

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ 4100-01-01/2011

Nr ewid. 96/2011/P/10/171/LSZ

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/32 województwo zachodniopomorskie

Szczecin maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 85/32
województwo zachodniopomorskie**

Dyrektor Delegatury Najwyższej Izby
Kontroli w Szczecinie

Andrzej Donigiewicz

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Marek 2y/15-

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹³..... maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	11
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet krajowy	12
Budżet środków europejskich	26
Wydatki w układzie zadaniowym.....	27
Inne ustalenia kontroli	28
4. 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 w okresie od 5 stycznia do 30 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r., cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej² w roku 2010 w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie (ZUW) oraz w dwóch jednostkach budżetowych będących dysponentami III stopnia, tj. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie (KW PSP) i w Kuratorium Oświaty w Szczecinie (KO).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/32 wykorzystano także wyniki kontroli P/10/007 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie dochodów i wydatków w 2010 r.”, w ramach której Delegatura NIK w Szczecinie przeprowadziła kontrole w 9 jednostkach³. Badania kontrolne dotyczyły m.in. planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.) w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności, wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych.

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

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

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

³ 2 Starostwa Powiatowe (w Sławnie i w Wałczu), 2 Powiatowe Urzędy Pracy (w Sławnie i w Wałczu), Powiatowy Zarząd Dróg w Wałczu, 2 Urzędy Gmin (w Dobrej i w Sławoborzu), 2 Ośrodki Pomocy Społecznej (w Dobrej i w Sławoborzu).

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/plik/id.250.pdf>

⁵ Por. <http://www.nik.gov.pl/plik/id.2185.pdf>

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/32 jest Wojewoda Zachodniopomorski. W 2010 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, w tym 2 dysponentów II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie), 1 zakład budżetowy (Pracownia Wdrożeń Informatycznych i Nadzoru Geodezyjnego w Szczecinie, zlikwidowana z dniem 31.10.2010 r.), 4 gospodarstwa pomocnicze (Dom Nauczyciela w Szczecinie, zlikwidowany z dniem 31.08.2010 r.; Zakład Obsługi Administracji ZUW w Szczecinie, zlikwidowany z dniem 31.10.2010 r.; Gospodarstwo Pomocnicze przy Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Szczecinie, zlikwidowane z dniem 31.12.2010 r.; Wojewódzki Ośrodek Informatyki – Terenowy Bank Danych w Szczecinie, zlikwidowany z dniem 31.12.2010 r.). Likwidacja tych jednostek odbyła się na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁶.

Uzyskane dochody budżetowe z części 85/32 w kwocie 110.509,5 tys. zł, stanowiły 0,04% kwoty dochodów zrealizowanych w budżecie państwa ogółem. Zrealizowane wydatki w budżecie Wojewody w kwocie 1.384.371,2 tys. zł, stanowiły 0,47% wydatków budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie wyniosły 21.998,6 tys. zł i stanowiły 0,05% wydatków w budżecie środków europejskich ogółem.

Łączna kwota wydatków zrealizowanych w jednostkach objętych kontrolą (ZUW, KW PSP, KO) wyniosła 89.494,5 tys. zł, co stanowiło 6,5% wydatków części 85/32. W ww. jednostkach szczegółowym badaniem objęto wydatki stanowiące co najmniej 15% wydatków tych jednostek⁷, tj. w ZUW – 47,2% wydatków, w KW PSP – 67,4%, w KO – 20,5%.

⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1241.

⁷ Przyjęty przez NIK minimalny próg procentowy wydatków jaki należało objąć badaniem w poszczególnych jednostkach.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

W 2010 r. zrealizowano dochody w kwocie 110.509,5 tys. zł, wykonując plan dla części 85/32 w 94,2%. Nieprawidłowości w zakresie dochodów (3,0 tys. zł) dotyczyły kwoty nieprzekraczającej 0,01% dochodów ogółem. Miały one miejsce w KW PSP i polegały na nieodprowadzeniu w 2010 r. na rachunek dochodów budżetu państwa zatrzymanego wadium oraz uzyskaniu nienależnej nadpłaty za najem pomieszczeń (str. 14-15).

Wydatki wykonano w kwocie 1.384.371,2 tys. zł (98,8% planu po zmianach), bez przekroczenia limitów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wydatkowana z naruszeniem prawa kwota 2.190,5 tys. zł nie przekroczyła 0,16% wydatków ogółem w części 85/32. Nieprawidłowości w wydatkach polegały m.in. na:

- przekazaniu dotacji celowej jednostce sektora finansów publicznych bez wcześniejszego zawarcia umowy (str. 26),
- niewyegzekwowaniu od 8 gmin zaangażowania środków własnych na stypendia socjalne w wymaganej wysokości (str. 26-27),
- ponoszeniu przez poszczególne jednostki wydatków bez obowiązującego planu wydatków bądź ponad obowiązujący plan wydatków (str. 20).

Stwierdzono również wydatkowanie środków z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami. Polegało to na nieprzestrzeganiu wewnętrznych regulacji w zakresie udzielania zamówień wyłączonych spod ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp)⁸ (str. 23-24) oraz przyznawania nagród pieniężnych (str. 21).

Ponadto w ZUW: do niewłaściwych paragrafów zakwalifikowano wydatki na sumę 19,7 tys. zł (str. 8), dokonane umorzenie należności zaewidencjonowano w niewłaściwym okresie sprawozdawczym (str. 9) oraz w sprawozdaniach bieżących ujmowano kwoty należności, które uległy przedawnieniu (str. 8-9).

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 21.998,6 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wydatkowaniu tych środków.

⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W kontrolowanych jednostkach wydatki dokonywane były w sposób celowy, gospodarny i rzetelny. Wynikało to m.in. z prawidłowo sprawowanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu w części 85/32, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych⁹. NIK pozytywnie ocenia planowanie oraz redystrybucję środków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2 skontrolowanych jednostkach, tj. w ZUW i w KO, a pozytywnie z zastrzeżeniami w KW PSP. Zastrzeżenia dotyczyły m.in. wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27 roczne),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28 roczne),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23 roczne),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N za IV kwartał),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z za IV kwartał),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy roczne),
 - z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR roczne),
- oraz sprawozdania budżetu środków europejskich:
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE roczne),
 - z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR roczne).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Sporządzane były w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹⁰. Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-30, Rb-31, Rb-N, Rb-Z, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR nie wykazała błędów.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez ZUW, KO oraz KW PSP:

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247).

a) roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

b) sprawozdania za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

c) roczne sprawozdania budżetu środków europejskich:

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE).

Powyższe sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przekazują one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań, z wyjątkiem zaksięgowania w ZUW do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej 2 wydatków na łączną kwotę 19,7 tys. zł, co miało wpływ na roczne sprawozdanie Rb-28. I tak:

- wydatek na kwotę 10,0 tys. zł z tytułu odszkodowania wypłaconego byłemu pracownikowi ZUW zaksięgowano do § 320 zamiast do § 459,
- wydatek na kwotę 9,7 tys. zł z tytułu zakupionego upominku dla pracownika ZUW zaksięgowano do § 421, podczas gdy był on związany z wynagrodzeniem za wykonywaną pracę.

Ponadto w bieżących sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych według stanu na 31.03.2010 r., 30.06.2010 r. oraz 30.09.2010 r., zawyżono należne kwoty z tytułu dochodów budżetowych o łączną wartość 3.844.996 zł¹¹, co stanowiło 9,6% należności pozostałych do zapłaty (40.188.300 zł na dzień 30.09.2010 r.). Dotyczyły one przedawnionych należności z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, z uwagi na upływ 3 lat od daty ich wystawienia. W procedurach obowiązujących w ZUW nie uregulowano terminów odpisywania przedawnionych należności z ksiąg rachunkowych. W latach 2009-2010 wartość należności zmniejszono z ww. powodu na podstawie dyspozycji pracowników Wydziału Finansów i Budżetu ZUW oraz Kierownika Delegatury ZUW w Koszalinie. Na podstawie pism z 6.01.2010 r. i 7.01.2010 r. odpisano należności przedawnione do 31.12.2009 r. o łącznej wartości 4.645.914 zł (przed upływem

¹¹ Należności w kwocie 1.251.048 zł dotyczące 8.804 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu przed 1.04.2010 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 31.03.2010 r., w kwocie 1.291.302 zł dotyczące 9.508 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.04.2010 r. do 30.06.2010 r.), ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.06.2010 r. oraz w kwocie 1.302.646 zł dotyczące 6.719 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.07.2010 r. do 30.09.2010 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.09.2010 r..

30.09.2009 r. przedawniły się należności w kwocie 3.559.320 zł¹²), a na podstawie pism z 12.01.2011 r. i 17.01.2011 r. należności przedawnione do 31.12.2010 r. o łącznej wartości 4.906.069 zł.

W trakcie kontroli ZUW stwierdzono również, że w ewidencji księgowej roku 2010 na koncie „Należności umorzone – MKK Koszalin”¹³ ujęto kwotę 33.134,10 zł, która wynikała z wydanej 18.01.2011 r. decyzji o umorzeniu należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych. Powyższa nieprawidłowość została usunięta, przed zakończeniem czynności kontrolnych NIK, poprzez przeksięgowanie przedmiotowego umorzenia do ewidencji księgowej roku 2011.

Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła następujące wnioski pokontrolne zobowiązujące Wojewodę Zachodniopomorskiego do:

- monitorowania stanu postępowań egzekucyjnych i odwoławczych,
- przekazywania jednostkom sektora finansów publicznych dotacji celowych po zawarciu z nimi stosownych umów, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji,
- niedokonywania wydatków nieujętych w obowiązującym planie lub w kwotach wyższych niż w obowiązującym planie wydatków,
- nieprzyznawania nagród pracownikom ZUW w sposób nieokreślony „Zasadami zarządzania zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej ZUW”,
- wyeliminowania przypadków udzielania zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp w sposób niezgodny z obowiązującym w ZUW „Regulaminem udzielania zamówień publicznych”,
- wyegzekwowania przypadających do zwrotu kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez 8 gmin, które na stypendia socjalne nie zaangażowały co najmniej 20% środków własnych,

¹² Należności w kwocie 1.100.163 zł dotyczące 9.219 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu przed upływem 1.04.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 31.03.2009 r., w kwocie 1.163.368 zł dotyczące 10.084 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.04.2009 r. do 30.06.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.06.2009 r. oraz w kwocie 1.295.789 zł dotyczące 11.211 szt. mandatów (które uległy przedawnieniu w okresie od 1.07.2009 r. do 30.09.2009 r.) ujęto w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych na 30.09.2009 r.

¹³ 221-01-01-750-75011-057-03133.

- ustalenia, w odniesieniu do pozostałych gmin województwa zachodniopomorskiego, czy na wypłaty stypendiów socjalnych zaangażowały one co najmniej 20% środków własnych oraz wyegzekwowanie od tych gmin ewentualnych kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości,
- zaktualizowania polityki rachunkowości o: a) konta, na których prowadzona jest ewidencja operacji gospodarczych, b) terminy odpisywania z ksiąg rachunkowych przedawnionych należności z tytułu grzywien nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, uwzględniające terminy sporządzania sprawozdań,
- poinformowania o wynikach wszczętych postępowań w sprawie zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji celowej w kwocie 363,5 tys. zł.

Do Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP skierowano 7 wniosków pokontrolnych, które dotyczyły m.in. wydatkowania środków finansowych w oparciu o obowiązujący plan finansowy oraz terminowego przekazywania do budżetu państwa dochodów z tytułu zatrzymanych wadiów.

