

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ-4100-01-01/2012

Nr ewid. 62/2012/P/12/170/LSZ

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 85/32
województwo zachodniopomorskie

Szczecin maj 2012 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 85/32
województwo zachodniopomorskie**

Dyrektor
Delegatury NIK w Szczecinie

Andrzej Donigiewicz

Zatwierdzam:
Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 31 maja 2012 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.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi końcowe i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	11
Księgi rachunkowe.....	11
Budżet państwa.....	14
Wydatki budżetu środków europejskich	31
Inne ustalenia kontroli	33
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	34
Protokół.....	34
Wystąpienie pokontrolne.....	34
Finansowe rezultaty kontroli.....	36

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie w okresie od 9 stycznia do 11 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r., cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej² na rok 2011 oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie (ZUW) oraz w dwóch innych jednostkach budżetowych, tj. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie (WSSE) i Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Szczecinie (WIOŚ).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/32 wykorzystano także wyniki kontroli P/12/001 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków”, 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 została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 85/32 podlegała w 2011 r. rygorom wynikającym m.in. z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (ustawy ofp), przepisów

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, 2 Starostwa Powiatowe (w Choszcznie i w Łobzie), 2 Urzędy Gmin (Urząd Miejski w Maszewie i Urząd Miasta w Kołobrzegu), Zachodniopomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie, 2 Zarządy Dróg Powiatowych (w Choszcznie i w Łobzie), Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie.

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

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

wprowadzających tę ustawę i aktów wykonawczych do tej ustawy, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (uor), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷ (Pzp) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części budżetowej 85/32 jest Wojewoda Zachodniopomorski. Według stanu na 31 grudnia 2011 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) i 51 dysponentów III stopnia. Wyboru jednostek kontrolowanych dokonano z uwzględnieniem:

- wysokości zrealizowanych dochodów oraz wydatkowanych środków, w tym z budżetu krajowego i z budżetu środków europejskich,
- objęcia kontrolą w okresie trzyletnim wszystkich jednostek funkcjonujących w części budżetowej,
- analizy ryzyka obejmującej m. in. informacje wskazujące na możliwość występowania nieprawidłowości.

Uzyskane dochody budżetowe z części 85/32 w kwocie 127.313,0 tys. zł, stanowiły 0,05% kwoty dochodów zrealizowanych w budżecie państwa ogółem. Zrealizowane wydatki w budżecie Wojewody w kwocie 1.433.552,7 tys. zł stanowiły 0,47% wydatków budżetu państwa ogółem. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w cz. 85/32 – województwo zachodniopomorskie wyniosły 39.492,6 tys. zł i stanowiły 0,06% wydatków w budżecie środków europejskich ogółem.

Łączna kwota wydatków zrealizowanych w jednostkach objętych kontrolą (ZUW, WIOŚ, WSSE) wyniosła 63.441,2 tys. zł, co stanowiło 4,4% wydatków części 85/32. W ww. jednostkach szczegółowym badaniem objęto: 69,2% wydatków ZUW, 33,6% wydatków WIOŚ oraz 19,4% wydatków WSSE.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami⁸ wykonanie budżetu państwa za 2011 rok w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

W 2011 roku zrealizowano dochody w kwocie 127.313,0 tys. zł, wykonując plan dla części 85/32 w 103,0%. W kontrolowanych jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

Wydatki wykonano w kwocie 1.433.552,7 tys. zł (98,3% planu po zmianach). Suma kwot wydatkowanych z naruszeniem prawa 3.547,4 tys. zł nie przekraczała 0,25%⁹ wydatków ogółem w części 85/32. Nieprawidłowości w wydatkach polegały m. in. na:

- przekazaniu dotacji celowej jednostce sektora finansów publicznych w kwocie 1.240,0 tys. zł, bez wcześniejszego zawarcia umowy (str. 29),
- przekazaniu 44 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 – 1.794,3 tys. zł (str. 29),
- udzielenie dotacji w kwocie 147,1 tys. zł przed poniesieniem przez Miasto Szczecin kosztów (str. 29),
- niedochowaniu w jednym z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wymogów trybu zamówienia z wolnej ręki (str. 24),
- zaciągnięciu zobowiązań ponad obowiązujący limit planu wydatków (str. 25),
- wydatkowaniu środków objętych blokadą (str. 18),
- dokonania wydatku z rachunku pomocniczego na cele inne niż przewidziane w art. 93 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁰ (str. 33).

Stwierdzono wydatkowanie środków z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 115,0 tys. zł. Polegało to m. in. na nieprzestrzeganiu wewnętrznych regulacji w zakresie wydatkowania środków na utrzymanie urzędu (str. 12) oraz przyznawania osobom zatrudnionym nagród pieniężnych (str. 26).

⁸ Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny wykonania budżetu Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna – por. www.nik.gov.pl/plik/id,3665.pdf

⁹ Kryteria oceny wykonania budżetu – por. www.nik.gov.pl/plik/id,3665.pdf

¹⁰ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości dotyczące ewidencji operacji gospodarczych. W ZUW zakwalifikowano wydatki na sumę 143,8 tys. zł do § 302-„Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast do § 441-„Podróże służbowe krajowe” (str. 11), a należność długoterminową w kwocie 375,6 tys. zł, zaewidencjonowano na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 226-„Długoterminowe należności budżetowe” (str. 11). Z kolei w WSSE w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach za 2011 rok ujęto należności przedawnione w kwocie 99,3 tys. zł (str. 13).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieustalenia w ZUW w jednym z postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia (str. 24) oraz nieujęcia w ewidencji bilansowej gruntów (poza 1 nieruchomością gruntową), stanowiących część przekazanych ZUW w trwałą zarząd nieruchomości (str. 13).

Wydatki w ramach budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 39.492,6 tys. zł (84,8% planu po zmianach). NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie tych środków.

NIK pozytywnie ocenia planowanie i redystrybucję środków. W skontrolowanych jednostkach wydatki dokonywane były, z wyjątkiem opisanych wyżej przypadków, w sposób celowy, gospodarny i rzetelny. Powyższe nieprawidłowości wskazują na nieskuteczny nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/32.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami oceniła wykonanie budżetu państwa we wszystkich 3 skontrolowanych jednostkach.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego:

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

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich:

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR).

Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 roku¹¹. Sporządzane były one w terminach określonych w obowiązujących przepisach¹². Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do przyjętych przez Ministerstwo Finansów łącznych sprawozdań budżetowych dotyczących części 85/32 za 2011 rok.

Spośród rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych przez dysponentów III stopnia objętych kontrolą¹³, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje sprawozdania: Rb-27 sporządzone przez ZUW i WSSE, Rb-28 sporządzone przez ZUW oraz Rb-N sporządzone przez WSSE. Zastrzeżenia dotyczyły:

- zaksięgowania w ZUW należności długoterminowej w kwocie 375,6 tys. zł do należności krótkoterminowych (konto 221) i zawyżenia o tę kwotę należności w sprawozdaniu Rb-27,
- niewyksięgowania z ewidencji księgowej WSSE przedawnionych należności na kwotę 99,3 tys. zł i zawyżenia o tę kwotę należności w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N,
- zaewidencjonowania w ZUW kwoty 143,8 tys. zł do § 302-„Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, zamiast do § 441-„Podróże służbowe krajowe” i ujęcia w grupie wydatków „Świadczenia na rzecz osób fizycznych” w sprawozdaniu Rb-28.

Natomiast pozostałe roczne sprawozdania budżetowe tych jednostek Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Uwagi końcowe i wnioski

1. Wyniki kontroli wskazują na rozbieżności w interpretacji zasad wykorzystywania przez gminy dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Według przekazanej przez Ministerstwo Finansów informacji, zgodnie z przepisem art. 128 ust. 2 ustawy ofp gminy miały obowiązek wnoszenia co najmniej 20% wkładu własnego na realizację ww. zadania. Odmienne stanowisko zajęło Ministerstwo Edukacji Narodowej, zgodnie z którym gminy takiego obowiązku nie miały. Wskutek powyższego,

¹¹ Nieprawidłowości stwierdzone w jednostkowych sprawozdaniach ZUW i WSSE w zakresie należności stanowiły 0,1% należności w części 85/32, a w zakresie wydatków 0,01% wydatków w części 85/32.

¹² 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).

¹³ Sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z, Rb-28 UE.

w 2011 roku spośród 114 gmin województwa zachodniopomorskiego, 44 realizując wydatki na stypendia socjalne nie wniosły co najmniej 20% wkładu własnego. W 2010 roku wymaganego wkładu własnego nie wniosły 62 gminy, z czego do dnia 28 marca 2012 r. zwrotu środków z tytułu nadmiernie pobranej dotacji dokonało jedynie 8 gmin, natomiast 30 gmin złożyło odwołania od decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego dotyczących zwrotu dotacji.

2. Kontrola NIK wykazała udzielenie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego dotacji celowej dla Miasta Szczecina z przeznaczeniem na pomoc dla repatriantów i członków ich najbliższej rodziny, na podstawie przedłożonych operatów szacunkowych określających wartość rynkową prawa własności do lokalu mieszkalnego. Natomiast rozliczenia dotacji dokonano na podstawie kosztów remontu i wyposażenia lokali mieszkalnych, poniesionych po przekazaniu środków dotacji gminie na podstawie „Porozumienia” podpisanego 5.09.2011 roku. Przepisy art. 21 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji¹⁴ oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów¹⁵ nie przewidują możliwości jej udzielenia na podstawie operatu szacunkowego określającego wartość rynkową prawa własności do lokalu mieszkalnego, a następnie rozliczenia na podstawie poniesionych kosztów remontu i zakupu wyposażenia. Przepis art. 21 ust. 5 przywołanej ustawy przewiduje możliwość uwzględnienia przy udzielaniu dotacji m.in. ewentualnych kosztów poniesionych przez gminę w związku z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego. Natomiast przepis § 8 ust. 2 pkt 3 ww. rozporządzenia stanowi, że *wniosek o udzielenie dotacji określa koszty poniesione przez gminę w związku z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego.*

3. Uwagi NIK dotyczą przypadków nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym w zakresie ewidencjonowania wydatków w ZUW (na sumę 143,8 tys. zł) oraz należności w ZUW i WSSE (na sumę 474,9 tys. zł). Ponadto nie ujęto w ewidencji bilansowej ZUW gruntów (poza 1 nieruchomością gruntową), stanowiących część przekazanych w trwałą zarząd nieruchomości (19 budynków i 5 budowli).

Wyniki kontroli wskazują na konieczność podjęcia działań przez:

- 1) Ministra Finansów w celu ujednoczenia stanowiska dotyczącego zasad wnoszenia przez gminy wkładu własnego na realizację zadań związanych z pomocą socjalną dla uczniów.

¹⁴ Dz.U. z 2004 r. Nr 53, poz. 532 ze zm., zwana dalej „ustawą o repatriacji”.

¹⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w sprawach podziału rezerwy celowej budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów”, udzielania dotacji powiatowi i gminie, przekazywania staroście środków finansowych na pokrycie wydatków związanych z udzielaniem repatriantom pomocy oraz wzorów wniosków o udzielenie dotacji powiatowi i gminie (Dz.U. Nr 229, poz. 2279), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie pomocy dla repatriantów”.

- 2) Radę Ministrów w celu doprecyzowania zasad przekazywania i rozliczania dotacji na pomoc dla repatriantów, w szczególności w zakresie możliwości udzielenia dotacji przed poniesieniem kosztów przez jednostkę samorządu terytorialnego.
- 3) Wojewodę Zachodniopomorskiego w celu wzmożenia nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych przez podległe jednostki budżetowe.

Wnioski pokontrolne wynikające z ustaleń kontroli omówiono w rozdziale 4.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia funkcjonowanie systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej, w tym procedur kontroli zarządczej w ZUW, WIOŚ i WSSE.

NIK pozytywnie ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności¹⁶) w ZUW, natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami w pozostałych 2 jednostkach.

Wiarygodność ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności¹⁷) w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono we wszystkich 3 skontrolowanych jednostkach. W odniesieniu do sprawozdawczości rocznej – pozytywnie w WIOŚ, a pozytywnie z zastrzeżeniami w ZUW i WSSE.

W przypadku ZUW zastrzeżenia NIK dotyczyły nieprawidłowego zaewidencjonowania w 2011 roku należności wynikającej z wyroku sądu zobowiązującego S. do naprawienia szkody poprzez uiszczenie na rzecz ZUW kwoty 378,2 tys. zł w terminie 5 lat od uprawomocnienia się wyroku (17.06.2011 r.). Należność ta została ujęta w rozdz. 75011 § 069 na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 226-„Długoterminowe należności budżetowe”. Na koniec 2011 roku o 375,6 tys. zł (tj. kwotę należności pomniejszoną o 2.600 zł z tytułu wpłat dokonanych przez S. w 2011 roku), zawyżono kwotę należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Ponadto w 1 przypadku stwierdzono ujęcie w systemie finansowo-księgowym oraz w sprawozdaniach budżetowych wydatku w kwocie 143,8 tys. zł, na nabycie uprawnienia do 50% ulgi przy przejazdach w komunikacji krajowej w 2012 r. w dowolnej klasie PKP, w § 302-„Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”¹⁸. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹ wydatek ten powinien być zaewidencjonowany w § 441-„Podróże służbowe krajowe”.

