzenia należności budżetowych miały miejsce także w przypadku 2 dysponentów III stopnia (WIORiN i WITD), którzy wydali łącznie 11 decyzji na kwotę 29,6 tys. zł. Badanie kontrolne 28 decyzji Wojewody na sumę 432,5 tys. zł oraz 11 decyzji ww. dysponentów III stopnia - wykazało, że były one zasadne, a w przypadku decyzji wydawanych na wniosek dłużników czas rozpatrywania poszczególnych wniosków nie przekraczał terminów określonych w art. 35 ustawy z 14.06.1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego²⁴.

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wyniosły 1.257.113,3 tys. zł. W kwocie tej 90,1% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez j.s.t.. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowane przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 124.629,1 tys. zł oraz pozytywnie z zastrzeżeniami sposób rozdysponowania dotacji. Dane o wydatkach przedstawiono w **załączniku nr 2** do informacji.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego kwotę 1.281.704,2 tys. zł. W ZUW rzetelnie sporządzano zapotrzebowania na środki budżetowe oraz terminowo przekazywano je dysponentom niższego stopnia. Zasilanie rachunków bankowych Wojewody i podległych jednostek przebiegało zgodnie z harmonogramami. Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 24.590,9 tys. zł przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach

²⁴ Dz.U. z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 ze zm.

określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Największe kwoty niewykorzystanych środków (w tym z rezerw budżetu państwa), w części 85/32, wystąpiły w:

- dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85201 – Placówki opiekuńczo wychowawcze w kwocie 285,2 tys. zł, (tj. plan po zmianach 970,9 tys. zł, wykonanie 712,7 tys. zł – 73,4% planu). Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było niższym od zakładanego poziomem realizacji wydatków majątkowych przez jednostki samorządu terytorialnego szczebla powiatowego,
- dziale 050 - Rybołówstwo i rybactwo, 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 (§§ 2008, 2009, 6208, 6209) w kwocie 167,1 tys. zł (tj. plan po zmianach 198,4 tys. zł, wykonanie 31,3 tys. zł – 15,8% planu). Powodem niskiego wykorzystania środków był późny termin ich przyznania przez Ministra Finansów, tj. w dniu 21.12.2009 r. na wniosek Wojewody z dnia 30.09.2009 r.,
- dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75018 – Urzędy Marszałkowskie w kwocie 64,9 tys. zł (tj. plan po zmianach 90,8 tys. zł, wykonanie 25,9 tys. zł – 29% planu). Niski stopień wykorzystania środków spowodowany był późnym terminem wydania przez Ministra Finansów decyzji zwiększającej środki w budżecie Wojewody (21.12.2009 r.), mimo złożenia wniosku w dniu 09.10.2009 r.,
- dziale 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdziale 15011 – Rozwój przedsiębiorczości (§ 2677) w kwocie 50,1 tys. zł (tj. plan po zmianach 221,5 tys. zł, wykonanie 171,4 tys. zł – 71,4% planu). Niepełne wykorzystanie środków wynikało z przyjętego w trakcie roku sposobu rozliczenia przydzielonych środków. W planie do realizacji zadania (zamykanie programu ZPORR) zakładano zaangażowanie dwóch pracowników. Ostatecznie zadania podzielono na 9 pracowników (ułamki etatów). Stąd średnioroczne koszty wynagrodzeń okazały się niższe od zakładanych,
- dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele w kwocie 5 tys. zł (tj. plan po zmianach 18,5 tys. zł, wykonanie 13,5 tys. zł – 73% planu). Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa i przeznaczone zostały na realizację „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”. Niewykorzystanie dotacji celowej w pełnej kwocie wynikało z rezygnacji Miasta Koszalina z realizacji zadania, z powodu niespełnienia przez Romów w Koszalinie warunków realizacji tego projektu.

Największe wydatki zrealizowano w 11 rozdziałach klasyfikacji budżetowej²⁵, które stanowiły łącznie 77% wydatków ogółem części 85/32 (tj. 968.044,1 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki w wysokości 4.975,8 tys. zł otrzymane z części 29 i 81²⁶, a niewykorzystane kwoty terminowo zwrócono do budżetu państwa. Z 34 rezerw celowych wydatkowano środki w kwocie 307.899,1 tys. zł (w 97,5% planu po zmianach).

NIK negatywnie ocenia przekazanie Powiatowi Stargardzkiemu i rozliczenie kwoty 6.420,1 tys. zł z rezerwy celowej cz. 83 poz. 8, wykorzystanej w 2009 r. na dokończenie robót budowlano-montażowych projektu realizowanego przez Powiat Stargardzki pn. „Pawilon położniczo-ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim”. Wniosek Wojewody z 06.02.2009 r. do Ministra Finansów o uruchomienie środków w powyższej kwocie nie znajdował uzasadnienia prawnego, ponieważ środki z tej rezerwy nie mogły być przeznaczone na sfinansowanie zobowiązań roku 2009.²⁷ Minister Finansów w decyzji z 24.02.2009 r. przeznaczył środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 8 na *sfinansowanie zobowiązań z tytułu dotacji na inwestycję własną jednostki samorządu terytorialnego ujętą w Kontrakcie Wojewódzkim²⁸ dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2008, pn. „Pawilon położniczo-ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim”*. Stwierdzono, że ww. środki wykorzystano na dokończenie robót budowlano-montażowych projektu, które zgodnie z ww. *Kontraktem Wojewódzkim* oraz decyzją Ministra Finansów z 04.08.2008 r. (zwiększającą wydatki w budżecie państwa na 2008 r. w części 85/32 na ww. inwestycję), mogły

²⁵ tj. rozdział: 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego: 404.150,7 tys. zł, 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej: 100.640,7 tys. zł, 85141 – Ratownictwo medyczne: 93.962,7 tys. zł, 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe: 80.259,2 tys. zł, 85202 – Domy pomocy społecznej: 54.203,6 tys. zł, 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego: 46.399,2 tys. zł, 75011 – Urzędy wojewódzkie: 44.092,3 tys. zł, 01095 – Pozostała działalność: 42.952,0 tys. zł, 60016 – Drogi publiczne gminne: 37.044,1 tys. zł, 01008 – Melioracje wodne: 35.340,8 tys. zł, 85219 – Ośrodki pomocy społecznej: 28.998,7 tys. zł.

²⁶ 29 – Obrona narodowa; 81 – Rezerwa ogólna,

²⁷ *Finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej, programów operacyjnych, w tym programów pomocy technicznej, innych programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej, Norweskiego Mechanizmu Finansowego i EOG, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, a także na pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE oraz kontraktów wojewódzkich (w tym do kwoty 100 mln zł na sfinansowanie zobowiązań roku 2008), a także Program budowy i naprawy dróg lokalnych*

²⁸ Kontrakt Wojewódzki zawarty 19 lipca 2007 r. w Warszawie na okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2008 r., pomiędzy Radą Ministrów reprezentowaną Ministra Rozwoju Regionalnego (z up. Ministra dokument podpisał Sekretarz Stanu Władysław Ortyl), a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego (dokument podpisał Marszałek Województwa Norbert Obrycki)

być finansowane ze środków budżetu państwa do 31.12.2008 r., a po tej dacie ze środków własnych Powiatu Stargardzkiego. Zgodnie z umową o dofinansowanie Nr 2/KW/08 z 21.07.2008 r. zawartą pomiędzy Wojewodą, a Wicestarostą Stargardzkim i Członkiem Zarządu Powiatu Stargardzkiego, dotacja na ww. inwestycję dotyczyła 2008 r., a skutki niewypłacenia dotacji w przypadku niezachowania terminów rozliczeń spowodowanych m.in. nieterminową realizacją projektu obciążały beneficjenta. W związku z tym, że ww. środki nie zostały ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z końcem 2008 r., to zgodnie z art. 157 ust. 1 uofp, ww. wydatki wygasły z upływem tego roku budżetowego. Finansowanie tej inwestycji z budżetu państwa po tym terminie, mogło dotyczyć jedynie niewywiązania się strony rządowej ze zobowiązań wynikających z Kontraktu Wojewódzkiego, który wygasł z końcem roku 2008. NIK negatywnie ocenia również przekazanie beneficjentowi w ramach tej dotacji 71,6% kwoty 736.526,20 zł (tj. 527.426,40 zł), na sfinansowanie modernizacji oddziału pediatrycznego budynek nr 7, tj. prac zamiennych - nieprzewidzianych wcześniej w programie funkcjonalno-użytkowym będącym podstawą do wykonania projektu budowlanego. Nie były one również ujęte we wniosku Powiatu Stargardzkiego o udzielenie ww. dotacji z dnia 26.01.2009 r., ani we wniosku Wojewody z 06.02.2009 r. o zwiększenie wydatków w cz. 85/32 z rezerwy celowej cz. 83 w poz. 8. Wykonanie tych prac przewidziano dopiero w podpisanym w dniu 19.06.2009 r. aneksie Nr 4 do umowy z 17.03.2008 r. (Nr PR/WF/342/16/08), zawartej pomiędzy ww. Powiatem, a wykonawcą robót budowlanych. Wojewoda uznał za kwalifikowalne wydatki poniesione na wykonanie tych robót, mimo że wyboru wykonawcy dokonano bez przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, tj. bez zastosowania przepisów ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania, nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wyczerpuje znamiona naruszeń dyscypliny finansów publicznych, o jakich mowa w art. 8 pkt 1 i 3 uodfp (stosowne zawiadomienie – dotyczące 3 osób – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych). Udzielenie zamówienia na wykonanie wyżej opisanych robót zamiennych, bez zastosowania przepisów PZP, wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 17 ust. 1 pkt 1 uodfp (zawiadomienie dotyczące tego czynu przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu pozostałych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

²⁹ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm., zwana dalej *PZP*,

W planie finansowym wydatków budżetu państwa, które w 2008 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego ujęto wydatki na łączną kwotę 3.020,0 tys. zł. Kwota ta została wykorzystana w całości w terminie określonym rozporządzeniem Rady Ministrów z 15.12.2008 r.³⁰. NIK negatywnie oceniła sposób przekazania Samorządowi WZ dotacji w kwocie 1.845,0 tys. zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na opracowanie dokumentacji projektowej, w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W porozumieniu nr 58/2008 z 24.09.2008 r. zawartym z Samorządem WZ Wojewoda nie określił terminu i sposobu rozliczenia dotacji oraz warunku zwrotu środków pobranych w nadmiernej wysokości lub w sposób nienależny. Obowiązek taki wynikał z przepisów art. 10a ust. 8 pkt. 5 i 6 ustawy z 22.09.2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej³¹. Nieujęcie w porozumieniu wymaganych postanowień, skutkowało niezłożeniem przez Samorząd WZ w 2009 roku szczegółowego rozliczenia otrzymanej dotacji. Ogólna informacja otrzymana przez ZUW w dniu 10.07.2009 r., nie zawierała danych potwierdzających wydatkowanie ww. środków w terminie i zgodnie z przeznaczeniem. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 8 pkt 1 uodfp. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 2 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