Wniosek skierowany do Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty dotyczył systematycznego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonowanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w tym procedur kontroli zarządczej, a także poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności¹⁴) we wszystkich kontrolowanych jednostkach. Wiarygodność ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności¹⁵) w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej pozytywnie oceniono we wszystkich kontrolowanych jednostkach, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej pozytywnie oceniono w KO, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami w ZUW i w KW PSP.

Zastrzeżenia NIK w przypadku KW PSP dotyczyły braku systematycznego zamykania ksiąg rachunkowych oraz ewidencjonowania wydatków w niewłaściwych okresach sprawozdawczych. W 2010 r. księgi za miesiące styczeń, luty i marzec zamykane były odpowiednio w dniach 14.10., 19.10. i 26.10., a za pozostałe miesiące 2010 r. (nie dotyczy grudnia) 10.01.2011 r. Skutkowało to sporządzaniem w KW PSP sprawozdań budżetowych w oparciu o niezaksięgowane zapisy znajdujące się w buforze (wymóg zamykania ksiąg wprowadzono w nowym systemie finansowo-księgowym KW PSP od 1.01.2011 r.). W dwóch przypadkach wydatki na łączną kwotę 152,2 tys. zł ujęto do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą (fakturę, która wpłynęła 26.10.2010 r. ujęto w księgach 20.11.2010 r. oraz fakturę, która wpłynęła 27.08.2010 r. – 14.09.2010 r.).

Zastrzeżenia NIK w przypadku ZUW dotyczyły niewyksięgowywania w trakcie roku budżetowego z ksiąg rachunkowych przedawnionych należności wynikających z nałożonych mandatów karnych kredytowanych, co skutkowało zawyżeniem należnych kwot z tytułu dochodów budżetowych wykazywanych w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N sporządzonych wg stanu na 31.03., 30.06. oraz 30.09.2010 r. (str. 8-9). W ZUW nie dokonano aktualizacji dokumentacji tworzącej politykę rachunkowości o konta syntetyczne od 401 do 407, pomimo że konta takie zostały utworzone w księgach rachunkowych i w 2010 r. prowadzono na nich ewidencję operacji gospodarczych.

¹⁴ Badanie zgodności polega na ustaleniu poprawności formalnej ewidencji dowodów i zapisów księgowych.

¹⁵ Badanie wiarygodności – prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 422 dowodów księgowych (229 w ZUW, 141 w KO, 52 w KW PSP). Doboru próby we wszystkich jednostkach dokonano metodą monetarną (MUS¹⁶). Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 10.705,0 tys. zł i dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁷ na łączną kwotę 37.140,9 tys. zł.

Kontrola NIK w 3 jednostkach (ZUW, KW PSP, KO) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonych inwentaryzacji. W KW PSP stwierdzono brak aktualizacji „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji” (z 4.11.2002 r.) w zakresie zapewnienia porównywalności danych dotyczących nieruchomości, wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiedniego gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości, stosownie do wymogu § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹⁸

Budżet krajowy

Dochody

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetowych w części 85/32 w 2010 r., które wyniosły 110.509,5 tys. zł, tj. 94,2% kwoty zaplanowanej (117.314,0 tys. zł), oraz 103,4% dochodów zrealizowanych w 2009 r. (106.898,4 tys. zł). Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 1** do informacji.

Zrealizowanie dochodów w kwocie o 6.804,5 tys. zł niższej od planowanej spowodowane było głównie brakiem wpłat dotyczących Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej w dziale 010-*Rolnictwo i łowiectwo* w łącznej wysokości 12.150,0 tys. zł (dochody te nie były zgłaszane przez ZUW do ujęcia w ustawie budżetowej na 2010 r., zostały wprowadzone przez Ministra Finansów). W przypadku kwoty 10.000,0 tys. zł ujętej w planie dochodów rozdz. 01008-*Melioracje wodne* brak wpłaty wynikał ze zmiany zasad przekazywania środków z tytułu refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 Schemat I i II (po wprowadzonej zmianie środki te przekazywane były na rachunek dochodów wojewody w Banku Gospodarstwa Krajowego, skąd przekazywane były

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

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

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

na rachunek dochodów budżetu środków europejskich, tj. cz. 87 budżetu państwa). W przypadku kwoty 2.150,0 tys. zł ujętej w planie dochodów rozdz. 01041-*Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* brak wpłat w 2010 r. wynikał m.in. z podpisania tylko dwóch umów o dofinansowanie projektów pomocy technicznej. Refundacja dotycząca tych projektów nastąpi w 2011 r. Ogółem w 2010 r. dochody niższe od zaplanowanych zrealizowano w 4 działach. Poza działem 010-*Rolnictwo i łowiectwo*, w którym dochody były o 11.467,3 tys. zł niższe od planowanych, podobną sytuację odnotowano w działach 750-*Administracja publiczna* (niższe o 5.624,0 tys. zł), 710-*Działalność usługowa* (niższe o 971,1 tys. zł), 600-*Transport i łączność* (niższe o 665,5 tys. zł). Niewykonanie planu dochodów w dz. 750-*Administracja publiczna* wynikało m.in. z niskiego poziomu ściągalności należności realizowanych w postępowaniu egzekucyjnym, zmniejszenia ilości wniosków o wydanie paszportu, mniejszej niż prognozowano skali składanych wniosków o udostępnienie danych osobowych, natomiast w dz. 710-*Działalność usługowa* dochody niższe od planowanych spowodowane były głównie nieterminowymi spłatami należności.

Dochody wyższe od planowanych osiągnięto w 7 działach, m.in. w dz. 852-*Pomoc społeczna*, gdzie plan dochodów przekroczone o 9.376,3 tys. zł (o 4.934,9%) oraz w dz. 700-*Gospodarka mieszkaniowa*, gdzie plan przekroczony został o 1.507,8 tys. zł (o 2,7%). Przekroczenia w dz. 852 wynikały ze zrealizowania nieplanowanych dochodów z tytułu zwrotu z odsetkami kwot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz ze zrealizowania przez gminy części zaległych lecz nieujętych w planie na 2010 r. dochodów (tj. wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych kwot zaliczek alimentacyjnych); natomiast w dz. 700 przekroczenia w realizowanych przez starostów dochodach dotyczących gospodarki zasobem nieruchomości Skarbu Państwa wynikały ze wzrostu wartości nieruchomości. Nieplanowane dochody zrealizowano w 6 działach na łączną kwotę 256,1 tys. zł, głównie w dz. 801-*Oświata i wychowanie* (145,1 tys. zł) i w dz. 720-*Informatyka* (106,0 tys. zł).

Dochody uzyskane w 2010 r. przez ZUW (dysponenta III stopnia) i 2 pozostałe jednostki objęte kontrolą w łącznej kwocie 34.696,3 tys. zł (31,4% dochodów części 85/32) były rzetelnie ewidencjonowane oraz przekazane w całości na centralny rachunek bieżący

budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁹.

W toku kontroli ZUW oraz KW PSP i KO zbadano dokumentację 1,4% (88 pozycji na sumę 1.574,8 tys. zł) dochodów zrealizowanych w części 85/32 w 2010 r. Badania te nie wykazały nieprawidłowości w zakresie wymierzania i pobierania dochodów oraz prowadzenia windykacji. Natomiast w jednym przypadku (dotyczy KW PSP) stwierdzono, że zaksięgowana na koncie 221 w § 0750 należność w kwocie 887,84 zł była o 28,64 zł wyższa od kwoty określonej w nocie księgowej (859,20 zł). W trzech przypadkach (w ZUW) stwierdzono, że w 2010 r. nie występowało do komornika sądowego i urzędów skarbowych o informacje na temat aktualnego stanu postępowania egzekucyjnego (o przekazanie tych informacji ZUW wystąpił w styczniu i w lutym 2011 r.).

NIK pozytywnie ocenia terminowość ewidencji i windykacji należności z tytułu grzywien nakładanych w formie mandatów karnych kredytowanych. Analiza z wykorzystaniem narzędzia informatycznego ACL²⁰ wykazała, że wpływające do ZUW mandaty karne kredytowane w 96,5% ewidencjonowane były przed upływem 40 dni od daty ich wystawienia oraz w 99,99% przed upływem 40 dni od daty ich wpływu do ZUW. Występujące przypadki zaewidencjonowania mandatów karnych kredytowanych po upływie 40 dni od daty ich wystawienia wynikały z późniejszego, niż w pozostałych przypadkach, dostarczenia ich do ZUW przez jednostki mandatujące. W zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stwierdzono, że w 97,7% były one wystawiane przed upływem 60 dni od daty wystawienia mandatu²¹. Późniejsze wystawianie tytułów wykonawczych związane było m.in. z prowadzonymi postępowaniami w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności oraz postępowaniami odwoławczymi.

Badania NIK w zakresie pobierania i zwracania wpłaconych wadium w KW PSP wykazały, że w 2010 r. jednostka ta, w związku z niezpełnieniem przez wykonawcę oferty złożonej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, nie odprowadziła

¹⁹ Z dnia 29 czerwca 2006 r. (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.) obowiązującego do dnia 31 grudnia 2010 r. oraz z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz.U. Nr 245, poz. 1637) obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r.

²⁰ Badaniem objęto 435.405 mandatów karnych kredytowanych na łączną kwotę należności 69.291.731 zł, z tego: 260.098 mandatów na kwotę 40.728.622 zł, które zostały wystawione w 2010 r. oraz wystawione w latach poprzednich, w stosunku do których czynności związane z ich obsługą (np. wprowadzenie do bazy ZUW, pierwsza wpłata lub pierwszy tytuł wykonawczy) miały miejsce w 2010 r. oraz 175.307 mandatów na kwotę 28.563.109 zł wystawionych przed upływem 31.12.2009 r., nieopłaconych i nieodpisanych jako przedawnione do 1.01.2010 r.

²¹ Wyznaczniki liczbowe dotyczące terminów ewidencji mandatów karnych kredytowanych i wystawiania tytułów wykonawczych zostały przyjęte przez NIK dla potrzeb kontroli.

na rachunek dochodów budżetu państwa zatrzymanego 21.10.2010 r. wadium w kwocie 3,0 tys. zł. Przed zakończeniem czynności kontrolnych NIK kwotę tą wraz z odsetkami (łącznie 3.014,68 zł) odprowadzono na rachunek budżetu państwa (15.03.2011 r.).

Nieterminowe przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²². Stosowne zawiadomienie - dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzeczownikowi dyscypliny finansów publicznych.

Według stanu na 31.12.2010 r. należności pozostałe do zapłaty w cz. 85/32 wyniosły 259.086,6 tys. zł (o 25,6% więcej niż na koniec 2009 r.), w tym zaległości 257.229,3 tys. zł, które w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. wzrosły o 25,8% (o 52.799,3 tys. zł). W kwocie zaległości największy udział 63,7% (163.956,9 tys. zł) stanowiły zaległości działu 852-*Pomoc społeczna*, rozdz. 85212-*Świadczenia rodzinne, świadczenie 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 2009 r. (115.613,1 tys. zł) wzrosły o 48.343,8 tys. zł. Przyczyną tego wzrostu była niska efektywność działań podejmowanych przez gminy w stosunku do dłużników alimentacyjnych. Istotne zaległości na koniec 2010 r. wystąpiły również w dz. 700-*Gospodarka mieszkaniowa*, rozdz. 70005-*Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 235-*Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.* (51.697,4 tys. zł, tj. 20,1% zaległości ogółem) oraz w dz. 750-*Administracja publiczna*, rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie*, § 057-*Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* (34.618,8 tys. zł, tj. 13,5% zaległości ogółem). W przypadku zaległości w rozdz. 70005 ich stan na koniec 2010 r. był o 4,5% wyższy (o 2.244,5 tys. zł) od stanu na koniec 2009 r., wzrost wynikał z mało skutecznej windykacji dotyczącej należności z opłat za gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa. W przypadku zaległości w rozdz. 75011 ich stan na koniec 2010 r. był o 10,6% wyższy (o 3.332,0 tys. zł) od stanu na koniec 2009 r., wzrost wynikał z niskiej ściągalności należności realizowanych w postępowaniach egzekucyjnych, głównie z powodu niewypłacalności ukaranych.