¹⁶ Badanie zgodności – polega na ustaleniu poprawności formalnej ewidencji dowodów i zapisów księgowych.

¹⁷ Badanie wiarygodności – polega na sprawdzeniu prawidłowości ewidencji transakcji w urzędzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

¹⁸ Obejmującym wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń.

¹⁹ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

W ZUW stwierdzono również nieprawidłowości w wyniku badania wydatków związanych z obsługą Wojewody Zachodniopomorskiego, poniesionych w 2011 roku w rozdziale 75011 w łącznej kwocie 83,9 tys. zł²⁰. Polegały one m. in. na braku podpisów Głównego Księgowego ZUW na upoważnieniach oraz wnioskach o ich wydanie, świadczących o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, określonej przepisem art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy ofp oraz wykonania obowiązku sprawdzenia planowanych wydatków na utrzymanie ZUW pod względem zabezpieczenia środków finansowych określonego przepisem § 131 pkt 2 regulaminu ZUW²¹.

W regulaminie udzielania zamówień publicznych w ZUW²² nie ustalono zasad udzielania zamówień przez Wojewódzką Inspekcję Geodezyjną i Kartograficzną, wchodzącą w strukturę organizacyjną ZUW. Wskutek powyższego Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego (ZWINGiK), w grudniu 2011 roku, złożył zamówienia na sprzęt komputerowy i akcesoria komputerowe na łączną kwotę 8,6 tys. zł brutto, poza przeprowadzonymi przez ZUW postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla ZUW. Zapłatę za ww. dostawę dokonano ze środków budżetowych ZUW po zatwierdzeniu do wypłaty przez ZWINGiK.

W przypadku WIOŚ zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- nieuwzględnienia w zakładowym planie kont oraz w systemie finansowo-księgowym, w ewidencji do konta 221 podziałek klasyfikacji budżetowej - obowiązek prowadzenia ewidencji w takiej szczegółowości wynika z opisu prowadzenia konta 221, zamieszczonego w załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.²³,
- zaksięgowania 5 operacji gospodarczych na kwotę 30,8 tys. zł do okresu sprawozdawczego, niezgodnego z miesiącem zdarzenia gospodarczego, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 uor,

²⁰ Zrealizowanych na podstawie upoważnień do dysponowania środkami finansowymi pozostającymi w dyspozycji Dyrektora Generalnego ZUW.

²¹ Zarządzenie nr 437/2009 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 30 września 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu ZUW (ze zm.).

²² Stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 74/2010 Dyrektora Generalnego ZUW z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW oraz regulaminu pracy Komisji Przetargowej w ZUW (ze zm.).

²³ W sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.), zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

W przypadku WSSE:

- zapisy księgowe nie zawierały daty operacji gospodarczej i jej opisu, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i 3 uor,
- zapisy kolejnych pozycji księgowych nie były kolejno numerowane, a były oznaczone numerem strony dziennika, wbrew treści przepisu art. 14 ust. 2 uor,
- nie prowadzono ewidencji księgowej na kontach 998-„Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” oraz 980-„Plan wydatków” - obowiązek prowadzenia ewidencji w takiej szczegółowości wynika z § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz załącznika nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia,
- na dzień 31.12.2011 r. kwota należności 99,3 tys. zł²⁴ ujęta była w ewidencji księgowej WSSE (dysponenta III stopnia) na koncie 221-2, mimo że w okresie od 1.01.2004 r. do 1.01.2011 r. uległa przedawnieniu,
- w 2011 r. nie naliczano i nie ujmowano w ewidencji w wymaganym terminie, tj. na koniec każdego kwartału, odsetek od wymagalnych należności - obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału wynika z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy ofp oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. W WSSE (dysponencie III stopnia) odsetki naliczano i ujmowano w ewidencji księgowej w momencie zapłaty, a w przypadku należności niezapłaconych – na koniec IV kwartału 2011 roku.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 678 dowodów księgowych (239 w ZUW, 132 w WIOŚ, 307 w WSSE). Doboru próby w ZUW i w WIOŚ dokonano metodą monetarną (MUS²⁵), a w WSSE metodą losowania prostego²⁶. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 6.243,7 tys. zł a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi²⁷ - 1.456,7 tys. zł.

Kontrola NIK w 3 jednostkach (ZUW, WIOŚ, WSSE) nie wykazała nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonych inwentaryzacji. Badanie ewidencji środków trwałych prowadzonej w ZUW wykazało, że wbrew przepisom art. 46 ust. 1 uor oraz § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra

²⁴ Kwota obejmująca należności wymagalne od 80 dłużników.

²⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁶ Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów niezależnie od ich wartości, a uzupełniona jest o największe kwotowo wydatki.

²⁷ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ZUW w ewidencji bilansowej – poza jedną nieruchomością gruntową – nie ujmował gruntów, stanowiących część nieruchomości przekazanych w trwały zarząd.

Budżet państwa

Dochody

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów budżetowych w części 85/32 w 2011 roku, które wyniosły 127.313,0 tys. zł, tj. 103,0% kwoty zaplanowanej (123.626,0 tys. zł), oraz 115,2% dochodów zrealizowanych w 2010 roku (110.509,5 tys. zł). Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 1** do informacji.

Z powyższej kwoty dochodów, 58.472,1 tys. zł (45,9%) zrealizowano w dziale 700-„Gospodarka mieszkaniowa” (całość w rozdz. 70005-„Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 235-„Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.”), a 32.879,8 tys. zł (25,8%) w dz. 750-„Administracja publiczna”, głównie w rozdz. 75011-„Urzędy wojewódzkie” (30.812,0 tys. zł) m.in. w § 057-„Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” (25.526,0 tys. zł).

Na zrealizowanie dochodów wyższych od planowanych złożyło się przekroczenie planu dochodów w 8 działach klasyfikacji budżetowej (na łączną kwotę 9.503,3 tys. zł) oraz zrealizowanie w 4 działach dochodów nieplanowanych (na łączną kwotę 148,8 tys. zł). Dochody wyższe od planowanych zrealizowano głównie w dziale 700-„Gospodarka nieruchomościami” (o 5.161,1 tys. zł więcej niż planowano) oraz w dziale 852-„Pomoc społeczna” (o 3.809,0 tys. zł więcej niż planowano). Przekroczenia w dz. 700 związane były z dokonanymi aktualizacjami opłat, natomiast w dz. 852 z wyegzekwowania wyższych niż planowano kwot należności od dłużników alimentacyjnych.

W 4 działach zrealizowano dochody niższe od planowanych (na łączną kwotę 5.965,2 tys. zł), głównie w dz. 750-„Administracja publiczna” (o 4.884,2 tys. zł mniej niż planowano), co wynikało z niewypłacalności ukaranych, stwierdzanej w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych.

Dochody uzyskane w 2011 roku przez trzech dysponentów III stopnia objętych kontrolą (ZUW, WIOŚ i WSSE) w łącznej kwocie 35.646,7 tys. zł, na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, przekazywane były w terminach określonych w rozporządzeniu

Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁸.

W okresie styczeń-listopad 2011 r. udział zrealizowanych dochodów w badanej części nie przekraczał zarówno 0,1% ogólnej kwoty dochodów budżetu państwa, jak też kwoty 200 mln zł, w związku z tym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli budżetu państwa w 2011 roku, w części 85/32 wykonanie dochodów nie było objęte badaniami bezpośrednimi.

Przeprowadzone badania w ZUW w zakresie działań podejmowanych na rzecz wyegzekwowania należności wymagalnych nie wykazały nieprawidłowości. Natomiast w WIOŚ stwierdzono, że w 1 przypadku (na 8 badanych spraw) po przekazaniu tytułu wykonawczego do urzędu skarbowego nie kierowano zapytania o czynności podjęte przez organ egzekucyjny i aktualny stan działań windykacyjnych – uprawnienie takie wynika z przepisu § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁹.

W WSSE negatywnie oceniono niepodjęcie żadnych czynności windykacyjnych lub podejmowanie tych czynności z opóźnieniem wobec 6 dłużników, posiadających zaległości z odsetkami w łącznej wysokości 12,6 tys. zł³⁰. Wobec 2 dłużników czynności windykacyjne nie były podejmowane w ogóle, a wobec 4 dłużników podejmowane były z opóźnieniem³¹. Obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysyłania bez zbędnej zwłoki wezwań do zapłaty i upomnień oraz podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji, wynika z przepisów § 14 ust. 1 pkt 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³², §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji³³. Działania WSSE w zakresie odpisywania z ewidencji należności przedawnionych oraz ujmowania w niej odsetek od wymagalnych należności omówiono w pkt „Księgi rachunkowe” (str. 13 informacji).

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.) obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r., zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa”.

²⁹ Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

³⁰ Badaniem objęto 10 dłużników, w przypadku których WSSE posiadała należności wymagalne w łącznej kwocie 20,3 tys. zł.

³¹ M. in. upomnienia wystawiono po upływie od 48 dni do 115 dni od daty upływu terminu płatności.

³² Dz.U. Nr 241, poz. 1616.

³³ Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.

Podobne nieprawidłowości dotyczące niepodejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono w wyniku kontroli Starostwa Powiatowego w Choszczynie (dotyczących należności na łączną kwotę 104 tys. zł). Polegały one m. in. na: niepodejmowaniu działań wobec 6 dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie na łączną kwotę 31,4 tys. zł, dla których Sąd Rejonowy w Choszczynie wydał postanowienia o nadaniu nakazom zapłaty klauzuli wykonalności. Dopiero 28.02.2012 r. (w trakcie kontroli NIK) zostały wystosowane do komorników sądowych wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, a także złożono w Sądzie wniosek o nadanie klauzuli wykonalności na współmałżonka dłużnika posiadającego zaległości w kwocie 72,6 tys. zł, wobec którego nie podejmowano innych działań w związku z wydaniem przez komornika sądowego postanowień o umorzeniu postępowania egzekucyjnego na podstawie art. 823 KPC³⁴.

Według stanu na 31.12.2011 r. należności pozostałe do zapłaty w cz. 85/32 wyniosły 330.369,8 tys. zł (o 27,5% więcej niż na koniec 2010 r.), w tym zaległości 328.082,3 tys. zł, które w porównaniu do stanu na koniec 2010 roku wzrosły o 27,0% (o 70.853,0 tys. zł). W kwocie zaległości największy udział 67,4% (221.189,8 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 2010 roku (163.956,9 tys. zł) wzrosły o 57.232,9 tys. zł. Przyczyną tego wzrostu była niska efektywność działań podejmowanych przez gminy w stosunku do dłużników alimentacyjnych. NIK nie wniósł uwag do podejmowanych przez Wojewodę działań w ww. zakresie. W wyniku kontroli jednostek samorządu terytorialnego Wojewoda zalecał m. in. wyczerpywanie wszelkich prawnych możliwości dochodzenia należności zgodnie z art. 5 i 27 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁵ oraz zwiększenie nadzoru nad realizacją obowiązków w zakresie windykacji i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zaległości na koniec 2011 roku 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.” (61.163,5 tys. zł, tj. 18,6% zaległości ogółem) oraz w dz. 750-„Administracja publiczna”, rozdz. 75011-„Urzędy wojewódzkie”, § 057-„Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” (36.335,6 tys. zł, tj. 11,1% zaległości ogółem). W przypadku zaległości w rozdz. 70005 ich

³⁴ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. Nr 43 poz. 296 ze zm.).

³⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

stan na koniec 2011 roku był o 18,3% wyższy (o 9.466,1 tys. zł) od stanu na koniec 2010 roku i wynikał on z niskiej skuteczności windykacji dotyczącej należności z tytułu opłat za gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa oraz przewlekłości postępowań upadłościowych w odniesieniu do dłużników postawionych w stan upadłości. W przypadku zaległości w rozdz. 75011 ich stan na koniec 2011 roku był o 5,0% wyższy (o 1.716,8 tys. zł) od stanu na koniec 2010 roku i wynikał z niskiej ściągальności należności realizowanych w postępowaniach egzekucyjnych, głównie z powodu niewypłacalności ukaranych.

W 2011 roku w ZUW przedawnieniu uległy należności z tytułu nałożonych mandatów karnych kredytowanych na łączną kwotę 5.185,0 tys. zł. Dla należności tych upłynął 3 letni okres od uprawomocnienia się rozstrzygnięcia, a prowadzona w tym czasie egzekucja nie doprowadziła do ustalenia majątku dłużników lub miejsca ich pobytu. Spisania należności przedawnionych dokonano prawidłowo poprzez zaksięgowanie odpisu przedawnionych należności po stronie Ma konta 221 i po stronie Wn konta 720.

W 2011 roku Wojewoda Zachodniopomorski umorzył należności na kwotę 1.257,8 tys. zł (101 decyzji), odroczył termin płatności należności na kwotę 385,3 tys. zł (12 decyzji), rozłożył na raty spłatę należności na kwotę 623,0 tys. zł (626 decyzji). Badanie 4 decyzji na łączną kwotę 492,5 tys. zł³⁶ wykazało m. in., że udzielenie ulg w spłacie należności było uzasadnione, a postępowania prowadzone były z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³⁷.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 roku wniosek pokontrolny w zakresie dochodów dotyczył monitorowania stanu postępowań egzekucyjnych i odwoławczych. Ustalenia kontroli przeprowadzonej w ZUW za 2011 rok wskazują, że działania podjęte w tym zakresie przyniosły spodziewane efekty – we wszystkich skontrolowanych sprawach pracownicy ZUW na bieżąco monitorowali stan postępowań egzekucyjnych i odwoławczych.