NIK negatywnie oceniła również przekazanie Miastu Szczecin w dniu 30.06.2009 r. dotacji w kwocie 1.175,0 tys. zł na zadanie realizowane w ramach programu likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach. Ww. kwotę przekazano wbrew postanowieniom § 2 ust. 6 porozumienia z 05.05.2006 r. zawartego z Ministrem Transportu i Budownictwa (MTiB). W toku kontroli stwierdzono, że do wniosku o akceptację refundacji przekazanego MTiB, załączono „Protokół odbioru końcowego” z 29.06.2009 r. niepotwierdzony wizją lokalną. W dokumentacji ZUW znajdował się także protokół z rozpoczęcia odbioru końcowego (z datą także 29.06.2009 r.), w którym potwierdzono m.in., że na dzień 29.06.2009 r. brak jest wykonania warstwy ścieralnej SMA, brak oznakowania poziomego i pionowego, roboty brukarskie zaawansowane są w 95%, prace dot. zieleni zaawansowane są w 40%. Zakończenie realizacji zadania ZAC/30 „Przebudowa skrzyżowania ulic Ku Słońcu

³⁰ rozporządzenie Rady Ministrów z 15.12.2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. Nr 224, poz. 1478),

³¹ Dz.U. Nr 187, poz. 1381 ze zm.

i Sikorskiego w Szczecinie”, było jednym z warunków wypłaty ww. dotacji. Pozyskana w toku kontroli ZUW informacja z Zarządu Dróg i Transportu Miejskiego w Szczecinie, a także zeznania osób uczestniczących w odbiorze robót wskazują, że ww. zadanie do 29.06.2009 r. nie zostało zakończone. Stwierdzono również, że w ramach wypłaconej ww. dotacji sfinansowano m.in. wydatki poniesione w 2007 r. w kwocie 90,3 tys. zł³², mimo, że w porozumieniach zawartych z MTiB oraz z Miastem Szczecin ustalono, że sfinansowane zostaną wydatki poniesione na zadanie realizowane w 2008 r. Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 8 pkt 1 uodfp. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 3 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych. W związku ze stwierdzeniem rozbieżności w protokołach odbioru robót oraz w innych dokumentach dotyczących realizacji zadania „Przebudowa skrzyżowania ulic Ku Słońcu i Sikorskiego w Szczecinie”, Delegatura sporządzi zawiadomienia dotyczące 3 osób w sprawie podejrzenia popełnienia przestępstwa z art. 271 Kodeksu karnego³³.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 116.088,3 tys. zł (w tym wynagrodzenia i pochodne 74.630,3 tys. zł), tj. 97,5% planu po zmianach (119.053,3 tys. zł), 113,8% planu wg ustawy budżetowej (102.016,0 tys. zł) oraz 88,9% wykonania w 2008 r. (130.541,9 tys. zł). W 2009 r. jednostki podległe Wojewodzie zaplanowały wydatki bieżące o 28.525,9 tys. zł mniejsze w stosunku do roku poprzedniego. Jednostki bezpośrednio objęte kontrolą (ZUW, KO, WIORiN i WITD) w 2009 r. wydatkowały 54.567,4 tys. zł. Kontrola wybranych wydatków bieżących na zakupy towarów i usług na łączną kwotę 10.756,0 tys. zł, odpowiadającą 0,9% ogółu wydatków w części 85/32 i 19,7% wydatków 4 ww. jednostek budżetowych wykazała, że badane wydatki bieżące – poza 1 przypadkiem – były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z zasadą określoną w art. 35 ust. 3 pkt 1 uofp. Ww. przypadek stwierdzony został w trakcie kontroli KO i dotyczył wypłaty odszkodowania w wysokości 15,0 tys. zł na rzecz byłego pracownika z tytułu rozwiązania umowy o pracę. Do wypłaty ww. odszkodowania KO

³² 50% kwoty zapłaconej przez Gminę Miasto Szczecin w grudniu 2007 r. za fakturę 0295/07/FVS z 17.12.2007 r., wystawioną przez Akademię Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego Rzeczoznawcy s.c. J.P., A.K. z tytułu wykonania dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa skrzyżowania ulic Ku Słońcu i Sikorskiego w Szczecinie”,

³³ Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.)

zobowiązało się zawierając ugodę sądową z pracownikiem, z którym w dniu 29.01.2009 r. Kurator rozwiązał bez wypowiedzenia umowę o pracę. Przyczyną wypowiedzenia umowy było ciężkie naruszenie przez niego podstawowych obowiązków pracowniczych, skutkujące utratą zaufania pracodawcy. Biorąc pod uwagę sprzeczne stanowisko KO NIK oceniła ww. wydatek, w kwocie odpowiadającej 4-krotności miesięcznego wynagrodzenia zwolnionego pracownika, jako niecelowy i niegospodarny.

Ponadto stwierdzono naruszenie przepisów rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej, związane z zakwalifikowaniem 3 operacji gospodarczych w WIORiN na łączną kwotę 6,7 tys. zł oraz 11 operacji w ZUW na łączną kwotę 15,0 tys. zł w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej (str. 9).

W toku kontroli zbadano 5 postępowań o zamówienia publiczne dotyczących wydatków bieżących (zakup materiałów i usług) na kwotę 446,9 tys. zł, które nie wykazały nieprawidłowości w ich przeprowadzeniu, w kontekście wymogów PZP.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/32 wyniosło w 2009 roku 1.403 osób i było niższe od planowanego o 359 osób (o 25,6%). Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem a jego wykonaniem (w przeliczeniu na pełne etaty) wystąpiły w rozdziałach: 75011–Urzędy wojewódzkie (127 osób w statusie zatrudnienia 03), 80136–Kuratoria oświaty (52 osoby w statusie 03) i 01034–Powiatowe Inspektoraty Weterynarii (47 osób w statusie 03). W kontrolowanych jednostkach nie stwierdzono przypadków niewykonania zadań, bądź opóźnień w ich realizacji z powodu zatrudnienia na poziomie niższym od planowanego. Różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem a jego wykonaniem w ww. rozdziałach wynikały z ujmowania w sprawozdaniach RB-70 przeciętnego wykorzystania etatów bez uwzględnienia osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz przebywających na zasiłkach chorobowych i świadczeniach rehabilitacyjnych. Wpływ na wysokość wykorzystania limitu zatrudnienia miała również rotacja pracowników. Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 85/32 wyniosły 63.577 tys. zł i stanowiły 99,5% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.776 zł, w tym w dziale 750 – 3.767 zł. W porównaniu do 2008 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 2%. Limit wydatków na wynagrodzenia w części 85/32 nie został przekroczony. Przy planowaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz ustalając limity zatrudnienia i wynagrodzeń na 2009 r. analizowano faktyczne wykonanie w latach ubiegłych.

NIK negatywnie ocenia poniesienie przez ZUW wydatków w kwocie 21.457 zł na PFRON (z § 4140), bez wcześniejszego dokonania zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie, tj. dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia. Z kwoty tej 14.775 zł wydatkowano w dniu 16.02.2009 r., tj. w okresie obowiązywania układu wykonawczego budżetu Wojewody, nie przewidującego wydatków w § 4140. Do dnia 16.12.2009 r. ZUW poniósł wydatki w ramach tego paragrafu w kwocie łącznej 156.682 zł, przekraczając plan o 6.682 zł. Czyn ten wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o jakim mowa w art. 11 ust. 1 uodfp. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 1 osoby – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w **załączniku nr 3** do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 114.784,4 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach (115.887,0 tys. zł), z tego: wydatki i zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych wynosiły 7.171,6 tys. zł, dotacje inwestycyjne 107.612,8 tys. zł (w tym: dotacje inwestycyjne na zadania własne dla j.s.t. 73.892,8 tys. zł, dotacje inwestycyjne na zadania zlecone dla j.s.t. 33.708,5 tys. zł oraz dotacje rozwojowe 11,5 tys. zł).

W zakresie wydatków inwestycyjnych (§ 6050) największe środki wydatkowano w:

- dz. 754, rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 532,5 tys. zł na budowę poligonu w Bornym Sulinowie,
- dz. 750, rozdz. 75011 – Urzędy Wojewódzkie w kwocie 428,7 tys. zł na wymianę stolarki okiennej w ZUW,
- dz. 752, rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne w kwocie 96,0 tys. zł na modernizację sieci elektrycznej awaryjnego zasilania oraz budowę awaryjnego ujęcia wody.

W zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) największe środki wydatkowano w:

- dz. 900, rozdz. 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska w kwocie 3.211,1 tys. zł na usprawnienie wdrażania i egzekucji prawa z zakresu ochrony środowiska poprzez doposażenie w nowoczesną aparaturę kontrolno-pomiarową,

- dz. 010, rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii w kwocie 1.160,4 tys. zł na zakup sprzętu laboratoryjnego,
- dz. 754, rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w kwocie 782,0 tys. zł na doposażenie techniczne i wymianę sprzętu w PSP.

Badania wybranych wydatków majątkowych realizowanych przez jednostki budżetowe części 85/32 na kwotę 676,3 tys. zł wykazały, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, bez naruszenia przepisów PZP.

Na koniec 2009 r. w części 85/32 zobowiązania ogółem wynosiły 6.140,8 tys. zł i były większe w porównaniu do roku poprzedniego o 14,0%. W strukturze zobowiązań ogółem podstawową pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi w kwocie 5.372,6 tys. zł (87,5% zobowiązań ogółem) oraz opłaty za usługi i dostawy związane z działalnością bieżącą jednostek (§§ 426 i 430) w kwocie 519,4 tys. zł (8,5 %), za które termin zapłaty wyznaczony został na początek 2010 r. Powstałe zobowiązania wymagalne w kwocie 4,2 tys. zł zostały uregulowane, a ich wystąpienie nie skutkowało koniecznością zapłaty odsetek.