W 2010 r. przedawnieniu uległy należności z tytułu nałożonych mandatów karnych kredytowanych na łączną kwotę 4.906,1 tys. zł. Dla należności tych upłynął 3 letni okres

²² Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

od uprawomocnienia się rozstrzygnięcia, a prowadzona w tym czasie egzekucja nie doprowadziła do ustalenia majątku dłużników lub miejsca ich pobytu (w przypadku gdy nie był zgodny z miejscem zameldowania). Spisania należności przedawnionych dokonano prawidłowo poprzez zaksięgowanie odpisu przedawnionych należności po stronie Ma konta 221 i po stronie Wn konta 750.

W 2010 r. Wojewoda Zachodniopomorski umorzył należności na kwotę 1.916,8 tys. zł (w tym m.in. należności na kwotę 1.044,0 tys. zł z powodu nieściągalności lub zgonu dłużników), odroczył termin płatności należności na kwotę 584,7 tys. zł, rozłożył na raty spłatę należności na kwotę 409,0 tys. zł – działania w tym zakresie były zgodne z postanowieniami art. 64 ustawy o finansach publicznych. Badanie kontrolne 6 decyzji o umorzeniu należności na kwotę 865,4 tys. zł (45,1% należności umorzonych) wykazało m. in., że zgromadzona w poszczególnych postępowaniach dokumentacja uzasadniała umorzenie należności, a postępowania prowadzone były z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego²³.

W 2010 r. Państwowa Straż Łowiecka w Szczecinie w wyniku ujawnienia czynów określonych w art. 52 i 53 ustawy Prawo łowieckie²⁴ prowadziła 16 postępowań, w których Skarb Państwa reprezentowany był przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Wobec niewykrycia sprawców czynów postępowania te zostały umorzone.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. wnioski pokontrolne w zakresie dochodów dotyczyły bieżącego ewidencjonowania należności oraz dokonywania ich przypisu do właściwych okresów sprawozdawczych, a także pisemnego poinformowania Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego (PINB) w Szczecinku i w Stargardzie Szczecińskim o niewywiązaniu się 2 dłużników z obowiązku wpłat opłat legalizacyjnych. Ustalenia kontroli przeprowadzonej w ZUW za 2010 r. wskazują, że działania podjęte w tym zakresie przyniosły spodziewane efekty – nie stwierdzono przypadków opóźnień w ewidencjonowaniu należności oraz przypadków braku informowania PINB o niewywiązaniu się dłużników z obowiązku wpłat opłat legalizacyjnych.

Wydatki

NIK pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetowych w części 85/32, które w 2010 r. wyniosły 1.384.371,2 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (1.401.166,0 tys. zł).

²³ Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

²⁴ Ustawa z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz.U. z 2005 r. Nr 127, poz. 1066 ze zm.).

W kwocie tej 85,8% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez j.s.t. Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 2** do informacji.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego kwotę 1.389.798,0 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. Po zakończeniu roku budżetowego niewykorzystane środki w łącznej kwocie 5.426,8 tys. zł przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁵. Największe kwoty niewykorzystanych środków (w tym z rezerw budżetu państwa), w części 85/32, wystąpiły w:

- a) w dziale 854-*Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale 85415-*Pomoc materialna dla uczniów*, § 2030-*Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* przeznaczone na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym oraz na „wyprawki szkolne” w wysokości 4.233,1 tys. zł (plan po zmianach wynosił 26.851,0 tys. zł, wykonanie 22.617,9 tys. zł, tj. 84,2% planu). Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było brakiem możliwości dokładnego oszacowania przez j.s.t. liczby beneficjentów pomocy, którzy spełnią wszystkie kryteria umożliwiające im uzyskanie środków pieniężnych pochodzących z ww. dotacji,
- b) w dziale 852-*Pomoc społeczna*, rozdziale 85212-*Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 2010-*Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami* w wysokości 2.288,7 tys. zł (plan po zmianach wynosił 452.740,4 tys. zł, wykonanie 450.451,7 tys. zł, tj. 99,5% planu). Niewykorzystanie dotacji celowej w pełnej kwocie spowodowane było niższą niż przewidywano liczbą osób uprawnionych do otrzymywania środków,
- c) w dziale 010-*Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale-01095-*Pozostała działalność*, § 2010-*Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu*

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz.U. Nr 245, poz. 1637) obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r.

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami w wysokości 2.095,6 tys. zł (plan po zmianach wynosił 45.315,9 tys. zł, wykonanie 43.220,3 tys. zł, tj. 95,4% planu). Niepełne wykorzystanie dotacji wynikało z zawyżonego przez gminy zapotrzebowania na środki finansowe na zwrot podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej w II półroczu 2010 r.,

- d) w dziale 852-*Pomoc społeczna*, rozdziale 85216-*Zasiłki stałe*, § 2030-*Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* w wysokości 1.669,7 tys. zł (plan po zmianach wynosił 42.968,6 tys. zł, wykonanie 41.298,9 tys. zł, tj. 96,1% planu). Kwotę 1.257,5 tys. zł objęto blokadą. Brak możliwości wykorzystania ww. środków spowodowany był niższą niż przewidywano liczbą osób uprawnionych do otrzymywania świadczeń w stosunku do wcześniej zgłoszonego przez gminy zapotrzebowania,
- e) w dziale 801-*Oświata i wychowanie*, rozdziale 80101-*Szkoły podstawowe*, § 6330-*Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* w wysokości 1.178,4 tys. zł, z tego kwotę 115,7 tys. zł objęto blokadą (plan po zmianach wynosił 4.358,0 tys. zł, wykonanie 3.179,6 tys. zł, tj. 73% planu). Niski stopień wykorzystania środków spowodowany był brakiem możliwości wniesienia wkładu własnego oraz sprostania wymogom technicznym przez j.s.t., które przystępowały do rządowego programu „Radosna szkoła” oraz rezygnacje j.s.t. z uczestnictwa w ww. programie.

Największe kwoty wydatków zrealizowano w 13 rozdziałach klasyfikacji budżetowej²⁶, które stanowiły łącznie 76,6% wydatków ogółem części 85/32 (tj. 1.059.838,3 tys. zł). Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki w wysokości 452,0 tys. zł otrzymane z części 81-*Rezerwa ogólna*, a niewykorzystane kwoty terminowo zwrócono do budżetu

²⁶ tj. rozdział: 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*: 451.212,1 tys. zł; 85141 – *Ratownictwo medyczne*: 96.659,2 tys. zł; 75411 – *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*: 95.730,6 tys. zł; 85156 – *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*: 58.024,4 tys. zł; 75011 – *Urzędy wojewódzkie*: 49.061,4 tys. zł; 85202 – *Domy pomocy społecznej*: 46.681,3 tys. zł; 01095 – *Pozostała działalność*: 43.266,6 tys. zł; 85216 – *Zasiłki stałe*: 41.298,9 tys. zł; 85214 – *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*: 40.826,2 tys. zł; 85132 – *Inspekcja sanitarne*: 39.969,0 tys. zł; 85295 – *Pozostała działalność*: 34.688,1 tys. zł; 01008 – *Melioracje wodne*: 33.627,5 tys. zł; 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej*: 28.793,0 tys. zł.

państwa. Z 34 rezerw celowych wydatkowano środki w kwocie 282.601,8 tys. zł (w 95,8% planu po zmianach).

Poza rozliczeniem rezerwy celowej z poz. 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (opisanym na str. 26-27), nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu pozostałych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 181.551,2 tys. zł (w tym wynagrodzenia i pochodne 113.663,4 tys. zł), tj. 98,8% planu po zmianach (183.696,0 tys. zł) oraz 131,0% planu wg ustawy budżetowej (138.556,0 tys. zł). W 2010 r. jednostki podległe Wojewodzie zaplanowały wydatki bieżące o 22.467,6 tys. zł większe w stosunku do wykonania roku poprzedniego. Jednostki bezpośrednio objęte kontrolą (ZUW, KO, KW PSP) w 2010 r. wydatkowały 89.494,5 tys. zł. Kontrola wybranych wydatków bieżących na zakupy towarów i usług na łączną kwotę 4.329,3 tys. zł, odpowiadających 0,3% ogółu wydatków w części 85/32 i 4,8% wydatków 3 ww. jednostek budżetowych wykazała, że badane wydatki bieżące były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Wojewoda Zachodniopomorski przekazywał środki budżetu państwa na rachunki bieżące wydatków dysponentów niższego stopnia oraz j.s.t. zgodnie z rocznym harmonogramem realizacji wydatków. Zasilanie to zapewniało niezakłócone finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych.

W planie wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 r. z dnia 19.02.2010 r.²⁷ nie zostały ujęte poniesione do tego dnia wydatki na PFRON²⁸ z § 4140, rozdz. 75011 w wysokości 24.766 zł, a wydatki poniesione w § 3020, rozdz. 75011 zostały ujęte w kwocie o 9.033,95 zł niższej niż wydatki faktycznie poniesione do tego dnia²⁹. Wynikało to z konieczności zachowania zgodności planu z ustawą budżetową na rok 2010. Niezaplanowanie wydatków na PFRON wynikało z wytycznych Ministra Finansów (z dnia 7 sierpnia 2009 r.), wg których w projekcie ustawy budżetowej nie można było planować wydatków na PFRON.

²⁷ Zarządzenie Nr 68/2010 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19 lutego 2010 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2010 rok oraz upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków budżetowych.

²⁸ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

²⁹ W planie ujęto kwotę 50.000,00 zł, a faktyczne wydatki do tego dnia wyniosły 59.033,95 zł.

W trakcie roku środki niezbędne na powyższe wydatki przeniesiono z paragrafów wydatków na wynagrodzenia.

W 2010 r. z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (bez planu wydatków lub powyżej obowiązującego planu) poniesiono wydatki:

a) w ZUW w rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie* na kwotę 45.754,46 zł w § 4140-*Wpłaty na PFRON* oraz na kwotę 81.452,27 zł w § 3020-*Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*.

W § 4140: do 17.03.2010 r. bez planu wydatkowano kwotę 37.763 zł, 19.11.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 6.986,73 zł, 17.12.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 1.004,73 zł. W § 3020: do 9.02.2010 r. bez planu wydatkowano 59.033,95 zł, w okresie 25.02.-12.03.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 39.205,23 zł, 24.09.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 11.469,36 zł, 7.10.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 3.215,38 zł, w okresie 19-26.11.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 27.268,86 zł, w okresie 27-30.12.2010 r. ponad obowiązujący plan wydatkowano 293,44 zł.

b) w KW PSP w rozdz. 75410-*Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej* na kwotę 48.973,41 zł. W okresie 1-16.12.2010 r. obowiązujący plan wydatków przekroczone: w § 4210 o 8.103,99 zł, w § 4250 o 5.909,32 zł, w § 4300 o 21.570,80 zł, w § 4430 o 2.231,86 zł, w § 4550 o 1.157,44 zł.