³⁶ 1 decyzja o umorzeniu spłaty należności na kwotę 21,8 tys. zł, 2 decyzje o odroczeniu terminu spłaty należności na łączną kwotę 291,8 tys. zł, 1 decyzja o rozłożeniu na raty spłaty należności na kwotę 178,9 tys. zł.

³⁷ Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

Wydatki

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków budżetowych w części 85/32, które w 2011 r. wyniosły 1.433.552,7 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach (1.458.594,2 tys. zł). W kwocie tej 87,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez j.s.t. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w wysokości 984.270,0 tys. zł, stanowiące 68,7% wydatków ogółem. Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 2** do informacji.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego kwotę 1.440.848,2 tys. zł. W ZUW rzetelnie sporządzano zapotrzebowania na środki budżetowe oraz terminowo przekazywano je dysponentom niższego stopnia. Zasilanie rachunków bankowych Wojewody i podległych jednostek przebiegało zgodnie z harmonogramami. Zasilanie to zapewniało niezakłócone finansowanie zadań bieżących i inwestycyjnych. Po zakończeniu roku budżetowego niewykorzystane środki w łącznej kwocie 7.295,5 tys. zł przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Środki pochodzące z części 81-„Rezerwa ogólna” w łącznej wysokości 222,0 tys. zł wykorzystano w 100% zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie remontu dachu w Domu Pomocy Społecznej w Krzecku. Z 37 rezerw celowych wydatkowano środki w kwocie 286.954,9 tys. zł (w 93,6% planu po zmianach). W jednym przypadku, środki przyznane z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 42, wykorzystano w okresie od 21.12.2011 r. do 31.12.2011 r. (w kwocie 49,0 tys. zł), na sfinansowanie zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami (rozd. 70005, w § 4300), mimo że objęte one były blokadą dokonaną 15.12.2011 r. przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 177 ust. 2 ustawy ofp.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁸. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

³⁸ Ustawa z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), zwana „ustawą o DFP”.

Poza rozliczeniem rezerwy celowej z ww. poz. 42 oraz rozliczeniem dotacji, na które środki pochodziły z rezerw celowych: z poz. 26 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (opisanym na str. 29) i z poz. 13 na pomoc dla repatriantów i ich rodzin (opisanym na str. 29), nie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu pozostałych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

Wszystkie zmiany w planie wydatków były celowe i związane z realizacją niezbędnych zadań. Badanie prawidłowości wprowadzenia do systemu Trezor 25 dokonanych w listopadzie 2011 r. zwiększeń lub zmniejszeń planu wydatków środków krajowych Wojewody Zachodniopomorskiego wykazało, że nie wprowadzono do końca roku budżetowego 1 zmiany, tj. nie ujęto zwiększenia wydatków o kwotę 73,1 tys. zł³⁹, co stanowiło naruszenie przepisu § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w kwocie 167.510,0 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach (172.957,0 tys. zł) oraz 117,2% planu wg ustawy budżetowej (142.935,0 tys. zł). W 2011 r. jednostki podległe Wojewodzie zaplanowały wydatki bieżące o 10.379,0 tys. zł mniejsze w stosunku do wykonania roku poprzedniego. Zmiany w planie wydatków dokonane przez jednostki bezpośrednio objęte kontrolą (ZUW, WIOŚ i WSSE) były legalne i celowe. W 2011 r. ww. jednostki wydatkowały 57.269,7 tys. zł.

W 3 skontrolowanych jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zrealizowanych w 2011 roku wydatków na opłaty abonamentowe za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych, określonych w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁴⁰. Wydatki te wyniosły łącznie 3,2 tys. zł.

Największe kwoty wydatków zrealizowano w 15 rozdziałach 7 działów klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 963.505,4 tys. zł⁴¹, które stanowiły łącznie 77,5% ogólnej kwoty wydatków badanych działów (tj. 1.243.036,6 tys. zł), z uwzględnieniem klasyfikacji paragrafowej dla realizowanych zadań. Wykonanie według grup ekonomicznych zbadanych wydatków przedstawiało się następująco: 803.612,5 tys. zł stanowiły dotacje, 97.499,8 tys. zł

³⁹ Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 711/2011 z dnia 14.11.2011 r.

⁴⁰ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

⁴¹ Tj. dział: 010-„Rolnictwo i łowiectwo” (wykonanie wynosiło 181.221,0 tys. zł); 600-„Transport i łączność” (wykonanie wynosiło 102.907,0 tys. zł); 700-„Gospodarka mieszkaniowa” (wykonanie wynosiło 2.884,3 tys. zł); 710-„Działalność usługowa” (wykonanie wynosiło 13.247,8 tys. zł); 750-„Administracja publiczna” (wykonanie wynosiło 56.251,4 tys. zł); 851-„Ochrona zdrowia” (wykonanie wynosiło 210.749,2 tys. zł); 852-„Pomoc społeczna” (wykonanie wynosiło 675.775,9 tys. zł).

wydatki majątkowe, 62.202,5 tys. zł wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz 190,6 tys. zł świadczenia na rzecz osób fizycznych. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wykonanie wydatków wg grup ekonomicznych w 15 badanych rozdziałach przedstawiono w tabeli, stanowiącej **załącznik nr 2a** do informacji.

Największe kwoty niewykorzystanych środków (w tym z rezerw budżetu państwa), w części 85/32, wystąpiły 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” przeznaczone na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w wysokości 6.155,8 tys. zł, w tym blokada w kwocie 25,3 tys. zł (plan po zmianach wynosił 28.818,6 tys. zł, wykonanie 22.662,8 tys. zł, tj. 78,6% planu). Niepełne wykorzystanie środków spowodowane było brakiem możliwości wniesienia przez gminy wkładu własnego, zmiany w kryterium dochodowym warunkującym przyznanie przez gminę świadczenia.
- dziale 852-„Pomoc społeczna”, rozdziale 85212-„Świadczenia rodzinne, świadczenie 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 ustawami” w wysokości 3.191,8 tys. zł (plan po zmianach wynosił 463.253,7 tys. zł, wykonanie 460.061,9 tys. zł, tj. 99,3% planu). Niewykorzystanie dotacji celowej w pełnej kwocie spowodowane było trudnościami oszacowania zapotrzebowania na środki finansowe w związku z rozpoczęciem nowego okresu świadczeniowego w funduszu alimentacyjnym od 1 października, w świadczeniach rodzinnych od 1 listopada, zmiany sytuacji dochodowej i rodzinnej świadczeniobiorców w trakcie okresu wypłaty świadczeń, spadek liczby świadczeniobiorców.
- dziale 010-„Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095-„Pozostała działalność”, § 2010-„Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami” w wysokości 2.719,1 tys. zł, w tym blokada w kwocie 2.394,0 tys. zł (plan po zmianach wynosił 47.189,9 tys. zł, wykonanie 44.470,7 tys. zł, tj. 94,2% planu). Niepełne wykorzystanie dotacji wynikało z zawyżonego przez gminy zapotrzebowania, na etapie sporządzania zapotrzebowania do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na środki finansowe

- przeznaczone na sfinansowanie zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych,
- dziale 852-„Pomoc społeczna”, rozdziale 85214-„Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”, § 2030-„Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” w wysokości 2.114,4 tys. zł, w tym blokada w kwocie 1.101,2 tys. zł (plan po zmianach wynosił 43.378,9 tys. zł, wykonanie 41.264,5 tys. zł, tj. 95,1% planu). Brak możliwości wykorzystania ww. środków spowodowany był niższą niż przewidywano liczbą osób uprawnionych do otrzymywania świadczeń w stosunku do wcześniej zgłoszonego przez gminy zapotrzebowania,
 - dziale 010-„Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01022-„Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego”, § 4590-„Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w wysokości 1.649,8 tys. zł, w tym blokada w kwocie 1.526,6 tys. zł (plan po zmianach wynosił 2.375,8 tys. zł, wykonanie 726,0 tys. zł, tj. 30,6% planu). Niski stopień wykorzystania środków wynikał z mniejszych niż zakładano kosztów realizacji zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt.

Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu państwa.

Pozytywnie oceniono realizację wydatków na wynagrodzenia osobowe w jednostkach budżetowych w części 85/32, które wykorzystano w łącznej 100.345,5 tys. zł, tj. 99,6% planowanych wydatków na wynagrodzenia (100.750,8 tys. zł) i o 3.485,9 tys. zł więcej niż w 2010 roku. Wzrost wydatków na wynagrodzenia o 3,6% oraz wzrost o 55 osób przeciętnego zatrudnienia (z 2.297 osób w 2010 roku do 2.352 osób w 2011 roku) wiązał się głównie z zatrudnieniem w ZUW pod koniec 2010 roku pracowników realizujących zadania związane z jego obsługą (z likwidowanych gospodarstw pomocniczych i zakładu budżetowego) oraz zatrudnieniem pracowników do nowo utworzonego Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego. W rozdz. 01034-„Powiatowe inspektoraty weterynarii” w statusie zatrudnienia „3-członkowie korpusu służby cywilnej” został przekroczony limit wydatków na wynagrodzenia – przy planie wydatków na 2011 rok wynoszącym 10.367.299 zł (po zmianach) wydatkowano 10.385.798 zł⁴². Przekroczenie planu wydatków zostało stwierdzone przez pracowników ZUW i w wyniku podjętych przez

⁴² Przekroczenie planu wydatków wyniosło 18.499 zł i dotyczyło wynagrodzeń osobowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w kamieniu Pomorskim.

nich działań, zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w dniu 15 lutego 2012 r. skierował Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie.

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

Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 130.532,2 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (132.330,5 tys. zł).

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

W zakresie wydatków inwestycyjnych (§ 605) największe środki wykorzystano w:

- dz. 750, rozdz. 75011-„Urzędy Wojewódzkie” na łączną kwotę 653,2 tys. zł na budowę dźwigu osobowego w budynku ZUW oraz termomodernizację obiektów ZUW,
- dz. 851, rozdz. 85132-„Inspekcja sanitarna” w kwocie 352,1 tys. zł na wymianę pokrycia dachowego oraz wymianę instalacji przeciwpożarowej,
- 754, rozdz. 75495-„Pozostała działalność” w kwocie 236,9 tys. zł na budowę i pierwsze wyposażenie WCPR.

W zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 606) największe środki wydatkowano w:

- dz. 754, rozdz. 75410-„Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej” w łącznej kwocie 3.984,4 tys. zł m. in. na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych do likwidacji nadzwyczajnych zagrożeń środowiska oraz odtworzenie/przywrócenie gotowości i przygotowanie jednostek PSP województwa zachodniopomorskiego do działań ratowniczych podczas powodzi i działań popowodziowych,
- dz. 010, rozdz. 01033-„Wojewódzkie inspektoraty weterynarii” w kwocie 985,2 tys. zł na zakup specjalistycznej aparatury i wyposażenia laboratoryjnego,
- dz. 851, rozdz. 85132-„Inspekcja sanitarna” w łącznej kwocie 597,1 tys. zł m. in. na zakup sprzętu laboratoryjnego i samochodów osobowych.

Wydatki majątkowe poniżej 80% planu po zmianach wykonano w 3 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- w rozdziale 75411, § 6410 dot. opracowania dokumentacji projektowej zaplanowanej do realizacji inwestycji pn.: „Modernizacja i rozbudowa obiektów Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Choszcznie przy ul. B. Chrobrego”, nie wydatkowano zaplanowanych środków w kwocie 10,0 tys. zł z powodu sfinansowania zadania ze środków własnych jednostki,

- w rozdziale 75011, w § 6059 dot. realizacji projektu „Rewitalizacja elewacji budynku ZUW” – I etap, zaplanowano wydatki w kwocie 619,6 tys. zł, wykonano w 2,9% planu po zmianach (17,8 tys. zł), z powodu późniejszego niż zakładano (o ponad 6 miesięcy) zawarcia Porozumienia o dofinansowanie ww. Projektu, co spowodowało, że jego faktyczna realizacja rozpoczęła się pod koniec III kwartału 2011 roku. Kwotę 599,0 tys. zł objęto blokadą w dniu 26.10.2011 r.,
- w rozdziale 75011, § 6060 dot. zakupu sprzętu komputerowego, zaplanowano w kwocie 189,0 tys. zł, wykonano w 57,6% planu po zmianach (108,9 tys. zł) w wyniku oszczędności przetargowych oraz zakwalifikowania części zakupionych komputerów jako wydatki bieżące.