W ZUW do dnia 23.03.2010 r. nie wykonano wniosku nr 4 sformułowanego po zakończeniu kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/32 za 2008 rok, tj. nie doprowadzono do zwrotu przez Samorząd WZ pobranej w 2007 r. w nadmiernej wysokości dotacji celowej w kwocie 1.139,4 tys. zł (wraz z odsetkami) na realizację projektu pn. „Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego: Port Lotniczy Szczecin-Goleniów”. Stwierdzono, że pomimo upływu 8 miesięcy od uchylecia, przez Ministra Finansów w dniu 07.07.2009 r., decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z 27.02.2009 r. sprawa nie została ponownie rozpatrzona.

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.132.484,2 tys. zł, z tego: podmiotowe 4.330,5 tys. zł, celowe 1.128.153,7 tys. zł. Dotacje podmiotowe przeznaczono w kwocie:

- 4.220,0 tys. zł na realizację zadań statutowych dla Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach,
- 110,5 tys. zł na dofinansowanie bieżącej działalności spółek wodnych, których podstawowym działaniem było utrzymanie i eksploatacja urządzeń melioracji wodnych szczegółowych oraz prowadzenie racjonalnej gospodarki na terenach zmeliorowanych.

Dotacje celowe w kwocie:

- 740.661,1 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., obejmujących m.in. sfinansowanie: świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej (403.510,7 tys. zł), bieżącej działalności powiatowych i miejskich komend PSP (90.488,0 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne i dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo - wychowawczych (46.399,2 tys. zł) a także na sfinansowanie dopłat do paliwa rolniczego (42.948,0 tys. zł),
- 282.410,5 tys. zł na finansowanie zadań własnych j.s.t, głównie na: dofinansowanie działalności 114 ośrodków pomocy społecznej, w tym m.in. na: wynagrodzenia pracowników (28.997,2 tys. zł), działalność 31 domów pomocy społecznej w 17 powiatach (53.364,2 tys. zł), placówek opiekuńczo-wychowawczych (303,7 tys. zł), dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (31.283,7 tys. zł) oraz na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (23.246,0 tys. zł),
- 3.944,0 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., w tym przede wszystkim na: pokrycie kosztów świadczeń kwalifikowanych komponentu B2, finansowanych ze środków pochodzących z pożyczki Banku Światowego w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (2.552,6 tys. zł), pomoc dla repatriantów (490,3 tys. zł), bieżące utrzymanie przez gminy grobów i cmentarzy wojennych (485,4 tys. zł),
- 96.872,1 tys. zł na dotacje budżetowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w tym przede wszystkim na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (93.962,7 tys. zł),
- 4.022,0 tys. zł dla innych podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w 2009 r., przede wszystkim na sfinansowanie letniego wypoczynku dzieci i młodzieży (2.304,1 tys. zł), realizację zadań z zakresu ochrony zabytków (450,9 tys. zł) oraz na realizację zadań w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (440,1 tys. zł),
- 206,8 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 268),
- 37,2 tys. zł na dotacje rozwojowe, przede wszystkim na realizację Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” (31,4 tys. zł).

W 2009 r. wydatkowano ogółem 1.027.015,6 tys. zł, tj. 97,9% kwot planowanych (1.048.561,6 tys. zł) na realizację zadań własnych, zleconych i powierzonych j.s.t., finansowanych w całości lub w części z dotacji celowych z budżetu państwa. Na zadania ujęte w porozumieniach zawartych z Wojewodą wykorzystano dotacje w kwocie 3.944,0 tys. zł, tj. odpowiadającej 98,7% planu po zmianach (3.997,4 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto 8 porozumień na łączną kwotę 551,1 tys. zł, z tego 5 porozumień zawartych z gminami³⁴ oraz 3 porozumienia z zarządami powiatów³⁵.

Z naruszeniem obowiązującego trybu i zasad przekazano i rozliczono dotacje dla Miast: Szczecina i Białogardu w łącznej kwocie 490,3 tys. zł z przeznaczeniem na pomoc dla repatriantów. Porozumienia z ww. jednostkami³⁶ zawarto z naruszeniem art. 21 ust. 5 ustawy z 9.11.2000 r. o repatriacji³⁷ w związku z § 8 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów³⁸, tj. przed poniesieniem przez nie kosztów związanych z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego (2 z Miastem Szczecin na sumę 363,5 tys. zł i 1 porozumienie z Miastem Białogard na kwotę 126,8 tys. zł). Stwierdzono przy tym, że:

- zostały one zawarte w oparciu o wnioski (złożone przez ww. Miasta), niespełniające wymogów wymienionych w § 8 ust. 5 przytoczonego wyżej rozporządzenia (wskazane we wnioskach koszty nie zostały poniesione), które zgodnie z treścią ww. przepisu powinny być zwrócone wnioskodawcom do uzupełnienia,
- 2 z tych wniosków przyjęto w ZUW (po jednym z każdej Gminy) po upływie 9 i 11 miesięcy od podjęcia uchwał w sprawie zapewnienia lokalu mieszkalnego nieokreślonym imiennie repatriantom i członkom ich najbliższej rodziny, co było niezgodne z § 8 ust. 1 przywołanego rozporządzenia, zobowiązującego do złożenia takich wniosków w terminie 30 dni od podjęcia stosownych uchwał,
- dotację Miastu Szczecin wypłacono w dniach 17.12.2009 r. (212.241 zł) oraz 28.12.2009 r. (151.286 zł), mimo nieprzedstawienia dokumentów potwierdzających

³⁴ 2 w zakresie bieżącego utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na łączną kwotę 51,2 tys. zł i 3 w zakresie pomocy dla repatriantów na łączną kwotę 490,3 tys. zł,

³⁵ w zakresie przeprowadzenia badań specjalistycznych i obserwacji szpitalnej poborowych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej na łączną kwotę 9,6 tys. zł,

³⁶ porozumienia z dnia 27.05.2009 r. i 20.11.2009 r. zawarte z Gminą Miasto Szczecin oraz z dnia 27.05.2009 r. zawarte z Miastem Białogard,

³⁷ Dz.U. z 2004 r., Nr 53, poz. 532 ze zm.,

³⁸ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w sprawach podziału rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów”, udzielania dotacji powiatowi i gminie, przekazywania staroście środków finansowych na pokrycie wydatków związanych z udzielaniem repatriantom pomocy oraz wzorów wniosków o udzielenie dotacji powiatowi i gminie (Dz. U. Nr 229, poz. 2279),

poniesienie przez Miasto kosztów (do wniosku o wypłatę dotacji dołączono faktury opłacone przez ZBiLK³⁹ i TBS⁴⁰). Dokumenty dotyczące poniesionych kosztów Miasto Szczecin przedłożyło w dniu 18.01.2010 r.. Stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy ofp, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 15 lutego następnego roku.

Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania oraz nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu, wyczerpuje znamiona naruszeń dyscypliny finansów publicznych, o jakich mowa w art. 8 pkt 1 i 3 uodfp. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 3 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

ZUW do dnia 25.03.2010 r. nie wyegzekwował od Samorządu WZ zapłaty odsetek w łącznej kwocie 2.349 zł, naliczonych od kwot dotacji pobranych w 2008 i 2009 r. w nadmiernej wysokości przez PKS Gryfice Sp. z o.o. na pokrycie ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu drogowego⁴¹. Podjęte działania polegające m.in. na uzyskaniu wyjaśnień Ministerstwa Finansów z dnia 09.12.2009 r. w sprawie zasadności naliczania ww. odsetek oraz na przeprowadzeniu w dniach 14-23.12.2009 r. kontroli w Urzędzie Marszałkowskim WZ, okazały się nieskuteczne. W dniu 25.03.2010 r. skierowane zostało do Marszałka zalecenie pokontrolne dotyczące zwrotu ww. odsetek, które do dnia zakończenia kontroli NIK nie wpłynęły na rachunek ZUW.

Przeprowadzone przez NIK kontrole w Urzędach Miejskich w Myśliborzu i Wolinie oraz Urzędzie Gminy w Sławnie, w ramach kontroli *powiązań budżetu j.s.t. z budżetem państwa* (P/09/005) wykazały, że badane urzędy otrzymały część dotacji na wypłatę producentom zwrotu podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, po terminie przewidzianym na wypłatę środków rolnikom. Dotyczyło to dotacji na sumę 519,3 tys. zł, którą ww. urzędy otrzymały 22.12.2009 r., tj. z 22 dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wypłaty środków dla rolników wynikającego z art. 7 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego ...⁴². Było to skutkiem późnego przekazania, przez Ministerstwo Finansów, środków na ten cel na rachunek Wojewody.

³⁹ Zarząd Budynków i Lokali Komunalnych z siedzibą w Szczecinie,

⁴⁰ Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Szczecinie,

⁴¹ 2.041 zł za okres od dnia wypływu (25.08.2009 r.) na rachunek bankowy Samorządu WZ zwrotu przez PKS Gryfice Sp. z o.o. nadmiernie pobranej dotacji w 2008 r. do dnia przekazania tych środków (30.10.2009 r.) na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego oraz 307,9 zł naliczonych od kwoty zwróconej dotacji przez przewoźnika pobranej w 2009 r. w nadmiernej wysokości

⁴² Dz.U. Nr 52, poz. 379,

NIK pozytywnie ocenia - z zastrzeżeniami dotyczącymi opisanych powyżej przypadków - planowanie, terminowość przekazywania oraz wykorzystanie i rozliczenie dotacji.

Wydatki w układzie zadaniowym

W zakresie realizacji wydatków w układzie budżetu zadaniowego w części 85/32 do końca III kwartału 2009 r. wydatki ponoszono w ramach 15 funkcji państwa (na 17 planowanych)⁴³. W 2009 roku ZUW nie prowadził ewidencji księgowej do budżetu zadaniowego w układzie funkcji, zadań, podzadań z uwagi na brak przepisów określających taki wymóg. Badanie podzadania 13.1.5. *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* wykazało m.in., że prawidłowo określono jego treść i cel. Do monitorowania realizacji podzadania zdefiniowano jeden miernik określający liczbę osób objętych wsparciem. Wskaźnik ten nie mierzył stopnia realizacji zakładanego celu, a ZUW miał ograniczony wpływ na liczbę osób objętych Programem. Wsparciem w ramach Programu w 2009 r. objęto 122.179 osób, co stanowiło 85,4 % planowanej wartości miernika (143 tys. osób). Zawyżenie założeń planu wynikało z nieprecyzyjnego oszacowania potrzeb przez gminy.