Czyny te wyczerpują znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o jakim mowa w art. 11 ust. 1 cytowanej wcześniej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Stosowne zawiadomienia - dotyczące 2 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

Szczegółowa analiza zmian w planie wydatków w części 85/32 dokonanych w listopadzie 2010 r. wykazała, że na 31 zarządzeń wydanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w sprawie zmian planu wydatków w budżecie środków krajowych na 2010 r. (zmiany w zakresie planu dotacji), do systemu Trezor³⁰ wprowadzono zmiany wynikające z 7 zarządzeń. Zmiany uregulowane pozostałymi zarządzeniami do systemu tego nie zostały wprowadzone do końca roku, m.in. z uwagi na fakt, że system nie umożliwiał wprowadzania zmian w dniu następnym (bądź późniejszym) niż dzień wydania zarządzenia o zmianie (w planie dotacji). W systemie Trezor nie były ujęte również zmiany w planie wydatków ZUW (dysponenta III stopnia). Szczegółowa analiza zmian planu wydatków w §§ 4140 i 3020 w rozdz. 75011 dokonywanych w ciągu roku przez Dyrektora Generalnego

³⁰ Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa (wprowadzony przez Ministerstwo Finansów).

ZUW wykazała, że zmiany w tych paragrafach nie były ujmowane w systemie Trezor – co potwierdzają wydruki komputerowe wersji nr 12 z 6.10.2010 r., wersji nr 45 z 30.12.2010 r. i wersji bieżącej z 31.12.2010 r. Powyższe wersje (w przypadku tych paragrafów) odzwierciedlały jedynie plan wydatków ustalony Zarządzeniem Wojewody z 19.02.2010 r.

Na wynagrodzenia osobowe w 2010 r. w jednostkach budżetowych w cz. 85/32 wydatkowano łącznie 96.859,6 tys. zł, tj. 97,4% limitu wynagrodzeń określonego w planie po zmianach (99.429,6 tys. zł) oraz o 33.283,0 tys. zł więcej niż w 2009 r. Wzrost wydatków na wynagrodzenia (o 52,3%) oraz wzrost przeciętnego zatrudnienia (z 1.403 osób w 2009 r. do 2.297 osób w 2010 r.) wiązał się głównie z przejściem w 2010 r. do budżetu Wojewody wydatków rozdz. 85132-*Inspekcja Sanitarna*. Badanie wykorzystania funduszu nagród w ZUW (dysponent III stopnia) wykazało – w jednym przypadku – nieprzestrzeganie zasad ustalonych w „Regulaminie przyznawania nagród pieniężnych w ZUW”³¹. Przyznana przez Dyrektora Generalnego ZUW jednemu z pracowników nagroda „Marzec 2010” w kwocie 2.500 zł była o 495,40 zł wyższa, niż przewidywały zasady określone w § 4 ust. 4 ww. Regulaminu z 2009 r.³². Stwierdzono także, że uprawnienia do dysponowania funduszem nagród w ww. Regulaminie oraz w „Zasadach zarządzania zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej w ZUW”³³, zgodnie z postanowieniami art. 93 ust. 2 ustawy o służbie cywilnej³⁴, przypisano Dyrektorowi Generalnemu ZUW. W 2010 r. stwierdzono 3 przypadki przyznania przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nagród w łącznej kwocie 20,0 tys. zł.

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

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 114.078,9 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (115.540,7 tys. zł), z tego: wydatki i zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych wynosiły 12.705,3 tys. zł, dotacje inwestycyjne 101.373,6 tys. zł (w tym: dotacje inwestycyjne na zadania własne dla j.s.t. 69.706,1 tys. zł, dotacje inwestycyjne na zadania zlecone dla j.s.t. 22.186,5 tys. zł, dotacje na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków UE (art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) 9.417,8 tys. zł oraz dotacje inwestycyjne na zadania realizowane przez j.s.t. na podstawie porozumień 63,2 tys. zł).

³¹ Wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 25/09 z dnia 27.05.2009 r.

³² Nagroda „Marzec 2010” w wysokości 2.500,00 zł przy zastosowaniu zasad określonych w ww. Regulaminie nie powinna przekroczyć kwoty 2.004,60 zł, tj. dwukrotności średniej nagrody dla pracowników Wydziałów i Biur ZUW.

³³ Wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 78/10 z dnia 25.11.2010 r.

³⁴ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

Zgodnie z wymogami art. 171 ust. 3 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych dokonywano przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych.

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

- dz. 754, rozdz. 75495-*Pozostała działalność* w kwocie 1.499,2 tys. zł na przeprowadzenie prac projektowych, budowlanych i adaptacyjnych pomieszczeń przeznaczonych na Centrum Powiadamiania Ratunkowego,
- dz. 750, rozdz. 75011-*Urzędy Wojewódzkie* w kwocie 452,3 tys. zł na wymianę stolarki okiennej w budynku ZUW,
- dz. 010, rozdz. 01034-*Powiatowe inspektoraty weterynarii* w kwocie 250,0 tys. zł na adaptację lokalu na pomieszczenia biurowe Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Choszczynie.

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

- dz. 754, rozdz. 75410-*Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej* w kwocie 2.844,2 tys. zł na zakup samochodów pożarniczych oraz sprzętu specjalistycznego do akcji ratowniczo-gaśniczych,
- dz. 010, rozdz. 01033-*Wojewódzkie inspektoraty weterynarii* w kwocie 2.772,0 tys. zł na doposażenie techniczne i wymianę sprzętu związanego z realizacją zadań inspekcji weterynaryjnych,
- dz. 600, rozdz. 60031-*Przejścia graniczne* w kwocie 1.222,3 tys. zł na doposażenie służb granicznych w lotniczym i morskich przejściach granicznych województwa zachodniopomorskiego.

Wydatki majątkowe poniżej 80% planu po zmianach wykonano jedynie w rozdziale 80101, w § 6330 dot. realizacji programu rządowego „Radosna szkoła”. Na realizację ww. programu wydatkowano 69,5% planu po zmianach (plan po zmianach wynosił 3.858,0 tys. zł, wykonanie 2.679,6 tys. zł) z powodu rezygnacji jednostek z przyczyn niedotrzymania warunków realizacji programu.

W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji 3 zadań. I tak:

- w rozdziale 90014, § 6060 z powodu konieczności przebudowy bazy lokalowej Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Szczecinie (WIOŚ) zrezygnowano z zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania zaplanowanego na łączną kwotę 50,0 tys. zł,

- w rozdziale 90014, § 6050 z powodu konieczności przebudowy bazy lokalowej WIOŚ w Szczecinie oraz wykonania systemu wentylacji zrezygnowano z przebudowy i rozbudowy infrastruktury teleinformatycznej w budynku Delegatury ZUW w Koszalinie, na realizację której zaplanowano kwotę 150,0 tys. zł,
- w rozdziale 92121, § 6060 z powodu konieczności sporządzenia inwentaryzacji oraz wykonania ekspertyzy technicznej budynku Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków przy ul. Długosza w Szczecinie zrezygnowano z zakupu szaf archiwalnych (przesuwanych, montowanych na stałe do podłoża), na który zaplanowano kwotę 14,0 tys. zł.

Badania wybranych wydatków majątkowych realizowanych przez 3 kontrolowane jednostki budżetowe części 85/32 na łączną kwotę 4.627,0 tys. zł wykazały, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 cytowanej wcześniej ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków, bez naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zakresie udzielania zamówień wyłączonych spod ustawy Prawo zamówień publicznych w ZUW w 2010 r. obowiązywały uregulowania zawarte w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych”³⁵ z 2004 r. oraz w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych” z 19.11.2010 r. Na 11 zamówień objętych badaniem, 8 zamówień³⁶ na łączną kwotę 76.684,14 zł brutto udzielono bez zachowania wymogów określonych w § 8 Regulaminu z 2004 r. lub w § 9 Regulaminu z 19.11.2010 r. Stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości dotyczyły niesporządzenia notatek służbowych dokumentujących fakt przeprowadzenia analizy rynku, niepodania wartości szacunkowej zamówień ze wskazaniem kursu euro. Ponadto w 5 przypadkach nie dokonano analizy rynku (nie zebrano ofert od minimum dwóch potencjalnych wykonawców) w celu wybrania wykonawcy.

Według stanu na dzień 31.12.2010 r. w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, zobowiązania niewymagalne wyniosły 9.463,0 tys. zł. W strukturze zobowiązań niewymagalnych największy udział miały dodatkowe wynagrodzenie roczne (74,7%, tj. 7.065,9 tys., zł), składki na ubezpieczenia społeczne

³⁵ „Regulamin udzielania zamówień publicznych w ZUW” wprowadzony w życie Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 575/2004 z dnia 21.12.2004 r., zastąpiony nowym „Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ZUW” wprowadzonym do użytku od dnia 19.11.2010 r. Zarządzeniem Dyrektora Generalnego ZUW Nr 74/2010.

³⁶ na zakup: 20 szt. kamizelek asekuracyjnych, 4 szt. tyczek, 4 szt. kół ratunkowych, 4 szt. zasobników z liną do koła Mars, 4 szt. rzutek ratowniczych, 4 szt. lin asekuracyjnych; 2 szt. notebooków DELL; 105 szt. testów narkotykowych; 6 kpl. zapór przeciwpowodziowych z wyposażeniem; 20 kpl. zapór przeciwpowodziowych z wyposażeniem; mebli; 5 szt. osuszaczy powietrza; 2 kpl. zestawów odzieży motocyklowej

i Fundusz Pracy (14,8%, tj. 1.403,5 tys. zł) oraz zakup energii (5,0%, tj. 477,6 tys. zł). Badanie zobowiązań niewymagalnych, które na koniec 2010 r. w ZUW (dysponent III stopnia) wyniosły 3.162,9 tys. zł wykazało, że dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.962,0 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (478,8 tys. zł), oraz zakupu energii (277,6 tys., zł). Termin płatności tych zobowiązań przypadał po 31.12.2010 r.

Badanie realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego nieprzekraczania limitu wydatków na PFRON wykazało, że pomimo poinformowania przez Wojewodę o podjęciu przez ZUW działań mających na celu uniknięcie sytuacji dokonywania wydatków bez pokrycia w planie finansowym, w szczególności co do paragrafu klasyfikacji budżetowej, również w 2010 r. wystąpiły przypadki – o czym wspomniano wcześniej na str. 20 – dokonywania wydatków bez obowiązującego planu, bądź ponad obowiązujący plan wydatków (dotyczy §§ 4140 i 3020 w rozdz. 75011-*Urzędy wojewódzkie*).