W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji 5 zadań. I tak:

- w rozdziale 75011, § 6050 zrezygnowano z przeprowadzenia remontu dachu oraz wieżyczki nad klatką paradną budynku ZUW, zaplanowanego na łączną kwotę 200,0 tys. zł, z powodu przełożenia jego realizacji w ramach projektu rewitalizacji ZUW w latach 2012-2014,
- w rozdziale 75411, § 6410 z powodu konieczności przeprowadzenia modernizacji i rozbudowy Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie (300,0 tys. zł) oraz zakupu średniego i ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego (200,0 tys. zł) zrezygnowano z modernizacji i rozbudowy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej i JRG przy ul. Gen. Andersa 8 w Goleniowie, na realizację której zaplanowano 500,0 tys. zł,
- w rozdziale 75411, § 6410 z powodu konieczności przeprowadzenia zadania „Modernizacja pomieszczeń Komendy Miejskiej PSP w Szczecinie z dostosowaniem do działalności centrum dyspozytorskiego” zrezygnowano z budowy strażnicy JRG Nr 1 przy ul. Fałata w Koszalinie, na realizację której zaplanowano 300,0 tys. zł,
- w rozdziale 71015, § 6410 z powodu konieczności uzupełnienia wydatków bieżących zrezygnowano z zakupu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Koszalinie i w Wałczu zaplanowanego na łączną kwotę 28,0 tys. zł,
- w rozdziale 90014, § 6060 z powodu konieczności zakupu klimatyzatora oraz realizacji inwestycji pn. „Wyposażenie laboratorium WIOŚ w Szczecinie w rozdzielnie gazów laboratoryjnych wraz z doprowadzeniem instalacji do stanowisk roboczych” zrezygnowano z zakupu ekstraktora do próbek organicznych zaplanowanego na kwotę

200,0 tys. zł.

W ZUW w zbadanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 3.474,0 tys. zł brutto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na konserwację elewacji oraz remont wież budynku ZUW – etap I, nie zwrócono się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny, w celu ustalenia czy oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia. Obowiązek taki określono w przepisie art. 90 ust. 1 Pzp. W postępowaniu tym wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 5.084,8 tys. zł brutto, a oferty złożone przez wykonawców zawierały ceny od 2.769,0 tys. zł do 6.398,8 tys. zł brutto (wybrano ofertę z ceną 2.769,0 tys. zł, co stanowiło 54,5% wartości szacunkowej zamówienia),
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na nabycie uprawnienia do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób wykonywanych przez uprawnionych przewoźników kolejowych na obszarze kraju na kwotę 143,8 tys. zł brutto, nie dochowano wymogów trybu zamówienia z wolnej ręki, określonych w przepisach art. 66 ust. 1 oraz art. 68 ust. 1 Pzp, tj. nie zaproszono wykonawcy do negocjacji, nie przekazano informacji niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, w tym istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólnych warunków umowy lub wzoru umowy oraz nie przeprowadzono negocjacji z wykonawcą,
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia uzupełniającego do zamówienia publicznego na zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa części pomieszczeń w budynku ZUW na potrzeby Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego” na kwotę 75,9 tys. zł brutto, umowa na wykonanie robót uzupełniających zawarta została 11.01.2011 r., a ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych 28.03.2011 r., tj. niezgodnie z przepisem art. 95 ust. 1 Pzp.

Dwie pierwsze nieprawidłowości miały wpływ na wynik postępowania. Udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, jeżeli naruszenie to miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17

ust. 1c ustawy o DFP. Stosowne zawiadomienia – dotyczące 2 osób – przekazane zostaną rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

W WSSE objęte badaniem 3⁴³ z 14 udzielonych przez WSSE III st. w 2011 roku zamówień publicznych na łączną kwotę 795.179 zł przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezabezpieczenia w planie finansowym WSSE III st. środków finansowych w kwocie odpowiadającej wartości 2 badanych zamówień publicznych⁴⁴. Przepis art. 46 ust. 1 ustawy ofp stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Stwierdzono, że 27.05.2011 r. zawarto umowy na łączną kwotę brutto 417.730 zł na dostawę testów (od nr 16/2011 do 26/2011 z terminem realizacji do 30.04.2012 r.) i 31.05.2011 r. na dostawę podłóż (od nr 273.28.2011 do nr 273.33.2011 z terminem realizacji do 29.02.2012 r.) na łączną wartość brutto 91.829 zł. Na dzień 31.12.2011 r. za wystawione faktury w ramach zamówienia na dostawę testów zapłacono 174.939 zł, a na dostawę podłóż 52.898 zł. Natomiast do dnia 31.05.2011 r. w planie finansowym WSSE III st. (po zmianach z 13.04.2011 r. i 17.05.2011 r.)⁴⁵ w § 4230-„Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych” przewidziano środki w wysokości 275.000 zł, z czego wydatkowano kwotę 87.675 zł, a 3.658 zł stanowiła kwota zobowiązań niewymagalnych. Łącznie limit środków przewidziany w planie finansowym na dzień 31.05.2011 r. w § 4230 (uwzględniając dokonane do tego dnia wydatki i zaciągnięte przez WSSE III st. zobowiązania niewymagalne), był niższy o 325.892 zł od wartości zawartych umów.

Zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 15 ustawy o DFP. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

⁴³ 2 w trybie art. 39 Pzp na dostawę testów i odczynników laboratoryjnych (zwanego dalej: „testy”) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 430.000 zł i podłóż bakteriologicznych (zwanego dalej: „podłoża”) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 173.365 zł i 1 w trybie art. 69 Pzp (na kompleksowe sprzętanie pomieszczeń WSSE) – szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia netto 232.212 zł.

⁴⁴ Na dostawę testów i podłóż bakteriologicznych.

⁴⁵ Zatwierdzony plan w § 4230 – 200.000 zł, zwiększenie z rezerwy celowej cz. 83 poz. 57 Zarządzeniem Wojewody z dnia: 13.04.2011 r. o 50.000 zł i 17.05.2011 r. o 25.000 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2011 r. w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 9.141,7 tys. zł. W strukturze zobowiązań niewymagalnych największy udział miały: dodatkowe wynagrodzenie roczne (76,8%, tj. 7.016,8 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (14,0%, tj. 1.277,6 tys. zł). Zobowiązania niewymagalne, które na koniec 2011 roku w ZUW (dysponent III stopnia) wyniosły 2.644,2 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.954,0 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (336,4 tys. zł), zakupu usług pozostałych (98,4 tys. zł) oraz zakupu energii (93,8 tys. zł). Termin płatności tych zobowiązań przypadał po 31.12.2011 r.

Badanie na wybranej próbie paragrafów realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego niedokonywania wydatków bez obowiązującego planu wydatków lub ponad obowiązujący plan wydatków wykazało, że w 2011 roku nie wystąpiły przekroczenia obowiązującego planu wydatków w §§ 302, 401, 402, 404 w rozdz. 75011 oraz w §§ 401 i 404 w rozdz. 85321. W przypadku rozdz. 75011, § 4140-„Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” wydatki w planie finansowym zostały zwiększone przed przyjęciem przez Wojewodę planów finansowych dysponentów II i III stopnia oraz kierowników komórek organizacyjnych ZUW. Plan wydatków został zwiększony przez Dyrektora Generalnego ZUW w dniu 17.02.2011 r. o kwotę 200,0 tys. zł, natomiast Wojewoda przyjął plany finansowe jednostek zarządzeniem nr 62/2011 z dnia 22.02.2011 r., w którym nie zaplanował wydatków w rozdz. 75011, § 4140 (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1.01.2011 r.). Dyrektor Generalny ZUW po 22.02.2011 r. dokonał zwiększenia planu wydatków w rozdz. 75011, § 4140 o kwotę 23,0 tys. zł.

Badanie realizacji wniosku pokontrolnego dotyczącego nieprzyznawania nagród pracownikom ZUW w sposób nieokreślony „Zasadami zarządzania zasobami ludzkimi w korpusie służby cywilnej ZUW” wykazało, że nagrody dla osób zatrudnionych na stanowiskach Dyrektorów Wydziałów i Biur, ich Zastępców, osób na stanowiskach równorzędnych, audytorów wewnętrznych, Głównego Księgowego Budżetu Wojewody, Głównego Księgowego Urzędu oraz Kierownika Delegatury, zostały przyznane przez Dyrektora Generalnego ZUW (w uzgodnieniu z Wojewodą Zachodniopomorskim) i wypłacone 20.12.2011 r., z naruszeniem reguły określonej w § 54 ust. 2 ww. „Zasad (...)”. Zgodnie z tą regułą dla osób zatrudnionych na ww. stanowiskach przeznaczona powinna być

maksymalnie kwota 93.860 zł⁴⁶, natomiast faktycznie była większa o 22.540 zł i wyniosła 116.400 zł.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 roku sformułowano również wniosek o wyeliminowanie przypadków udzielania zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp w sposób niezgodny z obowiązującym w ZUW „Regulaminem udzielania zamówień publicznych”. Ustalenia kontroli przeprowadzonej w ZUW za 2011 rok wskazują, że działania podjęte w tym zakresie były skuteczne – nie stwierdzono przypadków nieprzestrzegania ww. Regulaminu w odniesieniu do zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp.

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.249.380,4 tys. zł, z tego: podmiotowe 478,8 tys. zł, celowe 1.234.716,6 tys. zł oraz dotacje z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych 14.185,0 tys. zł. Dotacje podmiotowe przeznaczono w kwocie:

- 478,8 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:

- 817.434,5 tys. zł – na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, obejmujących m.in.: sfinansowanie świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej (460.061,9 tys. zł), sfinansowanie bieżącej działalności powiatowych i miejskich komend PSP (96.952,3 tys. zł), sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne i dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (61.856,3 tys. zł), refundację przewoźnikom kosztów stosowania ustawowych ulg (31.374,9 tys. zł), sfinansowanie dopłat do paliwa rolniczego (44.470,7 tys. zł), a także sfinansowanie wydatków majątkowych (24.985,3 tys. zł),
- 295.701,1 tys. zł – na finansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, w tym głównie na: dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej (46.922,0 tys. zł), dofinansowanie gminom wypłat zasiłków stałych (33.231,5 tys. zł) i okresowych (41.264,5 tys. zł), dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej (32.095,4 tys. zł), dofinansowanie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (33.943,3 tys. zł) oraz dofinansowanie świadczeń pomocy

⁴⁶ Iloczyn 11 etatów Dyrektora Wydziału/Biura, 10 etatów Zastępcy Dyrektora/Biura, 15,1 etatu pozostałych stanowisk specjalistycznych oraz kwoty 2.600 zł stanowiącej dwukrotną średnią nagrody za II półrocze 2011 r. (zgodnie z § 54 ust. 2 na nagrody przeznaczają się kwotę określoną z zachowaniem zasady, że na 1 etat przypada maksimum dwukrotna kwota średniej przeznaczonej na etat).

- materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów i dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów „Wyprawka szkolna” (22.662,8 tys. zł), a także sfinansowanie wydatków majątkowych (79.881,8 tys. zł),
- 887,1 tys. zł – na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie zawartych porozumień, w tym przede wszystkim na: bieżące utrzymanie przez gminy grobów i cmentarzy wojennych (490,4 tys. zł), pomoc dla repatriantów (147,1 tys. zł), realizację zadań w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (131,6 tys. zł) oraz zadań w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznej” (73,1 tys. zł),
 - 100.913,7 tys. zł – na dotacje budżetowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w tym na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (93.583,7 tys. zł) oraz na finansowanie bieżącej działalności Zachodniopomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach⁴⁷ (7.330,0 tys. zł),
 - 528,3 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
 - 19,4 tys. zł – na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych,
 - 3.561,2 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 (2.185,8 tys. zł), realizację zadań w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce” (391,4 tys. zł), realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (379,5 tys. zł), pokrycie kosztów związanych z zamykaniem ZPORR 2004-2006 (148,1 tys. zł), realizację projektu pn. „Bezpieczne kąpieliska i czyste środowisko wodne Województwa Zachodniopomorskiego 2011” (135,0 tys. zł),
 - 15.671,3 tys. zł – na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków UE (art. 127 ust. 2 ustawy ofp).

NIK pozytywnie ocenia planowanie, przekazywanie i rozliczanie dotacji budżetowych, wykorzystanych w 2011 r. Wydatkowanie środków w ramach otrzymanych dotacji było celowe, gospodarne i rzetelne. Nieprawidłowości dotyczyły przyznania

⁴⁷ Zwany dalej „ZODR”.

i rozliczenia dotacji na łączną kwotę 9.651,1 tys. zł, tj. 5,1 % zbadanych dotacji (łącznie 189.289,8 tys. zł), co wskazuje na nie zawsze skuteczny nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji przez Wojewodę. Niemniej mając na uwadze przyjęte w NIK kryteria dokonywania ocen, powyższe nieprawidłowości nie skutkowały obniżeniem pozytywnej oceny wykorzystania dotacji.

W okresie 4.01.-22.02.2011 r. (bez wcześniejszego zawarcia umowy), przekazano ZODR, w ramach dotacji celowej, środki budżetowe w kwocie 1.240,0 tys. zł. Przepis art. 150 ustawy ofp 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 i sposób jej rozliczenia. Umowa z ZODR została podpisana 23.02.2011 r.