Inne ustalenia kontroli

W ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją budżetu, stosownie do treści art. 153 ust. 2 i 3 uofp, służby Wojewody Zachodniopomorskiego przeprowadzały kwartalne analizy i oceny przebiegu wykonania budżetu. Kontrolą Wojewody objęto również realizację procedur kontroli w 10 nadzorowanych jednostkach budżetowych (dysponentach III stopnia). Niemniej kontrola NIK stwierdziła przypadki nieprawidłowości dotyczące niedostatecznego nadzoru Wojewody nad przekazywaniem i rozliczeniem udzielonych z budżetu państwa dotacji (str. 15, 17, 17, 24 i 26 informacji). Z uwagi na zmniejszoną obsadę kadrową w komórce audytu wewnętrznego, w ZUW w 2009 r. zrealizowano dwa z pięciu zadań ujętych w planie audytu. Wykonano m.in. zadanie „Kontrakt Wojewódzki - Ocena realizacji programu „Moje Boisko - Orlik 2012””, objęte wnioskiem pokontrolnym NIK nr 8 sformułowanym po zakończeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r.

⁴³ podstawowe funkcje państwa określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 87, poz. 537),

Kontrola w 5 jednostkach⁴⁴ (KO, WIORiN, WITD, ZOA i WOI-TBD) wykazała prawidłowe i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów, które nie mogły być zinwentaryzowane drogą spisu z natury lub przez wzajemne uzgodnienie i potwierdzenie stanu księgowego.

Ustalenia innych kontroli

W IV kwartale 2009 r. Delegatura NIK w Szczecinie uczestniczyła w kontroli P/09/001 „Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”, obejmując nią 3 jednostki. Nieprawidłowości zostały wykazane w ZUW oraz w Fundacji „Razem Bezpieczniej” w Szczecinie, która wykorzystywała dotację w kwocie 35,0 tys. zł na cele niezgodne z zawartymi z Wojewodą umowami. Wniosek o zwrot tej kwoty zamieszczony został w wystąpieniu przesłanym 12.01.2010 r. do Zarządu Fundacji. Wojewoda zawarł z ww. Fundacją 2 umowy, mimo braków formalnych w złożonych ofertach, które nie spełniały wymogów określonych w art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴⁵. Nie sprawował on także w sposób skuteczny nadzoru nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji. Decyzję dotyczącą zwrotu kwot nienależnie pobranych przez ww. Fundację, Wojewoda wydał po zakończeniu kontroli NIK.

Czyny te wyczerpują znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 8 pkt 1 i art. 9 pkt 1 uodfp. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 3 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

⁴⁴ w ZUW odstąpiono od badania prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji z uwagi na pozytywną ocenę tego zagadnienia sformułowaną w wyniku kontroli wykonania budżetu za lata 2007-2008

⁴⁵ Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planów finansowych 6 gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych funkcjonujących w 2009 r. w części 85/32, mimo nieprawidłowości stwierdzonych w jednym gospodarstwie (spośród dwóch objętych kontrolą). Wszystkie gospodarstwa prowadziły swoją działalność w sposób efektywny. Przychody tych gospodarstw w 2009 r. wyniosły 19.848,7 tys. zł i były o 11,4% wyższe od kwoty planowanej (po zmianach). Jednostki te w 2009 r. nie otrzymały dotacji z budżetu. Koszty gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych w 2009 r. wyniosły 19.588,5 tys. zł i o 10,0% wyższe od kwoty planowanej (po zmianach). Wpłaty do budżetu od gospodarstw pomocniczych wyniosły łącznie 316,3 tys. zł. Wszystkie gospodarstwa pomocnicze osiągnęły za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. dodatnie wyniki finansowe brutto, na sumę 260,2 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. w gospodarstwach pomocniczych wyniosło 167 osób i w porównaniu do 2008 r. było niższe o 36 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło w gospodarstwach pomocniczych 3.136,70 zł, co odpowiadało 115,0% takiego wynagrodzenia w 2008 r.

Kontrole przeprowadzone w ZOA i WOI-TBD, wykazały że w podstawowym zakresie realizowały one usługi na rzecz jednostki macierzystej oraz innych podmiotów sektora publicznego. W rozliczeniach z usługobiorcami preferowany był ZUW, który nie był obciążany pełnymi kosztami świadczonych na jego rzecz usług. Wpływy ZOA za wykonane w 2009 r. dla ZUW usługi administracyjne wyniosły 526,4 tys. zł i odpowiadały 45,2 % ogółu kosztów administracyjnych przypadających na tę jednostkę (1.165,4 tys. zł). WOI-TBD, za realizowane w 2009 r. usługi w ramach umowy serwisowej i porozumienia w sprawie prowadzenia Wojewódzkiego Zbioru Meldunkowego, otrzymało od ZUW 1.055,8 tys. zł, tj. kwotę która pokrywała koszty ich wykonania w 66,5 % (1.588,3 tys. zł). Taki sposób rozliczenia realizowanych na rzecz ZUW usług był niezgodny z art. 26 ust. 6 uofp, stanowiącym że sprzedaż usług na rzecz jednostki macierzystej jednostki budżetowej gospodarstwo pomocnicze dokonuje według kosztów własnych.

W przypadku ZOA, któremu w statucie przypisano m.in. zadania w zakresie administracji budynkami ZUW, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na bezpłatnym udostępnieniu (bez upoważnienia) dwóm podmiotom spoza sektora finansów publicznych,

pomieszczeń w budynku jednostki macierzystej o łącznej powierzchni 82,11 m². W wyniku tego zmniejszone zostały w 2009 r. wpływy ZOA, stanowiące dochody budżetu państwa o 2,0 tys. zł. Czyn ten wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art. 5 ust. 1 pkt. 1 uodfp. Stosowne zawiadomienie - dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

Oba ww. gospodarstwa prawidłowo rozliczyły swoją działalność za rok 2008, odprowadzając w obowiązujących terminach kwoty odpowiadające 50 % ich zysków netto (łącznie 69,4 tys. zł).

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli podpisane zostały bez zastrzeżeń przez kierowników wszystkich kontrolowanych jednostek w cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Zachodniopomorskiego (22.04.2010 r.) oraz do kierowników pozostałych pięciu kontrolowanych jednostek. Wystąpienia te zawierały wnioski, które zostały opisane na str. 8 informacji. Wyznaczono w nich terminy na poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Szczecinie o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych. Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego w dniu 30.04.2010 r. złożył Wojewoda Zachodniopomorski. Dotyczyły one m.in. oceny wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych:

- Powiatowi Stargardzkiemu (na modernizację szpitala w Stargardzie Szczecińskim),
- Miastom: Szczecin i Białogard (na sfinansowanie kosztów związanych z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego).
- Miastu Szczecin na zadanie realizowane w ramach programu likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach,
- Samorządowi WZ na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na opracowanie dokumentacji projektowej, w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013,
- Powiatowi Gryfińskiemu oraz Powiatowi Świdwińskiemu na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku.

Uchwałą Komisji Odwoławczej z dnia 10.05.2010 r. (zatwierdzoną przez Prezesa NIK w dniu 27.05.2010 r.) oddalono zastrzeżenie zgłoszone do oceny wykonania w 2009 r. przez Wojewodę Zachodniopomorskiego budżetu państwa w części 85/32 (pozytywnej z zastrzeżeniami) oraz negatywnych ocen przekazania dotacji na modernizację szpitala w Stargardzie Szczecińskim oraz na sfinansowanie kosztów związanych z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego. Komisja nie zmieniła również negatywnych ocen przekazania dotacji Miastu Szczecin na zadanie realizowane w ramach programu likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach oraz

Samorządowi WZ na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na opracowanie dokumentacji projektowej⁴⁶. Uwzględniono natomiast w całości zastrzeżenia zgłoszone do negatywnej oceny przekazania i rozliczenia dotacji udzielonych na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku oraz do realizacji wniosku sformułowanego po zakończeniu poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w cz. 85/32, dotyczącego zwrotu przez Samorząd WZ dotacji celowej w kwocie 1.139,4 tys. zł na realizację zadania „Rozbudowa Regionalnego Portu Lotniczego: Port Lotniczy Szczecin-Goleniów”.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 10.866,6 tys. zł, z tego:

- 1) A1 - uszczuplenie środków lub aktywów w kwocie 20,6 tys. zł poprzez:
 - nieustalenie przez kierownika ZOA należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania pomieszczenia (2,0 tys. zł) – str. 27,
 - ustalenie należności z tytułu najmu lokalu użytkowego i 3 garaży w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia przez Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa (1,3 tys. zł) – str. 11,
 - niewyegzekwowanie od Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego zapłaty odsetek w łącznej kwocie 2,3 tys. zł, naliczonych od kwot dotacji pobranych w 2008 i 2009 r. w nadmiernej wysokości przez PKS Gryfice Sp. z o.o. na pokrycie ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu drogowego – str. 24,
 - poniesienie wydatku w kwocie 15,0 tys. zł przez KO na rzecz byłego pracownika z tytułu odszkodowania dotyczącego rozwiązania umowy o pracę na podstawie zawartej ugody sądowej – str. 18,
- 2) A3 - kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w łącznej kwocie 9.951,9 tys. zł, poprzez:
 - przekazanie Starostwu Powiatowemu w Stargardzie Szczecińskim dotacji w kwocie 6.420,1 tys. zł z naruszeniem zasad jej udzielania na realizację projektu „Pawilon położniczo-ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim” oraz nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu – str. 15,

⁴⁶ w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

- przekazanie dotacji w łącznej kwocie 490,3 tys. zł dla Miasta Szczecin i Miasta Białogard z naruszeniem zasad jej udzielania na sfinansowanie kosztów związanych z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego oraz nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu – str. 23,
 - przekazanie Samorządowi Województwa Zachodniopomorskiego dotacji w łącznej kwocie 1.845,0 tys. zł z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zgłoszono do finansowania w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – str. 17,
 - przekazaniu Miastu Szczecin części dotacji w łącznej kwocie 1.175,0 tys. zł z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania na zadanie realizowane w ramach programu likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach – str. 17,
 - dokonaniu wydatków w kwocie 21,5 tys. zł ze środków publicznych z § 4140 klasyfikacji budżetowej (PFRON) bez upoważnienia, tj. bez wcześniejszego dokonania zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie – str. 19,
- 3) A6 - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 894,1 tys. zł, poprzez niewłaściwe zakwalifikowanie do grup paragrafów wydatku w kwocie 1,5 tys. zł (str. 9 informacji) oraz zaniżenia (zawyżenia) należności o łączną kwotę 892,6 tys. zł (str. 7 informacji).