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.188.180,4 tys. zł, z tego: podmiotowe 196,0 tys. zł, celowe 1.177.158,4 tys. zł oraz dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych 10.826,0 tys. zł. Dotacje podmiotowe przeznaczono w kwocie:

- 196,0 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:

- 774.855,0 tys. zł – na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., obejmujących m.in.: sfinansowanie świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej (450.451,7 tys. zł), sfinansowanie bieżącej działalności powiatowych i miejskich komend PSP (91.369,8 tys. zł), sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne i dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (58.024,4 tys. zł), refundację przewoźnikom kosztów stosowania ustawowych ulg (30.853,7 tys. zł), sfinansowanie dopłat do paliwa rolniczego (43.220,3,0 tys. zł), a także sfinansowanie wydatków majątkowych (27.568,8 tys. zł);
- 287.739,8 tys. zł – na finansowanie zadań własnych j.s.t., w tym głównie na: dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej (45.831,0 tys. zł), dofinansowanie gminom wypłat zasiłków stałych (41.298,9 tys. zł) i okresowych (40.826,2 tys. zł), dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej (28.775,9 tys. zł), dofinansowanie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (32.854,6 tys. zł)

- oraz dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów „wyprawka szkolna” (22.617,9 tys. zł), a także sfinansowanie wydatków majątkowych (69.706,1 tys. zł);
- 2.935,2 tys. zł – na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie zawartych porozumień, 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 (1.392,5 tys. zł) oraz bieżące utrzymanie przez gminy grobów i cmentarzy wojennych (488,0 tys. zł), a także sfinansowanie wydatków majątkowych (613,2 tys. zł);
 - 104.005,3 tys. zł – na dotacje budżetowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w tym na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (96,659,3 tys. zł) oraz na finansowanie bieżącej działalności Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach (7.346,0 tys. zł);
 - 513,9 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych;
 - 3.283,4 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, fundacjom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w tym przede wszystkim na sfinansowanie letniego wypoczynku dzieci i młodzieży (2.248,6 tys. zł), na realizację zadań w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (492,8 tys. zł), realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (392,0 tys. zł);
 - 3.825,8 tys. zł – na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków UE (art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Nie stwierdzono - poza jednym przypadkiem - nieprawidłowości w przekazywaniu, wykorzystywaniu i rozliczaniu dotacji celowych dla innych podmiotów niż j.s.t. W okresie 5.01.-10.03.2010 r. bez wcześniejszego zawarcia umowy dla Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach, w ramach dotacji celowej, przekazano środki budżetowe w kwocie 1.120,0 tys. zł. Przepis art. 150 ustawy o finansach publicznych stanowi, że dysponent części budżetowej udzielając dotacji celowej jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa m.in. wysokość udzielonej dotacji.

Przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 8 pkt. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

W 2010 r. na realizację zadań własnych, zleconych i powierzonych j.s.t., finansowanych w całości lub w części z dotacji celowych z budżetu państwa wydatkowano ogółem 1.065.530,0 tys. zł, tj. 98,7% kwot planowanych (1.080.082,8 tys. zł). Z kwoty tej wszystkim (114) gminom województwa zachodniopomorskiego na stypendia socjalne³⁷ przekazano 22.885,4 tys. zł, a na wyprawki szkolne³⁸ 3.949,2 tys. zł. Badanie NIK wykorzystania dotacji przez 11 gmin³⁹ wykazało, że powyższe gminy w 2010 r. na stypendia socjalne wydatkowały łącznie 6.678.399,84 zł. Zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 90r ust. 1 ustawy o systemie oświaty⁴⁰, kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. W przypadku 8 gmin⁴¹ (72,7% badanych) zaangażowanie środków własnych wyniosło od 0% do 19,3% i było łącznie o 894.338,03 zł niższe od wymaganego (przy wydatkach na kwotę 5.342.785,17 zł, gminy ze środków własnych powinny wydatkować 1.068.557,03 zł, a faktycznie wydatkowały 174.219,00 zł). Do dnia zakończenia kontroli wspomniane gminy (8) nie dokonały zwrotu kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości. Podobną nieprawidłowość stwierdzono w toku kontroli gminy Sławoborze, przeprowadzonej przez NIK w ramach kontroli „Powiązania budżetu j.s.t. z budżetem państwa w zakresie dochodów i wydatków w 2010 r.”. Gmina ta w 2010 r. nie angażując własnych środków na stypendia socjalne wydatkowała łącznie 126.874,60 zł, tj. 100% środków pochodzących z dotacji budżetu państwa, co było niezgodne z ww. art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w tym przypadku ze środków własnych gmina powinna zaangażować 25.374,92 zł).

Budżet środków europejskich

NIK pozytywnie ocenia realizację wydatków w ramach budżetu środków europejskich w cz. 85/32 w 2010 r., które wyniosły 21.998,6 tys. zł, tj. 99,5% planu (22.114,4 tys. zł).

³⁷ Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

³⁸ Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. „wyprawka szkolna”.

³⁹ Miasto Stargard Szczeciński, Gmina Białogard, Gmina Recz, Miasto Szczecin, Gmina Nowogard, Miasto Szczecinek, Miasto Koszalin, Gmina Złocieniec, Gmina Gryfice, Gmina Choszczno, Miasto Kołobrzeg.

⁴⁰ Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

⁴¹ Miasto Stargard Szczeciński, Gmina Białogard, Gmina Recz, Miasto Szczecin, Gmina Nowogard, Miasto Szczecinek, Gmina Złocieniec, Gmina Gryfice.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 4** do informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2010 dla cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie w budżecie środków europejskich wydatki nie były planowane. W trakcie roku do planu tych wydatków wprowadzono łącznie kwotę 22.114,4 tys. zł. Środki wydatkowano na realizację następujących projektów: zabezpieczenie przeciwpowodziowe doliny rzeki Parsęty (2.167,5 tys. zł – 100% planu), zabezpieczenie przeciwpowodziowe doliny rzeki Regi (1.318,1 tys. zł – 100% planu), poprawienie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa (14.573,0 tys. zł – 100% planu), doposażenie jednostek PSP w sprzęt do ratownictwa technicznego na drogach (2.639,3 tys. zł – 100% planu), regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów gimnazjów z obszarów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności matematyczno-przyrodniczych (1.300,7 tys. zł – 91,8% planu).

Przyczyną niewykorzystania środków w kwocie 115,8 tys. zł na realizowany przez KO projekt „Moje gimnazjum – moja przyszłość – regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów gimnazjów z obszarów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności matematyczno-przyrodniczych” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki było głównie późne uruchomienie rezerw celowych (3 z 4 decyzji Minister Finansów wydał 3 i 10 grudnia 2010 r.) oraz 6-8 dniowe terminy realizacji zleceń płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Badanie kwalifikowalności wydatków przeprowadzone w KW PSP oraz w KO nie wykazało nieprawidłowości.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. Wojewoda Zachodniopomorski realizował budżet w ramach 17 funkcji, dla których wyodrębnił 56 zadań i 110 podzadań. Na ich realizację wydatkował 1.384.371,2 tys. zł. Wobec braku ustawowego obowiązku w 2010 r. w ZUW nie określono zasad ewidencji wydatków w układzie zadaniowym. Zakładowy plan kont nie zapewniał ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym. W tej sytuacji w ZUW nie prowadzono ewidencji księgowej do budżetu zadaniowego w układzie funkcji, zadań, podzadań, jak również w formie ewidencji pozabilansowej.

Szczegółową analizą objęto realizację działania 20.2.1.1. „Wspieranie ratownictwa medycznego” (w ramach podzadania 20.2.1.). Określony przez Ministra Zdrowia miernik „mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia dla zespołu ratownictwa medycznego od chwili

przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego w skali każdego miesiąca” został przyjęty przez ZUW. Wykonany w 2010 r. miernik mieścił się w planowanej wartości bazowej oraz docelowej i wyniósł 5 minut dla miast powyżej 10 tys. mieszkańców oraz 13 minut na pozostałym obszarze województwa. Na działanie to wydatkowano 96.659.250 zł (tj. 100% planu po zmianach).

Inne ustalenia kontroli

W ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu, stosownie do treści art. 175 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, służby Wojewody Zachodniopomorskiego przeprowadzały w 2010 r. kwartalne analizy i oceny przebiegu wykonania budżetu. W analizach za I, II i III kwartał 2010 r. nie formułowano wniosków podlegających wdrożeniu. Poszczególne wydziały ZUW przeprowadziły 937 kontroli, którymi objętych zostało 686 podmiotów oraz 13 jednostek organizacyjnych ZUW. W ramach audytu wewnętrznego audytorzy zrealizowali 3 zadania (wszystkie zaplanowane).

W 2010 r. likwidacji uległ zakład budżetowy „Pracownia Wdrożeń Informatycznych i Nadzoru Geodezyjnego” oraz 4 gospodarstwa pomocnicze. Badania kontrolne NIK dotyczące likwidacji zakładu budżetowego i 2 gospodarstw pomocniczych wykazały, że pozostałe po nich mienie zostało prawidłowo przekazane do ZUW, a postępowanie z ich pracownikami było zgodne z przepisem art. 100 cytowanej wcześniej ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

4. 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 oraz do kierowników pozostałych dwóch kontrolowanych jednostek. Wystąpienia te zawierały wnioski, które zostały opisane na str. 9-10 informacji. Poza wnioskami pokontrolnymi wymienionymi na str. 10 informacji do Zachodniopomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP wnioskowano o: naliczanie należności KW PSP stanowiących dochód budżetu państwa w danym roku obrotowym zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości, prowadzenia działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających z opłatami z tytułu najmu pomieszczeń, dokonywanie zmian planu wydatków zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, zaktualizowanie Instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji, dokonywanie zwrotów wadów zgodnie z art. 46 ust. 1 Pzp oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy w terminach umownych określonych z wykonawcami.

W piśmie z dnia 18.04.2011 r. Zachodniopomorski Kurator Oświaty poinformował o pisemnym zobowiązaniu pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg rachunkowych do systematycznego zamykania ksiąg rachunkowych za poszczególne miesiące.

W piśmie z dnia 27.04.2011 r. Zachodniopomorski Komendant Wojewódzki PSP poinformował o działaniach podjętych w celu zrealizowania wszystkich wniosków pokontrolnych, m. in. o wzmocnieniu nadzoru nad planowanymi wydatkami, prowadzeniu wnikliwej analizy wydatków, zobowiązaniu pracowników do terminowego przekazywania do budżetu państwa dochodów z tytułu zatrzymanych wadów.

W związku z popełnieniem 4 czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych w 2 jednostkach, Delegatura NIK w Szczecinie, przygotowuje zawiadomienia do właściwych rzeczników w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez 3 osoby odpowiedzialne za: ponoszenie wydatków bez obowiązującego planu lub w wysokości przekraczającej obowiązujący plan wydatków (str. 20), naruszenie

zasad przekazywania dotacji (str. 26), nieterminowe przekazanie na rachunek dochodów budżetu państwa zatrzymanego wadium (str. 14-15).