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 DFP. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

W 2011 roku jednostki samorządu terytorialnego wykorzystwały dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w łącznej kwocie 817.434,5 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (824.699,3 tys. zł). Z kwoty tej wszystkim (114) gminom województwa zachodniopomorskiego na stypendia socjalne i zasiłki szkolne⁴⁸ przekazano 25.980,5 tys. zł. Zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy ofp, w związku z art. 90r ust. 1 ustawy o systemie oświaty, kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania. W przypadku 44 gmin (38,6% wszystkich gmin) zaangażowanie środków własnych wyniosło poniżej 20% i było łącznie o 1.794,3 tys. zł niższe od wymaganego. Do dnia zakończenia kontroli powyższe 44 gminy nie dokonały zwrotu kwot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

Kontrola NIK wykazała, że dotacja celowa dla Miasta Szczecina przeznaczona na pomoc dla repatriantów i członków ich najbliższej rodziny w łącznej wysokości 319,6 tys. zł została udzielona na podstawie przedłożonych operatów szacunkowych określających wartość rynkową

⁴⁸ Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90d i 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.), zwana dalej „ustawą o systemie oświaty”.

prawa własności do lokalu mieszkalnego. Dotację tę rozliczono na podstawie kosztów za remont i wyposażenie lokali mieszkalnych w łącznej wysokości 147,1 tys. zł, poniesionych po przekazaniu środków dotacji gminie na podstawie „Porozumienia” podpisanego 5.09.2011 roku⁴⁹. Udzielenie dotacji przed poniesieniem przez Miasto Szczecin kosztów, stanowiło naruszenie przepisu art. 21 ust. 5 ustawy o repatriacji oraz przepisu § 8 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia w sprawie pomocy dla repatriantów stanowiącego, że wniosek o udzielenie dotacji określa koszty poniesione przez gminę w związku z zapewnieniem repatriantowi i członkom jego najbliższej rodziny lokalu mieszkalnego. Pozostałą niewykorzystaną kwotę (172,5 tys. zł), Miasto Szczecin zwróciło 27.12.2011 r.

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 DFP. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

Badanie realizacji wniosków sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa za 2010 rok dotyczących wyegzekwowania przypadających do zwrotu kwoty dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez gminy, które na stypendia socjalne nie zaangażowały co najmniej 20% środków własnych oraz poinformowania o wynikach wszczętych postępowań w sprawie zwrotu niewykorzystanej w terminie (w 2009 roku) dotacji celowej w kwocie 363,5 tys. zł wykazało, że ZUW podejmował w tym zakresie stosowne działania. Do dnia zakończenia kontroli w ZUW z tytułu zwrotu dotacji pobranych przez gminy w nadmiernej wysokości na stypendia socjalne wyegzekwowano 392,7 tys. zł (z 2.628,8 tys. zł). Natomiast postępowania w sprawie zwrotu niewykorzystanej w terminie (w 2009 roku) dotacji celowej nie zostały zakończone z uwagi na składanie przez gminę odwołań od decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego.

Nieprawidłowości (na łączną kwotę 6.323,6 tys. zł) wystąpiły w wypełnianiu obowiązków nałożonych na Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego ustawą z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁵⁰. W 2011 r. zawarto umowy z 68 przewoźnikami, w tym: 60 umów zawarto w terminie od 9 do 29 marca 2011 r. na okres całego roku 2011 (w tym za styczeń - luty), a 4 umowy zawarto w dniach: 26 kwietnia (w tym za styczeń – marzec), 10 maja (w tym

⁴⁹ Porozumienie podpisał w zastępstwie Wojewody Zachodniopomorskiego, Wicewojewoda oraz Prezydent Miasta Szczecin.

⁵⁰ Dz.U. z 2002 r. Nr 175, poz.1440 ze zm.

za marzec - kwiecień), 10 listopada (w tym za październik), 1 grudnia 2011 r. (w tym za listopad). Ogółem z 64 przewoźnikami zawarto umowy ze wsteczną mocą obowiązywania, co skutkowało rozliczeniem dopłat za okresy, w których przewoźnicy nie posiadali zawartych umów z samorządem Województwa, a tym samym nie nabyli w tych okresach uprawnienia, o którym stanowi art. 8a. ust 4 pkt 3 ww. ustawy. Łączna kwota wypłaconych dopłat za ww. miesiące (w których przewoźnicy nie posiadali jeszcze zawartych umów) wyniosła 6.323,6 tys. zł. Natomiast przepis art. 8a ust. 4 ww. ustawy stanowi, że uprawnienie do otrzymywania dopłat, nabywa przewoźnik, który: 1) posiada zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, wydane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁵¹, 2) stosuje kasy rejestrujące posiadające pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, które umożliwiają określenie kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych, 3) zawarł umowę z samorządem województwa określającą zasady przekazywania przewoźnikom dopłat. Warunkiem otrzymania dopłat jest równoczesne wypełnienie wszystkich 3 ww. wymogów ustawowych w każdym miesiącu obowiązywania zawartych z przewoźnikami umów.

Ponadto w Starostwie Powiatowym w Łobzie stwierdzono wydatkowanie niezgodne z przeznaczeniem środków w wysokości 34,5 tys. zł, ujętych w rozdziale 01005 na modernizację ewidencji gruntów w obrębach wiejskich. Z kwoty 146,1 tys. zł zaplanowanej na ten cel, 34,5 tys. zł wykorzystano na przeprowadzenie podziałów geodezyjnych nieruchomości położonych w obrębach miejskich.

Wydatki budżetu środków europejskich

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

W ustawie budżetowej na 2011 rok w budżecie środków europejskich w części 85/32 zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 21.641,0 tys. zł. Z kwoty tej planowana kwota wydatków w dziale 750-„Administracja publiczna” (6.372,0 tys. zł) wynikała z harmonogramu realizacji zgłoszonego Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego projektu pn. „Konservacja elewacji budynku ZUW w Szczecinie”. Natomiast planowana kwota wydatków w dziale 801-„Oświata i wychowanie” (1.437,0 tys. zł) wynikała z przewidywanych do realizacji wydatków projektu „Moje gimnazjum – moja przyszłość – Regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów z obszarów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności

⁵¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 125, poz. 874 ze zm.

matematyczno-przyrodniczych”, którego realizację rozpoczęto w 2010 roku. W trakcie 2011 roku powyższy plan wydatków zwiększono o kolejne 24.903,9 tys. zł do kwoty 46.544,9 tys. zł, z której wydatkowo 39.492,6 tys. zł⁵² (84,8%). Wydatki te wiązały się z realizacją następujących projektów: zabezpieczenie przeciwpowodziowe doliny rzeki Parsęty i rzeki Regi (14.375,3 tys. zł – 99,97% planu), poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa (18.432,3 tys. zł – 100,0% planu), rewitalizacja elewacji budynku ZUW w Szczecinie (77,8 tys. zł – 1,2% planu), wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego (44,8 tys. zł – 100,0% planu), doposażenie jednostek państwowej straży pożarnej w pojazdy ratowniczo-gaśnicze do likwidacji skutków nadzwyczajnych zagrożeń środowiska (2.981,0 tys. zł – 100,0% planu), regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów gimnazjów z obszarów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności matematyczno-przyrodniczych (2.676,3 tys. zł – 78,4% planu), zintegrowany system oceny i zagrożeń środowiska (905,1 tys. zł – 98,2% planu). Niewykonanie planowanych wydatków na łączną kwotę 7.052,3 tys. zł wynikało głównie z późniejszego niż zakładano (o ponad 6 miesięcy) zawarcia z Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego Porozumienia o dofinansowanie Projektu „Rewitalizacja elewacji budynku ZUW w Szczecinie”, co spowodowało, że jego faktyczna realizacja w zakresie rzeczowo-finansowym rozpoczęła się pod koniec III kwartału 2011 r. W tym przypadku wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez ZUW w rozdz. 75011- „Urzędy wojewódzkie” były o 6.294,2 tys. zł mniejsze od planowanych. Znaczące niewykonanie wydatków w budżecie środków europejskich (737,6 tys. zł) wystąpiło również w rozdz. 80136- „Kuratoria oświaty” i wynikało głównie ze zmniejszenia liczby godzin zajęć dodatkowych i wyrównawczych w ramach Projektu „Moje gimnazjum – moja przyszłość – regionalny program wyrównywania szans edukacyjnych uczniów gimnazjów z obszarów wiejskich i małych miast w zakresie umiejętności matematyczno-przyrodniczych”.

Badanie zgodności wydatków realizowanych przez ZUW i WIOŚ z zawartymi z Województwem Zachodniopomorskim Porozumieniami o dofinansowanie Projektów⁵³ nie wykazało nieprawidłowości.

⁵² W tym 18.432,3 tys. zł w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, 14.420,1 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, 3.963,9 tys. zł w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013, 2.676,3 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013.

⁵³ W przypadku ZUW Projekt „Rewitalizacja elewacji budynku ZUW w Szczecinie”, w przypadku WIOŚ Projekt „Zintegrowany System Oceny Stanu i Zagrożeń Środowiska Województwa Zachodniopomorskiego”.

Inne ustalenia kontroli

W trakcie 2011 roku w ZUW w ramach sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek sporządzano okresowe (za I kwartał, za I półrocze, za III kwartały 2011 roku) analizy budżetowe, których przedmiotem była analiza wykonania dochodów budżetowych, wydatków budżetu środków krajowych oraz budżetu środków europejskich, stanu zaległości i stanu zobowiązań. Pracownicy ZUW przeprowadzili 886 kontroli, w tym 79 kompleksowych, 582 problemowych, 125 sprawdzających, 69 doraźnych i 31 koordynowanych.

Wojewoda Zachodniopomorski nie sporządzał informacji do Ministerstwa Finansów o stanie środków na rachunku pomocniczym przeznaczonym do gromadzenia środków dotacji podlegających zwrotowi na dzień kończący I, II i III kwartał 2011 r. W przypadku ZUW informacji takich nie złożono za żaden kwartał 2011 roku. Dotyczyło to wszystkich rachunków pomocniczych, na których gromadzone były środki krajowe. Obowiązek sporządzania ww. kwartalnych informacji określony został w przepisie § 16 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach⁵⁴.

W WSSE dokonano 27.04.2011 r. przelewu środków w kwocie 4.408 zł⁵⁵ z rachunku bieżącego wydatków na rachunek pomocniczy utworzony na podstawie art. 93 ust. 2 pkt 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁵⁶. Zasilenie rachunku pomocniczego (stanowiące częściową refundację wydatków poniesionych 42 dni wcześniej), dokonano celem poniesienia 27.04.2011 r. niezaplanowanego w budżecie WSSE wydatku majątkowego w kwocie 5.965 zł na zakup i wymianę klimatyzatora w serwerowni WSSE. Sposób sfinansowania wydatku, był niezgodny z przepisem art. 93 ust. 3 ww. ustawy, który określał możliwość ponoszenia wydatków ze środków rachunku pomocniczego, pochodzących z niewykorzystanych w 2010 r. środków dochodów własnych. Nie wniesiono uwag do sposobu prowadzenia rachunków pomocniczych prowadzonych przez WIOŚ.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ustawy o DFP. Stosowne zawiadomienie – dotyczące 1 osoby – przekazane zostanie rzecznikowi dyscypliny finansów publicznych.

⁵⁴ Dz.U. Nr 249, poz. 1667 ze zm.

⁵⁵ Tytułem częściowej refundacji wydatku poniesionego z rachunku pomocniczego dnia 16.03.2011 r. na kwotę 11.523 zł za testy i odczynniki do badań laboratoryjnych.

⁵⁶ Patrz przypis 10.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

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

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Zachodniopomorskiego oraz do kierowników pozostałych dwóch kontrolowanych jednostek. Wystąpienia te zawierały następujące wnioski:

- a) do Wojewody Zachodniopomorskiego: wyegzekwowanie przypadających do zwrotu kwot dotacji pobranych na stypendia socjalne przez gminy w latach 2010 i 2011 w nadmiernej wysokości oraz dotacji celowej niewykorzystanej przez Miasto Szczecin w 2009 roku; wyeliminowanie przypadków udzielania zamówień publicznych w sposób niezgodny z przepisami Pzp ujęcie w ewidencji bilansowej gruntów będących w trwałym zarządzie ZUW; sporządzanie i przekazywanie do Ministerstwa Finansów kwartalnych informacji o stanie środków krajowych na rachunkach pomocniczych; przekazywanie jednostkom sektora finansów publicznych dotacji celowych po zawarciu z nimi stosownych umów; wprowadzanie do systemu Trezor wszystkich dokonywanych zmian w planie wydatków; sporządzanie i przekazywanie do Ministerstwa Finansów kwartalnych informacji o stanie środków krajowych na rachunkach pomocniczych dysponenta głównego i dysponenta III stopnia; przebieganie do należności długoterminowych pozostałej do spłaty należności zasądzonej wyrokiem sądu z 9.06.2011 r.; przestrzeganie określonych w regulaminie ZUW zasad w zakresie wydatków związanych z obsługą Wojewody; opisywanie faktur wystawianych za usługi gastronomiczne świadczone na rzecz gości Wojewody w sposób umożliwiający stwierdzenie celowości i gospodarności wydatków; dokonanie zmian w regulacjach wewnętrznych ZUW; dokonywanie wydatków w ramach limitu określonego w planie wydatków;
- b) do Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska m. in.: wprowadzenie w systemie finansowo-księgowym możliwości ujmowania w zapisach księgowych daty operacji i daty dowodu; zaktualizowanie zakładowego planu kont oraz ewidencji w systemie finansowo-księgowym, w zakresie ujmowania operacji na koncie 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej;

c) do Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego m. in.: terminowe dochodzenie należności; bieżące dokonywanie odpisów z ksiąg rachunkowych należności przedawnionych; zawieranie w zapisach księgowych daty operacji i jej opisu.

W piśmie z dnia 25 kwietnia 2012 r. Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska poinformował m. in. o prowadzeniu rozmów z przedstawicielami firmy komputerowej, posiadającej prawa autorskie do systemu finansowo-księgowego funkcjonującego w WIOŚ oraz o zaktualizowaniu zakładowego planu kont.