W związku z popełnieniem dziesięciu czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w czterech jednostkach⁴⁷, Delegatura NIK w Szczecinie przygotowała zawiadomienia do właściwych rzeczników w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez czternaście osób odpowiedzialnych za: przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu ich udzielania lub nieustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi do budżetu (szczegółowy opis na str. 15, 17 i 23), dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia (str. 19) oraz nieustalenie należności Skarbu Państwa albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia (str. 11 i 27).

⁴⁷ ZUW, ZOA, WIORiN i Starostwo Powiatowe w Stargardzie Szczecińskim

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie			
				tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/32 woj. zachodniopomorskie - ogółem	95 489,4	94 059,0	106 898,4	111,95	113,65	
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	2 120,5	1 794,0	2 290,0	107,99	127,65	
1.1.	01008 - Melioracje wodne	186,3	171,0	250,8	134,62	146,67	
1.1.1	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	x	0,0	x	x	
1.1.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	186,3	171,0	250,8	134,62	146,67	
1.2.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29,0	32,0	130,7	450,69	408,44	
1.2.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	19,9	28,0	124,7	626,63	445,36	
1.2.2	§ 083 - Wpływy z usług	8,6	4,0	5,1	59,30	127,50	
1.2.3	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	x	x	x	x	
1.2.4	§ 092 - Pozostałe odsetki	0,0	x	0,0	x	x	
1.2.5	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,4	x	0,9	225,00	x	
1.3.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	274,0	360,0	423,9	154,71	117,75	
1.3.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2,3	4,0	6,7	291,30	167,50	
1.3.2	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	24,5	29,0	29,1	118,78	100,34	
1.3.3	§ 083 - Wpływy z usług	239,1	187,0	242,3	101,34	129,57	
1.3.4	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,0	1,0	2,5	41,67	250,00	
1.3.5	§ 092 - Pozostałe odsetki	0,1	x	0,6	600,00	x	
1.3.6	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	2,0	4,0	7,2	360,00	180,00	
1.3.7	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	x	135,0	135,6	x	100,44	
1.4.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	24,9	21,0	50,2	201,61	239,05	
1.4.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	15,2	x	x	
1.4.2	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	x	20,0	21,3	x	106,50	
1.4.3	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,1	x	0,3	300,00	x	
1.4.4	§ 083 - Wpływy z usług	23,4	1,0	2,5	10,68	250,00	
1.4.5	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,6	x	0,7	116,67	x	
1.4.6	§ 092 - Pozostałe odsetki	0,8	x	1,1	137,50	x	
1.4.7	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	x	9,0	x	x	
1.5.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 569,0	1 201,0	1 419,5	90,47	118,19	
1.5.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	20,3	4,0	6,6	32,51	165,00	
1.5.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	39,0	13,0	15,4	39,49	118,46	
1.5.3	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	0,0	1 149,0	1 336,0	x	116,28	
1.5.4	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	37,5	35,0	48,5	129,33	138,57	
1.5.5	§ 083 - Wpływy z usług	1 459,7	x	x	x	x	
1.5.6	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,7	x	11,9	1700,00	x	
1.5.7	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	x	0,4	x	x	
1.5.8	§ 092 - Pozostałe odsetki	9,4	x	0,3	3,19	x	
1.5.9	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	2,3	x	0,4	17,39	x	
1.6.	01036 - Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	22,3	x	x	x	x	
1.6.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3,3	x	x	x	x	
1.6.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	19,0	x	x	x	x	
1.7.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	x	x	8,1	x	x	
1.7.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	8,1	x	x	

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie			
				tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	
1.8.	01095 - Pozostała działalność	14,7	8,0	5,0	34,01	62,50	
1.8.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2,9	5,0	1,4	48,28	28,00	
1.8.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,1	3,0	3,4	109,68	113,33	
1.8.3	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	x	0,1	100,00	x	
1.8.4	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	8,6	x	0,0	0,00	x	
1.9.	01097 - Gospodarstwa pomocnicze	0,3	1,0	1,7	566,67	170,00	
1.9.1	238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,3	1,0	1,7	566,67	170,00	
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,8	x	0,7	87,50	x	
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,8	x	0,7	87,50	x	
2.1.1	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,8	x	0,7	87,50	x	
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	41,2	6,0	32,6	79,13	543,33	
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	41,2	6,0	32,6	79,13	543,33	
3.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,9	2,0	9,1	154,24	455,00	
3.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	35,3	4,0	23,5	66,57	587,50	
4.	500 - Handel	27,7	16,0	27,2	98,19	170,00	
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	27,7	16,0	27,2	98,19	170,00	
4.1.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	x	x	1,5	x	x	
4.1.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	1,1	x	x	
4.1.3	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	0,0	x	0,1	x	x	
4.1.4	§ 083 - Wpływy z usług	27,2	16,0	23,6	86,76	147,50	
4.1.5	§ 092 - Pozostałe odsetki	x	x	0,0	x	x	
4.1.6	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,4	x	0,9	225,00	x	
5.	600 - Transport i łączność	3 312,9	4 542,0	4 128,0	124,60	90,89	
5.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	x	x	120,6	x	x	
5.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	9,4	x	x	
5.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	111,2	x	x	
5.2.	60031 - Przejścia graniczne	35,5	33,0	25,2	70,99	76,36	
5.2.1	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skl. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	33,6	33,0	22,9	68,15	69,39	
5.2.2	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,9	x	2,3	x	x	
5.3.	60055 - Inspekcja transportu drogowego	3 271,8	4 505,0	3 976,5	121,54	88,27	
5.3.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 268,1	4 500,0	3 973,1	121,57	88,29	
5.3.2	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	3,7	5,0	3,4	91,89	68,00	
5.4.	60095 - Pozostała działalność	x	x	1,9	x	x	
5.4.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	x	x	1,9	x	x	
5.5.	60097 - Gospodarstwa pomocnicze	5,6	4,0	3,8	67,86	95,00	
5.5.1	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku przez gospodarstwo pomocnicze	5,6	4,0	3,8	67,86	95,00	
6.	630 - Turystyka	2,0	x	2,8	140,00	x	
6.1.	63095 - Pozostała działalność	2,0	x	2,8	140,00	x	
6.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	1,1	x	x	
6.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,0	x	1,7	85,00	x	
7.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	47 821,2	44 948,0	52 254,2	109,27	116,25	
7.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	47 821,2	44 948,0	52 254,2	109,27	116,25	
7.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	13,1			
7.1.2	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,0	x	x	

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			budżetowa*			
1	2	3	4	5	6	7
7.1.3	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	x	0,2	x	x
7.1.4	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	47 821,2	44 948,0	52 240,9	109,24	116,23
7.1.5	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,0	x	x
8.	710 - Działalność usługowa	1 506,5	1 817,0	1 845,8	122,52	101,59
8.1.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	52,1	x	x	x	x
8.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,2	x	x	x	x
8.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	46,9	x	x	x	x
8.2.	71015 - Nadzór budowlany	1 453,5	1 812,0	1 838,8	126,51	101,48
8.2.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	242,1	118,0	252,6	104,34	214,07
8.2.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	656,8	1 300,0	373,2	56,82	28,71
8.2.3	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	410,9	350,0	1 104,1	268,70	315,46
8.2.4	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	75,6	28,0	56,4	74,60	201,43
8.2.5	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,6	x	1,1	x	x
8.2.6	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	67,4	13,0	51,4	76,26	395,38
8.2.7	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	3,0	x	x	x
8.3.	71018 - Regionalne zarządy gospodarki wodnej	x	x	2,2	x	x
8.3.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	x	x	2,2	x	x
8.4.	71035 - Cmentarze	x	3,0	3,3	x	110,00
8.4.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,2	x	x
8.4.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	3,0	3,1	x	103,33
8.5.	71095 - Pozostała działalność	0,9	2,0	1,5	166,67	75,00
8.5.1	§ 237 - Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,9	2,0	1,5	166,67	75,00
9.	720 - Informatyka	305,3	301,0	301,0	98,59	100,00
9.1.	72097 - Gospodarstwa pomocnicze	305,3	301,0	301,0	98,59	100,00
9.1.1	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	305,3	301,0	301,0	98,59	100,00
10.	750 - Administracja publiczna	35 131,9	36 790,0	36 483,8	103,85	99,17
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	35 110,7	36 760,0	36 463,8	103,85	99,19
10.1.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	25 921,4	26 000,0	28 833,8	111,24	110,90
10.1.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	15,7		
10.1.3	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	5 058,2	6 500,0	4 183,8	82,71	64,37
10.1.4	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	210,2	200,0	212,9	101,28	106,45
10.1.5	§ 083 - Wpływy z usług	6,8	x	6,5	95,59	x
10.1.6	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,8	x	2,0	20,41	x
10.1.7	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	x	x	x	x
10.1.8	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,7	x	0,7	100,00	x
10.1.9	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	90,9	60,0	60,6	66,67	101,00
10.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	3 812,3	4 000,0	3 147,8	82,57	78,70
10.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	x	x	x	x
10.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	0,3	x	x	x	x
10.2.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	x	x	x	x
10.2.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	x	x	x	x
10.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	18,9	30,0	16,2	85,71	54,00
10.3.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	18,9	30,0	16,2	85,71	54,00
10.4.	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	1,9	x	3,9	205,26	x