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się finansowe i sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 2.343,5 tys. zł oraz korzyści finansowe w kwocie 3,0 tys. zł, z tego:

- 1) A1 – uszczuplenie środków lub aktywów w kwocie 3,0 tys. zł (str. 14-15) poprzez:
 - nieodprowadzenie na rachunek dochodów budżetu państwa zatrzymanego 21.10.2010 r. wadium w związku z niezuzupełnieniem przez wykonawcę oferty (3,0 tys. zł);
- 2) A2 – kwoty nienależnie uzyskane w kwocie 28,64 zł (str. 14) poprzez:
 - zaksięgowanie należności przypisanej w kwocie wyższej niż została określona w nocie księgowej z 9.07.2010 r. (28,64 zł);
- 3) A3 – kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w kwocie 2.190,5 tys. zł (str. 20, 26-27) poprzez:
 - przekazanie Zachodniopomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach dotacji celowej przed podpisaniem umowy określającej m.in. wysokość udzielonej dotacji (1.120,0 tys. zł),
 - przekazanie 8 gminom województwa zachodniopomorskiego dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia socjalne), która powinna być sfinansowana przez gminy ze środków własnych, a została sfinansowana ze środków budżetu państwa (894,3 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w § 3020 rozdz. 75011 bez obowiązującego planu wydatków lub ponad obowiązujący plan wydatków (81,4 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w § 4140 rozdz. 75011 bez obowiązującego planu wydatków lub ponad obowiązujący plan wydatków (45,8 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w rozdz. 75410 ponad obowiązujący plan finansowy (49,0 tys. zł);
- 4) A5 – kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 97,2 tys. zł (str. 21, 23-24) poprzez:
 - wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień wyłączonych spod ustawy Pzp (76,7 tys. zł),

- wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie przyznawania nagród pieniężnych (20,5 tys. zł);

5) A6 – sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 19,7 tys. zł (str. 8) poprzez:

- ujęcie kwoty odszkodowania wypłaconego w 2010 r. dla byłego pracownika ZUW w § 3020-*Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, a która powinna być ujęta w § 4590-*Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych* (10,0 tys. zł),

- ujęcie kwoty wydatku na zakup upominku dla pracownika ZUW w § 421-*Zakup materiałów i wyposażenia*, pomimo że wydatek ten związany był z wynagrodzeniem za wykonywaną przez niego pracę (9,7 tys. zł);

6) A7 – potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 33,1 tys. zł (str. 9) poprzez:

- zaewidencjonowanie do 2010 r. umorzenia dokonanego w 2011 r., nieprawidłowość usunięta w trakcie kontroli NIK (33,1 tys. zł);

7) B1 – pozyskane korzyści finansowe w kwocie 3,0 tys. zł (str. 14-15) poprzez:

- odprowadzenie (15.03.2011 r.) do budżetu państwa wraz z odsetkami wadium zatrzymanego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (3,0 tys. zł).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem	106 898,4	117 314,0	110 509,5	94,2
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	2 290,0	13 978,0	2 510,7	18,0
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	-	-	4,1	x
1.1.1	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	4,1	x
1.2.	01008 - Melioracje wodne	250,8	10 170,0	259,1	2,6
1.2.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	250,8	170,0	259,1	152,4
1.2.2.	§ 8558 - Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	-	10 000,0	-	x
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych	130,7	104,0	171,4	164,8
1.3.1.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	124,7	100,0	163,6	163,6
1.3.2.	§ 083 - Wpływy z usług	5,1	4,0	4,5	112,5
1.4.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	423,9	205,0	277,4	135,3
1.4.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,7	-	5,1	x
1.4.2.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	29,1	29,0	32,1	110,7
1.4.3.	§ 083 - Wpływy z usług	242,3	175,0	228,7	130,7
1.4.4.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	7,2	1,0	6,2	620,0
1.4.5.	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	135,5	-	-	x
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	50,2	20,0	315,8	1 579,0
1.5.1.	§ 058 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,2	-	-	x
1.5.2.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	21,3	20,0	312,6	1 563,0
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 419,5	1 323,0	1 475,3	111,5
1.6.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,6	-	6,3	x
1.6.2.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,4	-	21,1	x
1.6.3.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	1 336	1 273,0	1 381,2	108,5
1.6.4.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	48,5	50,0	64,2	128,4
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	8,1	2 150,0	-	x
1.7.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8,1	-	-	x
1.7.2.	§ 8558 - Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej	-	2 150,0	-	x
1.8.	01095 - Pozostała działalność	5,0	6,0	5,8	96,7
1.8.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,4	4,0	4,4	110,0
1.9.	01097 - Gospodarstwa pomocnicze	1,7	-	1,8	x
1.9.1.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1,7	-	1,8	x
2.	050 - Rybolówstwo i rybactwo	0,8	-	-	x
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,8	-	-	x
2.1.1.	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,8	-	-	x
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	32,6	-	-	x
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	32,6	-	-	x
3.1.2.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	23,5	-	-	x
4.	500 – Handel	27,2	10,0	43,5	435,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	27,2	10,0	43,5	435,0
4.1.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1,5	-	7,7	x
4.1.2.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,1	-	16,0	x
4.1.3.	§ 083 - Wpływy z usług	23,6	10,0	19,0	190,0
5.	600 - Transport i łączność	4 128,0	4 103,0	3 437,1	83,8
5.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	120,6	-	3,7	x
5.1.1.	§ 090 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,4	-	3,7	x

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
5.1.2.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	111,2	-	-	x
5.2.	60031 – Przejścia graniczne	25,2	-	13,8	x
5.2.1.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	22,9	-	13,8	x
5.3.	60055 - Inspekcja transportu drogowego	3 976,5	4 103,0	3 387,2	82,6
5.3.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 973,1	4 100,0	3 377,1	82,4
5.3.2.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	3,4	3,0	10,1	336,7
5.4.	60095 - Pozostała działalność	1,9	-	-	x
5.4.1.	§ 235 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,9	-	-	x
5.5.	60097 - Gospodarstwa pomocnicze	3,8	-	32,3	x
5.5.1.	§ 238 - Wpływy z budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	3,8	-	32,3	x
6.	630 – Turystyka	2,8	-	-	x
6.1.	63095 - Pozostała działalność	2,8	-	-	x
6.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	-	-	x
7.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	52 254,2	56 483,0	57 990,8	102,7
7.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	52 254,2	56 483,0	57 990,8	102,7
7.1.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13,1	-	10,0	x
7.1.2.	§ 090 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	-	29,2	x
7.1.3.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	52 240,9	56 483,0	57 770,7	102,3
7.1.4.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	-	178,3	x
8.	710 - Działalność usługowa	1 845,8	2 053,0	1 081,9	52,7
8.1.	71015 - Nadzór budowlany	1 838,8	2 053,0	1 081,9	52,7
8.1.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	252,6	303,0	206,0	68,0
8.1.2.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	373,2	750,0	267,9	35,7
8.1.3.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	1 104,1	1 000,0	576,8	57,7
8.1.4.	§ 091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	56,4	-	-5,5	x
8.1.5.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	51,4	-	36,4	x
8.2.	71018 – Regionalne zarządy gospodarki wodnej	2,2	-	-	x
8.2.1.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	2,2	-	-	x
8.3.	71035 – Cmentarze	3,3	-	-	x
8.3.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,1	-	-	x
8.4.	71095 - Pozostała działalność	1,5	-	-	x
8.4.1.	§ 237 - Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	1,5	-	-	x
9.	720 – Informatyka	301,0	-	106,0	x
9.1.	72097 - Gospodarstwa pomocnicze	301,0	-	106,0	x
9.1.1.	§ 097 – Wpływy z różnych dochodów	-	-	73,3	x
9.1.2.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	301,0	-	32,7	x
10.	750 - Administracja publiczna	36 483,8	38 983,0	33 359,0	85,6
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	36 463,8	38 968,0	33 009,6	84,7
10.1.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	28 833,8	33 000,0	28 297,6	85,7
10.1.2.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,7	-	-	x
10.1.3.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	4 183,8	5 000,0	4 233,6	84,7

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		w tys. zł			
1	2	3	4	5	6
10.1.4.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	212,9	200,0	194,4	97,2
10.1.5.	§ 083 - Wpływy z usług	6,5	-	4,1	x
10.1.6.	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,0	-	10,1	x
10.1.7.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	60,6	55,0	124,1	225,6
10.1.8.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	3 147,8	713,0	140,4	19,7
10.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	-	-	2,0	x
10.2.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	1,9	x
10.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	16,2	15,0	13,5	90,0
10.3.1.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	16,2	15,0	13,5	90,0
10.4.	75095 - Pozostała działalność	-	-	278,1	x
10.4.1	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	-	-	278,1	x
10.5.	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	3,9	-	55,7	x
10.5.1.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	3,9	-	55,7	x
11.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	361,3	108,0	387,4	358,7
11.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	38,2	-	157,9	x
11.1.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	48,7	x
11.1.2	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	27,8	-	13,1	x
11.1.3.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	9,0	-	95,3	x
11.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	302,1	108,0	154,2	142,8
11.2.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	302,1	108,0	154,2	142,8
11.3.	75416 - Straż Miejska	21,0	-	72,2	x
11.3.1.	§ 057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	-	-	72,2	x
11.3.2	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	21,0	-	-	x
11.4.	75495 - Pozostała działalność	-	-	3,1	x
11.4.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	2,8	x
12.	801 - Oświata i wychowanie	103,2	-	145,1	x
12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	-	-	0,4	x
12.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,4	x
12.2.	80136 - Kuratoria Oświaty	30,4	-	86,7	x
12.2.1.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	3,4	-	4,2	x
12.2.2.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	-	-	70,5	x
12.2.3.	§ 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	22,6	-	-	x
12.2.4.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	4,4	-	12,0	x
12.3.	80195 - Pozostała działalność	31,4	-	9,0	x
12.3.1.	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	0,5	-	9,0	x
12.3.2.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30,0	-	-	x
12.4.	80197 - Gospodarstwa pomocnicze	41,4	-	49,0	x
12.4.1.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	37,1	-	30,4	x
12.4.2.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	4,3	-	16,5	x
13.	851 - Ochrona zdrowia	443,7	1 348,0	1 629,4	120,9

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		w tys. zł			
1	2	3	4	5	6
13.1.	85111 - Szpitale ogólne	13,0	-	-	x
13.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	13,0	-	-	x
13.2.	85132 – Inspekcja Sanitarna	-	1 023,0	1 344,1	131,4
13.2.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	55,0	94,9	172,5
13.2.2.	§ 069 – Wpływy z różnych opłat	-	896,0	1 154,5	128,8
13.2.3.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	-	22,0	44,3	201,4
13.2.4.	§ 092 – Pozostałe odsetki	-	11,0	8,1	73,6
13.2.5.	§ 097 – Wpływy z różnych dochodów	-	39,0	40,6	104,1
13.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	347,0	325,0	224,9	69,2
13.3.1.	§ 069 - Wpływy z różnych opłat	347,0	325,0	224,5	69,1
13.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	83,4	-	30,5	x
13.4.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	49,8	-	13,9	x
13.4.2.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	33,1	-	16,6	x
13.5.	85195 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem świadczenia zdrowotnego	-	-	0,4	x
13.5.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	0,3	x
13.6.	85197 - Gospodarstwa pomocnicze	0,2	-	29,5	x
13.6.1.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0,2	-	29,5	x
14.	852 – Pomoc społeczna	8 318,4	190,0	9 566,3	5 034,9
14.1.	85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	55,2	-	52,2	x
14.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50,0	-	50,0	x
14.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	24,6	-	79,3	x
14.2.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24,0	-	26,0	x
14.2.2.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	-	-	51,5	x
14.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	90,8	50,0	130,4	260,8
14.3.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	90,6	50,0	130,4	260,8
14.4.	85204 - Rodziny zastępcze	0,8	-	0,7	x
14.4.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	0,8	-	0,7	x
14.5.	85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 674,5	-	8 875,5	x
14.5.1.	§ 090 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	130,2	-	227,8	x
14.5.2.	§ 092 - Pozostałe odsetki	337,4	-	-	x
14.5.3.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	6 350,3	-	7 426,9	x
14.5.4.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	843,9	-	1 218,6	x
14.6.	85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3,6	-	0,9	x
14.6.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,6	-	0,9	x