Pismem z dnia 24 kwietnia 2012 r. Zachodniopomorski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny w Szczecinie złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 16 kwietnia 2012 r. dotyczące udzielania zamówień publicznych do wysokości limitu przewidzianego w zatwierdzonym planie finansowym oraz terminu przedawnienia należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny. Uchwałą Komisji Odwoławczej z dnia 7 maja 2010 r. (zatwierdzoną przez Prezesa NIK w dniu 25.05.2010 r.) zgłoszone zastrzeżenia oddalono w całości.

W piśmie z dnia 4 maja 2012 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował m.in. o: dotychczasowych efektach działań podjętych w celu wyegzekwowania przypadających do zwrotu kwot dotacji pobranych na stypendia socjalne przez gminy w latach 2010 i 2011 w nadmiernej wysokości; przeksięgowaniu do należności długoterminowych należności zasądzonej wyrokiem sądu z 09.06.2011 r.; przygotowywanej zmianie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW oraz regulacji w zakresie odpisywania raz na kwartał przedawnionych należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

W związku z popełnieniem 6 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 6 osób odpowiedzialnych za: dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia (str. 18), udzielenie zamówienia publicznego (dotyczy 2 zamówień) z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych, jeżeli naruszenie to miało wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (str. 24), zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych (str. 25), przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania (str. 29 i str. 29).

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się finansowe i sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 7.109,2 tys. zł oraz korzyści finansowe w kwocie 841,8 tys. zł, z tego:

1) kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w kwocie 3.606,4 tys. zł (str. 18, 25, 29, 29, 33) poprzez:

- przekazanie 44 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 (1.794,3 tys. zł),
- przekazanie Zachodniopomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach dotacji celowej przed podpisaniem umowy określającej m. in. wysokość udzielonej dotacji (1.240,0 tys. zł),
- zawarcie umów na dostawę towarów bez zapewnienia w planie finansowym środków na ich realizację (227,8 tys. zł),
- przekazanie Gminie Miasto Szczecin dotacji na pomoc dla repatriantów i członków ich najbliższej rodziny przed poniesieniem przez nią kosztów (147,1 tys. zł),
- niedochowanie wymogów trybu zamówienia z wolnej ręki w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego dokonano zakupu uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób wykonywanych przez uprawnionych przewoźników kolejowych na obszarze kraju (143,8 tys. zł),
- wydatkowanie środków objętych blokadą Wojewody Zachodniopomorskiego (49,0 tys. zł);
- przelew środków z rachunku bieżącego wydatków na rachunek pomocniczy celem sfinansowania niezaplanowanego wydatku inwestycyjnego (4,4 tys. zł);

2) kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 115,0 tys. zł (str. 12, 26) poprzez:

- wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie upoważnień do załatwiania spraw oraz wydatkowania środków na utrzymanie Urzędu (83,9 tys. zł),
- wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie przyznawania nagród pieniężnych (22,5 tys. zł),

- wydatkowanie środków budżetowych na zakup sprzętu komputerowego i akcesorii komputerowych poza planem dostaw do Urzędu (8,6 tys. zł);
- 3) sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 618,8 tys. zł (str. 11, 13) poprzez:
- ujęcie kwoty należności długoterminowej na koncie 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 226-„Długoterminowe należności budżetowe” (375,7 tys. zł),
 - ujęcie kwoty wydatku na zakup uprawnienia do 50% ulgi przy przejazdach w komunikacji krajowej w 2012 roku w dowolnej klasie PKP w § 302-„Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast w grupie paragrafów dotyczącej wydatków bieżących (143,8 tys. zł),
 - ujęcie w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N kwoty przedawnionych należności (99,3 tys. zł);
- 4) potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 2.769,0 tys. zł (str. 24) poprzez:
- zawarcie umowy w wyniku postępowania, podczas którego nie zwrócono się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, czy oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia (2.769,0 tys. zł);
- 5) korzyści finansowe w kwocie 841.814,10 zł: kwota odzyskanych w 2012 roku od 34 gmin kwot dotacji pobranych w 2010 i 2011 roku w nadmiernej wysokości na stypendia socjalne (str. 29).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie			
		w tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem	110 509,5	123 626,0	127 313,0	115,2	103,0	
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	2 510,7	13 127,0	12 495,1	497,7	95,2	
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4,1	x	x	x	x	
1.1.1	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4,1	x	x	x	x	
1.2.	01008 - Melioracje wodne	259,1	153,0	319,0	123,1	208,5	
1.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	259,1	153,0	319,0	123,1	208,5	
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	171,4	104,0	154,7	90,3	148,8	
1.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	163,6	100,0	150,2	91,8	150,2	
1.4.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	277,4	205,0	422,7	152,4	206,2	
1.4.1	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	5,1	x	36,5	715,7	x	
1.4.2.	§ 0750 -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	32,1	29,0	39,4	122,7	135,9	
1.4.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	228,7	175,0	298,2	130,4	170,4	
1.4.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,8	x	31,8	1 135,7	x	
1.4.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,2	1,0	16,0	258,1	1 600,0	
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	315,8	276,0	388,7	123,1	140,8	
1.5.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	312,6	276,0	313,5	100,3	113,6	
1.5.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,2	x	69,7	34 850,0	x	
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 475,3	1 392,0	1 695,3	114,9	121,8	
1.6.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,3	x	20,7	328,6	x	
1.6.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,1	x	14,4	68,2	x	
1.6.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 381,2	1 326,0	1 470,5	106,5	110,9	
1.6.4.	§ 0750 - 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	64,2	66,0	66,8	104,0	101,2	
1.6.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,1	x	116,2	10 563,6	x	
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	x	x	0,2	x	x	
1.8.	01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	x	10 995,0	9 509,5	x	86,5	
1.8.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	x	8 730,0	7 855,8	x	90,0	
1.8.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	x	2 265,0	1 649,3	x	72,8	
1.9.	01095 - Pozostała działalność	5,8	2,0	5,0	86,2	250,0	
1.9.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4,4	1,0	4,7	106,8	470,0	
1.10.	01097 - Gospodarstwa pomocnicze	1,8	x	x	x	x	
2.	050 - Rybolówstwo i rybactwo	0,0	x	0,2	x	x	
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,0	x	0,2	x	x	
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	0,0	x	x	x	x	
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	0,0	x	x	x	x	
4.	500 - Handel	43,5	16,0	115,5	265,5	721,9	
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	43,5	16,0	115,5	265,5	721,9	
4.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16,0	9,0	91,8	573,8	1 020,0	
4.1.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	19,0	4,0	16,0	84,2	400,0	
5.	600 - Transport i łączność	3 437,0	3 404,0	3 224,9	93,8	94,7	
5.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	3,7	x	37,3	1 008,1	x	
5.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x	x	27,6	x	x	

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	
5.2.	60016 - Drogi publiczne gminne	x	x	2,1	x	x	
5.2.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x	x	2,1	x	x	
5.3.	60031 - Przejścia graniczne	13,8	x	x	x	x	
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	3 387,2	3 404,0	3 185,0	94,0	93,6	
5.4.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 377,1	3 400,0	3 179,8	94,2	93,5	
5.5.	60095 - Pozostała działalność	x	x	0,5	x	x	
5.6.	60097 - Gospodarstwa pomocnicze	32,3	x	x	x	x	
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	57 990,8	53 311,0	58 472,1	100,8	109,7	
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	57 990,8	53 311,0	58 472,1	100,8	109,7	
6.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	57 770,8	53 311,0	58 465,6	101,2	109,7	
7.	710 - Działalność usługowa	1 081,9	1 401,0	1 131,0	104,5	80,7	
7.1.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	x	x	19,9	x	x	
7.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	x	x	19,9	x	x	
7.2.	71015 - Nadzór budowlany	1 081,9	1 401,0	1 104,7	102,1	78,9	
7.2.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	206,0	301,0	271,7	131,9	90,3	
7.2.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	267,9	500,0	234,6	87,6	46,9	
7.2.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	576,8	600,0	543,7	94,3	90,6	
7.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	36,4	x	46,9	128,8	x	
7.3.	71035 - Cmentarze	x	x	6,5	x	x	
7.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x	x	5,9	x	x	
8.	720 - Informatyka	106,0	x	x	x	x	
8.1.	72097 - Gospodarstwa pomocnicze	106,0	x	x	x	x	
9.	750 - Administracja publiczna	33 359,0	37 764,0	32 879,8	98,6	87,1	
9.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	33 009,6	35 129,0	30 812,0	93,3	87,7	
9.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	28 297,6	30 000,0	25 526,0	90,2	85,1	
9.1.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	x	x	29,7	x	x	
9.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	4 233,6	5 000,0	4 984,6	117,7	99,7	
9.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	124,1	55,0	118,8	95,7	216,0	
9.1.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	140,4	74,0	153,1	109,0	206,9	
9.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	2,0	x	x	x	x	
9.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	13,5	15,0	2,8	20,7	18,7	
9.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	13,5	15,0	2,8	20,7	18,7	
9.4.	75093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	x	30,0	16,3	x	54,3	
9.4.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	x	30,0	16,3	x	54,3	
9.5.	75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	x	2 590,0	2 048,7	x	79,1	
9.5.1.	§ 0750 - 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	x	1 930,0	1 684,8	x	87,3	
9.5.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	x	360,0	207,8	x	57,7	
9.5.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	x	300,0	156,0	x	52,0	
9.6.	75095 - Pozostała działalność	278,1	x	x	x	x	
9.7.	75097 - Gospodarstwa pomocnicze	55,7	x	x	x	x	
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	387,4	118,0	202,7	52,3	171,8	
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	157,9	10,0	90,5	57,3	905,0	
10.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48,7	x	62,4	128,1	x	
10.1.2.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	13,1	10,0	9,2	70,2	92,0	

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
1	2	w tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
	Skarbu Państwa, j. s. t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze					
10.1.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	95,3	x	18,8	19,7	x
10.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	154,2	108,0	80,7	52,3	74,7
10.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	154,2	108,0	80,7	52,3	74,7
10.3.	75416 - Straż gminna (miejska)	72,2	x	20,3	28,1	x
10.3.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	72,2	x	20,3	28,1	x
10.4.	75495 - Pozostała działalność	3,1	x	11,1	358,1	x
10.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,8	x	10,9	389,3	x
11.	801 - Oświata i wychowanie	145,1	63,0	244,3	168,4	387,8
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	0,4	x	29,5	7 375,0	x
11.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	x	29,2	7 300,0	x
11.2.	80136 - Kuratoria oświaty	86,7	8,0	5,3	6,1	66,3
11.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	4,2	4,0	3,9	92,9	97,5
11.3.	80193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	x	4,0	15,0	x	375,0
11.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	x	4,0	15,0	x	375,0
11.4.	80194 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	x	51,0	194,5	x	381,4
11.4.1.	§ 0750 - 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	x	51,0	190,9	x	374,3
11.5.	80195 - Pozostała działalność	9,0	x	x	x	x
11.6.	80197 - Gospodarstwa pomocnicze	49,0	x	x	x	x
12.	851 - Ochrona zdrowia	1 629,4	7 609,0	7 620,3	467,7	100,1
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	1 344,1	1 143,0	1 274,0	94,8	111,5
12.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	94,9	62,0	73,5	77,4	118,5
12.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 151,5	1 040,0	1 110,4	96,4	106,8
12.1.3.	§ 0750 - 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	44,3	11,0	46,4	104,7	421,8
12.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	43,6	20,0	34,3	78,7	171,5
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	224,9	79,0	563,6	250,6	713,4
12.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	224,5	79,0	554,7	247,1	702,2
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	30,5	x	74,9	245,6	x
12.3.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,6	x	74,9	451,2	x
12.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	x	x	0,8	x	x
12.5.	85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	x	6 387,0	5 684,0	x	89,0
12.5.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	x	6 372,0	5 600,2	x	87,9
12.5.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	x	11,0	76,8	x	698,2
12.6.	85195 - Pozostała działalność	0,4	x	23,0	5 750,0	x
12.6.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	x	x	23,0	x	x
12.7.	85197 - Gospodarstwa pomocnicze	29,5	x	x	x	x
13.	852 - Pomoc społeczna	9 566,3	6 730,0	10 539,0	110,2	156,6
13.1.	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	52,2	x	0,7	1,3	x
13.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	79,3	x	0,1	0,1	x
13.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	130,4	80,0	184,7	141,6	230,9
13.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	130,4	80,0	184,7	141,6	230,9

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie		Ustawa	Wykonanie		
		3		w tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7	
13.4.	85204 - Rodziny zastępcze	0,7		x	0,1	14,3	x
13.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	x		x	11,2	x	x
13.5.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x		x	9,4	x	x
13.6.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 875,5		6 500,0	9 910,0	111,7	152,5
13.6.1.	§ 0900 – 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	227,8		x	270,8	118,9	x
13.6.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	7 426,9		6 500,0	8 324,5	112,1	128,1
13.6.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 218,6		x	1 311,7	107,6	x
13.7.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	0,9		x	4,1	455,6	x
13.7.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9		x	4,1	455,6	x
13.8.	85214 - Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	193,9		x	71,7	37,0	x
13.8.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	189,3		x	71,2	37,6	x
13.9.	85216 - Zasilki stałe	0,1		x	97,4	97 400,0	x
13.9.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x		x	96,0	X	x
13.10.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0		x	1,8	x	x
13.11.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	0,0		x	x	x	x
13.12.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	211,9		150,0	252,5	119,2	168,3
13.12.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	211,9		150,0	252,5	119,2	168,3
13.13.	85295 – Pozostała działalność	21,3		x	4,7	22,1	x
13.13.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	20,6		x	4,7	22,8	x
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1,0		x	66,8	6 680,0	x
14.1.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	1,0		x	66,8	6 680,0	x
14.1.1.	§ 0900 – 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	0,1		x	31,8	31 800,0	x
14.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,8		x	35,0	4 375,0	x
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	4,0		x	65,6	1 640,0	x
15.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	4,0		x	65,6	1 640,0	x

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
1	2	3	w tys. zł		%	
			4	5	6	7
15.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,5	x	65,5	1 871,4	x
16.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	231,5	73,0	215,3	93,0	294,9
16.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	212,9	53,0	102,4	48,1	193,2
16.1.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	115,6	25,0	43,3	37,5	173,2
16.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	x	3,0	9,7	x	323,3
16.1.3.	§ 0750 - 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	28,5	24,0	33,5	117,5	139,6
16.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	25,0	1,0	15,8	63,2	¹ 580,0
16.2.	90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	x	20,0	84,0	x	420,0
16.2.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	x	20,0	84,0	x	420,0
16.3.	90095 - Pozostała działalność	18,5	x	28,9	156,2	x
16.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	18,5	x	28,9	156,2	x
17.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15,9	10,0	24,1	151,6	241,0
17.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,6	x	x	x	x
17.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	15,3	10,0	24,1	157,5	241,0
17.2.1.	§ 0750 - 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	12,7	10,0	10,0	78,7	100,0
17.2.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	x	x	13,3	x	x
18.	926 - Kultura fizyczna	x	x	16,2	x	x
18.1.	92601 - Obiekty sportowe	x	x	16,2	x	x
18.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	x	x	15,5	x	x

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	8	9
Ogółem część 85/32 woj. zachodniopomorskie, w tym:		1 384 371,2	1 151 721,0	1 458 594,2	1 433 552,7	124,5	98,3
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	144 227,1	67 920,0	188 434,2	181 220,9	266,8	96,2
1.1.	01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 346,0	7 250,0	7 330,0	7 330,0	101,1	100,0
1.2.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	1 632,7	1 495,0	1 495,0	1 389,3	92,9	92,9
1.3.	01008 - Melioracje wodne	33 627,4	22 699,0	68 948,3	68 944,0	303,7	100,0
1.4.	01009 - Spółki wodne	196,0	250,0	481,0	478,7	191,5	99,5
1.5.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt...	9 411,9	1 465,0	9 601,7	7 274,4	496,5	75,8
1.6.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 986,6	1 982,0	2 002,0	2 001,9	101,0	100,0
1.7.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 681,4	6 884,0	7 348,9	7 346,7	106,7	100,0
1.8.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 483,9	7 475,0	11 343,5	10 640,8	142,4	93,8
1.9.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 115,3	14 061,0	25 349,9	24 159,1	171,8	95,3
1.10.	01041 - PROW 2007-2013	3 300,7	4 149,0	4 149,0	3 997,6	96,4	96,4
1.11.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 178,7	0,0	3 000,0	2 998,8	x	100,0
1.12.	01095 - Pozostała działalność	43 266,5	210,0	47 384,9	44 659,6	21266,5	94,2
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	1 466,8	1 816,0	1 865,9	1 792,7	98,7	96,1
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 055,9	1 047,0	1 047,0	1 047,0	100,0	100,0
2.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	410,9	769,0	818,9	745,7	97,0	91,1
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	147,5	187,0	187,0	148,1	79,2	79,2
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	147,5	187,0	187,0	148,1	79,2	79,2
4.	500 - Handel	3 889,7	3 853,0	3 876,1	3 876,1	100,6	100,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	3 889,7	3 853,0	3 876,1	3 876,1	100,6	100,0
5.	600 - Transport i łączność	103 914,2	34 600,0	103 223,7	102 907,0	297,4	99,7
5.1.	60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,7	x	100,0
5.2.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	30 853,7	29 175,0	31 374,9	31 374,9	107,5	100,0
5.3.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	550,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.4.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	26 423,7	0,0	26 715,4	26 534,2	x	99,3
5.5.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 251,1	0,0	4 780,2	4 780,2	x	100,0
5.6.	60016 - Drogi publiczne gminne	28 788,5	0,0	26 094,4	26 043,2	x	99,8
5.7.	60031 - Przejścia graniczne	4 765,7	2 250,0	3 789,9	3 706,7	164,7	97,8
5.8.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	2 987,7	3 175,0	3 175,1	3 174,1	100,0	100,0
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	28 139,7	1 256,0	2 990,8	2 884,3	229,6	96,4
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 833,3	1 256,0	2 918,2	2 811,7	223,9	96,4
6.2.	70023 - Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	10,9	0,0	0,0	0,0	x	x
6.3.	70095 - Pozostała działalność	26 295,5	0,0	72,6	72,6	x	100,0
7.	710 - Działalność usługowa	13 035,5	13 412,0	13 412,0	13 247,7	98,8	98,8
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	22,6	28,0	28,0	25,8	92,1	92,1
7.2.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 004,9	2 930,0	2 930,0	2 896,6	98,9	98,9
7.3.	71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	578,9	670,0	670,0	648,4	96,8	96,8
7.4.	71015 - Nadzór budowlany	8 941,1	9 260,0	9 260,0	9 153,9	98,9	98,9
7.5.	71035 - Cmentarze	488,0	494,0	494,0	493,0	99,8	99,8
7.6.	71095 - Pozostała działalność	0,0	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0
8.	750 - Administracja publiczna	52 766,1	54 408,0	57 757,2	56 251,5	103,4	97,4
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	49 061,7	53 610,0	56 952,9	55 476,8	103,5	97,4
8.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	72,2	0,0	73,4	73,4	x	100,0
8.3.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	700,5	765,0	697,9	697,9	91,2	100,0
8.4.	75046 - Komisje egzaminacyjne	4,8	33,0	33,0	3,4	10,3	10,3
8.5.	75095 - Pozostała działalność	2 926,9	0,0	0,0	0,0	x	x
9.	752 - Obrona narodowa	189,0	303,0	303,0	195,9	64,7	64,7
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	189,0	303,0	303,0	195,9	64,7	64,7

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
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	110 717,1	105 800,0	111 346,3	111 127,7	105,0	99,8
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	11 310,1	9 104,0	11 400,7	11 235,1	123,4	98,5
10.2.	75411 - Komendy powiatowe PSP	95 730,6	96 238,0	98 365,1	98 330,8	102,2	100,0
10.3.	75414 - Obrona cywilna	386,2	433,0	423,1	422,8	97,6	99,9
10.4.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	19,9	25,0	35,0	34,5	138,0	98,6
10.5.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 382,5	0,0	500,0	500,0	x	100,0
10.6.	75495 - Pozostała działalność	1 887,8	0,0	622,4	604,5	x	97,1
11.	756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem	297,5	0,0	582,7	582,7	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	297,5	0,0	582,7	582,7	x	100,0
12.	758 - Różne rozliczenia	10 946,5	15 185,0	16 666,0	16 660,0	109,7	100,0
12.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	10 826,0	14 185,0	16 185,1	16 183,0	114,1	100,0
12.2.	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 000,0	0,0	0,0	x	x
12.3.	75860 - Euroregiony	120,5	0,0	480,9	477,0	x	99,2
13.	801 - Oświata i wychowanie	13 388,5	8 503,0	14 782,1	13 380,6	157,4	90,5
13.1.	80101 - Szkoły podstawowe	4 606,4	0,0	4 504,1	3 618,9	x	80,3
13.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	87,7	0,0	169,7	166,1	x	97,9
13.3.	80110 - Gimnazja	0,0	0,0	871,0	871,0	x	100,0
13.4.	80136 - Kuratoria oświaty	7 261,8	7 342,0	7 781,6	7 384,7	100,6	94,9
13.5.	80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	238,8	296,0	169,1	168,6	57,0	99,7
13.6.	80195 - Pozostała działalność	1 193,8	865,0	1 286,6	1 171,3	135,4	91,0
14.	851 - Ochrona zdrowia	195 947,4	192 082,0	211 026,1	210 749,2	109,7	99,9
14.1.	85111 - Szpitale ogólne	0,0	0,0	8 065,0	8 065,0	x	100,0
14.2.	85132 - Inspekcja Sanitarna	39 969,1	40 256,0	45 994,9	45 842,3	113,9	99,7
14.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	709,7	810,0	802,7	761,7	94,0	94,9
14.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	96 659,2	97 162,0	93 683,7	93 683,7	96,4	100,0
14.5.	85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne...	58 024,4	53 254,0	61 904,8	61 856,3	116,2	99,9
14.6.	85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	24,2	0,0	0,0	0,0	x	x
14.7.	85195 - Pozostała działalność	560,8	600,0	575,0	540,2	90,0	93,9
15.	852 - Pomoc społeczna	666 023,9	637 833,0	682 558,1	675 775,9	105,9	99,0
15.1.	85201 - Placówki opiekuńczo - wychowawcze	1 482,3	0,0	2 067,2	1 951,8		94,4
15.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	46 681,3	44 700,0	46 922,0	46 922,0	105,0	100,0
15.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	11 627,5	12 481,0	13 671,3	13 536,3	108,5	99,0
15.4.	85204 - Rodziny zastępcze	53,4	0,0	52,4	52,2	x	99,6
15.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	857,0	911,0	926,0	866,0	95,1	93,5
15.6.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	451 212,1	441 647,0	464 124,8	460 924,5	104,4	99,3
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	4 980,6	6 980,0	5 385,7	5 238,7	75,1	97,3
15.8.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	40 826,2	37 300,0	43 496,9	41 376,4	110,9	95,1
15.9.	85216 - Zasiłki stałe	41 298,8	41 000,0	33 751,4	33 231,4	81,1	98,5
15.10.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	174,8	0,0	124,6	124,3		99,8
15.11.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	28 793,1	26 873,0	32 174,2	32 162,5	119,7	100,0
15.12.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,9	0,0	0,0	0,0	x	x
15.13.	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1,5	0,0	0,0	0,0	x	x
15.14.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 198,6	3 500,0	3 746,0	3 618,2	103,4	96,6
15.15.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	6,9	150,0	7,0	4,3	2,9	61,4
15.16.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	135,8	0,0	309,3	258,8	x	83,7
15.17.	85295 - Pozostała działalność	34 688,1	22 291,0	35 799,3	35 508,5	159,3	99,2
16.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 639,3	2 871,0	6 126,3	5 497,5	191,5	89,7
16.1.	85305 - Żłobki	0,0	0,0	1 392,8	1 388,5	x	99,7

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
16.2.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	3 384,4	2 861,0	3 878,5	3 853,0	134,7	99,3
16.3.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	76,5	10,0	5,0	0,1	1,0	2,0
16.4.	85334 - Pomoc dla repatriantów	83,4	0,0	820,0	235,6	x	28,7
16.5.	85395 - Pozostała działalność	95,0	0,0	30,0	20,3	x	67,7
17.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	25 636,8	2 286,0	31 824,6	25 654,4	1122,2	80,6
17.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 425,6	2 286,0	2 379,8	2 366,9	103,5	99,5
17.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	23 095,7	0,0	29 317,0	23 159,7	x	79,0
17.3.	85495 - Pozostała działalność	115,5	0,0	127,8	127,8	x	100,0
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 051,9	6 542,0	8 587,8	8 565,6	130,9	99,7
18.1.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	140,3	70,0	70,0	63,7	91,0	91,0
18.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	6 893,8	6 442,0	8 487,8	8 479,7	131,6	99,9
18.3.	90095 - Pozostała działalność	17,8	30,0	30,0	22,2	74,0	74,0
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 937,1	2 854,0	3 034,3	3 025,3	106,0	99,7
19.1.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	7,0	0,0	4,0	4,0	x	100,0
19.2.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	34,6	0,0	23,0	23,0	x	100,0
19.3.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	801,1	904,0	885,8	882,7	97,6	99,7
19.4.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 918,3	1 950,0	1 971,1	1 965,7	100,8	99,7
19.5.	92195 - Pozostała działalność	176,1	0,0	150,3	149,9	x	99,7
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 2a

Wydatki według grup ekonomicznych

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.:					
		Wydatki ogółem	z tego:			w tym: wynagrodzenia wraz z pochodnymi	wydatki majątkowe
			dotacje	świadczenia	wydatki bieżące jednostek budżetowych		
w tys. zł							
1.	01008 - Melioracje wodne	68 943,9	34 366,0	0,0	0,0	0,0	34 577,9
2.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	24 159,1	0,0	15,4	23 267,1	12 673,9	876,6
3.	01095 - Pozostała działalność	44 659,6	44 639,7	0,0	19,9	0,0	0,0
4.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	31 374,9	31 374,9	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	60014 - Drogi powiatowe	26 534,2	0,0	0,0	0,0	0,0	26.534,2
6.	60016 - Drogi publiczne gminne	26 043,2	0,0	0,0	0,0	0,0	26 043,2
7.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 811,7	2 363,4	0,0	448,2	0,0	0,1
8.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 896,6	2 891,6	0,0	5,0	0,0	0,0
9.	71015 - Nadzór budowlany	9 153,9	7 062,3	1,3	2 029,5	1 596,3	60,8
10.	75011 - Urzędy wojewódzkie	55 476,8	17 628,1	173,9	36 432,8	28 820,1	1 242,0
11.	85111 - Szpitale ogólne	8 065,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8 065,0
12.	85141 - Ratownictwo medyczne	93 683,7	93 583,7	0,0	0,0	0,0	100,0
13.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	61 856,3	61 856,3	0,0	0,0	0,0	0,0
14.	85202 - Domy pomocy społecznej	46 922,0	46 922,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	460 924,5	460 924,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	Razem:	963 505,4	803 612,5	190,6	62 202,5	43 090,3	97 499,8

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto 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 ⁵⁷ :	2 297	96 860	3 514	2 352	100 345	3 555	101
	statusu zatrudnienia 1	1 067	38 788	3 029	1 091	40 481	3 092	102
	statusu zatrudnienia 2	2	245	10 208	2	262	10 917	107
	statusu zatrudnienia 3	1 169	54 272	3 869	1 198	55 906	3 889	101
	statusu zatrudnienia 10	59	3 555	5 021	61	3 696	5 049	101
	z tego w dziale:							
1.	010-Rolnictwo i łowiectwo, w tym wg:	492	21 987	3 724	495	22 479	3 784	102
	statusu zatrudnienia 1	64	2 030	2 643	64	2 231	2 905	110
	statusu zatrudnienia 3	428	19 957	3 886	431	20 248	3 915	101
1.1.	01023- Inspekcja Skupu i Przetwórstwa Artykułów Rolnych, w tym wg:	30	1 344	3 733	30	1 374	3 817	102
	statusu zatrudnienia 1	2	159	6 625	2	182	7 583	114
	statusu zatrudnienia 3	28	1 185	3 527	28	1 192	3 548	101
1.2.	01032- Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	118	4 302	3 038	123	4 575	3 100	102
	statusu zatrudnienia 1	16	521	2 714	17	634	3 108	115
	statusu zatrudnienia 3	102	3 781	3 089	106	3 941	3 098	100
1.3.	01033- Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii, w tym wg:	121	5 692	3 920	117	5 700	4 060	104
	statusu zatrudnienia 1	29	940	2 701	28	971	2 890	107
	statusu zatrudnienia 3	92	4 752	4 304	89	4 729	4 428	103
1.4.	01034- Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, w tym wg:	223	10 649	3 979	225	10 830	4 011	101
	statusu zatrudnienia 1	17	410	2 010	17	444	2 176	108
	statusu zatrudnienia 3	206	10 239	4 142	208	10 386	4 161	100
2.	050-Rybołówstwo i rybactwo, w tym:	18	676	3 130	18	656	3 037	97
2.1.	05003- Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	18	676	3 130	18	656	3 037	97
	statusu zatrudnienia 1	18	676	3 130	18	656	3 037	97
3.	500-Handel, w tym:	66	2 716	3 429	65	2 740	3 513	102
3.1.	50001-Inspekcja Handlowa, w tym wg:	66	2 716	3 429	65	2 740	3 513	102
	statusu zatrudnienia 1	4	270	5 625	4	242	5 042	90
	statusu zatrudnienia 3	62	2 446	3 288	61	2 498	3 413	104
4	600-Transport i łączność, w tym:	37	1 748	3 937	34	1 730	4 240	108
4.1.	60055- Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	37	1 748	3 937	34	1 730	4 240	108
	statusu zatrudnienia 1	7	303	3 607	6	331	4 597	127
	statusu zatrudnienia 3	30	1 445	4 014	28	1 399	4 164	104
5.	710-Działalność usługowa, w tym:	30	1 385	3 847	30	1 383	3 842	100
5.1.	71015-Nadzór Budowlany, w tym wg:	30	1 385	3 847	30	1 383	3 842	100

⁵⁷ Statusy zatrudnienia określone zostały w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r. 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 1	1	98	8 167	1	94	7 833	96
	statusu zatrudnienia 3	29	1 275	3 664	28	1 212	3 607	98
	statusu zatrudnienia 10	0	12	–	1	77	6 417	–
6.	750 – Administracja publiczna, w tym:	466	21 776	3 894	543	24 603	3 776	97
	75011- Urzędy Wojewódzkie, w tym wg:	466	21 776	3 894	543	24 603	3 776	97
6.1.	statusu zatrudnienia 1	58	2 326	3 342	104	3 658	2 931	88
	statusu zatrudnienia 2	2	245	10 208	2	262	10 917	107
	statusu zatrudnienia 3	406	19 205	3 942	437	20 683	3 944	100
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	81	4 270	4 393	80	4 317	4 497	102
	75410 - Komendy Wojewódzkie Straży Pożarnej, w tym wg:	81	4 270	4 393	80	4 317	4 497	102
7.1.	statusu zatrudnienia 1	4	122	2 542	4	128	2 667	105
	statusu zatrudnienia 3	18	605	2 801	16	570	2 969	106
	statusu zatrudnienia 10	59	3 543	5 004	60	3 619	5 026	100
8.	801-Oświata i wychowanie, w tym:	90	5 281	4 890	94	5 302	4 700	96
	80136 - Kuratoria Oświaty, w tym wg:	90	5 281	4 890	94	5 302	4 700	96
8.1.	statusu zatrudnienia 1	7	490	5 833	8	432	4 500	77
	statusu zatrudnienia 3	83	4 791	4 810	86	4 870	4 719	98
9.	851 – Ochrona zdrowia, w tym wg:	871	31 379	3 002	845	31 475	3 104	103
	statusu zatrudnienia 1	863	31 014	2 995	837	31 119	3 098	103
	statusu zatrudnienia 3	8	365	3 802	8	356	3 708	98
9.1.	85132-Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	861	30 900	2 991	835	30 982	3 092	103
	statusu zatrudnienia 1	861	30 900	2 991	835	30 982	3 092	103
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	10	479	3 992	10	493	4 108	103
	statusu zatrudnienia 1	2	114	4 750	2	137	5 708	120
	statusu zatrudnienia 3	8	365	3 802	8	356	3 708	98
10.	853-Opieka społeczna, w tym:	3	119	3 306	3	116	3 222	97
	85321-Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	3	119	3 306	3	116	3 222	97
10.1.	statusu zatrudnienia 1	3	119	3 306	3	116	3 222	97
11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	116	4 290	3 082	118	4 294	3 032	98
	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	116	4 290	3 082	118	4 294	3 032	98
11.1.	statusu zatrudnienia 1	33	1 101	2 780	37	1 223	2 755	99
	statusu zatrudnienia 3	83	3 189	3 202	81	3 071	3 159	99
12.	921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	27	1 233	3 806	27	1 250	3 858	101
	92121-Służba Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 233	3 806	27	1 250	3 858	101
12.1.	statusu zatrudnienia 1	5	239	3 983	5	251	4 183	105
	statusu zatrudnienia 3	22	994	3 765	22	999	3 784	101

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	OGÓLEM, w tym:	21 993,4	21 641,0	46 544,9	39 492,6	179,6	182,5	84,8
1.	010 - Rolnictwo i leśnictwo	18 058,6	13 832,0	32 811,6	32 807,6	181,7	237,2	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 485,6	x	14 379,3	14 375,3	412,4	x	100,0
	rozdział 01008 - Melioracje wodne	3 485,6	x	14 379,3	14 375,3	412,4	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	3 485,6	x	14 379,3	14 375,3	412,4	x	100,0
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	14 573,0	13 832,0	18 432,3	18 432,3	126,5	133,3	100,0
	rozdział 01008 - Melioracje wodne	14 573,0	13 832,0	18 432,3	18 432,3	126,5	133,3	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	14 573,0	13 832,0	18 432,3	18 432,3	126,5	133,3	100,0
2.	750 - Administracja publiczna	x	6 372,0	6 372,0	77,8	x	1,2	1,2
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013	x	6 372,0	6 372,0	77,8	x	1,2	1,2
	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	x	6 372,0	6 372,0	77,8	x	1,2	1,2
	§ 4117 - Składki na ubezpieczenia społeczne	x	x	2,4	2,0	x	x	83,3
	§ 4127 - Składki na Fundusz Pracy	x	x	0,4	0,3	x	x	75,0
	§ 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe	x	x	15,8	13,1	x	x	82,9
	§ 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia	x	x	21,0	5,2	x	x	24,8
	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	x	x	12,8	3,8	x	x	29,7
	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	x	6 372,0	6 319,7	53,3	x	0,8	0,8
3.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 639,3	x	3 025,8	3 025,8	114,6	x	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	2 639,3	x	44,8	44,8	1,7	x	100,0
	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie PSP	2 639,3	x	44,8	44,8	1,7	x	100,0
	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 639,3	x	44,8	44,8	1,7	x	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013	x	x	2 981,0	2 981,0	x	x	100,0
	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie PSP	x	x	2 981,0	2 981,0	x	x	100,0
	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	x	x	2 981,0	2 981,0	x	x	100,0
4.	801 - Oświata i wychowanie	1 295,5	1 437,0	3 413,9	2 676,3	206,6	186,2	78,4
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007-2013	1 295,5	1 437,0	3 413,9	2 676,3	206,6	186,2	78,4
	rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	1 295,5	1 437,0	3 413,9	2 676,3	206,6	186,2	78,4
	§ 4027 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	78,5	x	471,2	288,0	366,9	x	61,1
	§ 4117 - Składki na ubezpieczenia społeczne	9,3	x	73,6	47,2	507,5	x	64,1
	§ 4127 - Składki na Fundusz Pracy	1,9	x	11,8	7,8	410,5	x	66,1
	§ 4177 - Wynagrodzenia bezosobowe	838,2	1 382,0	2 474,0	1 968,9	234,9	142,5	79,6
	§ 4217 - Zakup materiałów i wyposażenia	44,9	34,0	66,9	65,7	146,3	193,2	98,2
	§ 4247 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	243,7	x	162,2	162,2	66,6	x	100,0
	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	78,4	21,0	154,2	136,4	174,0	649,5	88,5
	§ 4747 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0,6	x	x	x	x	x	x
5.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	x	x	921,6	905,1	x	x	98,2
5.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013	x	x	921,6	905,1	x	x	98,2
	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	x	x	921,6	905,1	x	x	98,2
	§ 4307 - Zakup usług pozostałych	x	x	49,0	49,0	x	x	100,0
	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	x	x	872,6	856,2	x	x	98,1

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Oceny wykonania budżetu części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria⁵⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku⁵⁹.

Dochody (D): 127.313,0 tys. zł

Wydatki (W): 1.473.045,3 tys. zł (1.433.552,7 tys. zł wydatki budżetu krajowego + 39.492,6 tys. zł wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : 1.600.358,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9204$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0796$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono nieprawidłowości w wymiarze finansowym.

Ocena cząstkowa dochodów: ocena pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczące:

1. wydatków dokonanych z naruszeniem prawa: 3.606,4 tys. zł (0,24% kwoty wydatków), z tego:
 - przekazanie 44 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 (1.794,3 tys. zł),
 - przekazanie Zachodniopomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Barzkowicach dotacji celowej przed podpisaniem umowy określającej m. in. wysokość udzielonej dotacji (1.240,0 tys. zł),
 - zawarcie umów na dostawę towarów bez zapewnienia w planie finansowym jednostki środków na ich realizację (227,8 tys. zł),
 - przekazanie Gminie Miasto Szczecin dotacji na pomoc dla repatriantów i członków ich najbliższej rodziny przed poniesieniem przez nią kosztów (147,1 tys. zł),
 - niedochowanie wymogów trybu zamówienia z wolnej ręki w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego dokonano zakupu uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w regularnych przewozach osób wykonywanych przez uprawnionych przewoźników kolejowych na obszarze kraju (143,8 tys. zł),
 - wydatkowanie środków objętych blokadą Wojewody Zachodniopomorskiego (49,0 tys. zł);
 - przelew środków z rachunku bieżącego wydatków na rachunek pomocniczy celem sfinansowania niezaplanowanego wydatku inwestycyjnego (4,4, tys. zł);

⁵⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrol/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrol/analiza-budzetu-panstwa/>

2. wydatków dokonanych z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami: 115,0 tys. zł (0,01% kwoty wydatków), z tego:
- wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie upoważnień do załatwiania spraw oraz wydatkowania środków na utrzymanie Urzędu (83,9 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań w zakresie przyznawania nagród pieniężnych (22,5 tys. zł),
 - wydatkowanie środków budżetowych na zakup sprzętu komputerowego i akcesorii komputerowych poza planem dostaw do Urzędu (8,6 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: ocena pozytywna z zastrzeżeniami (3). Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatków w wymiarze finansowym stanowiły 0,25% wydatków ogółem. Ocenę cząstkową obniżono z uwagi na stwierdzenia naruszeń dyscypliny finansów publicznych oraz wystąpienie innych nieprawidłowości, których nie można jednoznacznie określić kwotowo (nieprzekazywanie do Ministra Finansów kwartalnych informacji o stanie środków krajowych na rachunkach pomocniczych dysponenta głównego i dysponenta III stopnia; nieprzestrzeganie regulaminów obowiązujących w ZUW; nieujmowanie w ewidencji bilansowej ZUW gruntów; niepodejmowanie przez WSSE żadnych czynności windykacyjnych wobec dłużników lub podejmowanie ich z opóźnieniem).

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0796 + 3 \times 0,9204 = 0,398 + 2,7612 = 3,1592$ – ocena pozytywna z zastrzeżeniami (3).

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