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie			
				tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	
10.4.1	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1,9	x	3,9	205,26	x	
11.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	140,0	55,0	361,3	258,07	656,91	
11.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	30,1	14,0	38,2	126,91	272,86	
11.1.1	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	7,8	6,0	27,8	356,41	463,33	
11.1.2	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	x	x	1,0	x	x	
11.1.3	§ 092 - Pozostałe odsetki	7,7	x	0,3	3,90	x	
11.1.4	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	14,7	8,0	9,0	61,22	112,50	
11.1.5	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	x	x	0,1	x	x	
11.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	108,4	37,0	302,1	278,69	816,49	
11.2.1	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	x	x	0,0	x	x	
11.2.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	108,4	37,0	302,1	278,69	816,49	
11.3.	75416 - Straż Miejska	1,5	4,0	21,0	1400,00	525,00	
11.3.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	x	x	21,0	x	x	
11.3.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	1,5	4,0	x	x	x	
12.	758 - Różne rozliczenia	320,5	x	x	x	x	
12.1.	75860 - Euroregiony	320,5	x	x	x	x	
12.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	x	x	x	x	
12.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	320,3	x	x	x	x	
13.	801 - Oświata i wychowanie	243,0	77,0	103,2	42,47	134,03	
13.1.	80101 - Szkoły podstawowe	208,7	x	x	x	x	
13.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,2	x	x	x	x	
13.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	203,5	x	x	x	x	
13.2.	80136 - Kuratoria Oświaty	6,1	29,0	30,4	498,36	104,83	
13.2.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	5,0	2,0	3,4	68,00	170,00	
13.2.2	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	23,0	22,6	x	98,26	
13.2.3	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	1,0	4,0	4,4	440,00	110,00	
13.3.	80195 - Pozostała działalność	27,0	32,0	31,4	116,30	98,13	
13.3.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,2	1,0	0,9	75,00	90,00	
13.3.2	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,5	1,0	0,5	100,00	50,00	
13.3.3	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	25,3	30,0	30,0	118,58	100,00	
13.4.	80197 - Gospodarstwa pomocnicze	1,2	16,0	41,4	3450,00	258,75	
13.4.1	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	x	12,0	37,1	x	309,17	
13.4.2	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1,2	4,0	4,3	358,33	107,50	
14.	851 - Ochrona zdrowia	288,4	350,0	443,7	153,85	126,77	
14.1.	85111 - Szpitale ogólne	x	x	13,0	x	x	
14.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	13,0	x	x	
14.2.	85121 - Lecznictwo ambulatoryjne	0,2	x	x	x	x	
14.2.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	x	x	x	x	
14.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	269,7	324,0	347,0	128,66	107,10	
14.3.1	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	258,5	324,0	347,0	134,24	107,10	
14.3.2	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,9	x	x	x	x	
14.3.3	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	x	0,0	x	x	
14.3.4	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,4	x	0,0	0,00	x	
14.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	18,4	26,0	83,4	453,26	320,77	

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.4.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	18,4	17,0	49,8	270,65	292,94
14.4.2	§ 092 - Pozostałe odsetki	x	x	0,5	x	x
14.4.3	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	x	9,0	33,1	x	367,78
14.5.	85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	x	x	0,0	x	x
14.5.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,0	x	x
14.6	85197 - Gospodarstwa pomocnicze	0,1	x	0,2	200,00	x
14.6.1	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,1	x	0,2	200,00	x
15.	852 - Pomoc społeczna	3 351,6	3 243,0	8 318,4	248,19	256,50
15.1.	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	x	55,0	55,2	x	100,36
15.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	5,0	5,2	x	104,00
15.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	50,0	50,0	x	100,00
15.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	11,5	x	24,6	213,91	x
15.2.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,8	x	24,0	222,22	x
15.2.2	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,8	x	0,6	75,00	x
15.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	55,8	33,0	90,8	162,72	275,15
15.3.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,0	x	x
15.3.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	54,9	33,0	90,6	165,03	274,55
15.3.3	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,9	x	0,2	22,22	x
15.4.	85204 - Rodziny zastępcze	1,3	x	0,8	61,54	x
15.4.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	1,3	x	0,8	61,54	x
15.5.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 889,0	2 841,0	7 674,4	265,64	270,13
15.5.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	88,0	42,0	130,2	147,95	310,00
15.5.2	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,9	x	1,7	188,89	x
15.5.3	§ 092 - Pozostałe odsetki	12,0	82,0	337,4	2811,67	411,46
15.5.4	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	10,9	2,0	10,9	100,00	545,00
15.5.5	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	2 146,4	2 326,0	6 350,3	295,86	273,01
15.5.6	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	630,8	389,0	843,9	133,78	216,94
15.6.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1,5	1,0	3,6	240,00	360,00
15.6.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,0	x	x
15.6.2	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	x	x	x	x
15.6.3	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1,5	1,0	3,6	240,00	360,00
15.7.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	239,1	112,0	176,6	73,86	157,68
15.7.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	3,0	4,4	x	146,67
15.7.2	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	9,0	1,0	0,8	8,89	80,00
15.7.3	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	229,1	108,0	171,4	74,81	158,70
15.8.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalist. usługi opiekuńcze	131,4	130,0	177,4	135,01	136,46
15.8.1	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	x	0,1	x	x
15.8.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	131,4	130,0	177,3	134,93	136,38
15.9.	85295 - Pozostała działalność	21,9	71,0	114,9	524,66	161,83
15.9.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,6	x	2,8	466,67	x

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie			
		tys. zł		%			
1	2	3	4	5	6	7	
15.9.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	21,4	71,0	112,1	523,83	157,89	
16.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	482,7	42,0	47,0	9,74	111,90	
16.1.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	482,7	24,0	28,4	5,88	118,33	
16.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	17,1	1,0	1,1	6,43	110,00	
16.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	465,6	23,0	27,3	5,86	118,70	
16.2.	85334 - Pomoc dla repatriantów	0,0	18,0	18,5	x	102,78	
16.2.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	x	0,2	x	x	
16.2.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	18,0	18,3	x	101,67	
17.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	120,3	16,0	26,6	22,11	166,25	
17.1.	85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,0	x	0,0	x	x	
17.1.1	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	x	0,0	x	x	
17.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	120,3	16,0	26,6	22,11	166,25	
17.2.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3,4	x	1,1	32,35	x	
17.2.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	116,9	16,0	25,5	21,81	159,38	
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	170,6	46,0	147,9	86,69	321,52	
18.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	159,8	42,0	129,3	80,91	307,86	
18.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	62,2	12,0	97,2	156,27	810,00	
18.1.2	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	22,8	20,0	24,2	106,14	121,00	
18.1.3	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	9,9	10,0	7,9	79,80	79,00	
18.1.4	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	64,9	x	x	x	x	
18.2.	90095 - Pozostała działalność	10,8	4,0	18,6	172,22	465,00	
18.2.1	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	10,8	4,0	18,6	172,22	465,00	
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	51,6	14,0	18,0	34,88	128,57	
19.1.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7,1	x	x	x	x	
19.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,3	x	x	x	x	
19.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6,8	x	x	x	x	
19.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	x	x	1,8	x	x	
19.2.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	1,8	x	x	
19.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44,5	14,0	16,2	36,40	115,71	
19.3.1	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	4,7	x	0,9	19,15	x	
19.3.2	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23,8	x	x	x	x	
19.3.3	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	0,2	x	0,1	50,00	x	
19.3.4	§ 075 - Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	14,0	14,0	15,0	107,14	107,14	
19.3.5	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	x	x	x	x	
19.3.6	§ 092 - Pozostałe odsetki	0,0	x	x	x	x	
19.3.7	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	1,7	x	0,2	11,76	x	
20.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	3,0	2,0	1,5	50,00	75,00	
20.1.	92502 - Parki krajobrazowe	2,0	x	x	x	x	
20.1.1	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	2,0	x	x	x	x	
20.2.	92597 - Gospodarstwa pomocnicze	1,0	2,0	1,5	150,00	75,00	

L.p.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa*	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
20.2.1	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku przez gospodarstwo pomocnicze	1,0	2,0	1,5	150,00	75,00
21.	926 - Kultura fizyczna i sport	47,7	x	64,7	x	x
21.1.	92601 - Obiekty sportowe	0,0	x	64,7	x	x
21.1.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	x	x	0,3	x	x
21.1.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,0	x	64,4	x	x
21.2.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	47,7	x	x	x	x
21.2.1	§ 090 - Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7,9	x	x	x	x
21.2.2	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	39,8	x	x	x	x

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3 (%)	6:4 (%)	6:5 (%)
		Wykonanie ^{*)}	Ustawa ^{**)}	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM, w tym:	1 303 050,5	964 558,0	1 282 399,8	1 257 113,3	96,5	130,3	98,0
1.	010 - Rolnictwo i leśnictwo	130 383,0	69 201,0	141 362,8	139 050,2	106,6	200,9	98,4
1.1.	01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 760,0	6 984,0	7 014,0	7 014,0	90,4	100,4	100,0
1.2.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 480,8	1 458,0	1 458,0	1 457,4	98,4	100,0	100,0
1.3.	01008 - Melioracje wodne	25 470,0	27 491,0	35 341,0	35 340,8	138,8	128,6	100,0
1.4.	01009 - Spółki wodne	53,0	60,0	110,5	110,5	208,5	184,2	100,0
1.6.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt...	23 655,2	1 739,0	15 772,8	13 719,1	58,0	788,9	87,0
1.7.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 942,2	1 969,0	1 999,6	1 999,5	103,0	101,5	100,0
1.8.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 312,7	6 667,0	6 729,2	6 728,7	92,0	100,9	100,0
1.9.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 773,4	7 318,0	9 148,9	9 127,5	104,0	124,7	99,8
1.10.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 019,7	12 615,0	14 636,7	14 609,5	112,2	115,8	99,8
1.11.	01036 - Restr. i modern. sekt. żywnościowego...	87,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.12.	01041 - PROW 2007-2013	0,0	2 866,0	2 102,1	2 049,0	0,0	71,5	97,5
1.13.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 193,8	0,0	3 975,0	3 942,2	123,4	0,0	99,2
1.14.	01095 - Pozostała działalność	37 634,8	34,0	43 075,0	42 952,0	114,1	126 329,4	99,7
2.	020 - Leśnictwo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	02001 - Gospodarka leśna	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	1 118,1	1 042,0	1 232,7	1 065,6	95,3	102,3	86,4
3.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 118,1	1 042,0	1 034,3	1 034,3	92,5	99,3	100,0
3.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	0,0	0,0	198,4	31,3	0,0	0,0	15,8
4.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	1 287,6	175,0	221,5	171,4	13,3	0,0	77,4
4.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	1 287,6	175,0	221,5	171,4	13,3	0,0	77,4
5.	500 - Handel	3 981,7	3 748,0	3 791,1	3 790,7	95,2	101,1	100,0
5.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	3 981,7	3 748,0	3 791,1	3 790,7	95,2	101,1	100,0
6.	600 - Transport i łączność	63 688,8	26 526,0	98 857,9	98 591,2	154,8	371,7	99,7
6.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 132,9	20 831,0	28 829,0	28 819,5	0,0	138,3	100,0
6.2.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	14 083,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.3.	60014 - Drogi publiczne i powiatowe	7 664,0	0,0	25 119,2	25 071,3	327,1	0,0	99,8
6.4.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	6 437,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.5.	60016 - Drogi publiczne gminne	409,9	0,0	37 248,2	37 044,1	9 037,4	0,0	99,5
6.6.	60031 - Przejścia graniczne	6 293,5	3 002,0	4 902,0	4 902,0	77,9	163,3	100,0
6.7.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	3 667,6	2 693,0	2 759,5	2 754,3	75,1	102,3	99,8
6.8.	60095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	630 - Turystyka	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.1.	63095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	6 638,9	1 050,0	6 941,2	6 675,1	100,5	635,7	96,2
8.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 477,0	1 050,0	2 708,6	2 442,5	37,7	232,6	90,2
8.2.	70023 - Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0,0	0,0	50,8	50,8	0,0	0,0	0,0
8.3.	70095 - Pozostała działalność	161,9	0,0	4 181,8	4 181,8	2 583,0	0,0	0,0
9.	710 - Działalność usługowa	13 139,9	12 745,0	12 827,0	12 767,2	97,2	100,2	99,5
9.1.	71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	40,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3 (%)	6:4 (%)	6:5 (%)
		Wykonanie ^{*)}	Ustawa ^{**)}	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.3.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 989,0	2 829,0	2 829,0	2 829,0	94,6	100,0	100,0
9.4.	71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	601,3	579,0	579,0	577,6	96,1	99,8	99,8
9.5.	71015 - Nadzór budowlany	8 994,4	8 848,0	8 930,0	8 874,3	98,7	100,3	99,4
9.6.	71035 - Cmentarze	488,8	489,0	489,0	486,3	99,5	99,4	99,4
9.7.	71095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	720 - Informatyka	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.	72095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.	750 - Administracja publiczna	55 266,9	47 356,0	48 549,4	47 976,8	86,8	101,3	98,8
11.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	48 050,9	43 920,0	44 599,5	44 092,3	91,8	100,4	98,9
11.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	3 083,3	0,0	90,8	25,9	0,8	0,0	28,5
11.3.	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.4.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	608,8	650,0	600,1	599,7	98,5	92,3	99,9
11.5.	75046 - Komisje egzaminacyjne	11,2	175,0	8,6	8,5	75,9	4,9	98,8
11.6.	75095 - Pozostała działalność	3 512,7	2 611,0	3 250,4	3 250,4	92,5	124,5	100,0
12.	752 - Obrona narodowa	582,9	297,0	293,0	293,0	50,3	98,7	100,0
12.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	582,9	297,0	293,0	293,0	50,3	98,7	100,0
13.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	104 517,6	107 469,0	110 658,8	110 568,3	105,8	102,9	99,9
13.1.	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	7 861,4	9 225,0	8 342,2	8 295,3	105,5	89,9	99,4
13.2.	75411 - Komendy powiatowe PSP	92 995,9	97 711,0	100 684,1	100 640,7	108,2	103,0	100,0
13.3.	75414 - Obrona cywilna	813,1	503,0	503,0	502,8	61,8	100,0	100,0
13.4.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	76,7	30,0	30,0	30,0	0,0	100,0	100,0
13.5.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 450,0	0,0	782,0	782,0	0,0	0,0	100,0
13.6.	75495 - Pozostała działalność	320,5	0,0	317,5	317,5	99,1	0,0	100,0
14.	756 - Doch. od osób praw., od os. fiz. i innych jedn. niepodleg. osobow. praw. oraz wydatki związane z ich poborem	202,3	0,0	206,8	206,8	102,2	0,0	100,0
14.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, pod. leśnego, pod. od czynności cywilnoprawnych, pod. i opłat lokal. od osób prawnych i innych jedn.org.	202,3	0,0	206,8	206,8	102,2	0,0	100,0
15.	758 - Różne rozliczenia	7 149,7	8 281,0	7 475,0	7 474,6	104,5	90,3	100,0
15.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	6 662,0	7 421,0	7 421,0	7 420,7	111,4	100,0	100,0
15.2.	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	849,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.3.	75820 - Prywatyzacja	1,9	11,0	0,3	0,2	10,5	1,8	66,7
15.4.	75860 - Euroregiony	485,8	0,0	53,7	53,7	11,1	0,0	100,0
16.	801 - Oświata i wychowanie	20 560,8	7 906,0	10 749,7	10 229,7	49,8	129,4	95,2
16.1.	80101 - Szkoły podstawowe	2 590,3	0,0	1 486,5	1 465,8	56,6	0,0	98,6
16.2.	80130 - Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.3.	80136 - Kuratoria oświaty	7 122,4	6 552,0	6 699,4	6 571,5	92,3	100,3	98,1
16.4.	80146 - Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli	1 187,2	296,0	156,0	155,8	13,1	52,6	99,9
16.5.	80195 - Pozostała działalność	9 660,9	1 058,0	2 407,8	2 036,6	21,1	192,5	84,6
17.	803 - Szkolnictwo wyższe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.1.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.2.	80395 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.	851 - Ochrona zdrowia	189 347,7	40 453,0	150 546,4	150 468,9	79,5	372,0	99,9
18.1.	85111 - Szpitale ogólne	66 904,9	0,0	6 420,1	6 420,1	9,6	0,0	100,0
18.2.	85121 - Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	722,8	710,0	715,3	701,7	97,1	98,8	98,1
18.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	76 340,7	0,0	93 966,10	93 962,7	123,1	0,0	100,0
18.5.	85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2 230,0	2 150,0	2 262,0	2 262,0	101,4	105,2	100,0
18.6.	85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne...	35 866,3	37 071,0	46 438,0	46 399,2	129,4	125,2	99,9
18.7.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	6 301,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.8.	85195 - Pozostała działalność	981,9	522,0	744,9	723,2	73,7	138,5	97,1
19.	852 - Pomoc społeczna	628 908,3	622 286,0	639 167,6	621 954,2	98,9	99,9	97,3
19.1.	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1443,6	0,0	970,9	712,7	49,4	0,0	73,4
19.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	60 396,2	48 055,0	54 238,0	54 203,6	89,7	112,8	99,9
19.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	13 029,3	10 927,0	12 556,2	12 190,0	93,6	111,6	97,1
19.4.	85204 - Rodziny zastępcze	56,6	0,0	48,2	48,2	85,2	0,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3 (%)	6:4 (%)	6:5 (%)
		Wykonanie ^{*)}	Ustawa ^{**)}	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.5.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki...	400 099,7	420 033,0	418 176,1	404 150,7	101,0	96,2	96,6
19.6.	85213 - Składki na ubezpiecz. zdr. opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pom. społ....	4 049,7	5 127,0	4 311,5	4 130,1	102,0	80,6	95,8
19.7.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe	82 680,1	86 344,0	82 223,9	80 259,2	97,1	93,0	97,6
19.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	150,3	0,0	166,7	164,8	109,6	0,0	98,9
19.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	28 510,6	26 269,0	29 084,0	28 998,7	101,7	110,4	99,7
19.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa...	444,3	0,0	4,0	3,0	0,7	0,0	75,0
19.11.	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0	0,0	100,0
19.12.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 478,0	3 015,0	2 902,2	2 836,1	114,5	94,1	97,7
19.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	30,0	31,0	142,9	131,7	439,0	424,8	92,2
19.14.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	319,5	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
19.15.	85295 - Pozostała działalność	35 220,4	22 485,0	34 341,5	34 123,9	96,9	151,8	99,4
20.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 946,3	3 427,0	4 536,7	4 361,4	88,2	127,3	96,1
20.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2 699,4	2 314,0	2 580,0	2 575,0	95,4	111,3	99,8
20.2.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	1 835,1	1 113,0	1 069,0	990,6	54,0	89,0	92,7
20.3.	85334 - Pomoc dla repatriantów	367,3	0,0	880,5	788,6	214,7	0,0	89,6
20.4.	85395 - Pozostała działalność	44,5	0,0	7,2	7,2	0,0	0,0	100,0
21.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	34 621,8	2 221,0	31 953,7	28 896,6	83,5	1 301,1	90,4
21.1.	85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 082,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.2.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 102,9	2 221,0	2 375,1	2 368,9	112,6	106,7	99,7
21.3.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	31 049,3	0,0	29 519,6	26 468,7	85,2	0,0	89,7
21.4.	85420 - Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	231,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.5.	85421 - Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	58,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.6.	85495 - Pozostała działalność	96,9	0,0	59,0	59,0	60,9	0,0	100,0
22.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 419,3	7 585,0	9 923,6	9 520,3	91,4	125,5	95,9
22.1.	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	331,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.2.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.3.	90008 - Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	612,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.4.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	7 257,4	7 545,0	9 883,6	9 481,9	130,7	125,7	95,9
22.5.	90095 - Pozostała działalność	2 217,7	40,0	40,0	38,4	1,7	96,0	96,0
23.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 660,7	2 780,0	3 094,9	3 041,7	83,1	109,4	98,3
23.1.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.2.	92106 - Teatry	962,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23.3.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	54,6	0,0	18,5	13,5	24,7	0,0	73,0
23.4.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	107,0	0,0	141,0	141,0	131,8	0,0	100,0
23.5.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	947,4	904,0	904,7	864,8	91,3	95,7	95,6
23.6.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 471,2	1 876,0	1 919,9	1 911,6	129,9	101,9	99,6
23.7.	92195 - Pozostała działalność	111,0	0,0	110,8	110,8	99,8	0,0	100,0
24.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 705,8	10,0	10,0	9,6	0,6	96,0	96,0
24.1.	92502 - Parki krajobrazowe	1 584,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.2.	92503 - Rezerваты i pomniki przyrody	76,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
24.3.	92595 - Pozostała działalność	44,8	10,0	10,0	9,6	21,4	96,0	96,0
25.	926 - Kultura fizyczna i sport	20 922,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3 (%)	6:4 (%)	6:5 (%)
		Wykonanie *)	Ustawa **)	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
25.1.	92601 - Obiekty sportowe	17 981,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25.2.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	498,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25.3	92695 - Pozostała działalność	2 442,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008,

***) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5 % %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb – 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb – 70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb-70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem:	1 417	62 954	3 702	1 403	63 577	3 776	102
	w tym wg statusu zatrudnienia :							
	01-	228	8 195	2 995	208	7 979	3 197	107
	02 -	2	315	13 125	2	243	10 125	77
	03 -	1 102	49 067	3 710	1 129	51 182	3 778	102
	10 -	65	3 559	4 563	60	3 681	5 113	112
	16-	20	1 818	7 575	4	492	10 250	135
	Z tego w dziale:							
1.	010-Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	458	19 524	3 552	480	21 135	3 669	103
	wg statusu zatrudnienia 01	65	1 962	2 515	64	1 974	2 570	102
	wg statusu zatrudnienia 03	392	17 451	3 710	416	19 126	3 831	103
	wg statusu zatrudnienia 16	1	111	9 250	0	35	-	0
1.1.	01023- Inspekcja Skupu i Przetwórstwa Artykułów Rolnych, w tym:	30	1 316	3 656	30	1 315	3 653	100
	wg statusu zatrudnienia 01	2	145	6 042	2	129	5 375	89
	wg statusu zatrudnienia 03	28	1 171	3 485	28	1 186	3 530	101
1.2.	01032- Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym:	113	4 444	3 277	116	4 200	3 017	92
	wg statusu zatrudnienia 01	17	589	2 887	18	575	2 662	92
	wg statusu zatrudnienia 03	96	3 855	3 346	98	3 625	3 082	92
1.3.	01033- Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii, w tym:	122	5 203	3 554	120	5 656	3 928	111
	wg statusu zatrudnienia 01	30	892	2 478	28	906	2 696	109
	wg statusu zatrudnienia 03	91	4 200	3 846	92	4 715	4 271	111
	wg statusu zatrudnienia 16	1	111	9 250	0	35		0
1.4.	01034- Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, w tym:	193	8 561	3 696	214	9 964	3 880	105
	wg statusu zatrudnienia 01	16	336	1 750	16	364	1 896	108
	wg statusu zatrudnienia 03	177	8 225	3 872	198	9 600	4 040	104
2.	050-Rybołówstwo i rybactwo, w tym :	18	593	2 745	18	650	3 009	110
2.1.	05003- Państwowa Straż Rybacka	18	593	2 745	18	650	3 009	110
	wg statusu zatrudnienia 01	18	593	2 745	18	650	3 009	110
3.	500-Handel, w tym:	67	2 722	3 386	67	2 651	3 297	97
3.1.	50001-Inspekcja Handlowa, w tym:	67	2 722	3 386	67	2 651	3 297	97
	wg statusu zatrudnienia 01	4	252	5 250	4	265	5 521	105
	wg statusu zatrudnienia 03	63	2 470	3 267	63	2 386	3 156	97

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,

03 – członkowie korpusu służby cywilnej,

10 – żołnierze i funkcjonariusze,

16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi.

Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5 % %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb – 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb – 70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb-70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	600-Transport i łączność, w tym:	34	1 513	3 708	37	1 707	3 845	104
4.1.	60055- Inspekcja Transportu Drogowego, w tym:	34	1 513	3 708	37	1 707	3 845	104
	wg statusu zatrudnienia 01	5	177	2 950	6	254	3 528	120
	wg statusu zatrudnienia 03	29	1 336	3 839	31	1 453	3 906	102
5.	710-Działalność usługowa, w tym:	31	1 355	3 642	31	1 403	3 772	104
5.1.	71015-Nadzór Budowlany, w tym:	31	1 355	3 642	31	1 403	3 772	104
	wg statusu zatrudnienia 01	1	91	7 583	1	103	8 583	113
	wg statusu zatrudnienia 03	29	1 175	3 376	29	1 206	3 466	103
	wg statusu zatrudnienia 10	1	89	7 417	1	94	7 833	106
6.	750 – Administracja publiczna, w tym:	448	20 619	3 835	424	19 164	3 767	98
6.1.	75011- Urzędy Wojewódzkie, w tym:	448	20 619	3 835	424	19 164	3 767	98
	wg statusu zatrudnienia 01	39	1 412	3 017	41	1 603	3 258	108
	wg statusu zatrudnienia 02	2	315	13 125	2	243	10 125	77
	wg statusu zatrudnienia 03	388	17 185	3 691	377	16 861	3 727	101
	wg statusu zatrudnienia 16	19	1 707	7 487	4	457	9 521	127
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	78	3 956	4 226	79	4 235	4 467	106
7.1.	75410 - Komendy Wojewódzkie Straży Pożarnej, w tym:	78	3 956	4 226	79	4 235	4 467	106
	wg statusu zatrudnienia 01	3	74	2 056	3	81	2 250	109
	wg statusu zatrudnienia 03	11	412	3 121	17	567	2 779	89
	wg statusu zatrudnienia 10	64	3 470	4 518	59	3 587	5 066	112
8.	801-Oświata i wychowanie, w tym:	86	4 866	4 715	86	4 996	4 841	103
8.1.	80136 - Kuratoria Oświaty, w tym:	86	4 866	4 715	86	4 996	4 841	103
	wg statusu zatrudnienia 01	6	471	6 542	6	460	6 389	98
	wg statusu zatrudnienia 03	80	4 395	4 578	80	4 536	4 725	103
9.	851 – Ochrona zdrowia, w tym:	46	1 889	3 422	10	471	3 925	115
	wg statusu zatrudnienia 01	38	1 533	3 362	2	116	4 833	144
	wg statusu zatrudnienia 03	8	356	3 708	8	355	3 698	100
9.1.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w tym:	10	466	3 883	10	471	3 925	101
	wg statusu zatrudnienia 01	2	110	4 583	2	116	4 833	105
	wg statusu zatrudnienia 03	8	356	3 708	8	355	3 698	100
9.2.	85147- Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej, w tym:	36	1 423	3 294	38	1 478	3 241	98
	wg statusu zatrudnienia 01	36	1 423	3 294	38	1 478	3 241	98
10.	853-Opieka społeczna, w tym:	2	103	4 292	3	115	3 194	74
10.1.	85321-Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności tym:	2	103	4 292	3	115	3 194	74
	wg statusu zatrudnienia 01	2	103	4 292	3	115	3 194	74
11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	100	4 130	3 442	106	4 320	3 396	99
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym:	100	4 130	3 442	106	4 320	3 396	99
	wg statusu zatrudnienia 01	17	556	2 725	18	639	2 958	109
	wg statusu zatrudnienia 03	83	3 574	3 588	88	3 681	3 486	97
12.	921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	23	898	3 254	24	1 252	4 347	134

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5 %%
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb – 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb – 70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70 (osób)	Wynagrodzenia wg Rb-70 (tys. zł)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.1.	92121-Służba Ochrony Zabytków, w tym:	23	898	3 254	24	1 252	4 347	134
	wg statusu zatrudnienia 01	4	185	3 854	4	241	5 021	130
	wg statusu zatrudnienia 03	19	713	3 127	20	1 011	4 213	135
13.	925-Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, w tym:	26	786	2 519	0	0	0	0
13.1.	92502-Parki Krajobrazowe, w tym:	26	786	2 519	0	0	0	0
	wg statusu zatrudnienia 01	26	786	2 519	0	0	0	0

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/32 – województwo zachodniopomorskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku⁴⁹.

Dochody : 106.898,4 tys. zł

Wydatki : 1.257.113,3 tys. zł

Łączna kwota G : 1.364.011,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9216$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0784$

Nieprawidłowości w dochodach dotyczące kwoty 5,6 tys. zł (0,01% kwoty dochodów) z tytułu nieustalenia przez kierownika ZOA należności Skarbu Państwa z tytułu użytkowania pomieszczenia (2,0 tys. zł), ustalenia należności z tego tytułu w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia przez Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa (1,3 tys. zł) oraz nie wyegzekwowania od Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego zapłaty odsetek w łącznej kwocie 2,3 tys. zł, naliczonych od kwot dotacji pobranych w 2008 i 2009 r. w nadmiernej wysokości przez PKS Gryfice Sp. z o.o. na pokrycie ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu drogowego.

Ocena cząstkowa dochodów: **ocena pozytywna (5)**. Stwierdzone uszczuplenia dochodów, wynikające z działań niezgodnych z prawem lub zaniechania działań określonych prawem nie przekroczyły 0,25% dochodów ogółem.

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczące:

1. wydatków ocenianych jako niecelowe lub niegospodarne: 15,0 tys. zł poniesiony przez KO na rzecz byłego pracownika z tytułu odszkodowania dotyczącego rozwiązania umowy o pracę na podstawie zawartej ugody sądowej z pracownikiem,

2. wydatków dokonanych z naruszeniem prawa: 9.951,9 tys. zł (0,79% kwoty wydatków), z tego z tytułu:

- przekazania Starostwu Powiatowemu w Stargardzie Szczecińskim dotacji w kwocie 6.420,1 tys. zł z naruszeniem zasad jej udzielania na realizację projektu „Pawilon położniczo-ginekologiczny i modernizacja szpitala w Stargardzie Szczecińskim” oraz nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,
- dotacji w łącznej kwocie 490,3 tys. zł przekazanej niezgodnie z obowiązującymi przepisami Gminie Miasto Szczecin i Miastu Białogard w zakresie pomocy dla repatriantów oraz nieustalenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,
- poniesienia wydatków w kwocie 21,5 tys. zł na PFRON z § 4140 klasyfikacji budżetowej bez wcześniejszego dokonania zwiększenia planu wydatków w tym paragrafie, tj. dokonania wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia,
- przekazania Samorządowi Województwa Zachodniopomorskiego środków w łącznej kwocie 1.845,0 tys. zł niezgodnie z zasadami określonymi w art. 130 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 10a ust. 8 pkt. 5 i 6 ustawy

⁴⁹ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

- z 22.09.2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej,
- przekazania Gminie Miasto Szczecin w dniu 30.06.2009 r. dotacji w kwocie 1.175,0 tys. zł na realizację zadania ZAC/30 „Przebudowa skrzyżowania ulic Ku Słońcu i Sikorskiego w Szczecinie” realizowanego w ramach III edycji programu likwidacji miejsc niebezpiecznych na drogach, wbrew postanowieniom porozumienia zawartego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego z Ministrem Transportu i Budownictwa, zgodnie z którym Wojewoda przekazując stosowną dokumentację MTiB o akceptację refundacji, powinien dołączyć protokół odbioru poświadczony zgodnie z § 3 ust. 4 tegoż porozumienia (tzn. po zakończeniu każdego zadania osoba upoważniona przez Wojewodę przeprowadza wizję lokalną i poświadcza protokół odbioru) - wymóg ten nie został spełniony,

3. zastrzeżeń do sprawozdań budżetowych: 894,1 tys. zł, z tego dotyczące niewłaściwego zakwalifikowania do grup paragrafów wydatku w kwocie 1,5 tys. zł i zaniżenia (zawyżenia) należności o łączną kwotę 892,6 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: **ocena pozytywna z zastrzeżeniami (3)**. Stwierdzono powyżej 0,75% wydatków, w relacji do wydatków ogółem w danej części, dokonanych z naruszeniem prawa.

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0784 + 3 \times 0,9216 = 3,1567$ - ocena pozytywna z zastrzeżeniami

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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