L.p.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
		w tys. zł			
1	2	3	4	5	6
14.7.	85214 - Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	176,6	-	193,9	x
14.7.1.	§ 090 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,4	-	4,7	x
14.7.2.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	171,4	-	189,3	x
14.8.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	177,4	140,0	211,9	151,4
14.8.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	177,3	140,0	211,9	151,4
14.9.	85295 – Pozostała działalność	114,9	-	21,3	x
14.9.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	112,1	-	20,6	x
15.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	47,0	-	1,0	x
15.1.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	28,4	-	1,0	x
15.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	27,3	-	0,8	x
15.2.	85334 – Pomoc dla repatriantów	18,5	-	-	x
15.2.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	18,3	-	-	x
16.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	26,6	-	4,0	x
16.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	26,6	-	4,0	x
16.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25,5	-	3,5	x
17.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	147,9	43,0	231,5	538,4
17.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	129,3	43,0	212,9	495,1
17.1.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	97,2	15,0	115,6	770,7
17.1.2.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	24,2	22,0	28,5	129,5
17.1.3.	§ 097 - Wpływy z różnych dochodów	7,9	6,0	25,0	416,7
17.1.4.	§ 240 - Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	-	-	43,8	x
17.2.	90095 - Pozostała działalność	18,6	-	18,6	x
17.2.1.	§ 235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	18,6	-	18,6	x
18.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	18,0	15,0	15,9	106,0
18.1.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1,8	-	0,6	x
18.1.1.	§ 058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,8	-	0,4	x
18.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	16,2	15,0	15,3	102,0
18.2.1.	§ 075 -Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	15,0	15,0	12,7	84,7
19.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1,6	-	-	x
19.1.	92597 - Gospodarstwa pomocnicze	1,6	-	-	x
19.1.1.	§ 238 - Wpływy do budżetu części zysku przez gospodarstwo pomocnicze	1,6	-	-	x
20.	926 - Kultura fizyczna i sport	64,7	-	-	x
20.1.	92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	64,7	-	-	x
20.1.1.	§ 291 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	64,4	-	-	x

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet	Wykonanie		
				po zmianach			
w tys. zł						%	
1	2	3	4	5	6	8	9
	OGÓLEM, w tym:	1 257 113,3	1 105 723,0	1 401 166,0	1 384 371,2	125,2	98,8
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	139 050,2	58 893,0	148 181,6	144 227,1	244,9	97,3
1.1.	01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 014,0	7 286,0	7 346,0	7 346,0	100,8	100,0
1.2.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 457,4	1 740,0	1 740,0	1 632,8	93,8	93,8
1.3.	01008 - Melioracje wodne	35 340,8	13 950,0	33 629,2	33 627,5	241,1	100,0
1.4.	01009 - Spółki wodne	110,5	200,0	200,0	196,0	98,0	98,0
1.6.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt...	13 719,1	1 465,0	10 611,8	9 412,0	642,5	88,7
1.7.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 999,5	1 985,0	1 986,5	1 986,5	100,1	100,0
1.8.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 728,7	6 676,0	6 681,3	6 681,1	100,1	100,0
1.9.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 127,5	7 399,0	11 498,6	11 483,8	155,2	99,9
1.10.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 609,5	14 333,0	17 155,7	17 115,3	119,4	99,8
1.11.	01041 - PROW 2007-2013	2 049,0	3 769,0	3 769,0	3 300,8	87,6	87,6
1.12.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 942,2	-	8 200,0	8 178,7	x	99,7
1.13.	01095 - Pozostała działalność	42 952,0	90,0	45 363,5	43 266,6	48 074,0	95,4
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	1 065,6	1 650,0	1 650,0	1 466,8	88,9	88,9
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 034,3	1 056,0	1 056,0	1 056,0	100,0	100,0
2.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	31,3	594,0	594,0	410,8	69,2	69,2
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	171,4	187,0	187,0	147,5	0,0	78,9
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	171,4	187,0	187,0	147,5	78,9	78,9
4.	500 - Handel	3 790,7	3 881,0	3 889,7	3 889,7	100,2	100,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	3 790,7	3 881,0	3 889,7	3 889,7	100,2	100,0
5.	600 - Transport i łączność	98 591,2	33 444,0	104 280,4	103 914,2	310,7	99,6
5.1.	60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	-	-	7 293,8	7 293,8	x	100,0
5.2.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 819,5	28 259,0	31 000,0	30 853,7	109,2	99,5
5.3.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	-	-	550,0	550,0	x	100,0
5.4.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	25 071,3	-	26 507,1	26 423,8	x	99,7
5.5.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	-	-	2 251,1	2 251,1	x	100,0
5.6.	60016 - Drogi publiczne gminne	37 044,1	-	28 831,7	28 788,5	x	99,9
5.7.	60031 - Przejścia graniczne	4 902,0	2 198,0	4 858,0	4 765,7	216,8	98,1
5.8.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	2 754,3	2 987,0	2 988,7	2 987,6	100,0	100,0
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	6 675,1	844,0	28 240,3	28 139,7	3 334,1	99,6
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 442,5	844,0	1 928,8	1 833,3	217,2	95,0
6.2.	70023 - Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	50,8	-	10,9	10,9	x	100,0
6.3.	70095 - Pozostała działalność	4 181,8	-	26 300,6	26 295,5	x	100,0
7.	710 - Działalność usługowa	12 767,2	13 118,0	13 079,4	13 035,5	99,4	99,7
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	-	23,0	23,0	22,6	98,3	98,3
7.2.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 829,0	3 050,0	3 005,4	3 004,9	98,5	100,0
7.3.	71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	577,6	582,0	581,8	578,9	99,5	99,5
7.4.	71015 - Nadzór budowlany	8 874,3	8 969,0	8 975,2	8 941,1	99,7	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		w tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	8	9
7.5.	71035 - Cmentarze	486,3	494,0	494,0	488,0	98,8	98,8
8.	750 - Administracja publiczna	47 976,8	52 192,0	53 387,4	52 766,1	101,1	98,8
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	44 092,3	48 782,0	49 682,7	49 061,4	100,6	98,7
8.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	25,9	-	72,2	72,2	x	100,0
8.3.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	599,7	750,0	700,5	700,5	93,4	100,0
8.4.	75046 - Komisje egzaminacyjne	8,5	145,0	4,9	4,8	3,3	98,0
8.5.	75095 - Pozostała działalność	3 250,4	2 515,0	2 927,1	2 927,2	116,4	100,0
9.	752 - Obrona narodowa	293,0	241,0	218,0	189,0	78,4	86,7
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	293,0	241,0	218,0	189,0	78,4	86,7
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	110 568,3	100 215,0	110 877,1	110 717,1	110,5	99,9
10.1	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	8 295,3	9 033,0	11 310,3	11 310,1	125,2	100,0
10.2	75411 - Komendy powiatowe PSP	100 640,7	90 729,0	95 731,3	95 730,6	105,5	100,0
10.3	75414 - Obrona cywilna	502,8	433,0	386,1	386,1	89,2	100,0
10.4	75421 - Zarządzanie kryzysowe	30,0	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0
10.5	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	782,0	-	1 524,4	1 382,5	x	90,7
10.6	75495 - Pozostała działalność	317,5	-	1 905,0	1 887,8	x	99,1
11.	756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem	206,8	-	297,5	297,5	x	100,0
11.1	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	206,8	-	297,5	297,5	x	100,0
12.	758 - Różne rozliczenia	7 474,6	11 626,0	10 946,5	10 946,5	94,2	100,0
12.1	75814 -Różne rozliczenia finansowe	7 420,7	10 826,0	10 826,0	10 826,0	100,0	100,0
12.2	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	-	800,0	-	-	x	x
12.3	75820 - Prywatyzacja	0,2	-	-	-	x	x
12.4	75860 - Euroregiony	53,7	-	120,5	120,5	x	100,0
13.	801 - Oświata i wychowanie	10 229,7	8 153,0	14 641,2	13 388,5	164,2	91,4
13.1.	80101 - Szkoły podstawowe	1 465,8	-	5 800,2	4 606,4	x	79,4
13.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	-	-	87,7	87,7	x	x
13.3.	80136 - Kuratoria oświaty	6 571,5	6 992,0	7 303,7	7 261,9	103,9	99,4
13.4.	80146 - Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli	155,8	296,0	238,8	238,8	80,7	100,0
13.5.	80195 - Pozostała działalność	2 036,6	865,0	1 210,8	1 193,7	138,0	98,6
14.	851 - Ochrona zdrowia	150 468,9	195 981,0	196 634,4	195 947,4	100,0	99,7
14.1.	85111 - Szpitale ogólne	6 420,1	-	-	-	x	x
14.2.	85132 - Inspekcja Sanitarna	-	39 319,0	39 969,0	39 969,0	101,7	100,0
14.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	701,7	764,0	762,8	709,8	92,9	93,1
14.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	93 962,7	93 966,0	96 659,20	96 659,2	102,9	100,0
14.5.	85147 – Centra zdrowia publicznego	2 262,0	-	-	-	x	x
14.6.	85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne...	46 399,2	61 317,0	58 628,2	58 024,4	94,6	99,0
14.7.	85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	24,2	24,2	x	100,0
14.8.	85195 - Pozostała działalność	723,2	615,0	591,0	560,8	91,2	94,9
15.	852 - Pomoc społeczna	621 954,2	610 388,0	670 756,1	666 023,9	109,1	99,3
15.1.	85201 - Placówki opiekuńczo - wychowawcze	712,7	-	1 486,6	1482,3	x	99,7
15.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	54 203,6	45 495,0	46 781,0	46 681,3	102,6	99,8
15.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	12 190,0	10 800,0	11 721,3	11 627,6	107,7	99,2
15.4.	85204 - Rodziny zastępcze	48,2	-	53,4	53,4	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	8	9
15.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	911,0	900,0	856,9	94,1	95,2
15.6.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	404 150,7	440 976,0	453 501,5	451 212,1	102,3	99,5
15.7.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w centrum integracji społecznej	4 130,1	5 400,0	5 098,9	4 980,6	92,2	97,7
15.8.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	80 259,2	37 168,0	41 022,9	40 826,2	109,8	99,5
15.9.	85216 - Zasiłki stałe	-	40 000,0	42 968,5	41 298,9	103,2	96,1
15.10.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	164,8	-	181,6	174,8	x	96,3
15.11.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	28 998,7	26 269,0	28 821,6	28 793,0	109,6	99,9
15.12.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	3,0	-	6,0	5,9	x	98,3
15.13.	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1,5	-	1,5	1,5	x	100,0
15.14.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 836,1	3 200,0	3 288,3	3 198,6	100,0	97,3
15.15.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	131,7	150,0	8,0	6,9	4,6	86,3
15.16.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	135,8	135,8	x	100,0
15.17.	85295 - Pozostała działalność	34 123,9	19,0	34 779,2	34 688,1	182 568,9	99,7
16.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 361,4	3 237,0	3 784,3	3 639,3	112,4	96,2
16.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2 575,0	2 837,0	3 409,3	3 384,4	119,3	99,3
16.2.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	990,6	400,0	80,0	76,5	19,1	95,6
16.3.	85334 - Pomoc dla repatriantów	788,6	-	200,0	83,4	x	41,7
16.4.	85395 - Pozostała działalność	7,2	-	95,0	95,0	x	100,0
17.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	28 896,6	2 351,0	30 054,1	25 636,8	1 090,5	85,3
17.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 368,9	2 351,0	2 426,8	2 425,6	103,2	100,0
17.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	26 468,7	-	27 510,8	23 095,7	x	84,0
17.3.	85495 - Pozostała działalność	59,0	-	116,5	115,5	x	99,1
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 520,3	6 473,0	7 063,6	7 051,9	108,9	99,8
18.1.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	-	142,0	140,3	140,3	98,8	100,0
18.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	9 481,9	6 291,0	6 903,3	6 893,9	109,6	99,9
18.3.	90095 - Pozostała działalność	38,4	40,0	20,0	17,7	44,3	88,5
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 041,7	2 839,0	2 987,4	2 937,1	103,5	98,3
19.1.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	13,5	-	7,0	7,0	x	100,0
19.2.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	141,0	-	34,6	34,6	x	100,0
19.3.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	864,8	904,0	846,9	801,1	88,6	94,6
19.4.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 911,6	1 935,0	1 919,7	1 918,3	99,1	99,9
19.5.	92195 - Pozostała działalność	110,8	-	179,2	176,1	x	98,3
20.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	9,6	10,0	10,0	9,6	96,0	96,0
20.1.	92595 - Pozostała działalność	9,6	10,0	10,0	9,6	96,0	96,0

