

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA WE WROCŁAWIU

LWR-4100-01/2010

Nr ewid. 117/2010/P09189/LWR

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie

Wrocław maj 2010 r.

---

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

---

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

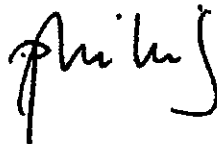
---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 85/02  
województwo dolnośląskie**

---

p.o. Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu

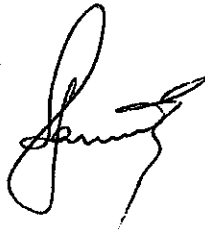
*Piotr Miklis*



---

Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 25 maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0-22- 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	5
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość .....	7
Uwagi i wnioski.....	8
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe .....	10
Wydatki budżetowe .....	13
Wydatki bieżące .....	16
Wydatki majątkowe.....	18
Dotacje budżetowe .....	20
Wydatki w układzie zadaniowym .....	22
Środki z budżetu Unii Europejskiej.....	24
Inne ustalenia kontroli .....	25
Ustalenia innych kontroli .....	27
<b>4. Wykonanie planu finansowego Zakładu Obsługi DUW     (będącego jego gospodarstwem pomocniczym).....</b>	<b>29</b>
<b>5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>30</b>
Protokół .....	30
Wystąpienie pokontrolne.....	30
Finansowe rezultaty kontroli .....	31
<b>Załącznik nr 1.....</b>	<b>32</b>
<b>Załącznik nr 2.....</b>	<b>36</b>
<b>Załącznik nr 3.....</b>	<b>39</b>
<b>Załącznik nr 4.....</b>	<b>41</b>
<b>Załącznik nr 5.....</b>	<b>42</b>
<b>Załącznik nr 6.....</b>	<b>43</b>

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> od 7 stycznia do 14 kwietnia 2010 r. przeprowadziła kontrolę wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 85/02 województwo dolnośląskie, której celem była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w tej części.

Kontrolą objęto działalność w 2009 r. dysponenta głównego, tj. Wojewody Dolnośląskiego, trzech jednostek budżetowych (Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Kuratorium Oświaty i Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej, wszystkich we Wrocławiu, których kierownicy pełnili funkcję dysponentów III stopnia) oraz gospodarstwa pomocniczego - Zakładu Obsługi Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Formułując ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/02 wykorzystano także wyniki kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie realizacji zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006<sup>3</sup>, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu w zakresie funkcjonowania numeru alarmowego 112<sup>4</sup> oraz powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi<sup>5</sup>, przeprowadzoną w 6 j.s.t., 2 powiatowych urzędach pracy oraz 3 gminnych ośrodkach pomocy społecznej. Wykaz tych jednostek stanowi załącznik nr 5 do informacji.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>6</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1057)

<sup>3</sup> Kontrola P/09/004 przeprowadzona w IV kwartale 2009 r.

<sup>4</sup> Kontrola P/09/061 przeprowadzona w IV kwartale 2009 r.

<sup>5</sup> Kontrola P/09/005 przeprowadzona w I kwartale 2010 r.

<sup>6</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf)

<sup>7</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/02 jest Wojewoda Dolnośląski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 85/02 funkcjonowało 14 jednostek budżetowych, których kierownicy byli dysponentami III stopnia; 1 dysponent II stopnia oraz 26 powiatowych inspektorów weterynarii, jako dysponenci III stopnia, 2 gospodarstwa pomocnicze<sup>8</sup> oraz Zakład Budżetowy „Stawy Milickie”.

Uzyskane w 2009 r. dochody części 85/02 stanowiły 0,06% ogółu dochodów budżetu państwa, a zrealizowane wydatki 0,58% wydatków poniesionych w 2009 r. z budżetu państwa. W strukturze zadań publicznych największy udział miały wydatki dotyczące następujących funkcji państwa:

- zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny - na realizację których wykorzystano 48,2% wydatków części 85/02 (836.812 tys. zł),
- organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna – 12,2% (211.037 tys. zł),
- prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej – 11,8% (205.076 tys. zł),
- działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego – 10,5% (181.561 tys. zł),
- budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej – 6,4% (111.830 tys. zł).

---

<sup>88</sup> Likwidacja jednego z funkcjonujących w 2009 r. gospodarstw pomocniczych - Zarządu Przejść Granicznych w Jeleniej Górze - zakończona została 31 grudnia 2009 r.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami** wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/02-województwo dolnośląskie.

Prawidłowo dokonywano redystrybucji środków budżetowych oraz efektywnie nimi gospodarowano w podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu jednostkach budżetowych. Działania służb finansowo-budżetowych Wojewody umożliwiły regulowanie przebiegu wykonania budżetu. Między innymi w ich wyniku, podczas prac nad nowelizacją ustawy budżetowej zaktualizowano plan wydatków, dostosowując go do realizowanych zadań. Nie uniknięto jednak nieprawidłowości, które dotyczyły głównie:

- w zakresie dochodów:
  - nieterminowego przekazania do budżetu pobranych dochodów w wysokości 120 tys. zł (str. 11),
  - uszczuplenia dochodów budżetu państwa w wysokości 893 tys. zł, w tym budżetu 2009 r. w kwocie 194 tys. zł stanowiącej 0,12% zrealizowanych w 2009 r. dochodów części 85/02 (str. 12-13),
- w zakresie wydatków:
  - naruszenia prawa w wydatkowaniu 2.899 tys. zł, a nadto niecelowego wydatkowania 790 tys. zł stanowiących łącznie 0,21% zrealizowanych w 2009 r. wydatków części 85/02, m.in. 2.263 w formie nieuprawnionych zaliczek lub 776 tys. zł bez uzyskania wymaganej akceptacji Wojewody Dolnośląskiego znaczącego wzrostu wartości kosztorysowej inwestycji (str. 16-17, 19-20 oraz 29),
  - nierozdzielenia j.s.t. wszystkich dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przyjętych w projekcie oraz w uchwalonej ustawie budżetowej na 2009 r. (str.20-21),
- w pozostałym zakresie:
  - rzetelności ksiąg rachunkowych, w tym klasyfikacji wydatków budżetowych (str. 9-10);
  - wdrażania budżetu zadaniowego zwłaszcza w zakresie powiązań zadań rzeczowych z wydatkami i ich rozliczania (str. 22-23),
  - niezakończenia likwidacji Państwowego Zakładu Budżetowego „Stawy Milickie” (str. 26-27).

Nieprawidłowości rzutujące na ogólną ocenę wykonania budżetu w kontrolowanej części stwierdzono także we wszystkich objętych kontrolą jednostkach podległych Wojewodzie

Dolnośląskiemu. Wykonanie planów finansowych w tych jednostkach Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami. W Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim (DUW) głównie ze względu na nieprawidłowości w ewidencji i realizacji należności oraz wydatków budżetowych, w Kuratorium Oświaty (KO) z uwagi na nieuprawnione wypłaty zaliczek na powierzane usługi, nieprawidłowości w dowodach księgowych oraz brak procedur kontroli finansowej, w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej (WIIH) z powodu zwłoki w wykonywaniu obowiązków wierzyciela należności budżetowych, a w Zakładzie Obsługi Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZOU) – z powodu uszczuplania dochodów państwa oraz nieprawidłowości w rozliczeniach finansowych z DUW.

### **Sprawozdawczość**

**NIK wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami wobec sprawozdań budżetowych sporządzanych w części 85/02.**

Kontrola przenoszenia danych z terminowo sporządzonych rocznych sprawozdań złożonych przez 16 jednostek do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 części 85/02 nie wykazała błędów. W związku z nieprawidłowościami w księgach rachunkowych DUW, sprawozdanie Rb-28 obarczone było błędem wynikającym z niewłaściwej klasyfikacji budżetowej wydatków na łączną kwotę 26 tys. zł, w tym 25 tys. zł poniesionych ponad limit określony w planie finansowym. Kolejnym błędem było nie ujęcie w ewidencji księgowej DUW zobowiązania za grudzień 2009 r. z tytułu obsługi świadczonej przez gospodarstwo pomocnicze DUW w kwocie 47 tys. zł. Miało to wpływ zarówno na sprawozdanie Rb-28 jak i Rb-Z. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, za wyjątkiem pominięcia skutków zdarzeń, o których mowa wyżej, łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Błędy mające wpływ na sprawozdanie Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za 2009 r. ujawniono w wyniku kontroli ZOU. Ewidencja księgowa tego Zakładu nie uwzględniała podziału przychodów w wysokości 9.360 tys. zł (bez pokrycia amortyzacji) na paragrafy klasyfikacji budżetowej, co było sprzeczne z art. 24 ust. 4 pkt 2

ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>. Tym samym kwoty przychodów wykazane w poszczególnych paragrafach sprawozdania Rb-31 zostały ustalone **poza księgami rachunkowymi**, a zatem w sposób nieprzewidziany prawem. Nie było z tego powodu także możliwości zweryfikowania ich poprawności (zgodności ze stanem faktycznym). Za wyjątkiem skutków powyższej nieprawidłowości, łączne sprawozdanie z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (RB-31) odzwierciedla przychody i koszty gospodarstw pomocniczych. Dane do łącznych sprawozdań z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30) oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34) przeniesione zostały bezbłędnie.

### **Uwagi i wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła dysponentowi głównemu wnioski dotyczące m.in.:

- podjęcia działań zapewniających prawidłową klasyfikację wydatków ponoszonych w podległych jednostkach budżetowych,
- rozliczenia Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii z poniesionych w 2009 r. wydatków na rozbudowę budynku lecznicowo-biurowego na cele laboratoryjne Zakładu Higieny Weterynaryjnej we Wrocławiu w wysokości 776 tys. zł, bez uzyskania akceptacji prawie dwukrotnego wzrostu wartości kosztorysowej inwestycji,
- zintensyfikowania prac związanych z wdrożeniem budżetu zadaniowego,
- podjęcia działań ukierunkowanych na przyspieszenie zakończenia likwidacji Państwowego Zakładu Budżetowego Stawy Milickie z jednoczesną weryfikacją działań zadeklarowanych w porozumieniu z Prezesem Agencji Nieruchomości Rolnych oraz przedstawicielem Zarządu Województwa Dolnośląskiego w dniu 11 sierpnia 2009 r.

---

<sup>9</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych NIK **pozytywnie ocenia** w WIIH skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność bieżącą i roczną ksiąg rachunkowych.

W DUW i KO skuteczność funkcjonowania tych procedur oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych **oceniono negatywnie**, a wiarygodność bieżącą i roczną ksiąg rachunkowych **pozytywnie z zastrzeżeniami**.

W DUW stwierdzono bowiem błędne zakwalifikowanie do paragrafów wydatków 26 tys. zł, nieujęcie operacji gospodarczej w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym w którym została przeprowadzona (dot. kwoty 47 tys. zł) oraz ujmowanie w ewidencji księgowej dat operacji innych niż wynikające z dokumentów źródłowych, błędny opis operacji i dokonywanie poprawek dowodów księgowych w sposób niedozwolony (brak podpisu) w dowodach i zapisach dotyczących łącznie 1.165 tys. zł. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości. W KO natomiast stwierdzono brak poprawności formalnej dowodów księgowych (pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym), nieprawidłowe klasyfikowanie dowodów (łącznie na 2.000 tys. zł) oraz nieuwzględnienie w polityce rachunkowości pisemnych uregulowań określających zasady prowadzenia kontroli finansowej.

Doboru próby w 3 objętych kontrolą jednostkach budżetowych dokonano metodą monetarną<sup>10</sup>. Łącznie zbadano 430 dowodów księgowych na kwotę 6.295 tys. zł wyłonionych losowo oraz 310 dowodów na kwotę 8.513 tys. zł dobranych celowo.

NIK negatywnie ocenia przeprowadzoną przez DUW **inwentaryzację należności** sald wykazanych w księgach rachunkowych. Nie potwierdzono bowiem zgodności sald 2 kontrahentów wykazujących tzw. zerowe salda należności, co naruszało postanowienia art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Należy podkreślić, że przepisy ustawy o rachunkowości nie zwalniają z obowiązku inwentaryzacji rozrachunków wykazujących w księgach rachunkowych salda zerowe, gdyż stanowią o uzgadnianiu sald, a saldo tzw. zerowe również jest saldem wykazany w księgach. Niezgodne z ustawą były również zapisy rozdziału I pkt 2 lit. b „Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

<sup>10</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

składników majątkowych w Wydziałach DUW”, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 13 Dyrektora Generalnego DUW z dnia 25 maja 2005 r., w zakresie przyjmowania tzw. „akceptu milczącego” w odniesieniu do sald zerowych. Powyższe zaniechanie spełniało znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>11</sup>.

Uchybieniem formalnym wykrytym w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej kasy głównej był brak ujęcia w protokole inwentaryzacyjnym raportu kasowego oraz jego salda na dzień 31 grudnia 2009 r.

### **Dochody budżetowe**

Zrealizowane w 2009 r. dochody budżetu części 85/02 w kwocie 158.872 tys. zł były wyższe od uzyskanych w roku poprzednim o 5.378 tys. zł (o 3,5%), ale niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 3.122 tys. zł (o 1,9%). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – 84.178 tys. zł (53,0% ogólnych wpływów części), grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – 38.280 tys. zł (24,1%) oraz należności odzyskiwanych od dłużników alimentacyjnych – 9.733 tys. zł (6,1%). Do sposobu prognozowania na 2009 r. większości znaczących dochodów w części 85/02 Izba nie zgłasza uwag. Z wyjątkiem wpływów od dłużników alimentacyjnych bowiem odchylenia pomiędzy prognozą dochodów na etapie prac nad ustawą budżetową, a faktycznym wykonaniem wynikały z przyczyn trudnych do przewidzenia. Plan natomiast dochodów z tytułu odzyskiwanych należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości 2.114 tys. zł ustalony został na poziomie kwot zgłoszonych przez dochodzące te należności jednostki samorządu terytorialnego, które w trakcie roku okazały się niedoszacowane. Na potrzebę wnikliwszego weryfikowania zgłaszanych przez j.s.t. wskaźników planistycznych dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych im ustawami Izba zwróciła już uwagę po zakończeniu kontroli wykonania budżetu w części 85/02 w roku poprzednim. Z uwagi na terminy sporządzania dokumentów planistycznych, wykorzystanie przedmiotowej uwagi w procesie planowania dochodów na 2009 r. w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdziale 85212-Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – nie było możliwe.

---

<sup>11</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

W objętych kontrolą jednostkach badaniu poddano dochody w kwocie 48.977 tys. zł, tj. 30,8% ogółu dochodów osiągniętych w części 85/02.

DUW jako dysponent III stopnia w 2009 r. odprowadził na centralny rachunek budżetu państwa wszystkie pobrane dochody, tj. 48.901 tys. zł. z czego jednak część nie została odprowadzona w terminie wymaganym przepisami: z wpływów uzyskanych w okresie od 10 do 15 stycznia 2009 r. w łącznej kwocie 590 tys. zł, kwota 120 tys. zł została przekazana na centralny rachunek dochodów w dniu 22 stycznia 2009 r., tj. 2-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>12</sup>. Stosownie do art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wymieniony przypadek nieterminowego przekazania do budżetu pobranych dochodów stanowi czyn wypełniający znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Na koniec roku należności pozostałe do zapłaty wyniosły 273.054 tys. zł. NIK negatywnie ocenia wzrost poziomu nieuregulowanych w terminie należności do kwoty 272.344 tys. zł, wyższego od występującego w roku poprzednim o 67.624 tys. zł. Wymieniona kwota zaległości przewyższała zrealizowane w 2009 r. dochody o 113.472 tys. zł, tj. o 71,4%.

Najwyższy przyrost zaległości w 2009 r. wystąpił w dziale 852-Pomoc Społeczna o 56.723 tys. zł (o 45,1%) i dotyczył niskiej ściągalności przez j.s.t świadczeń od dłużników alimentacyjnych (mimo wzrostu dochodów z tego tytułu z 2.969 tys. zł w 2008 r. do 9.733 tys. zł w 2009 r.). W porównaniu do 2008 r. odnotowano również wysoki wzrost zaległości klasyfikowanych w dziale 750-Administracja publiczna, z tytułu dochodzonych przez DUW grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – o 6.486 tys. zł, do kwoty 47.847 tys. zł oraz w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa z tytułu gospodarowania przez starostwa powiatowe nieruchomościami Skarbu Państwa – o 3.820 tys. zł, do kwoty 33.007 tys. zł.

W ocenie Izby większej staranności ze strony DUW wymaga dochodzenie nieuregulowanych należności budżetowych. W sytuacji gdy w stosunku do roku poprzedniego liczba zaewidencjonowanych mandatów wzrosła o 75 tys. (do 317 tys., tj. o 30,1%), a kwota ustalonych nimi grzywien wzrosła o 15.714 tys. zł (do 53.824 tys. zł), odnotowano **spadek** liczby wszczynanych po raz pierwszy postępowań egzekucyjnych o 2 tys., (tj. do 147 tys., tj. o 1,5%), choć ustalona nimi kwota grzywien **była wyższa** o 1.339 tys. zł, (wzrost do 25.292 tys. zł). W związku z bezskutecznością działań urzędów skarbowych na rzecz egzekucji mandatów, w 2009 r. po upływie trzech lat od daty uprawomocnienia się rozstrzy-

<sup>12</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

gnięcia - stosownie do art. 45 § 3 Kodeksu wykroczeń<sup>13</sup> - wygasły należności w kwocie 9.532 tys. zł, o 859 tys. zł (o 9,9%) większej niż w roku poprzednim.

Nadto badając dochodzenie 22 innych należności na łączną kwotę 334 tys. zł stwierdzono, że DUW w przypadku 2 zaległości na kwotę 11 tys. zł nie podjął wszystkich prawem przewidzianych działań ukierunkowanych na ich wyegzekwowanie – np. po śmierci w 2007 r. jednego z dłużników z przypisaną zaległością (cywilnoprawną) w wysokości 11 tys. zł kierowano do niego żądania o potwierdzenie salda należności zamiast np. ustalić krąg spadkobierców celem kontynuowania postępowania egzekucyjnego<sup>14</sup>.

Stwierdzono przypadek naruszenia zasady bieżącego ewidencjonowania należności wynikającej z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W związku z niedostarczeniem w latach 2007-2008 do Wydziału Finansów i Budżetu dokumentu z 20 sierpnia 2007 r., którym dyrektor ówczesnego Wydziału Środowiska i Rolnictwa DUW ustalił ekwiwalent w kwocie 12 tys. zł z tytułu szkody spowodowanej przez mieszkańca Jeleniej Góry w wyniku odstrzału 6 saren, wzmiankowana należność została zaewidencjonowana w systemie rachunkowym dopiero w dniu 6 kwietnia 2009 r.

ZOU (będący gospodarstwem pomocniczym DUW) uszczuplił w 2009 r. dochody budżetu państwa w wysokości 183 tys. zł w wyniku:

- przekazania na rachunek zakładowego funduszu środków socjalnych wpływów z najmu nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 115 tys. zł w związku z bezpodstawnym zaliczeniem tej nieruchomości pozyskanej w końcu 2001 r.<sup>15</sup> do środków trwałych służących działalności socjalnej,
- przeznaczenia 63 tys. zł z 654 tys. zł pobranych przez ZOU dochodów budżetu państwa z tytułu najmu lub dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa na pokrycie strat poniesionych w wyniku świadczenia przez ZOU nierentownych usług na rzecz podmiotów zewnętrznych,
- bezzasadnego potrącenia 5 tys. zł z wpływów uzyskanych od jednej z instytucji z tytułu najmu jednej z nieruchomości Skarbu Państwa.

Przedstawione wyżej nieprawidłowości dotyczące uszczuplenia pobranych dochodów, a nadto niedochodzenia należności budżetowych stanowią działanie spełniające znamiona

---

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń (Dz. U. z 2007 r. Nr 109, poz. 756 ze zm.).

<sup>14</sup> W trybie przepisów części III Kodeksu postępowania cywilnego.

<sup>15</sup> W latach 2002-2008 w wyniku bezpodstawnego przekazania na rachunek zakładowego funduszu środków socjalnych wpływów z najmu nieruchomości Skarbu Państwa, ZOU uszczuplił dochody Skarbu Państwa w wysokości 699 tys. zł.

czynu będącego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Bezpośrednio, jako dysponent części 85/02 Wojewoda Dolnośląski w 2009 r. nie odraczał terminu płatności należności budżetowych. Podjął natomiast 1 decyzję w sprawie umorzenia (na podstawie przepisów art. 67a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 146 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>16</sup> zwanej dalej „u.f.p.”) nadmiernie pobranych przez Gminę Miejską Chojnów dotacji w wysokości 85 tys. zł oraz odsetek w kwocie 2 tys. zł, naliczonych od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Do przeprowadzonego w tej sprawie postępowania Izba nie zgłasza uwag.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

### Wydatki budżetowe

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 85/02 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2009 r. wydatki w części 85/02 województwo dolnośląskie zrealizowano w wysokości 1.735.085 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach. W kwocie tej 91,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 153.051 tys. zł oraz pozytywnie sposób rozdysponowania dotacji. Nieprawidłowości w zakresie rozdysponowania dotacji, dotyczące kwoty 66 tys. zł<sup>17</sup> zostały przedstawione w rozdziale *Dotacje budżetowe*.

Największy udział miały wydatki w działach:

- 852-Pomoc społeczna, które w kwocie 838.858 tys. zł stanowiły 48,3% zrealizowanych wydatków ogółem części 85/02,
- 851-Ochrona zdrowia w wysokości 202.361 tys. zł – 11,7%,
- 600-Transport i łączność - 176.847 tys. zł – 10,2%,
- 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 174.209 tys. zł – 10,0%,
- 010-Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 139.998 tys. zł – 8,1%.

Najwyższe wydatki w dziale 852 dotyczyły dotacji dla j.s.t. – w rozdziale 85212 na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na pokrycie kosztów

<sup>16</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>17</sup> Wymieniona kwota nieprawidłowości stanowiła 0,004% wykorzystanych dotacji ogółem i 0,005% dotacji dla j.s.t.

obsługi świadczeniobiorców – 556.764 tys. zł, rozdziale 85214 m.in. na wypłatę zasiłków stałych oraz na dofinansowanie zadania własnego gmin, tj. przyznawania i wypłaty zasiłków okresowych – łącznie 99.116 tys. zł, rozdziale 85202 głównie na dofinansowanie 55 ponadgminnych domów pomocy społecznej (o łącznej liczbie 5.580 miejsc) – 77.089 tys. zł. W dziale 851 najwyższe wydatki dotyczyły dotacji dla Dolnośląskiego Oddziału Narodowego Funduszu Zdrowia w rozdziale 85141 na dofinansowanie zadań ratownictwa medycznego – 131.156 tys. zł, w dziale 600 najwyższe wydatki dotyczyły dotacji na realizację własnych zadań j.s.t. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych 61.587 tys. zł (m.in. 199 remontów, odbudowy, modernizacji i przebudowy dróg lub naprawy 37 mostów) oraz dopłat do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (realizowanych przez Samorząd Województwa), a w dziale 754 najwyższe wydatki dotyczyły dotacji dla samorządów powiatowych w rozdziale 75411 na bieżącą działalność komend powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej, a także na inwestycje budowlane i zakupy dla tych jednostek – 162.262 tys. zł.

Wysoki poziom realizacji budżetu w 2009 r. w ocenie NIK wynikał zarówno z działań służb finansowo budżetowych umożliwiających racjonalne wykorzystanie środków będących w dyspozycji Wojewody (przesunięcia w zakresie działów, bieżące dostosowywanie planu wydatków do zakresu aktualnie wykonywanych zadań), jak i z udziału w pracach nad nowelizacją ustawy budżetowej (w części 85/02), co umożliwiło w połowie roku budżetowego urealnienie planu wydatków budżetu województwa dolnośląskiego. Dzięki ww. działaniom możliwe było obniżenie zaplanowanego limitu wydatków o kwotę 107.803 tys. zł, choć Minister Finansów informował wcześniej o konieczności obniżenia wydatków o 79.009 tys. zł. Największa redukcja dotyczyła przy tym dotacji dla gmin na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz pokrycie kosztów obsługi świadczeniobiorców i wyniosła 100.000 tys. zł.

Ww. działania pozwoliły – pomimo obniżenia sumy planowanych wydatków ogółem o 79.009 tys. zł – na podniesienie pierwotnie zaniżonych w stosunku do potrzeb limitów wydatków przede wszystkim w dziale 851-Ochrona zdrowia (na dotacje dla powiatów na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku – 25.944 tys. zł).

Ustalony w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej limit wydatków dla części 85/02 w kwocie 1.321.236 tys. zł, w trakcie 2009 r. został zwiększony do 1.751.997 tys. zł, tj. o 32,6%. Na wzrost planu wydatków wpłynęły przeniesienia z budżetu centralnego

z części 83 - rezerwy celowe w kwocie 450.270 tys. zł, rezerwy ogólnej – 364 tys. zł oraz części 29 – obrona narodowa – 8 tys. zł. Jednocześnie odnotowano zmniejszenie limitu wydatków o 19.881 tys. zł w związku z przeniesieniem decyzjami Ministra Finansów do nowoutworzonych rezerw celowych budżetu państwa niektórych środków zablokowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Prawidłowo, tj. zgodnie z art. 148 ust.1 i 139 ust. 1 u.f.p. dokonano zmian (przeniesień) w ramach działów klasyfikacji budżetowej decyzjami Wojewody Dolnośląskiego lub w ramach rozdziałów tej klasyfikacji przez upoważnionych kierowników państwowych jednostek budżetowych. Zmiany te dotyczące łącznie 5.985 tys. zł były celowe i wynikały z potrzeby dostosowania wydatków do realizowanych zadań.

Wojewoda Dolnośląski w wyniku dokonanych okresowo analiz wykonania budżetu województwa, wykorzystał uprawnienia wynikające z art. 154 u.f.p. do blokowania w trakcie roku budżetowego planowanych wydatków w przypadkach nadmiaru środków, głównie na skutek opóźnień w realizacji zadań. W wyniku 13 decyzji zablokowano wydatki w łącznej kwocie 24.589 tys. zł, tj. równowartość 1,4% ostatecznie ukształtowanego ich planu na 2009 r. Wymieniona kwota blokad obejmowała 23.245 tys. zł dotacji dla j.s.t., tj. 1,6% kwoty dotacji dla j.s.t. zaplanowanych w ostatecznej wersji budżetu części 85/02.

Ostatnie decyzje o zablokowaniu zaplanowanych wydatków w kwocie 1.130 tys. zł podjęto w ostatnich dniach 2009 r. (pomiędzy 28, a 30 grudnia), już po przelaniu przez Ministerstwo Finansów środków na sfinansowanie wydatków objętych tymi decyzjami. Decyzje te zatem nie miały wpływu na przepływy finansowe pomiędzy rachunkami DUW i Ministerstwa Finansów, a tym samym na przebieg realizacji budżetu województwa dolnośląskiego.

Na realizację wydatków budżetowych Ministerstwo Finansów przekazywało do dyspozycji dysponenta części 85/02 na bieżąco środki w kwotach umożliwiających finansowanie zadań społeczno-gospodarczych objętych planem wydatków na 2009 r., łącznie 1.748.400 tys. zł.

Wydział Finansów i Budżetu DUW gospodarując tymi środkami – w ocenie Najwyższej Izby Kontroli zapewnił efektywne ich wykorzystywanie przez podległe Wojewodzie Dolnośląskiemu jednostki, w wyniku czego wywiązywały się one terminowo z zaciągniętych zobowiązań i nie przetrzymywały w ciągu roku na swoich rachunkach nadmiernych kwot przeznaczonych na wydatki.

Przed zakończeniem roku jednostki budżetowe zwróciły niewykorzystane środki w łącznej kwocie 2.473 tys. zł, w tym 1.111 tys. zł pobrane przez DUW przed zablokowaniem wy-

datków decyzjami z 28, 29 oraz 30 grudnia 2009 r. Na rachunku bankowym DUW jako dysponenta III stopnia (Biura Organizacyjno-Administracyjnego) w dniu 31 grudnia 2009 r. pozostawała niewielka kwota 2,4 tys. zł (zwrócona na rachunek dysponenta głównego w wymaganym prawem terminie 11 stycznia 2010 r.). Na rachunku bankowym dysponenta głównego i pozostałych dysponentów części 85/02 w dniu 31 grudnia 2009 r. wystąpił natomiast zerowy stan środków, co Izba ocenia pozytywnie.

Bezpośredniemu badaniu poddano wydatki na kwotę 20.952 tys. zł, co stanowiło 1,2% wydatków wykonanych w części 85/02.

### **Wydatki bieżące**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że sposób planowania środków na wydatki bieżące jednostek budżetowych spełniał kryteria legalności i celowości. Wydatki te określone w ostatecznej *wersji* planu na kwotę 143.895 tys. zł zrealizowane zostały w wysokości 142.629 tys. zł. NIK w skontrolowanych jednostkach analizą objęła łącznie wydatki bieżące na kwotę 18.776 tys. zł, stanowiącą 13,2% ogółu takich wydatków poniesionych w 2009 r. w jednostek budżetowych części 85/02.

Naruszenie prawa lub zasady gospodarności stwierdzono przy wydatkowaniu łącznie 2.277 tys. zł (12,1% próby wydatków bieżących objętej badaniem) zaplanowanych w skontrolowanych jednostek na zakup usług i opłacenie podatku od nieruchomości. Dwie jednostki wbrew zasadom określonym § 15 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną<sup>18</sup> wypłaciły swoim kontrahentom nieuprawnione zaliczki. KO - 1.976 tys. zł stanowiące odpowiednio 80,0% wynagrodzenia należnego podmiotom gospodarczym za zorganizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży (1.715 tys. zł) oraz 90,0% wynagrodzenia za przeprowadzenie kursów szkoleniowych i doskonalących dla nauczycieli (261 tys. zł). DUW natomiast w formie zaliczki wypłacił ZOU za obsługę kwotę 180 tys. zł oraz innemu funkcjonującemu w 2009 r. w części 85/02 Gospodarstwu Pomocniczemu, tj. Zarządowi Przejść Granicznych w Jeleniej Górze - 107 tys. zł. Ponadto w ocenie NIK niecelowo i niegospodarnie DUW wydatkował w 2009 r. ponad 14 tys. zł w związku z zawyżeniem podatku od nieruchomości w wyniku błędnych księgowania lub zadeklarowania tego podatku od jednej z nieruchomości we Wrocławiu objętej zwolnieniem podat-

---

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.



kowym na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>19</sup>.

W DUW stwierdzono również przypadek realizacji w 2009 r. zobowiązania wynikającego z umowy zawartej w roku poprzednim pomimo tego, że w dniu zaciągnięcia zobowiązania nie było wiadomo, czy zobowiązanie to zostanie uwzględnione w planie na 2009 r. Otwierając Dyrektor Wydziału Programu dla Odry-2006 podpisał w grudniu 2008 r. 3 umowy na wykonanie kosztem 45 tys. zł opracowań związanych tematycznie z zadaniami „Programu dla Odry-2006” z terminem realizacji w roku 2009 mimo, że nie wystąpiły warunki, których spełnienie dawało prawo do zawarcia umowy z terminem realizacji w roku następnym, a które określa § 23 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną<sup>20</sup>.

Z wyłączeniem zakwestionowanych wyżej wydatków poniesionych z naruszeniem prawa lub niecelowo, pozostałe objęte kontrolą wydatki bieżące poniesiono z zachowaniem zasady określonych w art. 35 u.f.p.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/02 wyniosło w 2009 r. 1.968 osób i było niższe niż w 2008 r. o 44 osoby. W porównaniu z planem po zmianach, na koniec 2009 r. zatrudnienie (w osobach) było niższe o 557 osób od planu wyrażonego w tzw. etatach kalkulacyjnych. Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem, a jego wykonaniem, wystąpiły w działach: 750-Administracja publiczna (wykonanie planu w 72,3%) i 801-Oświata i wychowanie (46,6% planu).

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/02 (łącznie z finansowanym ze środków budżetu Unii Europejskiej) wyniosły 91.621 tys. zł i stanowiły 99,3% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.880 zł, w tym w dziale 750-Administracja publiczna – 4.013 zł. W porównaniu do 2008 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 155 zł, tj. o 4,2%, z tym wyjątkiem, że w dziale 750 - Administracja publiczna pozostało na zbliżonym poziomie (wzrosło o 1 zł). Na wysokość wynagrodzeń w 2009 r. pracowników w dziale 750-Administracja publiczna w sposób istotny wpłynęły środki przeznaczone na ten cel z budżetu Unii Europejskiej. Z wymienionych środków unijnych na wynagrodzenia w tym dziale klasyfikacji budżetowej wydatkowano bowiem 2.923 tys. zł, stanowiące 82,8% kwoty zaplanowanej

<sup>19</sup> Dz. U z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.

<sup>20</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 116, poz. 783 ze zm.

w ostatecznej wersji budżetu (3.531 tys. zł). Udział tych środków w ogólnej kwocie wynagrodzeń w dziale 750 (30.914 tys. zł), wyniósł 9,5%.

W 2009 r. nie przekroczono limitu zatrudnienia dla części 85/02, określonego w ustawie budżetowej, ani planu wydatków na wynagrodzenia.

Na utrzymujące się dysproporcje pomiędzy planowanym i wykonanym zatrudnieniem w części 85/02 przy niemal pełnym wykorzystaniu środków na wynagrodzenia Najwyższa Izba Kontroli zwracała wielokrotnie uwagę dysponenta tej części<sup>21</sup>. Uwagi i oceny w tym zakresie jednak – jak wykazała niniejsza kontrola – do końca 2009 r. nie zostały wykorzystane.

Podnieść natomiast należy, iż problem ten od 2010 r. nie ujawni się, ponieważ obowiązująca od 1 stycznia 2010 r. ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>22</sup>, nie przewiduje ustalania ustawami budżetowymi dla państwowych jednostek budżetowych limitów zatrudnienia osób objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń. Oznacza to, że liczba etatów nie jest od 2010 r. elementem planów finansowych tych jednostek.

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

W części 85/02 budżetu państwa stan zobowiązań ogółem na 31 grudnia 2009 r. zwiększył się w porównaniu ze stanem w roku poprzednim o 241 tys. zł (o 3,6%) i osiągnął poziom 6.931 tys. zł. Najistotniejszy przyrost zobowiązań w stosunku do roku ubiegłego dotyczył dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy. Zobowiązania z tego tytułu wzrosły, bowiem z 6.554 tys. zł na koniec 2008 r. do 6.838 tys. zł na 31 grudnia 2009 r., o 4,3%. Zobowiązania z innych tytułów zmniejszyły się natomiast w tym okresie ze 132 tys. zł do 89 tys. zł, o 32,6%. Na koniec 2009. r. w części 85/02 nie odnotowano wymagalnych (przeteterminowanych) zobowiązań, co Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie.

### **Wydatki majątkowe**

W ogólnej kwocie zrealizowanych wydatków części 85/02, wydatki majątkowe w wysokości 130.725 tys. zł, stanowiły 7,5%, a uwzględniając kwotę na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej 135.250 tys. zł – 7,8%.

Kwota zrealizowanych wydatków majątkowych (bez przeznaczonych na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) była niższa od ustalonej w ostatecznej wersji

---

<sup>21</sup> Ostatnio w wyniku kontroli P/08/027 przeprowadzonej w DUW w końcu 2008 r., w wystąpieniu pokontrolnym LWR-41040-1/2008 w brzmieniu uwzględniającym zmiany wprowadzone uchwałą Komisji Odwoławczej Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu z dnia 10 lutego 2009 r. zatwierdzoną postanowieniem Prezesa NIK z 24 lutego 2009 r.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

budżetu o 0,9%, natomiast wykonane wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 4.525 tys. zł, były niższe od zaplanowanych o 9,2%.

Z wymienionych środków – na finansowanie 7 inwestycji budowlanych jednostek budżetowych, łącznie z błędnie zakwalifikowanymi do § 6050 wydatkami na zakupy sprzętu dla DUW, wykorzystano 1.696 tys. zł (98,3% planu po zmianach), a na 304 inwestycje budowlane dofinansowane z dotacji dla j.s.t., uwzględniając wydzielone w budżecie środki z pożyczek i kredytów zagranicznych – wykorzystano 120.872 tys. zł (98,8% planu po zmianach)<sup>23</sup>. Ustalono, że wszystkie wnioski jednostek budżetowych ubiegających się o sfinansowanie z budżetu w 2009 r. inwestycji budowlanych (w liczbie 7) zawierały uzasadnienie celowości podjęcia inwestycji, ich planowany koszt, lokalizację i zakres rzeczowy. Nadto dla objętych tymi wnioskami inwestycji opracowano programy inwestycyjne wymagane przepisem § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa<sup>24</sup>. Uwzględniono zatem wniosek Izby sformułowany po zakończeniu kontroli wykonania budżetu w 2008 r., a dotyczący wymogu posiadania dla inwestycji budowlanych programów inwestycyjnych.

W toku kontroli budżetowej sprawdzono wydatki majątkowe jednostek budżetowych w łącznej kwocie 2.176 tys. zł. Z wyjątkiem nieprawidłowości opisanych niżej wydatkowanie tych środków oceniono pozytywnie, a uzyskane efekty to m.in. pozyskanie powierzchni laboratoryjnych i biurowych dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii w Legnicy i Lwówku Śląskim oraz dokumentacji technicznych przebudowy obiektów Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu.

NIK stwierdziła, że z naruszeniem prawa ze środków zaplanowanych w budżecie DUW na inwestycje budowlane „Programu dla Odry-2006” (w § 6050), dokonano zakupu urządzenia wielofunkcyjnego (skaner, drukarka, kopiarka) oraz wydajnej drukarki dla Biura Pełnomocnika Rządu do Spraw Programu dla Odry za kwotę 25 tys. zł. Zakup powyższych urządzeń zrealizowany być mógłby w § 6060-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – i to w przypadku uprzedniego jego uwzględnienia w planie. Tymczasem w momencie dokonywania wydatku w ww podziale klasyfikacji nie były zaplanowane środki wystarczające na jego pokrycie. Dodać przy tym należy, że DUW w 2009 r. nie podjął bezpośredniej realizacji jakiegokolwiek inwestycji budowlanej objętej „Programem dla Odry-2006”, co wykluczało możliwość wykorzystania limitu wydatków zaplanowanych na inwe-

<sup>23</sup> Efekty rzeczowe inwestycji realizowanych przez j.s.t. a sfinansowanych z dotacji przedstawiono w rozdziale *Dotacje budżetowe*.

<sup>24</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 120, poz. 831

stycje budowlane. W tym stanie rzeczy złamano zasady wynikające z art. 35. ust. 1 i art. 138 pkt 3 u.f.p, obligujące kierowników jednostek budżetowych do dokonywania wyłącznie wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym. W ocenie NIK dokonanie wzmiankowanych zakupów bez limitu w planie finansowym, czyli bez upoważnienia wynikającego z ww. przepisów u.f.p, wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przy realizacji jednej z inwestycji budowlanych jednostek budżetowych odnotowano odstępstwo od zatwierdzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego programu inwestycji. Dyrektor Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii we Wrocławiu zleciła kosztem 226 tys. zł opracowanie projektu budowlanego dla zakresu rzeczowego innego niż wynikającego z zatwierdzonego programu inwestycyjnego „Rozbudowy budynku lecznicowo-biurowego na cele laboratoryjne Zakładu Higieny Weterynaryjnej we Wrocławiu”. W wyniku tego wartość kosztorysowa zmienionego zakresu rzeczowego tej inwestycji zwiększyła się z 8.400 tys. zł do 16.330 tys. zł (o 94,4%), o czym nie poinformowano dysponenta części. Pomimo to na wykonanie prac wynikających z dokumentacji projektowej wykraczających poza zatwierdzony przez dysponenta zakres wydatkowano 550 tys. zł. Wydatkowanie tej kwoty oraz wymienionych wcześniej 226 tys. zł na projekt budowlany bez uzyskania akceptacji Wojewody Dolnośląskiego prawie dwukrotnego wzrostu wartości kosztorysowej inwestycji, Izba ocenia za działanie niecelowe.

### **Dotacje budżetowe**

Wydatki na dotacje celowe dla j.s.t. zostały w 2009 r. zrealizowane w kwocie 1.437.648 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach. NIK ocenia pozytywnie legalność planowania i realizacji (przekazywania) dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych. Kwota zrealizowanych dotacji dla j.s.t. stanowiła 82,9% wszystkich wykonanych wydatków części 85/02. W wyniku stwierdzonego w ciągu roku budżetowego nadmiaru środków planowanych dotacji (na skutek opóźnionej realizacji zadań), Wojewoda Dolnośląski zablokował ich przekazanie j.s.t. w wysokości 23.245 tys. zł. Znaczna część zablokowanej kwoty dotacji dla j.s.t., tj. 19.604 tys. zł została przy tym decyzjami Ministra Finansów przeniesiona do nowo utworzonych rezerw celowych budżetu państwa.

Z wymienionej ogólnej kwoty zrealizowanych dotacji:

- gminy zrealizowały 928.137 tys. zł (98,9% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 662.332 tys. zł, na zadania własne – 264.011 tys. zł, a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 1.794 tys. zł,
- powiaty zrealizowały 408.167 tys. zł (99,5% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 275.767 tys. zł, na zadania własne – 132.165 tys. zł, a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 235 tys. zł,
- Samorząd Województwa Dolnośląskiego zrealizował 101.344 tys. zł (98,1% planu po zmianach), w tym na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 94.222 tys. zł, na zadania własne – 7.110 tys. zł, a na zadania realizowane na podstawie porozumień – 12 tys. zł.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w województwie dolnośląskim nie realizowano w pełni dyspozycji wynikających z art. 125 u.f.p., a nadto § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań<sup>25</sup>. Przepisy te zobowiązują dysponentów części budżetowych do informowania jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) o kwotach dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, a po jej uchwaleniu i opracowaniu układu wykonawczego, o kwotach dotacji wynikających z tej ustawy. Tymczasem zarówno na etapie projektu ustawy budżetowej jak i układu wykonawczego do uchwalonej ustawy budżetowej, nie powiadomiono j.s.t. o wszystkich zaplanowanych na 2009 r. dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Z ogólnej kwoty 1.045.503 tys. zł dotacji na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej ujętych w układzie wykonawczym budżetu części 85/02 nierozdysponowano 66 tys. zł dotacji zaplanowanych na refundację kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzających niektórym osobom prawo do świadczeń opieki zdrowotnej oraz na wypłatę przez powiaty świadczeń dla cudzoziemców kwalifikujących się do objęcia indywidualnym programem integracji. Obowiązujący do końca 2009 r. stan prawny wynikający z u.f.p., uniemożliwił gromadzenie środków mających *de facto* charakter rezerw budżetowych, powstałych w wyniku nierozdysponowanych dotacji, poza rezerwami przewidzianymi art. 102 ust. 4 tej ustawy.

Izba pozytywnie ocenia weryfikowanie przez służby finansowo-budżetowe harmonogramów przekazywania dotacji j.s.t na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie przedkładanych przez j.s.t. sprawozdań oraz innych wymaganych informacji, co było zbieżne z wnioskami NIK sformułowanymi po zakończeniu kontroli wykonania budżetu w roku poprzednim.

<sup>25</sup> Dz.U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955

Obok zasygnalizowanych wcześniej istotnych dla społeczności Dolnego Śląska zadań m.in. z zakresu pomocy społecznej, z dotacji dla j.s.t w kwocie 62.114 tys. zł finansowano zadania objęte programem wieloletnim pn. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011” W ramach 82 zadań przebudowano łącznie 95,85 km dróg powiatowych lub gminnych, wybudowano 11,80 km nowych, oraz wyremontowano 28,97 km takich dróg.

Na inwestycje budowlane wieloletniego „Programu dla Odry-2006” realizowane przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego zaplanowano 16.178 tys. zł. Z przyznanych środków wykorzystano 15.805 tys. zł, tj. 97,6%, z czego 9.186 tys. zł (58,1%) przeznaczono na roboty związane z budową wałów przeciwpowodziowych i regulację potoku Płóczka w Lwówku Śląskim, usunięcie wysiłeków poniżej zapory w Przewornie oraz budowę przepustu wałowego rzeki Odry w Gminie Żukowice, a 2.164 tys. zł (13,7%) na dokumentację projektowo-techniczną 11 przyszłych inwestycji. Pozostałe środki w kwocie 4.455 tys. zł (28,2%) przeznaczono dla Konsultanta Projektu Ochrony Przeciwpowodziowej w Dorzeczu Odry, który wydatkował je na opracowanie wniosków na nowe decyzje środowiskowe zgodne z wymogami funduszy europejskich.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań określonych dla urzędów wojewódzkich Podręcznikiem Operacyjnym Programu Integracji Społecznej Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich.

Ze środków na realizację tego Programu w 2009 r. DUW przyjął z budżetu państwa i przekazał właściwym gminom w oparciu o procedury ustalone wymienionym podręcznikiem, łącznie 921,5 tys. zł, w tym 95,1 tys. zł na wydatki, które nie wygasły w 2008 r. Zauważyć należy, że 108,9 tys. zł tych dotacji, przekazano gminom od 15 do 48 dni po terminie określonym w podręczniku, na co jednak DUW nie miał wpływu, gdyż do chwili upływu określonego w podręczniku terminu przekazania dotacji gminom, DUW nie otrzymał decyzji w sprawie przeniesienia do budżetu województwa dolnośląskiego środków na wypłatę przedmiotowych dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

Opracowany przez DUW projekt budżetu części 85/02 w układzie zadaniowym (oraz jego uaktualnienie po uchwaleniu ustawy budżetowej) uwzględniał katalog funkcji i zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok

2009<sup>26</sup>, a nadto ujednoczony zestaw zadań i podzadań wypracowany w resorcie finansów w sierpniu 2008 r. Jednakże wymieniony układ zadaniowy i jego aktualizacja nie odpowiadały w pełni zasadom określonym w powołanym rozporządzeniu. I tak:

- nie podawano roku, którego dotyczy wartość bazowa poszczególnych mierników,
- nie dla wszystkich zadań (podzadań) określono wartości bazowe mierników oraz nie ustalono docelowych wartości mierników układu wydatków projektu budżetu w latach 2008-2009,
- nie określono wydatków budżetu państwa zaplanowanych w ramach rezerw celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej, a w uaktualnionym zadaniowym układzie wydatków, w uchwalonej ustawie budżetowej na 2009 r.

W opracowanym układzie zadaniowym budżetu nie we wszystkich przypadkach zachowano korelację pomiędzy określonymi zadaniami (podzadaniami), a wydatkami zaplanowanymi na ich realizację. Na przykład:

- w funkcji „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” planując zwiększenie zakresu podzadania 13.1.5 „pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyrażającego się wzrostem planowanej liczby osób objętej wsparciem ze 154,4 tys. w 2008 r. do 169,8 tys. w 2009 r., zmniejszono kwotę wydatków planowanych na dofinansowanie tego zadania (będącego zadaniem własnym gmin) – z 27.660 tys. zł w 2008 r. do 18.367 tys. zł w 2009 r.
- w funkcji „Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa” dla podzadania 5.1.2 „Prywatyzacja przedsiębiorstw państwowych i nadzór właścicielski” ustalając miernik mający umożliwić ocenę stopnia realizacji celu (przekształcania przedsiębiorstw państwowych) wyrażony liczbą „0” planowanych do przekształcenia przedsiębiorstw, Wydział Infrastruktury DUW zaplanował wydatki w wysokości 57,3 tys. zł.

Nadto nie wszystkie ustalone mierniki oraz wyrażone dla nich jednostki miary umożliwiały ocenę stopnia realizacji celów zakładanych przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie dla zaplanowanych zadań lub podzadań. Na przykład:

- dla zadania 7.2. „Wspieranie rozwoju budownictwa” podzadania 7.2.1 „Zadania administracji architektoniczno-budowlanej na terenach zamkniętych” lub zadania 19.1. „Rozwój infrastruktury dróg i bezpieczeństwo transportu drogowego”, podzadania 19.1.3 „Bezpieczeństwo ruchu drogowego” – jako mierniki mające umożliwić kolejno cele: zapewnienia przestrzegania prawa na etapie przygotowania inwestycji do realizacji

<sup>26</sup> Dz.U. z 2008 r. Nr 87, poz. 537.

- oraz zapewnienia bezpieczeństwa ruchu drogowego – określono „liczby złożonych wniosków” nie wyjaśniając wpływu działań administracji rządowej na liczbę złożonych wniosków, w szczególności planowanego wzrostu tej liczby w podzadaniu 19.1.3 z bazowych 1000 do 1500 zaplanowanych w 2008 r. oraz 1700 zaplanowanych w 2009 r.,
- dla zadania 4.1. „Opracowanie i wykonanie budżetu państwa” określono m.in. miernik mający umożliwić zabezpieczenie finansowania funkcjonowania jednostek organizacyjnych i wykonania zadań – wskaźniki uzyskania środków z rezerw budżetu państwa oscylujące w granicach 97% do 98% bez wyjaśnienia do czego te wskaźniki procentowe miałyby być odniesione, a dla podzadania 4.1.1 „Opracowanie i wykonanie budżetu Wojewody” celem oceny realizacji budżetu Wojewody zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalono miernik „poziom wykonania planu” – bazowy – 63, a planowany na 2008 r. – 85, a na 2009 r. – 90, bez sprecyzowania czy wartości miałyby dotyczyć dochodów, wydatków, czy też łącznie dochodów i wydatków.

Powyższe uchybienia w ocenie NIK uniemożliwiają pełne rozliczenie wydatków poniesionych w 2009 r. w układzie zadaniowym.

### **Środki z budżetu Unii Europejskiej**

Zrealizowane w 2009 r. wydatki ze środków Unii Europejskiej w kwocie ogółem 15.164 tys. zł stanowiły 90,7% budżetu po zmianach. Z wydatkowanej przez DUW kwoty 4.133 tys. zł (79% planu po zmianach) sfinansowano m.in. projekty w ramach Pomocy Technicznej Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) mające na celu dofinansowanie kosztów osobowych i rzeczowych pracowników DUW przygotowujących i wdrażających nowe projekty w ramach środków przyznanych dla województwa dolnośląskiego z nadkontraktacji z tzw. „starej perspektywy”, dla której Wojewoda Dolnośląski pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej jak również pracowników Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji oraz kontrolerów Europejskiej Współpracy Transgranicznej. W ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 i Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczpospolita Polska 2007-2013 realizowano wydatki osobowe i rzeczowe w związku z realizacją zadań wynikających z pełnienia przez Wojewodę funkcji Kontrolera I stopnia. Pozostałe wydatkowane środki przeznaczone zostały na projekty w ramach Zamykania Programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERRRG IIIA Wolny Kraj Związkowy Saksonia-Rzeczpospolita Polska, Zamykania Programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERRRG IIIA



Czechy-Polska oraz Programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERRRG IIIA Saksonia-Polska. Przyczyną niewykorzystania przez DUW kwoty 1.089 tys. zł było m.in. niższe niż zakładano pierwotnie zatrudnienie pracowników związane z opóźnieniami we wdrażaniu projektów w ramach tzw. nowej perspektywy. Niższe zatrudnienie skutkowało zarówno niższymi kosztami osobowymi jak i rzeczowymi (zakup mniejszej ilości mebli, zestawów komputerowych, materiałów biurowych, podróży służbowych). W ocenie NIK ograniczenie zatrudnienia nie wpłynęło na obniżenie efektywności pracy miało jednak wpływ na mniejszą liczbę przeprowadzonych kontroli projektów.

Niepełne wykorzystanie środków UE odnotowano również przy realizacji w ramach programów zadań przez innych niż DUW beneficjentów. Z zaplanowanych w 2009 r. kwot:

- 3.072 tys. zł na pomoc techniczną dla *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich* wykorzystano 2.811 tys. zł tj. 90,7% dostępnych środków,
- 5.855 tys. zł w ramach ZPORR, Priorytet 2 - *Wzmacnianie rozwoju zasobów ludzkich w regionach* - wykorzystano 5.688 tys. zł, tj. 97,1% dostępnych środków;
- 175 tys. zł w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet VII Promocja integracji społecznej* wykorzystano 169 tys. zł, tj. 96,6% zaplanowanych na 2009 r. środków.

### **Inne ustalenia kontroli**

W ocenie NIK, audyt wewnętrzny w DUW był niewystarczający. Z uwagi na istniejący od lutego do czerwca *vacat* na stanowisku audytora wewnętrznego Urzędu w 2009 r. zakończono realizację 2 z 4 pierwotnie planowanych zadań audytowych. Zakres przeprowadzonego audytu nie uwzględniał wykonania planu finansowego DUW, systemu księgowości i sprawozdawczości budżetowej oraz przestrzegania procedur kontroli finansowej. Tym samym – w ocenie NIK – audyt wewnętrzny w 2009 r. nie zapewnił kierownikowi jednostki obiektywnej oceny działalności DUW w zakresie określonym w art. 48 ust 2 u.f.p., a zwłaszcza w obszarach stwierdzonego braku wykonania wniosków Izby z kontroli budżetu w 2008 r., w tym w zakresie zapewnienia wyeliminowania z polityki rachunkowości niezgodnych z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapisów dotyczących minimalnego zakresu dat w zapisie księgowym, zapewnienia kontroli poprawności sekwencji dat w zapisach ksiąg rachunkowych oraz poprawnej klasyfikacji dowodów księgowych (zgodnie z ich treścią ekonomiczną).

Działania służb finansowo-budżetowych, wykonujących obsługę dysponenta głównego były w ocenie Najwyższej Izby Kontroli prawidłowe. Sporządzane okresowe analizy stopnia realizacji zadań oraz dochodów i wydatków budżetowych pozwalały monitorować i regulować przebieg wykonania budżetu, zwłaszcza w zakresie dotyczącym dotacji przekazywanych do j.s.t. W 2009 r. podejmowano działania ukierunkowane na zintensyfikowanie kontroli gospodarki finansowej podległych jednostek organizacyjnych oraz wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa przez j.s.t. W 2009 r. pracownicy DUW przeprowadzili 52 takie kontrole, o 4 więcej niż w roku poprzednim, którymi objęto 48 jednostek, również o 4 więcej niż w 2008 r.

Izba od 2007 wskazywała na potrzebę wdrożenia procesu restrukturyzacji gospodarki rybackiej, będącej przedmiotem działalności Państwowego Zakładu Budżetowego w Miliczu, przez przeniesienie tej działalności poza sektor finansów publicznych. Systematycznie bowiem pogarszały się wyniki gospodarowania tego Zakładu. Narastający niedobór środków obrotowych, wynoszący na początku 2009 r. 5.707 tys. zł w trakcie tego roku wzrósł do 8.164 tys. zł (o 43,1%), co w ocenie NIK zwiększy w przyszłości obciążenie budżetu państwa (w związku z koniecznością pokrycia nieuregulowanych zobowiązań Zakładu).

Niezależnie od podnoszonych w poprzednich latach przesłanek ekonomicznych, konieczność zlikwidowania gospodarki rybackiej w formie państwowego zakładu budżetowego wynika wprost z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>27</sup>. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli koncepcja likwidacji Zakładu Budżetowego przez przekazanie gospodarki rybackiej, przewidzianej do utworzenia spółce z udziałem Samorządu Województwa Dolnośląskiego nie spełnia kryterium legalności. Porozumienie w tej sprawie z Prezesem Agencji Nieruchomości Rolnych, wykonującej w imieniu Skarbu Państwa prawo własności w stosunku do mienia użytkowanego przez Zakład Budżetowy oraz przedstawicielem Zarządu Województwa Dolnośląskiego, Wojewoda Dolnośląski podpisał w dniu 11 sierpnia 2009 r. Przejęcie gospodarki rybackiej przez spółkę z udziałem kapitału Samorządu Województwa kolidowałoby z przepisem art. 13 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa<sup>28</sup>. Trudno bowiem hodowlę ryb (karpia) nawet prowadzoną na obszarze ornitologicznego rezerwatu przyrody „Stawy Milickie”, uznać za sferę użyteczności publicznej. Powołany przepis ogranicza natomiast możliwość przystępowania samorządu województwa do spółek w sferze użyteczności publicznej albo

---

<sup>27</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241

<sup>28</sup> Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 ze zm.

prowadzących czynności promocyjne, edukacyjne i wydawnicze służące rozwojowi województwa. Jednocześnie Izba zwraca uwagę, iż przedłużanie zakończenia likwidacji Zakładu Budżetowego Stawy Milickie może zwiększyć zobowiązania tego Zakładu, tym samym dalsze obciążenie budżetu.

### **Ustalenia innych kontroli**

Spośród sześciu j.s.t. oraz pięciu pozostałych jednostek objętych kontrolą powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa, w 6 stwierdzono nieprawidłowości w zakresie pobierania lub odprowadzania dochodów uzyskanych w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych tym jednostkom ustawami.

W czterech j.s.t. wystąpiły przypadki przekroczenia dopuszczalnego terminu przekazania na rachunek dysponenta części budżetu państwa pobranych w 2009 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Łącznie z opóźnieniem na rachunek DUW przekazano 54 tys. zł dochodów budżetu państwa, w tym przez Urząd Gminy w Wińsku i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wińsku łącznie 41 tys. zł (od 1 do 140 dni po terminie) oraz Urząd Miejski w Gromadce 13 tys. zł (od 1 do 44 dni po terminie). W ocenie NIK powstałe opóźnienia w przekazywaniu dochodów wyczerpują przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Nieprawidłowości wystąpiły ponadto w czterech j.s.t. zobowiązanych do prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. W jednostkach tych nie prowadzono bowiem wymaganych prawem wywiadów środowiskowych, będących podstawą do dalszych działań umożliwiających odzyskiwanie wypłaconych świadczeń alimentacyjnych lub nie występowało do właściwego urzędu pracy o informację o możliwości aktywizacji zawodowej dłużników, albo z wnioskiem do starosty o skierowanie dłużnika do prac organizowanych na zasadach robót publicznych, czy z wnioskiem o ściganie dłużników za przestępstwo.

W trzech objętych kontrolą j.s.t. sprawdzono realizację zadania w zakresie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. W dwóch j.s.t. stwierdzono blisko miesięczne opóźnienie w zwrocie producentom rolnym akcyzy w łącznej kwocie 176 tys. zł. W ocenie NIK zarówno wójtowie jak i dysponent części 85/02 nie mieli wpływu na opóźnienie w przekazaniu tych środków. Urząd Gminy Gromadka pomimo opóźnionego otrzymania dotacji terminowo dokonał powyższych wypłat (31 tys. zł) korzystając ze środków własnych.

Dodatkowo w dwóch j.s.t. wystąpiły nieprawidłowości w wykorzystaniu 408 tys. zł środków z Unii Europejskiej w wyniku wadliwie przeprowadzonych postępowań przetargowych na przedmiot projektów, a w kolejnej j.s.t. stwierdzono nierzetelną ewidencję otrzymanych środków, wyrażającą się różnicą 284 tys. zł pomiędzy kwotą otrzymaną z Unii Europejskiej, a zaewidencjonowaną.

Przeprowadzona w końcu 2009 r. kontrola DUW z zakresie realizacji zadania zamknięcia pomocy finansowej z funduszy strukturalnych w perspektywie budżetowej 2004-2006<sup>29</sup> pozytywnie oceniła Wojewodę Dolnośląskiego pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej w ZPORR z działań związanych z zakończeniem realizacji tego programu na terenie Dolnego Śląska. Prognozowana wartość końcowa projektów w wysokości 1.022,8 mln zł, po dokonaniu wszystkich refundacji na rzecz beneficjentów z wyłączeniem Działania 1.6<sup>30</sup> oraz Priorytetu 4<sup>31</sup>, stanowić będzie, po przesunięciu niewykorzystanych środków z innych województw - 108% wykorzystania alokacji środków dla województwa dolnośląskiego.

---

<sup>29</sup> Nr P/09/004

<sup>30</sup> Działanie 1.6 Rozwój transportu publicznego w aglomeracjach

<sup>31</sup> Priorytet 4 Pomoc Techniczna

#### **4. Wykonanie planu finansowego Zakładu Obsługi DUW (będącego jego gospodarstwem pomocniczym)**

Przychody objętego kontrolą Zakładu Obsługi DUW wyniosły w 2009 r. - 9.810 tys. zł, co odpowiadało kwocie zaplanowanej w ostatniej wersji planu finansowego. Podstawowymi źródłami przychodów były wpływy ze sprzedaży na rzecz macierzystej jednostki budżetowej w kwocie 6.395 tys. zł (65,2% przychodów ogółem) oraz z najmu podmiotom zewnętrznym pomieszczeń w administrowanych nieruchomościach - 1.874 tys. zł (19,1% przychodów).

Wydatki związane z działalnością Zakładu Obsługi DUW wyniosły w 2009 r. z odpisami amortyzacyjnymi 9.576 tys. zł i stanowiły 97,6% planowanych kosztów (9.810 tys. zł). Największe wydatki poniesiono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 3.161 tys. zł (33,0%), zakup energii elektrycznej - 1.310 tys. zł (13,7%) oraz materiałów i wyposażenia - 1.086 tys. zł (tj. 11,3%).

Bezzasadne w ocenie NIK było poniesienie przez ZOU w 2009 r. kosztów z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 199 tys. zł. Stwierdzono bowiem, że ZOU w 2009 r. bezpodstawnie obciążony został przez DUW podatkiem w łącznej kwocie 196 tys. zł od nieruchomości, dla której zgodnie z art. 3 ust 1 pkt 1-4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy ciążył na DUW. Dalsze 3 tys. zł ZOU wydatkował bez tytułu prawnego na podatek od użyczanego od Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze pomieszczenia w Jeleniej Górze. Dodatkowo - wskutek nierzetelnego ustalania powierzchni tejże nieruchomości, zawiązał zobowiązanie o 1 tys. zł.

W 2009 r. ZOU z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z planu finansowego, tj. wbrew art. 138 pkt 3 u.f.p., dokonał wydatków w łącznej kwocie 44 tys. zł (w 4 paragrafach klasyfikacji budżetowej). Stanowiło to czyn spełniający znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 11 ust 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jedno z 6 skontrolowanych w ZOU postępowań o zamówienie publiczne, tj. na dostawę za 323 tys. zł bonów towarowych, udzielone zostało z uchybieniem art. 40 ust 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenia internetowe i umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, wbrew tym przepisom, nie zawierały tożsamyh informacji.

## **5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich jednostkach.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienia pokontrolne zawierające oceny kontrolowanej działalności, a także uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości skierowano do Wojewody Dolnośląskiego (jako dysponenta głównego) przedstawione na str. 8 niniejszej informacji oraz kierowników skontrolowanych jednostek budżetowych. Pod adresem Dyrektora Generalnego DUW Izba skierowała m.in. wnioski o:

- wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie dowodów i zapisów księgowych,
- sporządzenie korekt sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków,
- terminowe odprowadzanie dochodów na rachunek Ministerstwa Finansów,
- wystąpienie o zwrot nadpłaconego podatku od nieruchomości,
- uzgadnianie w ramach inwentaryzacji sald kontrahentów.

W wystąpieniu do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej Izba wносиła m.in. o wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie dowodów i zapisów księgowych oraz usprawnienie windykacji należności, a do Dolnośląskiego Kuratora Oświaty we Wrocławiu oprócz wniosku o wyeliminowania nieprawidłowości w księgach rachunkowych, także m.in. o zaprzestanie nieuprawnionego zaliczkowania zlecanych usług oraz ustalenie pisemnych procedur kontroli funkcjonalnej.

Zastrzeżenia do ocen uwag lub wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych zgłosili Wojewoda Dolnośląski oraz Dyrektor Generalny DUW. Zastrzeżenia Wojewody Dolnośląskiego dotyczyły oceny kwestionującej zaciągnięcie w roku poprzednim zobowiązania w kwocie 45 tys. zł w wyniku umowy powierzającej wykonanie w 2009 r. ekspertyz, analiz i opinii związanych tematycznie z zadaniami „Programu dla Odry-2006”. Zastrzeżenia te uwzględniono w części podnoszącej nieuwjęcie tego zobowiązania w sprawozdawczości budżetowej za 2008 r., oddalono natomiast w pozostałym zakresie. Zastrzeżenia Dyrektora Generalnego DUW dotyczyły natomiast ocen oraz uwag zawartych w wystąpieniu z kontroli tego Urzędu jako dysponenta III stopnia, przedstawiających:

- wyniki przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych,
- zaliczkowe wypłacenie swoim gospodarstwom pomocniczym w formie nieuprawnionych zaliczek łącznie 287 tys. zł,

- niewykonanie inwentaryzacji wszystkich wykazanych w księgach rachunkowych sald należności,
- przypadki nieterminowego odprowadzania wpływów na centralny rachunek dochodów budżetu państwa,
- przypadki nadmiernego pobierania od dysponenta części środków na realizację wydatków budżetowych,
- niepełne wykonanie wniosku z kontroli wykonania budżetu w 2008 r. w zakresie wprowadzenia zasady rozliczania świadczonych dla DUW usług przez gospodarstwa pomocnicze po kosztach własnych tych gospodarstw,
- zawyżenia deklarowanych kwot podatku od nieruchomości o ponad 14 tys. zł,
- brak w 2009 r. nadzoru nad Zakładem Obsługi DUW w zakresie odprowadzania dochodów z najmu jednej z nieruchomości we Wrocławiu.

Zastrzeżenia te uwzględniono w części dotyczącej oceny wskazującej niewykonanie inwentaryzacji należności uznając, iż obowiązek inwentaryzacji nie dotyczył 29 z 31 wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym przypadków. Pozostałe zastrzeżenia Dyrektora Generalnego DUW oddalono.

Na podstawie ustaleń kontroli, Delegatura NIK we Wrocławiu w 7 przypadkach wszczęła procedury związane z opracowaniem zawiadomień o ukaranie winnych naruszenia ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu i Zakładzie Obsługi tego Urzędu.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości:

- uszczuplenia środków lub aktywów na kwotę 893 tys. zł w wyniku przeznaczenia dochodów Skarbu Państwa na działalność ZOU – 882 tys. zł oraz zaniechania przez DUW przewidzianych prawem działań egzekucyjnych 11 tys. zł (str. 12-13 informacji),
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 2.899 tys. zł w wyniku nieuprawnionych zaliczek – 2.263 tys. zł, wydatkowania bez limitu oraz nieuprawnionego zaciągnięcia zobowiązania – 70 tys. zł, naruszenia prawa przy wydatkowaniu przez ZOU – 367 tys. zł oraz bezzasadnego poniesienia przez ten Zakład kosztów z tytułu podatku od nieruchomości - 199 tys. zł (str. 16-17, 19-20 oraz 29 informacji),
- kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami – 790 tys. zł (str. 16 oraz 20 informacji),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (nieusunięte błędy w rocznych sprawozdaniach finansowych) – 9.433 tys. zł (strona 7-8 informacji).

## Załącznik nr 1

## Realizacja planu dochodów w 2009 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2008 rok	2009 rok		5:3 %	5:4 %
			Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
<b>Część 85/02 Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:</b>		<b>153 494</b>	<b>161 994</b>	<b>158 872</b>	<b>103.5</b>	<b>98.1</b>
1.	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>1 324</b>	<b>1 052</b>	<b>1 589</b>	<b>120.0</b>	<b>151.0</b>
1.1.	<b>01005 Prace geodezyjno - urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa</b>	6	0	0	0.0	
1.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	6	0	0	0.0	
1.2.	<b>01008 Melioracje wodne</b>	<b>133</b>	<b>24</b>	<b>120</b>	<b>90.2</b>	<b>500.0</b>
1.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	127	24	120	94.5	500.0
1.2.2.	§ 2918 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	5	0	0	0.0	
1.2.3.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	1	0	0	0.0	
1.3.	<b>01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>287.5</b>	
1.3.1.	§ 0909 odsetki od dotacji wykorzystanych .....	2	0	6	300.0	
1.3.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	6	0	17	283.3	
1.4.	<b>01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>30</b>	<b>21</b>	<b>69</b>	<b>230.0</b>	<b>328.6</b>
1.4.1.	§ 0830 wpływy z usług	25	21	69	276.0	328.6
1.4.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	5	0	0	0.0	
1.5.	<b>01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>184</b>	<b>200</b>	<b>220</b>	<b>119.6</b>	<b>110.0</b>
1.5.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	5	0	0	0.0	
1.5.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2	0	0	0.0	
1.5.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	18	11	18	100.0	163.6
1.5.4.	§ 0830 wpływy z usług	127	160	162	127.6	101.3
1.5.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2	3	3	150.0	100.0
1.5.6.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1		
1.5.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	30	26	36	120.0	138.5
1.6.	<b>01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>124</b>	<b>53</b>	<b>134</b>	<b>108.1</b>	<b>252.8</b>
1.6.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5	0	14	280.0	
1.6.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	38	96		252.6
1.6.3.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	13	1	1	7.7	100.0
1.6.4.	§ 0830 wpływy z usług	4	0	0	0.0	
1.6.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	1	4		400.0
1.6.6.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	1	2		200.0
1.6.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	102	12	17	16.7	141.7
1.7.	<b>01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>819</b>	<b>752</b>	<b>1 005</b>	<b>122.7</b>	<b>133.6</b>
1.7.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	18	3	10	55.6	333.3
1.7.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-3	5	34		680.0
1.7.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	0	642	854		133.0
1.7.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	97	97	101	104.1	104.1
1.7.5.	§ 0830 wpływy z usług	699	0	0	0.0	
1.7.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	8	5	6	75.0	120.0
1.8.	<b>01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>183.3</b>	
1.8.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6	0	11	183.3	
1.9.	<b>01095 Pozostała działalność</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>50.0</b>	<b>350.0</b>
1.9.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
1.9.2.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13	2	6	46.2	300.0
1.9.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	1	0	0	0.0	
2.	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>20.0</b>	
2.1.	<b>05003 Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
2.1.1.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4	0	0	0.0	
2.2.	<b>05095 Pozostała działalność</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>100.0</b>	
2.2.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	1	0	1	100.0	
3.	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>130</b>	<b>48</b>	<b>137</b>	<b>105.4</b>	<b>285.4</b>
3.1.	<b>15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego</b>	<b>68</b>	<b>48</b>	<b>103</b>	<b>151.5</b>	<b>214.6</b>
3.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	16	17	1700.0	106.3
3.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	67	32	86	128.4	268.8
3.2.	<b>15011 Rozwój przedsiębiorczości</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>54.8</b>	
3.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji wykorzystanych .....	7	0	2		
3.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	55	0	32	58.2	
4.	<b>500 Handel</b>	<b>30</b>	<b>40</b>	<b>51</b>	<b>170.0</b>	<b>127.5</b>
4.1.	<b>50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>30</b>	<b>40</b>	<b>51</b>	<b>170.0</b>	<b>127.5</b>
4.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	24		
4.1.2.	§ 0830 wpływy z usług	30	40	26	86.7	65.0
4.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
5.	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>4 037</b>	<b>5 435</b>	<b>4 415</b>	<b>109.4</b>	<b>81.2</b>
5.1.	<b>60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>		
5.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	0	0	1		
5.2.	<b>60014 Drogi publiczne powiatowe</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
5.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji wykorzystanych .....	7	0	0	0.0	
5.2.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	36	0	0	0.0	
5.3.	<b>60016 Drogi publiczne gminne</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
5.3.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.....	4	0	0	0.0	
5.4.	<b>60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>3 936</b>	<b>5 369</b>	<b>4 322</b>	<b>109.8</b>	<b>80.5</b>
5.4.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 928	5 362	4 315	109.9	80.5
5.4.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	8	7	7	87.5	100.0
5.5.	<b>60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	



Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2008 rok	2009 rok		5:3 %	5:4 %
			Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
5.5.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	2	0	0	0.0	
5.6.	<b>60097 Gospodarstwa pomocnicze</b>	<b>52</b>	<b>66</b>	<b>92</b>	<b>176.9</b>	<b>139.4</b>
5.6.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...	52	56	37	71.2	66.1
5.6.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	6	51		850.0
5.6.3.	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	0	4	4		100.0
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>88 547</b>	<b>89 560</b>	<b>84 178</b>	<b>95.1</b>	<b>94.0</b>
6.1.	<b>70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>	<b>88 547</b>	<b>89 560</b>	<b>84 178</b>	<b>95.1</b>	<b>94.0</b>
6.1.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	11	0	2		18.2
6.1.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	39	0	0		0.0
6.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	349	6	7		2.0
6.1.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	88 148	89 550	84 165		95.5
6.1.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	0	4	4		100.0
<b>7.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>2 016</b>	<b>1 396</b>	<b>2 107</b>	<b>104.5</b>	<b>150.9</b>
7.1.	<b>71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>175.0</b>	<b>175.0</b>
7.1.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4	4	7		175.0
7.2.	<b>71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
7.2.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5	0	0		
7.3.	<b>71015 Nadzór budowlany</b>	<b>1 975</b>	<b>1 376</b>	<b>2 077</b>	<b>105.2</b>	<b>150.9</b>
7.3.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	101	310	271		268.3
7.3.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	431	424	742		172.2
7.3.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	557	393	937		168.2
7.3.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	839	21	27		3.2
7.3.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	12	42		350.0
7.3.6.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	44	216	58		131.8
7.3.7.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	3	0	0		0.0
<b>7.4.</b>	<b>71095 Pozostała działalność</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>23</b>	<b>71.9</b>	<b>143.8</b>
7.4.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	30	16	23		76.7
7.4.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	2	0	0		0.0
<b>8.</b>	<b>720 Informatyka</b>	<b>376</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
8.1.	<b>72001 Zakłady techniki obliczeniowej</b>	<b>376</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
8.1.1.	§ 0830 wpływy z usług	1	0	0		0.0
8.1.2.	§ 2400 wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	375	0	0		0.0
<b>9.</b>	<b>730 Nauka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>		
9.1.	<b>73095 Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>		
9.1.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	0	0	16		
<b>10.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>50 052</b>	<b>58 431</b>	<b>51 857</b>	<b>103.6</b>	<b>88.7</b>
10.1.	<b>75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>49 946</b>	<b>58 340</b>	<b>51 749</b>	<b>103.6</b>	<b>88.7</b>
10.1.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	33 622	42 729	38 280		113.9
10.1.2.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	119	0	140		117.6
10.1.3.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	9 492	10 064	7 923		83.5
10.1.4.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych...	214	177	229		107.0
10.1.5.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10	0	18		180.0
10.1.6.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1		100.0
10.1.7.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	259	0	144		55.6
10.1.8.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6 229	5 370	5 014		80.5
10.2.	<b>75018 Urzędy marszałkowskie</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>200.0</b>	
10.2.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie...-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	1	0	2		200.0
<b>10.3.</b>	<b>75046 Komisje egzaminacyjne</b>	<b>105</b>	<b>91</b>	<b>106</b>	<b>101.0</b>	<b>116.5</b>
10.3.1.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	105	91	106		101.0
<b>11.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
11.1.	<b>75212 Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
11.1.1.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10	0	0		0.0
<b>12.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>364</b>	<b>229</b>	<b>344</b>	<b>94.5</b>	<b>150.2</b>
12.1.	<b>75410 Komendy wojewódzkie PSPoż</b>	<b>29</b>	<b>85</b>	<b>98</b>	<b>337.9</b>	<b>115.3</b>
12.1.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	27	26	25		92.6
12.1.2.	§ 0830 wpływy z usług	0	53	63		118.9
12.1.3.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	3	3		100.0
12.1.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	1	2		200.0
12.1.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	2	5		250.0
12.2.	<b>75411 Komendy powiatowe PSPoż</b>	<b>335</b>	<b>144</b>	<b>246</b>	<b>73.4</b>	<b>170.8</b>
12.2.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	71	0	0		0.0
12.2.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	7	7		100.0
12.2.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	264	137	239		90.5
<b>13.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
13.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25	0	0		0.0
13.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	25	0	0		0.0
<b>14.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>136</b>	<b>48</b>	<b>107</b>	<b>78.7</b>	<b>222.9</b>
14.1.	<b>80101 Szkoły podstawowe</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>73</b>	<b>3650.0</b>	<b>317.4</b>
14.1.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanej	0	0	12		
14.1.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	23	61		3050.0
14.2.	<b>80102 Szkoły podstawowe specjalne</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
14.2.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	3	0	0		0.0
14.3.	<b>80110 Gimnazja</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
14.3.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanej	1	0	0		0.0
14.3.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	56	0	0		0.0
14.4.	<b>80120 Licea ogólnokształcące</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
14.4.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	0	0		0.0

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2008 rok	2009 rok		5:3 %	5:4 %
			Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
14.5.	<b>80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>89.3</b>	<b>125.0</b>
14.5.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	25	20	25	100.0	125.0
14.5.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	3	0	0	0.0	
14.6.	<b>80142 Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskon. kadr</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>150.0</b>	<b>100.0</b>
14.6.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	3	3	150.0	100.0
14.7.	<b>80146 Doskształcanie i doskonalenie nauczycieli</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
14.7.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	27	0	0	0.0	
14.8.	<b>80195 Pozostała działalność</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>40.0</b>	<b>300.0</b>
14.8.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	0	0	1		
14.8.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	3		
14.8.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	15	2	2	13.3	100.0
15.	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>407</b>	<b>297</b>	<b>467</b>	<b>114.7</b>	<b>157.2</b>
15.1.	<b>85121 Lecznictwo ambulatoryjne</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
15.1.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie... -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności...	2	0	0	0.0	
15.2.	<b>85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>383</b>	<b>289</b>	<b>454</b>	<b>118.5</b>	<b>157.1</b>
15.2.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	380	287	451	118.7	157.1
15.2.2.	§ 0830 wpływy z usług	3	2	3	100.0	150.0
15.3.	<b>85141 Ratownictwo medyczne</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
15.3.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	1	0	0	0.0	
15.4.	<b>85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>160.0</b>	<b>200.0</b>
15.4.1.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	4	3	3	75.0	100.0
15.4.2.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	4		
15.4.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	1	1	100.0	100.0
15.5.	<b>85156 Składki na ubezpiecz. zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
15.5.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0.0	
15.5.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	0	0	0.0	
15.6.	<b>85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>36.4</b>	<b>100.0</b>
15.6.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanej	1	0	0	0.0	
15.6.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	10	4	4	40.0	100.0
15.7.	<b>85195 Pozostała działalność</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>50.0</b>	
15.7.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	1	100.0	
15.7.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0.0	
16.	<b>852 Pomoc Społeczna</b>	<b>5 777</b>	<b>5 333</b>	<b>13 207</b>	<b>228.6</b>	<b>247.6</b>
16.1.	<b>85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
16.1.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	5	0	0	0.0	
16.2.	<b>85202 Domy pomocy społecznej</b>	<b>35</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>314.3</b>	<b>100.0</b>
16.2.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	7	0	0	0.0	
16.2.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	28	110	110	392.9	100.0
16.3.	<b>85203 Ośrodki wsparcia</b>	<b>148</b>	<b>338</b>	<b>423</b>	<b>285.8</b>	<b>125.1</b>
16.3.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanej	0	4	4		100.0
16.3.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	3	0	0	0.0	
16.3.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	0	1		
16.3.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	143	141	226	158.0	160.3
16.3.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	193	192	9600.0	99.5
16.4.	<b>85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>4 826</b>	<b>4 342</b>	<b>11 956</b>	<b>247.7</b>	<b>275.4</b>
16.4.1.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	1	0	1	100.0	
16.4.2.	§ 0920 pozostałe odsetki	181	85	264	145.9	310.6
16.4.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1 654	826	1 787	108.0	216.3
16.4.4.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	2 969	3 260	9 733	327.8	298.6
16.4.5.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	21	171	171	814.3	100.0
16.5.	<b>85213 Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>150.0</b>	<b>225.0</b>
16.5.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	3	4	9	300.0	225.0
16.5.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	3	0	0	0.0	
16.6.	<b>85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	<b>305</b>	<b>224</b>	<b>382</b>	<b>125.2</b>	<b>170.5</b>
16.6.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	3	1	4	133.3	400.0
16.6.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	302	220	377	124.8	171.4
16.6.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	0	3	1		33.3
16.7.	<b>85215 Dodatki mieszkaniowe</b>	<b>53</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
16.7.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	0	0	0.0	
16.7.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	52	0	0	0.0	
16.8.	<b>85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
16.8.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	0	0	0.0	
16.9.	<b>85219 Ośrodki pomocy społecznej</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>116.7</b>	<b>100.0</b>
16.9.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	1	2	2	200.0	100.0
16.9.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	11	12	12	109.1	100.0
16.10.	<b>85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>300.0</b>	<b>100.0</b>
16.10.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	2	6	6	300.0	100.0
16.11.	<b>85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>330</b>	<b>288</b>	<b>298</b>	<b>90.3</b>	<b>103.5</b>
16.11.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanych	1	0	0	0.0	
16.11.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	5	2	2	40.0	100.0
16.11.3.	§ 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	304	286	296	97.4	103.5
16.11.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	20	0	0	0.0	
16.12.	<b>85295 Pozostała działalność</b>	<b>53</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>17.0</b>	<b>128.6</b>
16.12.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanych	2	0	0	0.0	
16.12.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	7	2	4	57.1	200.0
16.12.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie	44	5	5	11.4	100.0
17.	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>78</b>	<b>79.6</b>	
17.1.	<b>85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
17.1.1.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0.0	
17.1.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	2	0	0	0.0	
17.2.	<b>85334 Pomoc dla repatriantów</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47</b>		
17.2.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanych	0	0	11		

Lp.	Wyszczególnienie- dział, rozdział, §, nazwa	Wykonanie 2008 rok	2009 rok		5:3 %	5:4 %
			Ustawa	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
17.2.2	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	0	0	36		
17.3.	<b>85395 Pozostała działalność</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>32.6</b>	
17.3.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	6	0	4	66.7	
17.3.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	89	0	27	30.3	
<b>18.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>58</b>	<b>45</b>	<b>190</b>	<b>327.6</b>	
18.1.	<b>85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	
18.1.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz .....	2	0	0	0.0	
18.1.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie.....-współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności. ....	8	0	0	0.0	
18.2.	<b>85415 Pomoc materialna dla uczniów</b>	<b>48</b>	<b>45</b>	<b>62</b>	<b>129.2</b>	
18.2.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	9	0	4	44.4	
18.2.2.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	4	0	3	75.0	
18.2.3.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	2	45	45	2250.0	100.0
18.2.4.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	33	0	10	30.3	
18.3.	<b>85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127</b>		
18.3.1.	§ 0900 odsetki od dotacji wykorzystanych .....	0	0	2		
18.3.2.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	0	0	125		
18.4.	<b>85495 Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>		
18.4.1.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	0	0	1		
<b>19.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>45</b>	<b>60</b>	<b>66</b>	<b>146.7</b>	<b>110.0</b>
19.1.	<b>90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>45</b>	<b>60</b>	<b>66</b>	<b>146.7</b>	<b>110.0</b>
19.1.1.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14	16	36	257.1	225.0
19.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	3	4	2	66.7	50.0
19.1.3.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	9		
19.1.4.	§ 0920 pozostałe odsetki	1	0	0	0.0	
19.1.5.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	27	40	19	70.4	47.5
<b>20.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>42</b>	<b>11</b>	<b>21</b>	<b>50.0</b>	<b>190.9</b>
20.1	<b>92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>		
20.1.1.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	0	0	6		
20.2.	<b>92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>42</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>35.7</b>	<b>136.4</b>
20.2.1.	§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	2	0	1	50.0	
20.2.2.	§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy skl. majątkowych	14	11	14	100.0	127.3
20.2.3.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	23	0	0	0.0	
20.2.4.	§ 2910 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie .....	3	0	0	0.0	
<b>21.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>73.3</b>	
21.1.	<b>92502 Parki krajobrazowe</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>75.0</b>	<b>100.0</b>
21.1.1.	§ 0830 wpływy z usług	3	8	8	266.7	100.0
21.1.2.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6	0	0	0.0	
21.1.3.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	0	1	1		100.0
21.1.4.	§ 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	3	0	0	0.0	
21.2.	<b>92503 Rezerваты i pomniki przyrody</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>66.7</b>	
21.2.1.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	3	0	2	65.7	
<b>22.</b>	<b>926 Kultura fizyczna i sport</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>		
22.1.	<b>92601 Obiekty sportowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>		
22.1.1.	§ 0909 odsetki od dotacji- współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	0	0	4		
22.1.2.	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystan. niezgodnie -współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	0	0	26		

## Załącznik nr 2

## Realizacja planu wydatków w 2009 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6 : 3	6 : 4	6 : 5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Część 85/02 - Województwo dolnośląskie ogółem, w tym:</b>		<b>1 681 454</b>	<b>1 321 236</b>	<b>1 751 997</b>	<b>1 735 085</b>	<b>103,2</b>	<b>131,3</b>	<b>99,0</b>
<b>Dział 010 (Rolnictwo i leśnictwo)</b>		<b>1 437 774</b>	<b>86 094</b>	<b>1 42 087</b>	<b>1 39 598</b>	<b>97,7</b>	<b>162,6</b>	<b>98,5</b>
1.1	Rozdział 01002 (Ośrodki doradztwa rolniczego)	11 315	11 115	11 115	11 115	98,2	100,0	100,0
1.2	Rozdział 01005 (Prace geodezyjno - urzędniowe na potrzeby rolnictwa)	1 294	5 300	2 053	2 029	156,8	38,3	98,8
1.3	Rozdział 01008 (Melioracje wodne)	21 424	28 390	25 740	25 740	120,1	90,7	100,0
1.4	Rozdział 01009 (Spółki wodne)	165	165	248	248	150,3	150,3	100,0
1.5	Rozdział 01010 (Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi)	317				0,0		
1.6	Rozdział 01022 (Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego)	5 897	3 029	8 856	7 844	133,0	259,0	88,6
1.7	Rozdział 01023 (Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych)	1 769	1 727	1 750	1 750	98,9	101,3	100,0
1.8	Rozdział 01032 (Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa)	8 271	7 481	7 726	7 726	93,4	103,3	100,0
1.9	Rozdział 01033 (Wojewódzkie inspektoraty weterynarii)	7 573	7 424	8 109	8 004	105,7	107,8	98,7
1.10	Rozdział 01034 (Powiatowe inspektoraty weterynarii)	16 432	16 131	17 249	17 246	105,0	106,9	100,0
1.11	Rozdział 01036 (Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich)	37				0,0		
1.12	Rozdział 01041 ( Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013)	207	5 132	3 387	2 924	1 412,6	57,0	86,3
1.13	Rozdział 01078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	18 878		17 072	16 598	87,9		97,2
1.14	Rozdział 01095 (Pozostała działalność)	49 695	200	38 782	38 774	78,0	19 387,0	100,0
<b>Dział 050 (Rybolowarstwo i rybactwo)</b>		<b>1 243</b>	<b>1 172</b>	<b>1 172</b>	<b>1 172</b>	<b>94,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
2.1	Rozdział 05003 (Państwowa Straż Rybacka)	1 243	1 172	1 172	1 172	94,3	100,0	100,0
<b>Dział 150 (Przemysłowa działalność)</b>		<b>729</b>	<b>0</b>	<b>63</b>	<b>48</b>	<b>6,6</b>	<b>0</b>	<b>76,2</b>
3.1	Rozdział 15011 (Rozwój przedsiębiorczości)	719				0,0		
3.2	Rozdział 15013 (Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki i przedsiębiorczości)			63	48			76,2
3.3	Rozdział 15095 (Pozostała działalność)	10				0,0		
<b>Dział 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i ciepło)</b>		<b>7</b>	<b>0</b>	<b>171</b>	<b>162</b>	<b>110,1</b>	<b>0</b>	<b>94,7</b>
4.1	Rozdział 40002 (Dostarczanie wody)	7				0,0		
4.2	Rozdział 40078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)			120	120			100,0
4.3	Rozdział 40098 (Pozostała działalność)			51	42			82,4
<b>Dział 500 (Handel)</b>		<b>4 257</b>	<b>4 234</b>	<b>4 285</b>	<b>4 285</b>	<b>100,7</b>	<b>101,2</b>	<b>100,0</b>
5.1	Rozdział 50001 (Inspekcja Handlowa)	4 257	4 234	4 285	4 285	100,7	101,2	100,0
<b>Dział 600 (Transport i łączność)</b>		<b>107 854</b>	<b>98 457</b>	<b>178 040</b>	<b>176 877</b>	<b>164,0</b>	<b>159,9</b>	<b>98,9</b>
6.1	Rozdział 60003 (Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe)	39 200	31 800	44 885	44 230	112,8	139,1	98,5
6.2	Rozdział 60013 ( Drogi publiczne wojewódzkie)	21 213				0,0		
6.3	Rozdział 60014 (Drogi publiczne powiatowe)	4 205		27 625	27 293	649,1		98,8
6.4	Rozdział 60015 (Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu)	1 651		2 903	2 903	175,8		100,0
6.5	Rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne)	2 749		31 972	31 918	1 161,1		99,8
6.6	Rozdział 60031 (Przejścia graniczne)	5 109	2 023	4 293	4 260	83,4	210,6	99,2
6.7	Rozdział 60055 (Inspekcja Transportu Drogowego)	5 822	4 634	4 655	4 656	80,0	100,5	100,0
6.8	Rozdział 60078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	27 905		62 627	61 587	220,7		98,3
6.9	Rozdział 60095 (Pozostała działalność)							
<b>Dział 630 (Turystyka)</b>		<b>149</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
7.1	Rozdział 63095 (Pozostała działalność)	149				0,0		
<b>Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa)</b>		<b>8 095</b>	<b>4 713</b>	<b>12 407</b>	<b>11 770</b>	<b>145,4</b>	<b>249,7</b>	<b>94,9</b>
8.1	Rozdział 70001 (Zakłady gospodarki mieszkaniowej)	177		77	77	43,5		100,0
8.2	Rozdział 70004 (Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej)			364	364			100,0
8.3	Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami)	6 945	4 713	7 028	6 816	98,1	144,6	97,0
8.4	Rozdział 70023 (Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków)	8				0,0		
8.5	Rozdział 70078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	249		4 240	3 815	1 532,1		90,0
8.6	Rozdział 70095 (Pozostała działalność)	716		698	698	97,5		100,0
<b>Dział 710 (Działalność usługowa)</b>		<b>20 359</b>	<b>20 823</b>	<b>21 201</b>	<b>21 161</b>	<b>103,9</b>	<b>101,6</b>	<b>99,8</b>
9.1	Rozdział 71005 (Prace geologiczne - nieinwestycyjne)	4	4	8	8	200,0	200,0	100,0
9.2	Rozdział 71012 ( Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)	2 946	2 500	2 712	2 710	92,0	108,4	99,9
9.3	Rozdział 71013 (Prace geodezyjne i kartograficzne - nieinwestycyjne)	2 537	3 030	2 891	2 887	113,8	95,3	99,9
9.4	Rozdział 71014 (Opracowania geodezyjne i kartograficzne)	371	480	403	379	102,2	79,0	94,0
9.5	Rozdział 71015 (Nadzór budowlany)	13 947	14 057	14 233	14 228	102,0	101,2	100,0
9.6	Rozdział 71018 (Regionalne zarządy gospodarki wodnej)			1	1			100,0
9.7	Rozdział 71019 (Państwowa służba hydrologiczno-meteorologiczna)	3				0,0		
9.8	Rozdział 71035 (Cmentarze)	397	400	400	396	99,7	99,0	99,0
9.9	Rozdział 71078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	55		194	194	352,7		100,0
9.10	Rozdział 71095 (Pozostała działalność)	99	352	359	358	361,6	101,7	99,7
<b>Dział 720 (Informatyka)</b>		<b>3 052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
10.1	Rozdział 72001 (Zakłady techniki obliczeniowej)	3 052				0,0		
<b>Dział 730 (Nauka)</b>		<b>248</b>	<b>0</b>	<b>86</b>	<b>28</b>	<b>11,3</b>	<b>0</b>	<b>32,6</b>
11.1	Rozdział 73095 (Pozostała działalność)	248		86	28	11,3		32,6
<b>Dział 750 (Administracja publiczna)</b>		<b>76 491</b>	<b>74 875</b>	<b>75 916</b>	<b>74 090</b>	<b>96,9</b>	<b>99,3</b>	<b>98,4</b>
12.1	Rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie)	73 489	72 855	73 916	72 710	98,9	99,8	98,4
12.2	Rozdział 75018 (Urzędy marszałkowskie)	36		70	62	172,2		88,6
12.3	Rozdział 75023 (Urzędy gmin - miast i miast na prawach powiatu)	1 748				0,0		
12.4	Rozdział 75045 (Kwalifikacja wojskowa)	1 024	1 546	1 122	1 122	109,6	72,6	100,0
12.5	Rozdział 75046 (Komisje egzaminacyjne)	179	165	132	122	68,2	73,9	92,4
12.6	Rozdział 75095 (Pozostała działalność)	15	9	76	74	493,3	822,2	97,4
<b>Dział 752 (Obrona)</b>		<b>353</b>	<b>256</b>	<b>256</b>	<b>256</b>	<b>72,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
13.1	Rozdział 75212 (Pozostałe wydatki obronne)	353	256	256	256	72,5	100,0	100,0



Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6 : 3	6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
22.4	Rozdział 90005 (Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu)	34	250	0	0	0,0	0,0	
22.5	Rozdział 90007 (Zmniejszenie hałasu i wibracji)			20	20			100,0
22.6	Rozdział 90014 (Inspekcja Ochrony Środowiska)	10 421	10 388	10 743	10 737	103,0	103,4	99,9
22.7	Rozdział 90078 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	406		5 667	5 561	1 369,7		98,1
22.8	Rozdział 90095 (Pozostała działalność)	1 094				0,0		
22.9	Rozdział 92100 (Pozostała działalność w ramach wojewódzkiego urzędu wojewódzkiego)	6 334	5 918	5 358	5 346	84,3	89,3	100,0
23.1	Rozdział 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury)	8				0,0		
23.2	Rozdział 92106 (Teatry)	1 282				0,0		
23.3	Rozdział 92108 (Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele)	38		30	30	78,9		100,0
23.4	Rozdział 92109 (Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby)	106				0,0		
23.5	Rozdział 92116 (Biblioteki)	14		62	61	435,7		98,4
23.6	Rozdział 92118 (Muzea)	28				0,0		
23.7	Rozdział 92120 (Ochrona i konserwacja zabytków)	1 124	672	629	629	56,0	93,6	100,0
23.8	Rozdział 92121 (Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków)	3 596	4 246	4 325	4 325	120,3	101,9	100,0
23.9	Rozdział 92178 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)			141	140			99,3
23.10	Rozdział 92195 (Pozostała działalność)	137		171	171	124,8		100,0
23.11	Rozdział 92199 (Pozostała działalność w ramach wojewódzkiego urzędu wojewódzkiego)	2 099	1 921	1 671	1 671	79,6	86,3	100,0
24.1	Rozdział 92502 (Parki krajobrazowe)	1 984	1 666	1 680	1 680	84,7	100,8	100,0
24.2	Rozdział 92503 (Rezerваты i pomniki przyrody)	212	25	11	11	5,2	44,0	100,0
24.3	Rozdział 92595 (Pozostała działalność)	43				0,0		
24.4	Rozdział 92600 (Pozostała działalność w ramach wojewódzkiego urzędu wojewódzkiego)	17 675	17 675	17 675	17 675	100,0		100,0
25.1	Rozdział 92601 (Obiekty sportowe)	17 702				0,0		
25.2	Rozdział 92695 (Pozostała działalność)	43		54	54	125,6		100,0

- 1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.
- 2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia w 2009 w części 85/02

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	Tys. zł	Zł	osób	tys. zł	zł		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Część 85/02</b>		<b>2 012</b>	<b>89 935</b>	<b>3 725</b>	<b>1 968</b>	<b>91 621</b>	<b>3 880</b>	<b>104,2</b>
	Województwo dolnośląskie								
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*								
	w tym:								
	01	338	12 199	3 008	243	8 918	3 058	101,7	
	02	2	311	12 946	2	265	11 047	85,3	
	03	1 571	69 612	3 693	1 640	76 287	3 876	105,0	
	16	23	2 752	9 971	6	805	11 181	112,1	
	10	78	5 061	5 406	77	5 346	5 785	107,0	
1.	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>		<b>539</b>	<b>21 217</b>	<b>3 280</b>	<b>557</b>	<b>23 237</b>	<b>3 477</b>	<b>106,0</b>
	Inspekcja Jakości								
1.1.	01023 Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	3	172	4 785	2	182	7 572	158,2
		03	27	901	2 780	26	915	2 934	105,5
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	13	385	2 469	12	480	3 336	135,1
		03	145	5 166	2 969	154	5 211	2 820	95,0
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	16	416	2 164	15	397	2 204	101,8
		03	80	3 270	3 406	79	3 707	3 911	114,8
		16	1	104	8 673	0	32	0	
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	25	350	1 165	25	396	1 319	113,2
		03	229	10 453	3 804	244	11 917	4 070	107,0
2.	<b>050 Rybolówstwo i rybactwo</b>		<b>23</b>	<b>761</b>	<b>2 760</b>	<b>24</b>	<b>784</b>	<b>2 722</b>	<b>98,6</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	01	23	761	2 760	24	784	2 722	98,6
3.	<b>500 Handel</b>		<b>88</b>	<b>3 137</b>	<b>2 971</b>	<b>85</b>	<b>3 207</b>	<b>3 144</b>	<b>105,8</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	01	7	294	3 504	6	281	3 904	111,4
		03	81	2 843	2 924	79	2 926	3 086	105,5
4.	<b>600 Transport i łączność</b>		<b>47</b>	<b>2 374</b>	<b>4 209</b>	<b>55</b>	<b>2 746</b>	<b>4 160</b>	<b>98,9</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	01	13	463	2 967	10	453	3 771	127,1
		03	34	1 911	4 684	45	2 293	4 246	90,6
5.	<b>710 Działalność usługowa</b>		<b>31</b>	<b>1 525</b>	<b>4 099</b>	<b>32</b>	<b>1 629</b>	<b>4 240</b>	<b>103,4</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	01	4	147	3 064	2	65	2 717	88,7
		03	26	1 293	4 145	29	1 469	4 220	101,8
		10	1	85	7 057	1	95	7 881	111,7

6.	<b>720 Informatyka</b>		<b>44</b>	<b>2 273</b>	<b>4 306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
6.1.	Zakłady techniki obliczeniowej 72001	01	44	2 273	4 306	0	0	0	
7.	<b>750 Administracja publiczna</b>		<b>632</b>	<b>30 427</b>	<b>4 012</b>	<b>642</b>	<b>30 914</b>	<b>4 013</b>	<b>100,0</b>
7.1.	Urzędy wojewódzkie 75011	01	50	1 812	3 020	33	1 276	3 223	106,7
		02	2	311	12 946	2	265	11 047	85,3
		03	558	25 656	3 832	601	28 600	3 966	103,5
		16	22	2 648	10 030	6	773	10 731	107,0
8.	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>		<b>90</b>	<b>5 419</b>	<b>5 018</b>	<b>93</b>	<b>5 806</b>	<b>5 202</b>	<b>103,7</b>
8.1.	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej 75410	01	4	103	2 151	5	133	2 208	102,6
		03	9	340	3 149	11	389	2 949	93,6
		10	77	4 976	5 385	76	5 251	5 758	106,9
8.2.	Obrona cywilna 75414	03	0	0		1	33	2 747	
9.	<b>801 Oświata i wychowanie</b>		<b>132</b>	<b>7 990</b>	<b>5 044</b>	<b>124</b>	<b>8 108</b>	<b>5 449</b>	<b>108,0</b>
9.1.	Kuratoria oświaty 80136	01	12	625	4 341	9	496	4 589	105,7
		03	120	7 365	5 114	115	7 612	5 516	107,9
10.	<b>851 Ochrona zdrowia</b>		<b>76</b>	<b>3 333</b>	<b>3 655</b>	<b>70</b>	<b>3 152</b>	<b>3 752</b>	<b>102,7</b>
10.1.	Inspekcja Farmaceutyczna 85133	01	6	284	3 943	6	287	3 991	101,2
		03	20	995	4 144	20	1 014	4 225	102,0
10.2.	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej 85147	01	50	2 054	3 424	44	1 851	3 505	102,4
11.	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>		<b>5</b>	<b>150</b>	<b>2 501</b>	<b>8</b>	<b>251</b>	<b>2 617</b>	<b>104,6</b>
11.1.	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności 85321	01	5	150	2 501	8	251	2 617	104,6
12.	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>		<b>204</b>	<b>8 262</b>	<b>3 375</b>	<b>196</b>	<b>8 391</b>	<b>3 568</b>	<b>105,7</b>
12.1.	Inspekcja Ochrony Środowiska 90014	01	17	587	2 877	15	616	3 423	119,0
		03	187	7 675	3 420	181	7 775	3 580	104,7
13.	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>		<b>63</b>	<b>2 052</b>	<b>2 714</b>	<b>63</b>	<b>2 811</b>	<b>3 719</b>	<b>137,0</b>
13.1.	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków 92121	01	8	308	3 204	8	385	4 015	125,3
		03	55	1 744	2 642	55	2 426	3 675	139,1
14.	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>		<b>38</b>	<b>1 015</b>	<b>2 226</b>	<b>19</b>	<b>585</b>	<b>2 564</b>	<b>115,2</b>
14.1.	Parki krajobrazowe 92502	01	38	1 015	2 226	19	585	2 564	115,2

\* - Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczących nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).





## **Załącznik nr 5**

### **Wykaz jednostek kontrolowanych w ramach kontroli**

**powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w części 85/02, funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi<sup>33</sup>**

1. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu
2. Urząd Miasta w Jeleniej Górze
3. Urząd Gminy Gromadka
4. Urząd Gminy Pielgrzymka
5. Urząd Gminy Wińsko
6. Urząd Miasta i Gminy w Radkowie
7. Powiatowy Urząd Pracy w Wałbrzychu
8. Powiatowy Urząd Pracy w Jeleniej Górze
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pielgrzymce
10. Ośrodek Pomocy Społecznej w Radkowie zs. w Ścinawce Średniej
11. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wińsku

---

<sup>33</sup> Nr P/09/005

## 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 Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Sprawiedliwości
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Dolnośląski
15. Marszałek Województwa Dolnośląskiego