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia ⁴² :	1 403	63 577	3 776	2 297	96 860	3 514	93
	1	208	7 979	3 197	1 067	38 788	3 029	95
	2	2	243	10 125	2	245	10 208	101
	3	1 129	51 182	3 778	1 169	54 272	3 869	102
	10	60	3 681	5 113	59	3 555	5 021	98
	16	4	492	10 250	–	–	–	–
	z tego w dziale:							
1.	010-Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	480	21 135	3 669	492	21 987	3 724	101
	wg statusu zatrudnienia 1	64	1 974	2 570	64	2 030	2 643	103
	wg statusu zatrudnienia 3	416	19 126	3 831	428	19 957	3 886	101
	wg statusu zatrudnienia 16	0	35	–	–	–	–	–
1.1.	01023- Inspekcja Skupu i Przetwórstwa Artykułów Rolnych, w tym:	30	1 315	3 653	30	1 344	3 733	102
	wg statusu zatrudnienia 1	2	129	5 375	2	159	6 625	123
	wg statusu zatrudnienia 3	28	1 186	3 530	28	1 185	3 527	100
1.2.	01032- Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym:	116	4 200	3 017	118	4 302	3 038	101
	wg statusu zatrudnienia 1	18	575	2 662	16	521	2 714	102
	wg statusu zatrudnienia 3	98	3 625	3 082	102	3 781	3 089	100
1.3.	01033- Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii, w tym:	120	5 656	3 928	121	5 692	3 920	100
	wg statusu zatrudnienia 1	28	906	2 696	29	940	2 701	100
	wg statusu zatrudnienia 3	92	4 715	4 271	92	4 752	4 304	101
	wg statusu zatrudnienia 16	0	35	–	–	–	–	–
1.4.	01034- Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, w tym:	214	9 964	3 880	223	10 649	3 979	103
	wg statusu zatrudnienia 1	16	364	1 896	17	410	2 010	106
	wg statusu zatrudnienia 3	198	9 600	4 040	206	10 239	4 142	103

⁴² Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103): „1” – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, „2” – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, „3” – członkowie korpusu służby cywilnej, „10” – żołnierze i funkcjonariusze, „16” (dot. 2009 r.) – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	050-Rybolówstwo i rybactwo, w tym:	18	650	3 009	18	676	3 130	104
2.1.	05003- Państwowa Straż Rybacka w tym:	18	650	3 009	18	676	3 130	104
	wg statusu zatrudnienia 1	18	650	3 009	18	676	3 130	104
3.	500-Handel, w tym:	67	2 651	3 297	66	2 716	3 429	104
3.1.	50001-Inspekcja Handlowa, w tym:	67	2 651	3 297	66	2 716	3 429	104
	wg statusu zatrudnienia 1	4	265	5 521	4	270	5 625	102
	wg statusu zatrudnienia 3	63	2 386	3 156	62	2 446	3 288	104
4	600-Transport i łączność, w tym:	37	1 707	3 845	37	1 748	3 937	102
4.1.	60055- Inspekcja Transportu Drogowego, w tym:	37	1 707	3 845	37	1 748	3 937	102
	wg statusu zatrudnienia 1	6	254	3 528	7	303	3 607	102
	wg statusu zatrudnienia 3	31	1 453	3 906	30	1 445	4 014	103
5.	710-Działalność usługowa, w tym:	31	1 403	3 772	30	1 385	3 847	102
5.1.	71015-Nadzór Budowlany, w tym:	31	1 403	3 772	30	1 385	3 847	102
	wg statusu zatrudnienia 1	1	103	8 583	1	98	8 167	95
	wg statusu zatrudnienia 3	29	1 206	3 466	29	1 275	3 664	106
	wg statusu zatrudnienia 10	1	94	7 833	0	12	-	-
6.	750 – Administracja publiczna, w tym:	424	19 164	3 767	466	21 776	3 894	103
6.1.	75011- Urzędy Wojewódzkie, w tym:	424	19 164	3 767	466	21 776	3 894	103
	wg statusu zatrudnienia 1	41	1 603	3 258	58	2 326	3 342	103
	wg statusu zatrudnienia 2	2	243	10 125	2	245	10 208	101
	wg statusu zatrudnienia 3	377	16 861	3 727	406	19 205	3 942	106
	wg statusu zatrudnienia 16	4	457	9 521	-	-	-	-
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	79	4 235	4 467	81	4 270	4 393	98
7.1.	75410 - Komendy Wojewódzkie Straży Pożarnej, w tym:	79	4 235	4 467	81	4 270	4 393	98
	wg statusu zatrudnienia 1	3	81	2 250	4	122	2 542	113
	wg statusu zatrudnienia 3	17	567	2 779	18	605	2 801	101
	wg statusu zatrudnienia 10	59	3 587	5 066	59	3 543	5 004	99
8.	801-Oświata i wychowanie, w tym:	86	4 996	4 841	90	5 281	4 890	101
8.1.	80136 - Kuratoria Oświaty, w tym:	86	4 996	4 841	90	5 281	4 890	101
	wg statusu zatrudnienia 1	6	460	6 389	7	490	5 833	91
	wg statusu zatrudnienia 3	80	4 536	4 725	83	4 791	4 810	102

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.	851 – Ochrona zdrowia, w tym:	48	1 949	3 384	871	31 379	3 002	89
	wg statusu zatrudnienia 1	40	1 594	3 321	863	31 014	2 995	90
	wg statusu zatrudnienia 3	8	355	3 698	8	365	3 802	103
9.1.	85132-Inspekcja Sanitarna, w tym:	–	–	–	861	30 900	2 991	–
	wg statusu zatrudnienia 1	–	–	–	861	30 900	2 991	–
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w tym:	10	471	3 925	10	479	3 992	102
	wg statusu zatrudnienia 1	2	116	4 833	2	114	4 750	98
	wg statusu zatrudnienia 3	8	355	3 698	8	365	3 802	103
9.3.	85147- Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej (od marca 2010 r. centra zdrowia publicznego), w tym:	38	1 478	3 241	–	–	–	–
	wg statusu zatrudnienia 1	38	1 478	3 241	–	–	–	–
10.	853-Opieka społeczna, w tym:	3	115	3 194	3	119	3 306	103
10.1.	85321-Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, w tym:	3	115	3 194	3	119	3 306	103
	wg statusu zatrudnienia 1	3	115	3 194	3	119	3 306	103
11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	106	4 320	3 396	116	4 290	3 082	91
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym:	106	4 320	3 396	116	4 290	3 082	91
	wg statusu zatrudnienia 1	18	639	2 958	33	1 101	2 780	94
	wg statusu zatrudnienia 3	88	3 681	3 486	83	3 189	3 202	92
12.	921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	24	1 252	4 347	27	1 233	3 806	88
12.1.	92121-Służba Ochrony Zabytków, w tym:	24	1 252	4 347	27	1 233	3 806	88
	wg statusu zatrudnienia 1	4	241	5 021	5	239	3 983	79
	wg statusu zatrudnienia 3	20	1 011	4 213	22	994	3 765	89

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	OGÓLEM, w tym:	0,0	22 114,3	21 998,6	x	99,5
1.	010 - Rolnictwo i leśnictwo	0,0	18 058,6	18 058,6	x	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0,0	3 485,6	3 485,6	x	100,0
	rozdział 01008 - Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych	0,0	3 485,6	3 485,6	x	100,0
	§ 6207 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	3 485,6	3 485,6	x	100,0
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,0	14 573,0	14 573,0	x	100,0
	rozdział 01008 - Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych	0,0	14 573,0	14 573,0	x	100,0
	§ 6517 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	14 573,0	14 573,0	x	100,0
2.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	2 639,3	2 639,3	x	100,0
2.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0,0	2 639,3	2 639,3	x	100,0
	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie PSP	0,0	2 639,3	2 639,3	x	100,0
	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	2 639,3	2 639,3	x	100,0
3.	801 – Oświata i wychowanie	0,0	1 416,4	1 300,7	x	91,8
3.1	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0,0	1 416,4	1 300,7	x	91,8
	rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	0,0	1 416,4	1 300,7	x	91,8
	§ 4027 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	78,5	78,5	x	100,0
	§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	11,9	9,3	x	78,2
	§ 4127 – Składki na Fundusz Pracy	0,0	1,9	1,9	x	100,0
	§ 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	900,9	843,5	x	93,6
	§ 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	62,1	44,9	x	72,3
	§ 4247 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,0	245,5	243,7	x	99,3
	§ 4267 - Zakup energii	0,0	7,4	0,0	x	0,0
	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	0,0	99,0	78,4	x	79,2
	§ 4357 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	0,0	0,1	0,0	x	0,0
	§ 4367 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	0,7	0,0	x	0,0
	§ 4377 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	0,0	0,8	0,0	x	0,0
	§ 4407 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,0	3,7	0,0	x	0,0
	§ 4417 - Podróże służbowe krajowe	0,0	2,1	0,0	x	0,0
	§ 4437 - Różne opłaty i składki	0,0	0,5	0,0	x	0,0
	§ 4747 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,0	0,7	0,6	x	85,7
	§ 4757 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	0,0	0,6	0,0	x	0,0

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Oceny wykonania budżetu części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.”.

Dochody : 110.509,5 tys. zł

Wydatki: 1.406.369,8 tys. zł (1.384.371,2 tys. zł wydatki budżetu krajowego + 21.998,6 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : 1.516.879,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9271$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0729$

Nieprawidłowości w dochodach: kwota 3,0 tys. zł, tj. 0,003% kwoty dochodów, dotycząca nieodprowadzenia na rachunek dochodów budżetu państwa zatrzymanego 21.10.2010 r. wadium w związku z niezpełnieniem przez wykonawcę oferty.

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

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczące:

1. wydatków dokonanych z naruszeniem prawa: 2.190,5 tys. zł (0,16% kwoty wydatków), z tego:
 - przekazanie Zachodniopomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach dotacji celowej przed podpisaniem umowy określającej m.in. wysokość udzielonej dotacji (1.120,0 tys. zł),
 - przekazanie 8 gminom województwa zachodniopomorskiego dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia socjalne), która powinna być sfinansowana przez gminy ze środków własnych, a została sfinansowana ze środków budżetu państwa (894,3 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w § 3020 rozdz. 75011 bez obowiązującego planu wydatków lub ponad obowiązujący plan wydatków (81,4 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w § 4140 rozdz. 75011 bez obowiązującego planu wydatków lub ponad obowiązujący plan wydatków (45,8 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych w rozdz. 75410 ponad obowiązujący plan finansowy (49,0 tys. zł);
2. wydatków dokonanych z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 97,2 tys. zł (0,007% kwoty wydatków), z tego:
 - wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień publicznych (76,7 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie przyznawania nagród pieniężnych (20,5 tys. zł).

⁴³ Por. <http://www.nik.gov.pl/plik/id,250.pdf>

Ocena częściowa wydatków: ocena pozytywna (4). Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ponoszenia wydatków z naruszeniem przepisów prawa nie przekroczyły 0,75% wydatków ogółem. Z uwagi na stwierdzenia naruszeń dyscypliny finansów publicznych ocenę częściową zmniejszono o 1 pkt (z 5 do 4).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0729 + 4 \times 0,9271 = 0,3645 + 3,7084 = 4,0729$ – ocena pozytywna.

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
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. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Zachodniopomorski
14. Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego