

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD-4100-001-01/2014

Nr ewid. 136/2014/P/14/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/22 województwo pomorskie

Gdańsk czerwiec 2014 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 budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/22 województwo pomorskie**

Dyrektor Delegatury


Alicja Szczepaniak

Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹¹ czerwca 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki.....	17

I. Ocena kontrolowanej działalności

Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/22 województwo pomorskie realizowane było przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

Kontrolę przeprowadzono w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku (dalej: „Urząd”) oraz pięciu urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”) na podstawie – odpowiednio – art. 2 ust. 1 i art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 tej ustawy (kontrolę w Urzędzie przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w urzędach j.s.t. – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności).

Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 6** do Informacji.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości² wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 85/22 województwo pomorskie.

W 2013 r. w części 85/22 województwo pomorskie zrealizowano dochody w kwocie 156.121,4 tys. zł (wyższe o 13.050,4 tys. zł, tj. o 9,1%, od zaplanowanych) i wydatki w kwocie 1.909.524,5 tys. zł, z tego w ramach budżetu państwa 1.810.973,6 tys. zł i budżetu środków europejskich 98.550,9 tys. zł (odpowiednio: 98,1% i 75,5% planu po zmianach). Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich na 2013 r. w części 85/22 województwo pomorskie zostały rzetelnie zaplanowane, a następnie w 2013 r. w sposób celowy i gospodarny, w granicach kwot określonych planem finansowym realizowane. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywano środki z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa, a dotacje na realizację zadań poza opisanymi niżej przypadkami udzielano zgodnie z przepisami. Terminowo i rzetelnie sporządzono łączne sprawozdania budżetowe i łączne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2013 r., a także łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. dysponenta części 85/22 województwo pomorskie. Prawdłowo realizowano działania nadzorcze w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym.

Stwierdzono jednak, że Wojewoda Pomorski z naruszeniem prawa, tj. bez zawarcia umowy, wymaganej przepisami art. 150 ustawy o finansach publicznych³ przekazał dla Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Gdańsku dotację celową na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego w kwocie 9.006,0 tys. zł, a także określił w umowie w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie zadania własnego Gminy Pruszcz Gdański (budowa mostu na Motławie w miejscowości Krępiec) wartość tej dotacji w kwocie wyższej o 351,5 tys. zł od maksymalnej kwoty dofinansowania, która mogła być przyznana na realizację zadania zgodnie z art. 128 ust. 2 tej ustawy (ostatecznie środki przekazano w wysokości zgodnej z ww. przepisem).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonego w Urzędzie do obsługi dysponenta trzeciego stopnia systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, a sprawowany przez Wojewodę Pomorskiego nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/22 województwo pomorskie nie zapobiegły nieprawidłowościom w zakresie wykorzystania przez gminy dotacji celowych na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Szczegółowa kalkulacja oceny została przedstawiona w **załączniku nr 5** do Informacji.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości i negatywna, ustalanych na podstawie kryteriów, opracowanych przez NIK – por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

2. Sprawozdawczość

NIK opiniuje pozytywnie rzetelność:

- łącznych sprawozdań budżetowych: Rb-23⁴, Rb-27⁵, Rb-28⁶, Rb-28 Programy⁷ i Rb-28 UE⁸ za 2013 r.,
- sprawozdań budżetowych: Rb-28 Programy WPR⁹ i Rb-28 UE WPR¹⁰ za 2013 r.,
- łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1¹¹ za 2013 r.,
- łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych: Rb-N¹² i Rb-Z¹³ za IV kwartał 2013 r.,

sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego jako dysponenta części 85/22 województwo pomorskie. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a dane w nich zawarte przekazują rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w tej części.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na zwiększanie się z roku na rok zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów wypłacanych przez gminy należności z funduszu alimentacyjnego. Na koniec 2013 r. zaległości z tego tytułu wyniosły 436.039,2 tys. zł (w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. wzrosły o 98.177,0 tys. zł) i stanowiły 82,9% zaległości ogółem w części 85/22 województwo pomorskie. Wyniki przeprowadzonych przez Wojewodę Pomorskiego kontroli realizacji przez gminy dochodów z ww. tytułu wskazują, że główną przyczyną niskiej ściągальności ww. zwrotów był fakt, że dotyczą one świadczeń przysługujących, gdy alimentów nie można uzyskać w drodze egzekucji sądowej, a skuteczność działań polegających na zatrzymaniu prawa jazdy i przekazaniu do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużnika jest znikoma.

Wojewoda Pomorski, a także Dyrektor Generalny Urzędu – bezpośrednio podległy Wojewodzie dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, zrealizowali wszystkie wnioski pokontrolne z poprzedniej kontroli budżetowej.

Wyniki przeprowadzonych przez NIK kontroli w urzędach gmin wskazują na potrzebę zwiększenia przez Wojewodę Pomorskiego nadzoru nad prawidłowością wykorzystania przez gminy dotacji celowych na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Wyniki kontroli przeprowadzonej przez NIK w Urzędzie wskazują natomiast na konieczność dalszego usprawniania przez Wojewodę Pomorskiego procesu zarządzania ryzykiem powstania nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji celowych.

⁴ Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych.

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁶ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁷ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

⁸ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

⁹ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

¹⁰ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

¹¹ Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

¹² Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

¹³ Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.¹⁴, kontrola dochodów budżetowych w części 85/22 województwo pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Zrealizowane w części 85/22 w 2013 r. dochody (156.121,4 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty i z mandatów karnych – odpowiednio: 71.031,3 tys. zł i 29.706,0 tys. zł) były wyższe o 13.050,4 tys. zł, tj. o 9,1%, od zaplanowanych (143.071,0 tys. zł) oraz niższe o 11.931,1 tys. zł, tj. o 7,1%, od uzyskanych w 2012 r. (168.052,5 tys. zł). O stopniu wykonania planu dochodów zdecydowało uzyskanie wyższych od planowanych o 11.101,3 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty. O spadku zrealizowanych dochodów w stosunku do roku poprzedniego, zdecydowało natomiast nieuzyskanie dochodów z opłat za usunięcie drzew i krzewów¹⁵ (w 2012 r. uzyskano nieplanowane wpływy z tego tytułu w kwocie 10.131,1 tys. zł).

Według stanu na koniec 2013 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/22 wyniosły 528.699,2 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2012 r. o 88.844,9 tys. zł, tj. o 20,2%. Zaległości netto na koniec 2013 r. wyniosły 525.981,6 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2012 r. o 89.483,9 tys. zł, tj. o 20,5%, głównie w wyniku:

- zwiększenia o 98.177,0 tys. zł (do 436.039,2 tys. zł, tj. 82,9% zaległości ogółem), tj. o 29,1% zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów wypłacanych przez gminy należności z funduszu alimentacyjnego. Główną przyczyną niskiej ściągальności ww. zwrotów był fakt, że dotyczą one świadczeń przysługujących, gdy alimentów nie można uzyskać w drodze egzekucji sądowej. W efekcie zaległości z tego tytułu z roku na rok narastają. Wojewoda w latach 2011-2013 objął kontrolą realizację dochodów z ww. tytułu przez ponad 90% gmin województwa pomorskiego. W wyniku tych kontroli w części gmin stwierdzono nieprawidłowości i wydano stosowne zalecenia pokontrolne. Stwierdzono również m.in., że skuteczność działań polegających na zatrzymaniu prawa jazdy i przekazaniu do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużnika była znikoma, gdyż w zdecydowanej większości dłużnikami były osoby stale pozostające bez pracy, nieposiadające majątku lub przebywające za granicą, dla których powyższe środki nie miały znaczenia;
- zmniejszenia o 11.101,5 tys. zł (do 40.022,1 tys. zł, tj. 7,6% zaległości ogółem), tj. o 21,7%, zaległości z tytułu należności związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w **załączniku nr 1** do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

NIK ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości planowanie i realizację wydatków budżetu państwa w części 85/22 województwo pomorskie. Wydatki budżetu państwa w części 85/22 wyniosły 1.810.973,6 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. Zaplanowany w ustawie budżetowej¹⁶ limit wydatków (1.449.543,0 tys. zł) w trakcie roku zwiększono z rezerw: celowych o 389.801,0 tys. zł i ogólnej o 6.866,1 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 82.941,2 tys. zł, tj. o 4,8%.

Wydatki budżetu państwa na 2013 r. w części 85/22 województwo pomorskie zostały rzetelnie zaplanowane, a następnie w 2013 r. w sposób celowy i gospodarny, w granicach kwot określonych planem finansowym

¹⁴ Zgodnie z tymi założeniami, planowanie i realizacja dochodów budżetowych były sprawdzane w tych częściach, w których na 2013 r. zaplanowano dochody budżetowe w kwocie wyższej niż 200.000 tys. zł. W pozostałych częściach dokonano analizy porównawczej danych o wykonaniu dochodów budżetowych i należności z danymi z lat ubiegłych.

¹⁵ Opłaty za usunięcie drzew i krzewów, ustalane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2013 r., poz. 627ze zm.) w decyzjach Wojewody o pozwoleniu na budowę inwestycji, wydawanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu (Dz.U. Nr 84, poz. 700 ze zm.).

¹⁶ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169), zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

realizowane. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywano środki z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa, a dotacje na realizację zadań poza opisanymi niżej przypadkami udzielano zgodnie z przepisami.

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dwoma decyzjami blokad planowanych wydatków w łącznej kwocie 15.231,9 tys. zł. Blokady nie skutkowały zmianami w planie finansowym dysponenta części, a największe z nich były uzasadnione m.in.:

- nowelizacją¹⁷ ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁸, w wyniku której z dniem 1 lipca 2013 r. nastąpiła utrata przez część dotychczas uprawnionych prawa do otrzymywania świadczenia pielęgnacyjnego oraz zmniejszenie liczby osób spełniających warunki do otrzymania specjalnego zasiłku opiekuńczego (blokada wydatków w kwocie 7.524,1 tys. zł);
- niepełnym wykorzystaniem przez Województwo Pomorskie dotacji celowej na pomoc techniczną w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (dalej: „PROW”) w wyniku m.in. niższych od planowanych wydatków na: wynagrodzenia, utrzymanie struktury powołanej do obsługi PROW, działania informacyjno-promocyjne i zakupy inwestycyjne (blokada wydatków w kwocie 1.781,0 tys. zł).

Zmian w planach finansowych kontrolowanych dysponentów dokonano z zachowaniem zasad określonych w art. 170 i 171 ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Największe wydatki (1.479.129,5 tys. zł, tj. 81,7% ogółu wydatków w części) zrealizowano w czterech działach:

- 852 Pomoc społeczna: 944.918,3 tys. zł (52,2% wydatków ogółem, 97,7% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone gminom w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (673.230,8 tys. zł), własne gmin w zakresie wypłacania zasiłków stałych (77.232,7 tys. zł) oraz własne powiatów w zakresie utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej (51.210,7 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia: 228.848,7 tys. zł (12,6% wydatków ogółem, 99,8% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na: funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (103.161,9 tys. zł) i zadania zlecone powiatom w zakresie wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (71.638,6 tys. zł);
- 010 Rolnictwo i łowiectwo: 179.480,9 tys. zł (9,9% wydatków ogółem, 96,7% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone: w zakresie budowy i utrzymania urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (62.362,8 tys. zł) oraz gminom w zakresie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (42.432,1 tys. zł);
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 125.881,6 tys. zł (7,0% wydatków ogółem, 100,0% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone powiatom w zakresie utrzymania komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej – dalej: „PSP” (112.376,0 tys. zł na wydatki bieżące i 3.757,8 tys. zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne tych komend).

Ze środków z rezerwy ogólnej (6.866,1 tys. zł) Wojewoda rozdysponował, zgodnie z przeznaczeniem, 6.514,6 tys. zł (tj. 94,9%). Środki te wykorzystaly w całości cztery j.s.t. na dofinansowanie remontu i przebudowy dwóch mostów oraz budowy dwóch szkół podstawowych.

Badanie wykorzystania środków w kwocie 38.724,8 tys. zł, przeniesionych z trzech pozycji (12 – Zwalczanie chorób zwierząt, 45 – Zadania własne j.s.t. i 50 – Urządzenia melioracji wodnych) rezerw celowych, wykazało że zostały one rozdysponowane przez Wojewodę Pomorskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane w 96,7% (w kwocie 37.451,8 tys. zł) m.in. na:

- wynagrodzenie (3.271,2 tys. zł) oraz odczynniki i testy (3.214,7 tys. zł) na zwalczanie chorób zwierząt, zakup aparatury i wyposażenia laboratoryjnego do badań diagnostycznych chorób zakaźnych zwierząt oraz badań pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach (1.255,6 tys. zł), zakup materiałów do badań w kierunku BSE i trzęsawki owiec, do monitoringu zakażeń i zwalczania pozostałych chorób (855,2 tys. zł), wyłożenie szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów (445,0 tys. zł);

¹⁷ Ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2012 r., poz. 1548 ze zm.).

¹⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 1456 ze zm.

- zakup trzech pojazdów szynowych (4.684,2 tys. zł) oraz modernizację elektrycznego zespołu trakcyjnego (2.609,6 tys. zł) – służących do wykonywania przewozów pasażerskich;
- utrzymanie w należytym stanie techniczno-eksploatacyjnym urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa¹⁹ oraz uregulowanie spraw własnościowych w tym zakresie (14.162,0 tys. zł).

Utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych rezerwę Wojewody Pomorskiego w kwocie 1.000,0 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej zmniejszono do 750,0 tys. zł i wykorzystano w całości, głównie na inwestycje i zakupy inwestycyjne Urzędu (wymiana instalacji elektrycznej w budynku Urzędu w Gdyni – 160,0 tys. zł) oraz uzupełnienie wkładu własnego do dofinansowanego przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zadania „Monitoring środowiska w województwie pomorskim w roku 2013”, realizowanego przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku (110,0 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/22, wynoszące na koniec 2013 r. 10.179,3 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. uległy zmniejszeniu o 11,2%. Najwyższe kwoty zobowiązań (7.381,6 tys. zł) dotyczyły niewypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Zobowiązanie wymagalne (0,4 tys. zł), powstałe w Urzędzie na skutek niedopatrzenia pracownika dokonującego płatności, uregulowano 2 stycznia 2014 r. po wykryciu pomyłki.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w części 85/22 w 2013 r. – w porównaniu do 2012 r. – nie uległa istotnej zmianie. Dotacje (1.510.092,4 tys. zł) stanowiły 83,4% ogółu wydatków (w 2012 r. – 82,3%), wydatki bieżące jednostek budżetowych (195.792,4 tys. zł) – 10,8% (w 2012 r. – 12,5%), wydatki majątkowe (72.322,0 tys. zł) – 4,0% (w 2012 r. – 2,8%), współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (30.356,9 tys. zł) – 1,7% (w 2012 r. – 2,2%), a świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.409,9 tys. zł) – 0,1% (w 2012 r. – 0,1%).

Dotacje

Na dotacje (na zadania bieżące, z wyłączeniem ujętych we współfinansowaniu projektów z udziałem środków UE) w części 85/22 zaplanowano w ustawie budżetowej (po nowelizacji) kwotę 1.248.199,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 1.535.823,2 tys. zł (tj. o 23,0%). W 2013 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1.510.092,4 tys. zł (98,3% planu po zmianach), z tego: dotacje celowe w kwocie 1.509.734,4 tys. zł (98,3% planu po zmianach) i podmiotowe w kwocie 358,0 tys. zł (100% planu po zmianach).

Z dotacji celowych:

- 1.101.760,5 tys. zł (98,1% planu po zmianach) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie: świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (673.230,8 tys. zł), działalności komend powiatowych PSP (112.376,0 tys. zł), składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego wypłacanych przez powiaty (71.638,6 tys. zł), refundacji przez Województwo Pomorskie przewoźnikom utraty przychodów z tytułu stosowania ulg w przejazdach autobusowych (43.082,2 tys. zł), zwrotu przez gminy producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (42.432,1 tys. zł), utrzymania urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (28.338,5 tys. zł), gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty (41.094,2 tys. zł), a także funkcjonowania ośrodków wsparcia w gminach (16.920,6 tys. zł);
- 289.864,8 tys. zł (98,9% planu po zmianach) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających własnych środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (77.232,7 tys. zł), utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej w powiatach (51.210,7 tys. zł), realizacji przez gminy programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (32.446,7 tys. zł), wychowania przedszkolnego (30.731,0 tys. zł) i utrzymania ośrodków pomocy społecznej (21.110,6 tys. zł) przez gminy;

¹⁹ Zakres robót obejmował: 2.202,7 tys. km rzek i kanałów (konserwacja bieżąca – okoszenie skarp z wygrabieniem porostu i usunięciem roślinności korzeniowej się w dnie oraz konserwacja gruntowa – odmulenie i rozplantowanie urobku, usuwanie lokalnych przetamowań oraz odkrzaczenie skarp), 537,4 km wałów przeciwpowodziowych (konserwacja bieżąca – okoszenie wraz z wygrabieniem porostu, zabudowa nor bobrowych i wyrównanie zagłębień w koronie i ubezpieczenie skarp) oraz 50 stacji pomp (usuwanie awarii urządzeń mechanicznych i elektrycznych, remonty budowlane).

- 117.162,9 tys. zł (99,0% planu po zmianach) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki, niż j.s.t., w tym 103.161,9 tys. zł przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- 946,3 tys. zł (99,7% planu po zmianach) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie cmentarzy przez gminy (399,9 tys. zł), finansowanie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (229,3 tys. zł) oraz pomoc dla repatriantów realizowaną przez gminy (148,9 tys. zł).

W 2013 r. w części 85/22 j.s.t. nie dochodziły w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²⁰, mimo, że wszystkie pięć objętych kontrolą j.s.t. dofinansowało realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami własnymi (łącznie kwota dofinansowania wyniosła 2.655,1 tys. zł i stanowiła 1,9% kwoty dotacji celowych na realizację zadań zleconych, wykorzystanych przez te jednostki). Dofinansowanie zadań zleconych nie miało wpływu na realizację planowanych zadań własnych ww. jednostek.

Badanie dotacji na kwotę 814.430,8 tys. zł²¹ (53,9% dotacji na zadania bieżące, z wyłączeniem ujętych we współfinansowaniu projektów z udziałem środków UE), wykazało m.in., że:

- podziału dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. dokonano na podstawie analiz potrzeb zgłoszonych przez te jednostki, a ich przekazania dokonywano w wysokości określonej na podstawie wniosków j.s.t., po ich weryfikacji przez Urząd m.in. poprzez bieżącą analizę stopnia realizacji przez te jednostki zadań;
- w III kwartale 2013 r. gminy występowały o dodatkowe środki (32.088,1 tys. zł) na wypłatę świadczeń rodzinnych i funkcjonowanie ośrodków wsparcia. Wojewoda Pomorski po weryfikacji ww. wniosków wystąpił do Ministra Finansów o środki z rezerwy celowej w kwocie odpowiadającej wnioskowanej przez gminy na wypłatę świadczeń rodzinnych i odpowiadającej 49,8% kwoty wnioskowanej na funkcjonowanie ośrodków wsparcia. Otrzymane z rezerwy środki (26.125,2 tys. zł) w całości przekazano gminom;
- dotacje podmiotowe (358,0 tys. zł) przeznaczono dla 32 spółek wodnych na dofinansowanie kosztów wykonanych zadań melioracyjnych na urządzeniach melioracji wodnych szczegółowych. Podziału dotacji dokonano proporcjonalnie do wykonanych robót konserwacyjnych, realizowanych z wpływów ze składek członkowskich. Zrealizowano wynikający z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek podania do publicznej wiadomości wykazu spółek otrzymujących te dotacje.

Stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na przekazaniu przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej dla Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Gdańsku na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego w kwocie 9.006,0 tys. zł bez zawarcia umowy, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych – z powodu błędnego uznania, że zasady i tryb udzielania ww. dotacji określono w odrębnych przepisach. Stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²²).

NIK oceniła pozytywnie planowanie i wykorzystanie przez Województwo Pomorskie, Miasto Słupsk, Powiat Lęborski i Gminę Lina, a przez Gminę Lichnowy – pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości, dotacji z budżetu państwa w łącznej kwocie 136.847,9 tys. zł, przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego tym jednostkom na realizację w 2013 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W wyniku badania prawidłowości wykorzystania przez ww. j.s.t. dotacji w kwocie 106.604,3 tys. zł stwierdzono jednak, że:

- Wójt Gminy Lichnowy (w wyniku błędów popełnianych przez realizującego zadanie pracownika) pomimo wymogów wynikających z:

²⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm. Świadczenia, o którym mowa w ww. przepisie, może dochodzić j.s.t. wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej lub inne zadania zlecone ustawami w przypadku, gdy dotacja celowa na realizację tych zadań nie została przekazana w sposób umożliwiający ich pełne i terminowe wykonanie.

²¹ Z tego: dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. (805.066,8 tys. zł), dotacji celowych udzielonych pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych (Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Gdańsku – dotacja na kwotę 9.006,0 tys. zł), a także dotacji podmiotowych (358,0 tys. zł).

²² Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168).

- art. 64 § 2 kpa²³ nie wezwał producentów rolnych do uzupełnienia 70 wniosków, które nie zawierały elementów wymaganych przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego²⁴ lub pełnych danych, wymaganych wzorem wniosku o zwrot tego podatku²⁵ (na podstawie ww. wniosków dokonano zwrotu podatku w kwocie 404,6 tys. zł);
- art. 7 kpa nie przeprowadził, w przypadku 13 postępowań zakończonych wydaniem decyzji, na podstawie których dokonano zwrotu podatku w kwocie 17,0 tys. zł (w tym dziewięciu, na podstawie których dokonano zwrotu podatku w kwocie 11,9 tys. zł po przeprowadzeniu postępowań z naruszeniem art. 64 § 2 kpa, opisanych wyżej) postępowań wyjaśniających, mimo ustalenia w decyzjach limitu na podstawie innej powierzchni użytków rolnych od wskazanej przez producentów rolnych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zawartym we wnioskach;
- Wójt Gminy Linia, wbrew przepisom art. 72 kpa, nie udokumentował w objętych badaniem 51 postępowaniach weryfikacji pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym wniosków o zwrot producentom rolnym ww. podatku;
- w Urzędzie Gminy Lichnowy i Urzędzie Gminy Linia na wszystkich objętych badaniem fakturach VAT dołączonych do wniosków o zwrot ww. podatku adnotację, o której mowa w art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, umieszczały osoby niespełniające wymogów określonych ww. przepisem, tj. nieposiadające upoważnienia do dokonywania takich adnotacji;
- Starosta Lęborski i jeden z członków komisji przetargowej powołanej do udzielenia w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia „Informatyzacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego poprzez skanowanie części zasobu bazowo-użytkowego oraz włączenie do systemu EWID 2007” nie złożyli oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych²⁶, obejmującego wszystkich wykonawców ubiegających się o jego udzielenie (w efekcie realizacji ww. zamówienia Starostwo Powiatowe w Lęborku wydatkowało 59,8 tys. zł).

Przyczynami powyższych nieprawidłowości, stwierdzonych w Urzędach Gmin Linia i Lichnowy były niestaranność lub brak kompetencji pracowników realizujących ww. zadania, a w Starostwie Powiatowym w Lęborku – błędne przekonanie, że złożenie ww. oświadczenia na podstawie stanu wiedzy o wykonawcach deklarujących chęć przystąpienia do przetargu, przed przyjęciem ofert od wszystkich wykonawców, było wystarczające.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych (z wyłączeniem ujętych we współfinansowaniu projektów z udziałem środków UE) w części 85/22 zaplanowano w ustawie budżetowej (po nowelizacji) kwotę 158.641,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 199.521,0 tys. zł (tj. o 25,8%). Zrealizowane w 2013 r. wydatki bieżące (195.792,4 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach) były niższe o 20.306,6 tys. zł (o 9,4%) od wykonanych w 2012 r.²⁷ Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (126.446,1 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (18.972,9 tys. zł – w tym w powiatowych inspektoratach weterynarii 13.076,1 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (10.127,7 tys. zł) i usług pozostałych (10.312,1 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi i współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE) w 2013 r. w części 85/22 wyniosły 128.321,1 tys. zł (99,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 690,4 tys. zł (tj. o 0,5%), m.in. w wyniku otrzymania środków z rezerw celowych na sfinansowanie dodatkowych etatów w Wojewódzkim Centrum Powiadomienia Ratunkowego w Gdańsku (dalej: „WCPR”) oraz zakończonych na początku 2013 r. naborów na cztery nie obsadzone od 2012 r. etaty w Urzędzie. Kwot planowanych wydatków na wynagrodzenia nie przekroczone.

²³ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267).

²⁴ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

²⁵ Wzór wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej stanowił załącznik do obowiązujących w 2013 r.: do 23 lipca 2013 r. – rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 87), a od 24 lipca 2013 r. – rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2013 r., poz. 789).

²⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

²⁷ W 2012 r. dokonano jednorazowej wypłaty odszkodowania (17.551,8 tys. zł) z tytułu nabycia z mocy prawa przez Skarb Państwa prawa własności nieruchomości.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/22 w 2013 r. (2.475 osób), w porównaniu do 2012 r., było niższe o 33 osoby (o 1,3%), głównie w wyniku racjonalizacji zatrudnienia w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku. Przeciętne wynagrodzenie (3.380 zł) w porównaniu do 2012 r. zmniejszyło się o 188 zł (tj. o 5,3%).

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (bez współfinansowania projektów z udziałem środków UE) w części 85/22 (72.322,0 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2012 r. o 23.435,9 tys. zł (tj. o 47,9%), głównie w wyniku wzrostu wydatków na budowę dróg gminnych (o 9.726,9 tys. zł) i powiatowych (o 7.800,3 tys. zł) oraz urządzeń melioracji wodnych (o 6.552,6 tys. zł). Niewykorzystanie limitu środków (1.476,7 tys. zł, w tym 324,9 tys. zł objętych blokadami Wojewody) wynikało m.in. z oszczędności powstałych w wyniku postępowań przetargowych.

Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne (64.316,5 tys. zł) przeznaczono głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (52.617,6 tys. zł), w tym na: realizację przez gminy i powiaty przedsięwzięć w ramach programu wieloletniego „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II, Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (28.660,1 tys. zł), dofinansowanie zadania własnego Województwa Pomorskiego (zakup i modernizacja kolejowych pojazdów szynowych do wykonywania przewozów pasażerskich – 7.293,8 tys. zł), dofinansowanie remontu i przebudowy dwóch mostów oraz budowy dwóch szkół podstawowych przez gminy (6.514,6 tys. zł), a także inwestycje komend powiatowych PSP, w tym modernizację budynków Komend PSP: Miejskiej w Słupsku i Powiatowej w Lęborku oraz budowę myjni samochodowej w Komendzie Powiatowej PSP w Starogardzie Gdańskim (3.757,8 tys. zł).

Badanie dotacji celowych w kwocie 13.808,4 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych j.s.t. (na zakup trzech pojazdów szynowych i modernizację jednego – 7.293,8 tys. zł, budowę dwóch szkół podstawowych – 5.000,0 tys. zł oraz remont i przebudowę dwóch mostów – 1.514,6 tys. zł) wykazało, że dotacji udzielono na podstawie zawartych umów z j.s.t. zabezpieczających interesy Skarbu Państwa. Zadania zrealizowano, a rozliczeń dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 152 ust. 2 ww. ustawy. Kwota udzielonych dotacji stanowiła nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadań.

Stwierdzono jednak, że Wojewoda Pomorski, na skutek błędnego odczytania informacji uzyskanej od Wójta Gminy Pruszcz Gdański, określił w aneksie do umowy w sprawie udzielenia dotacji Gminie Pruszcz Gdański na dofinansowanie zadania własnego tej Gminy (budowy mostu na Motławie w miejscowości Krępiec) wartość dotacji w kwocie wyższej o 351,5 tys. zł od maksymalnej kwoty dofinansowania, która mogła zostać przyznana na realizację zadania zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (środki przekazano w wysokości zgodnej z ww. przepisem).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (8.005,5 tys. zł) przeznaczono m.in. na prace budowlane w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Gdańsku polegające na dociepleniu ścian elewacji budynków w Gdańsku i w Słupsku (889,0 tys. zł) oraz zakupy inwestycyjne (m.in. mikroskop fluorescencyjny, system monitorujący i rejestrujący warunki środowiskowe, komora laminarna jednostanowiskowa i dwustanowiskowa) ww. Inspektoratu (873,0 tys. zł), rozbudowę WCPR (703,0 tys. zł), wykonanie adaptacji dziedzińca na parking Urzędu (676,0 tys. zł) oraz wyposażenie Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Gdańsku w sprzęt, aparaturę i urządzenia umożliwiające realizację zadań Państwowego Monitoringu Środowiska (518,9 tys. zł).

Współfinansowanie

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w części 85/22 (30.356,9 tys. zł, tj. 87,6% planu po zmianach) były o 7.797,4 tys. zł (o 20,4%) niższe, niż w 2012 r. Poniesiono je głównie na budowę urządzeń melioracji wodnych, w tym odbudowę wałów przeciwpowodziowych i przebudowę Kanału Raduni²⁸ (22.211,5 tys. zł), wynagrodzenia pracowników oraz m.in. wdrażanie, zarządzanie i kontrolę realizacji PROW w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku (3.563,0 tys. zł), zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej PSP w Gdańsku (630,0 tys. zł) w ramach dwóch projektów Programu Operacyjnego

²⁸ Dotacje celowe na melioracje wodne w kwocie 22.211,5 tys. zł wykorzystano na realizację projektów POIiŚ (m.in. „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – Etap I – Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku”) oraz PROW (m.in. Przebudowa stacji pomp w Starym Polu i odbudowa obwałowań Gardna).

Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013 – dalej „POLiŚ” (dwa pojazdy ratowniczo-gaśnicze – projekt „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” i dwa pojazdy ratownictwa technicznego z wyposażeniem – projekt „Usprawnienie ratownictwa na drogach”).

Niewykorzystanie limitu środków (4.283,8 tys. zł, w tym 3.015,7 tys. zł objęte blokadami Wojewody) było spowodowane m.in. przedłużającymi się procedurami przetargowymi na roboty budowlane i koniecznością uzyskania akceptacji Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zastosowanie materiałów zamiennych w ramach projektu „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – Etap I – Powiat Gdański”, a także niższymi od zaplanowanych wydatkami na wynagrodzenia, działania informacyjno-promocyjne i utrzymanie struktury organizacyjnej do obsługi PROW.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/22 zaplanowano w ustawie budżetowej (po nowelizacji) kwotę 1.508,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2.426,6 tys. zł (o 60,9%), głównie w wyniku przyznania przez Prezesa Rady Ministrów stypendiów dla uczniów (o kwotę 560,4 tys. zł) oraz zasądzonych rent (o kwotę 220,2 tys. zł). Zrealizowane w 2013 r. świadczenia wyniosły 2.409,9 tys. zł (99,3% planu po zmianach) i były wyższe o 178,5 tys. zł (o 8,0%) od wykonanych w 2012 r., głównie w wyniku wzrostu wydatków na zasądzone renty. Składały się na nie głównie wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (692,7 tys. zł – m.in. na zakup odzieży ochronnej, ekwiwalent za pranie odzieży, zakup wody dla pracowników oraz posiłków regeneracyjnych), zasądzone renty (671,9 tys. zł), stypendia dla uczniów (559,3 tys. zł) i nagrody o charakterze szczególnym przyznane przez Pomorskiego Kuratora Oświaty (309,0 tys. zł).

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w **załączniku nr 2** do Informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

NIK pozytywnie ocenia planowanie i wykonanie w 2013 r. budżetu środków europejskich w części 85/22 województwo pomorskie. Wydatki tego budżetu wyniosły 98.550,9 tys. zł, tj. 75,5% planu po zmianach (130.521,2 tys. zł) i zostały przeznaczone na finansowanie projektów realizowanych przez:

- j.s.t. w ramach POLiŚ (55.736,9 tys. zł – m.in. na odbudowę wałów przeciwpowodziowych, przebudowę oraz budowę stacji pomp i innych urządzeń melioracji wodnych) oraz PROW (38.819,1 tys. zł – m.in. na przygotowanie dokumentacji geodezyjno-prawnej, modernizację dróg i budowę zjazdów z dróg, odmulanie kanałów, inwentaryzację geodezyjną działek);
- Komendę Wojewódzką PSP w Gdańsku: na zakup sprzętu ochrony dróg oddechowych i dwóch pojazdów ratowniczo-gaśniczych (2.167,1 tys. zł) oraz dwóch pojazdów ratownictwa technicznego z wyposażeniem (1.402,9 tys. zł) w ramach POLiŚ;
- Urząd: na budowę miasteczka ruchu drogowego w Cedrach Wielkich (424,9 tys. zł) w ramach POLiŚ.

Niewykorzystanie limitu środków (na kwotę 31.970,3 tys. zł – w tym 30.088,7 tys. zł objęte blokadą Wojewody Pomorskiego) wynikało m.in. z przedłużających się procedur przetargowych i przesunięć terminów realizacji zadań w ramach ww. Programów. Badanie ww. wydatków na kwotę 424,9 tys. zł (na budowę miasteczka ruchu drogowego w Cedrach Wielkich) wykazało, że zostały one poniesione legalnie, celowo, gospodarnie i rzetelnie.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w **załączniku nr 4** do Informacji.

2.3. Realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym

NIK pozytywnie ocenia realizację przez Wojewodę Pomorskiego w 2013 r. działań nadzorczych w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym. Wojewoda Pomorski ustalił koordynatora budżetu w układzie zadaniowym (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu) oraz procedurę planowania i wykonywania budżetu w tym układzie, a także ocen przebiegu jego realizacji. Wykonanie ww. procedury Wojewoda Pomorski powierzył podległym mu bezpośrednio dysponentom drugiego i trzeciego stopnia oraz dyrektorom wydziałów i innych działających na prawach wydziału komórek organizacyjnych Urzędu.

W 2013 r. Wojewoda realizował 201 działań w ramach 99 podzadań, 47 zadań i 18 funkcji państwa. Wykonanie wydatków (łącznie ze środkami z budżetu UE) wyniosło 1.909.524,5 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach. Analiza

pięciu działań²⁹, na które wydatkowano 160.046,5 tys. zł oraz 10 największych przeniesień wydatków majątkowych (zwiększenia na kwotę 278,7 tys. zł) i 10 ostatnich decyzji o zmianach w planie w 2013 r. (na kwotę 532,7 tys. zł) wykazała, że:

- monitoring obejmował wszystkie podległe i nadzorowane jednostki i polegał na bieżącej weryfikacji: decyzji podległych dysponentów o zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym, wniosków o zwiększenie lub zmianę w planie wydatków w układzie tradycyjnym, które zawierały propozycje zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym i danych ujętych w sprawozdaniach Rb-BZ1, a także danych dotyczących wartości mierników na I półrocze i na koniec roku, przekazywanych przez dyrektorów wydziałów merytorycznych Urzędu, odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zadań;
- dysponenci i dyrektorzy wydziałów prowadzili ewidencje mierników na podstawie wiarygodnych danych, aktualizowanych na bieżąco;
- informacje z monitoringu dotyczące kwot wydatków i osiąganych efektów rzeczowych ww. działań były zbierane trzykrotnie – po zakończeniu pierwszego półrocza, trzeciego kwartału i w sprawozdaniu rocznym;
- w przypadku działań, których mierniki zależały od środków finansowych³⁰, w trakcie roku dokonywano aktualizacji wartości mierników, stosownie do zmian w planie finansowym budżetu w układzie tradycyjnym.

Kontrole wykonania budżetu w układzie zadaniowym w 2013 r., przeprowadzone u wszystkich dysponentów podległych bezpośrednio Wojewodzie Pomorskiemu, obejmowały: procedury ewidencjonowania wydatków w tym układzie, zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-BZ1 z ewidencją księgową i wiarygodność danych dotyczących wartości mierników. W wyniku ww. kontroli stwierdzono, że dane dotyczące wykonania wydatków wykazywano w sprawozdaniach Rb-BZ1 prawidłowo, jednak w kilku przypadkach wydano zalecenia w celu wprowadzenia drobnych zmian w procedurze ich ewidencjonowania. W zakresie wartości mierników wystąpiły niezgodności między danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniach a dokumentami źródłowymi oraz błędy w metodologii zbierania danych do ustalenia wartości mierników.

3. Sprawozdania

Podstawą pozytywnej opinii o rzetelności łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2013 r., sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2013 r., łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 za 2013 r. oraz łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r., sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego jako dysponenta części 85/22 województwo pomorskie, były wyniki badania:

- przenoszenia danych z 62 sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu i ośmiu własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-N, Rb-Z i Rb-BZ1;
- zgodności danych wykazanych w sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego sprawozdaniach Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR z ewidencją księgową;
- wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z tych ksiąg do sprawozdań jednostkowych Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponenta trzeciego stopnia).

W wyniku ww. badania stwierdzono, że:

- łączne sprawozdania Wojewody Pomorskiego: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2013 r. oraz łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych, a sprawozdania Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2013 r. zgodnie z ewidencją księgową – w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości³¹,

²⁹ Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych (działanie nr 2.4.1.1.), nadzór nad prawidłową realizacją zadań obszaru pomocy społecznej (działanie nr 13.1.2.2.), nadzór nad bezpieczeństwem transportu drogowego (działanie nr 19.1.3.1.), obsługa działalności i funkcjonowanie Wojewódzkich Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych (działanie nr 20.1.1.17.), dopłaty do paliwa rolniczego (działanie nr 21.7.2.5.).

³⁰ Działanie nr 21.7.2.5.

³¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym³² i rozporządzeniu w sprawie sprawozdań z operacji finansowych³³;

- Wojewoda Pomorski zrealizował wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczący wzmocnienia nadzoru w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania łącznych sprawozdań Rb-N;
- jednostkowe sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2013 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. Dyrektora Generalnego Urzędu (dysponenta trzeciego stopnia) sporządzono w terminach określonych w ww. rozporządzeniach, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Uwzględniając pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej NIK pozytywnie zaopiniowała rzetelność ww. sprawozdań Dyrektora Generalnego Urzędu;
- Dyrektor Generalny Urzędu zrealizował wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczący wprowadzenia mechanizmów kontrolnych zapewniających prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-27.

4. Księgi rachunkowe

1. NIK ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości zgodność z prawem prowadzonego w Urzędzie do obsługi dysponenta trzeciego stopnia systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez Dyrektora Generalnego Urzędu zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) zawierała elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości³⁴. Ustanowiono mechanizmy kontrolne do zapobiegania lub wykrywania błędów operacyjnych istotnych z punktu widzenia celu kontroli, obowiązywały pisemne procedury dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, w tym regulujące zasady obiegu dowodów stanowiących podstawę do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków.

Dyrektor Generalny Urzędu wykonał wnioski pokontrolne z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczące zaktualizowania zasad rachunkowości oraz wprowadzenia mechanizmów kontrolnych zapewniających sporządzanie bieżących sprawozdań budżetowych wyłącznie na podstawie trwałych zapisów księgowych.

Stwierdzono jednak, będące wynikiem m.in. pomyłek oraz niedopatrzeń na etapie zakładania kont i uzgadniania ich funkcjonowania z administratorem systemu, nieprawidłowości polegające na:

- błędnym określeniu w komputerowym systemie finansowo-księgowym charakteru kont 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co spowodowało wykazywanie w sporządzanych za poszczególne miesiące 2013 r. zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej sald na tych kontach (na koncie 130 dwóch sald: Wn i Ma, na koncie 720 ujemnego salda Wn) niezgodnych z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości³⁵;
- objęciu księgami rachunkowymi Urzędu ewidencji finansowej Funduszu Skarbu Państwa (dalej: „FSP”), co było niezgodne z przyjętą w Urzędzie polityką rachunkowości;
- nieokreśleniu w polityce rachunkowości operacji księgowych, które mogą być ewidencjonowane na wprowadzonym dla ewidencji FSP pozabilansowym koncie 985 „Konto techniczne Fundusz Skarbu Państwa” oraz błędnym określeniu w systemie finansowo-księgowym tego konta jako bilansowe;
- równoczesnym ewidencjonowaniu wpłat gotówki do kasy na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” po stronie Ma (niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz w polityce rachunkowości, w myśl których

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

³⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

po stronie Ma konta 141 ujmuje się zmniejszenie środków pieniężnych w drodze), co spowodowało niezgodność zapisów księgowych w tym zakresie ze stanem rzeczywistym.

2. Na podstawie:

- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie do obsługi dysponenta trzeciego stopnia;
- badania próby 142 dowodów księgowych (doboru próby dokonano metodą monetarną³⁶, uzupełniając ją o dowody dobrane celowo – łączna kwota operacji finansowych, które odzwierciedlały zbadane dowody księgowe wyniosła 9.609,7 tys. zł, z tego 130 dowodów dobranych metodą monetarną 8.877,3 tys. zł i 12 dowodów dobranych metodą doboru celowego 732,4 tys. zł) ujętych w ww. księgach;

NIK pozytywnie ocenia:

- skuteczność ww. systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych;
- wiarygodność ww. ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

Badanie ww. próby dowodów księgowych pod kątem:

- spełnienia wymogów formalnych, dotyczących: poprawności dowodów oraz zapisów księgowych, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w urządzeniach księgowych;
- prawidłowości ewidencji transakcji w zakresie: wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którą zostają ujęte w sprawozdaniach budżetowych oraz wystąpienia zdarzenia gospodarczego w danym okresie sprawozdawczym;

nie wykazało nieprawidłowości.

³⁶ W tej metodzie prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

III. Informacje dodatkowe

1. Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli wyniosły 9.475,5 tys. zł i w całości dotyczyły wydatków z naruszeniem prawa:

- 9.006,0 tys. zł – kwota przekazanej przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej bez zawarcia umowy, wymaganej przepisami art. 150 ustawy o finansach publicznych (str. 9);
- 409,7 tys. zł – kwota zwrotu przez Wójta Gminy Lichnowy części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków niezawierających pełnych danych wymaganych przepisami lub z ustaleniem limitu zwrotu na podstawie innej powierzchni użytków rolnych od wskazanej w oświadczeniu (str. 9-10);
- 59,8 tys. zł – kwota wydatkowana przez Starostę Lęborskiego w następstwie udzielenia zamówienia publicznego, przeprowadzonego z naruszeniem obowiązku, o którym mowa w art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych (str. 10).

2. Wystąpienia pokontrolne

W wystąpieniach pokontrolnych (sześciu, w tym czterech zawierających wnioski pokontrolne), skierowanych do Wojewody Pomorskiego i kierowników pozostałych jednostek, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- przekazywanie przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej Pomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Gdańsku na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego na podstawie umowy, wymaganej przepisami art. 150 ustawy o finansach publicznych;
- zapewnienie przez Wojewodę Pomorskiego określania w każdej umowie wysokości udzielonej dotacji na dofinansowanie zadania własnego j.s.t. w kwocie nieprzekraczającej wartości wynikającej z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących funkcjonującego w Urzędzie systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych;
- podjęcie przez Starostę Powiatu Lęborskiego działań mających na celu zapewnienie przestrzegania obowiązku składania oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych uwzględniających wszystkich wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia;
- podjęcie przez Wójtów Gmin Lichnowy i Lichnowy działań w celu wyeliminowania przypadków nieprawidłowości w prowadzeniu postępowań administracyjnych w sprawie ustalania i wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego wniósł Wojewoda Pomorski. Dotyczyły one: 1) uznania, że przekazanie Województwu Pomorskiemu dotacji celowej na melioracje wodne bez zawarcia umowy naruszało przepisy art. 150 ustawy o finansach publicznych, 2) stwierdzenia, że księgi rachunkowe Urzędu obejmowały ewidencję finansową FSP, która niezgodnie z przyjętą w Urzędzie polityką rachunkowości wpływała na wartość aktywów i pasywów Urzędu, 3) stwierdzenia, że zapisy prowadzonego w Urzędzie konta 985 („Konto techniczne – Fundusz Skarbu Państwa”) dotyczyły zarówno operacji FSP, jak i Urzędu. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli uchwałą z 29 maja 2014 r. zastrzeżenie nr 1 uwzględnił w całości, nr 2 w części, zmieniając opis objętej nim nieprawidłowości, a w pozostałym zakresie zastrzeżenia oddalił.

Z przesłanych przez kierowników trzech jednostek odpowiedzi na wystąpienia wynika, że podjęli oni działania na rzecz realizacji wniosków. W ich wyniku m.in.:

- w Urzędzie Gminy Lichnowy udzielono instruktażu dotyczącego stosowania przepisów kpa pracownikowi odpowiedzialnemu za realizację zadań z zakresu ustalania i wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a prawidłowość wykonywania przez niego zadań ujęto w planie kontroli wewnętrznej na 2014 r.;
- w Starostwie Powiatowym w Lęborku zobowiązano członków komisji przetargowych do przestrzegania obowiązku składania oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, obejmujące stwierdzony przypadek naruszenia dyscypliny finansów publicznych, opisany na str. 9 Informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		5:3	5:4	
		Wykonanie	tys. zł		Wykonanie			%
			Ustawa ¹					
1	2	3	4	5	6	7		
	Część 85/22 ogółem²	168 052,5	143 071,0	156 121,4	92,9	109,1		
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	17 680,2	18 808,0	19 611,6	110,9	104,3		
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	209,1	0,0	0,0	0,0	X		
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	48,9	0,0	0,00	0,0	X		
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	156,7	132,0	379,0	241,9	287,1		
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	243,1	187,0	122,9	50,6	65,7		
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	611,9	546,0	627,3	102,5	114,9		
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	284,9	281,0	289,2	101,5	102,9		
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 496,8	1 353,0	1 941,2	129,7	143,5		
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	99,8	0,0	0,1	0,1	X		
1.9.	rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	14 524,4	16 303,0	16 236,2	111,8	99,6		
1.9.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	489,7	15 313,0	14 392,8	2 939,1	94,0		
1.9.2.	§ 0830 Wpływy z usług	14 025,8	990,0	1 835,3	13,1	185,4		
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	4,6	6,0	15,7	338,4	261,7		
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,4	0,0	0,2	53,3	X		
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,2	X	X		
2.2.	rozdział 050011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	0,4	0,0	0,0	0,0	X		
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	3,2	0,0	0,0	0,0	X		
3.1.	rozdział 15095 Pozostała działalność	3,2	0,0	0,0	0,0	X		
4.	Dział 500 Handel	96,5	149,0	270,1	279,8	181,3		
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	96,5	149,0	270,1	279,8	181,3		
5.	Dział 600 Transport i łączność	1 264,4	312,0	679,1	49,8	201,6		
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	141,8	34,0	348,9	246,0	1 026,2		
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	1,1	0,0	0,8	72,7	X		
5.3.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	31,9	0,0	0,0	0,0	X		
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 063,8	256,0	233,1	21,9	91,1		
5.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 048,4	250,0	225,1	21,5	90,0		
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	25,8	22,0	46,3	179,5	210,5		
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	71 515,9	60 007,0	71 119,0	99,4	118,5		
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	71 485,9	59 937,0	71 050,3	99,4	118,5		
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	71 437,7	59 930,0	71 031,3	99,4	118,5		
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	30,0	70,0	68,7	229,0	98,1		
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 237,9	745,0	1 191,6	96,3	159,9		
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	18,4	X	X		
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 237,9	745,0	1 173,1	94,8	157,5		
7.3.	rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	X	X		
8.	Dział 750 Administracja publiczna	42 925,9	42 326,0	39 448,1	91,9	93,2		
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	42 367,9	41 743,0	38 962,7	92,0	93,3		
8.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	32 639,3	32 820,0	29 706,0	91,0	90,5		
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8 739,5	8 032,0	8 541,9	97,7	106,3		
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,0	0,0	X		
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	47,3	71,0	15,8	33,4	22,3		
8.4.	rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	36,6	36,0	15,4	42,1	42,8		
8.5.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	472,7	475,0	453,3	95,9	95,4		
8.6.	rozdział 75095 Pozostała działalność	1,4	1,0	0,9	65,0	90,0		
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	699,3	207,0	313,9	44,9	151,6		
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	47,3	41,0	78,8	166,7	192,2		
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	652,0	166,0	234,7	36,0	141,4		
9.3.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,4	X	X		
10.	Dział 758 Różne rozliczenia	20,7	0,0	5,1	24,6	X		
10.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	20,5	0,0	5,1	24,9	X		
10.2.	rozdział 75861 Regionalne Programy Operacyjne 2007-2013	0,2	0,0	0,0	0,0	X		
11.	Dział 801 Oświata i wychowanie	180,7	56,0	103,8	57,5	185,4		
11.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	64,0	0,0	0,0	0,0	X		
11.2.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	107,6	44,0	99,2	92,2	225,5		
11.3.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9,1	12,0	2,8	30,9	23,3		
11.4.	rozdział 80195 Pozostała działalność	0,0	0,0	1,8	X	X		
12.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 567,6	7 841,0	7 653,5	101,1	97,6		
12.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	1 452,2	1 419,0	1 550,1	106,7	109,2		
12.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 200,3	1 207,0	1 261,0	105,1	104,5		
12.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	540,8	457,0	552,8	102,2	121,0		
12.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	186,0	156,0	149,3	80,3	95,7		
12.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,8	0,0	3,6	439,3	X		
12.5.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	5 263,6	5 688,0	5 221,6	99,2	91,8		
12.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	5 257,0	5 683,0	5 216,3	99,2	91,8		

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	tys. zł		%		
			Ustawa ¹	Wykonanie			
12.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	124,2	121,0	176,1	141,8	145,5	
13.	Dział 852 Pomoc społeczna	13 818,6	12 075,0	15 027,6	108,7	124,5	
13.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,3	0,0	1,0	330,9	X	
13.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	337,0	345,0	385,8	114,5	111,8	
13.3.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1,3	X	X	
13.4.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 479,8	11 210,0	13 700,8	109,8	122,2	
13.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	9 848,7	11 210,0	10 918,3	110,9	97,4	
13.4.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ³ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 286,9	0,0	2 377,0	103,9	X	
13.5.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9,2	0,0	9,5	103,6	X	
13.6.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	37,4	0,0	20,5	54,8	X	
13.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	312,5	0,0	309,8	99,1	X	
13.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,1	271,4	X	
13.9.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	25,6	0,0	0,0	0,0	X	
13.10.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	582,9	520,0	589,6	101,1	113,4	
13.11.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	0,0	X	X	
13.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	33,9	0,0	9,2	27,1	X	
14.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	54,0	0,0	0,0	0,0	X	
14.1.	rozdział 85395 Pozostała działalność	54,0	0,0	0,0	0,0	X	
15.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	439,9	192,0	304,4	69,2	158,5	
15.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	18,0	18,2	X	101,1	
15.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	439,9	174,0	286,2	65,1	164,5	
16.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 547,1	352,0	442,1	4,2	125,6	
16.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	103,2	82,0	136,5	132,2	166,5	
16.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	113,9	114,0	132,9	116,6	116,6	
16.3.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	187,8	150,0	150,0	79,9	100,0	
16.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	10 142,2	6,0	22,7	0,2	378,3	
16.4.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	10 131,1	0,0	0,0	0,0	X	
17.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,2	1,0	1,3	561,5	130,0	
17.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,2	1,0	1,3	561,5	130,0	

¹ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

² Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r. dysponenta części 85/22 województwo pomorskie.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Część 85/22 ogółem²	1 728 032,4	1 449 543,0	1 846 210,1	1 810 973,6	104,8	124,9	98,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	175 393,4	83 373,0	185 672,0	179 480,9	102,3	215,3	96,7
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9 190,0	9 006,0	9 006,0	9 006,0	98,0	100,0	100,0
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 111,3	1 330,0	1 414,3	1 374,4	123,7	103,3	97,2
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	61 575,8	39 067,0	63 445,9	62 362,8	101,3	159,6	98,3
1.3.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	29 533,8	14 400,0	28 338,7	28 338,5	96,0	196,8	100,0
1.3.2.	§ 6209 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy ³ , lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	26 654,4	14 803,0	23 144,4	22 128,5	83,0	149,5	95,6
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	405,0	0,0	358,0	358,0	88,4	X	100,0
1.4.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	405,0	0,0	358,0	358,0	88,4	X	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	11 063,0	984,0	10 499,0	9 553,4	86,4	970,9	91,0
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 016,8	1 909,0	1 924,8	1 924,7	95,4	100,8	100,0
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 127,7	6 094,0	7 201,8	7 171,5	100,6	117,7	99,6
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	13 568,2	6 641,0	12 084,6	11 803,8	87,0	177,7	97,7
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 024,6	12 388,0	29 729,8	28 319,2	104,8	228,6	95,3
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3 663,4	5 954,0	5 954,0	3 563,0	97,3	59,8	59,8
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 500,0	1 500,0	X	X	100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	38 647,7	0,0	42 553,7	42 544,1	110,1	X	100,0
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	38 295,7	0,0	42 441,7	42 432,1	110,8	X	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	0,0	0,0	2,2	2,2	X	X	100,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	2,2	2,2	X	X	100,0
3.	Dział 050 Rybolówstwo i rybactwo	2 255,5	2 955,0	2 955,0	2 591,3	114,9	87,7	87,7
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 366,8	1 345,0	1 345,0	1 311,8	96,0	97,5	97,5
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	888,6	1 610,0	1 610,0	1 279,5	144,0	79,5	79,5
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	119,5	58,0	58,0	58,0	48,5	100,0	100,0
4.3.	rozdział 15095 Pozostała działalność	119,5	58,0	58,0	58,0	48,5	100,0	100,0
5.	Dział 500 Handel	3 975,8	3 896,0	3 927,0	3 924,8	98,7	100,7	99,9
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 975,8	3 896,0	3 927,0	3 924,8	98,7	100,7	99,9
6.	Dział 600 Transport i łączność	74 016,4	48 276,0	91 524,3	91 095,2	123,1	188,7	99,5
6.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	X	100,0
6.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	43 145,6	40 440,0	43 088,0	43 082,1	99,9	106,5	100,0
6.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	5 359,1	0,0	11 669,3	11 669,3	217,7	X	100,0
6.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 826,0	1 826,0	X	X	100,0
6.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	5 437,9	0,0	15 565,8	15 164,8	278,9	X	97,4
6.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	9 714,7	4 800,0	8 250,0	8 239,8	84,8	171,7	99,9
6.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 982,9	3 036,0	3 040,0	3 039,0	101,9	100,1	100,0
6.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	654,4	654,4	X	X	100,0
6.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	82,4	0,0	137,0	125,0	151,6	X	91,2
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	58 603,3	3 069,0	42 085,9	41 801,8	71,3	1 362,1	99,3
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	58 603,3	3 069,0	42 085,9	41 801,8	71,3	1 362,1	99,3
7.1.1	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17 551,8	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
8.	Dział 710 Działalność usługowa	14 722,6	14 479,0	14 698,0	14 474,8	98,3	100,0	98,5
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	2,5	3,0	3,0	1,2	46,1	38,3	38,3
8.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	1 718,9	1 719,0	1 688,2	1 524,8	88,7	88,7	90,3
8.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	557,3	572,0	562,0	513,1	92,1	89,7	91,3
8.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	11 782,7	11 727,0	11 986,8	11 977,8	101,7	102,1	99,9
8.5.	rozdział 71035 Cmentarze	303,2	400,0	400,0	399,9	131,9	100,0	100,0
8.6.	rozdział 71095 Pozostała działalność	358,0	58,0	58,0	58,0	16,2	100,0	100,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	69 655,1	68 249,0	71 283,9	70 103,0	100,6	102,7	98,3
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	69 018,3	67 614,0	70 675,6	69 504,8	100,7	102,8	98,3
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	581,2	576,0	570,7	563,8	97,0	97,9	98,8
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	38,6	42,0	20,6	17,5	45,4	41,7	84,9
10.	Dział 752 Obrona narodowa	478,0	570,0	574,3	536,6	112,3	94,1	93,4
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	478,0	570,0	574,3	536,6	112,3	94,1	93,4
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	122 722,0	115 144,0	125 920,8	125 881,6	102,6	109,3	100,0
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 474,1	8 202,0	8 319,1	8 316,8	87,8	101,4	100,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	112 307,0	106 116,0	116 164,5	116 133,8	103,4	109,4	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	259,0	377,0	351,7	346,2	133,7	91,8	98,4
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	404,0	404,0	404,0	X	100,0	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	48,8	45,0	45,0	45,0	92,1	100,0	100,0
11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	533,8	0,0	471,5	471,5	88,3	X	100,0
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	99,2	0,0	165,0	164,2	165,5	X	99,5
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	435,6	0,0	375,7	375,7	86,3	X	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	435,6	0,0	375,7	375,7	86,3	X	100,0
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	4 443,9	3 317,0	4 949,7	4 942,9	111,2	149,0	99,9
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4 443,9	2 567,0	4 949,7	4 942,9	111,2	192,6	99,9
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	750,0	0,0	0,0	X	0,0	X
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	19 305,9	9 690,0	47 979,4	47 450,3	245,8	489,7	98,9
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	7 038,7	0,0	7 036,2	6 826,1	97,0	X	97,0
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	333,2	0,0	165,0	140,3	42,1	X	85,1
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	8 164,2	8 118,4	X	X	99,4
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	21 490,0	21 421,0	X	X	99,7
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	60,2	58,4	X	X	96,9
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	1 199,7	1 191,6	X	X	99,3
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	2 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
14.6.	rozdział 80136 Kuratoria oświata	8 382,5	8 639,0	8 640,1	8 533,0	101,8	98,8	98,8
14.7.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	287,1	281,0	291,5	284,1	99,0	101,1	97,5
14.8.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1 064,4	770,0	932,4	877,4	82,4	113,9	94,1
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	218 155,8	218 892,0	229 235,9	228 848,7	104,9	104,5	99,8
15.1.	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	5,5	5,0	10,0	9,1	165,2	181,7	90,8
15.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	51 588,6	45 267,0	51 056,8	50 764,6	98,4	112,1	99,4
15.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 689,0	1 660,0	1 713,0	1 678,0	99,3	101,1	98,0
15.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	103 240,8	103 358,0	103 353,8	103 353,8	100,1	100,0	100,0
15.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	60 647,8	67 800,0	71 716,0	71 665,3	118,2	105,7	99,9
15.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	984,1	802,0	1 386,3	1 377,9	140,0	171,8	99,4
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	914 259,7	859 580,0	966 838,6	944 918,3	103,4	109,9	97,7
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	923,9	0,0	207,4	122,3	13,2	X	59,0
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	51 021,0	50 997,0	51 213,3	51 210,8	100,4	100,4	100,0
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	17 812,2	16 866,0	18 721,6	18 546,8	104,1	110,0	99,1
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	3 141,9	0,0	732,6	731,9	23,3	X	99,9
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	808,8	810,0	826,0	823,6	101,8	101,7	99,7
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 040,5	0,0	2 919,2	2 818,9	270,9	X	96,6
16.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	672 155,0	668 532,0	693 518,7	674 218,3	100,3	100,9	97,2
16.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	671 314,5	667 831,0	692 517,7	673 230,8	100,3	100,8	97,2
16.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8 623,1	8 131,0	10 026,9	9 317,8	108,1	114,6	92,9
16.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	23 392,3	15 823,0	31 509,2	31 014,8	132,6	196,0	98,4
16.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	62 130,3	48 777,0	77 761,4	77 232,7	124,3	158,3	99,3
16.11.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	52,4	0,0	56,3	54,8	104,5	X	97,4
16.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	22 322,1	19 284,0	22 011,0	21 997,6	98,5	114,1	99,9
16.13.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4,5	0,0	6,0	6,0	133,4	X	99,3
16.14.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 222,8	1 223,0	1 440,0	1 440,0	117,8	117,7	100,0
16.15.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 499,3	7 684,0	8 624,0	8 477,6	113,0	110,3	98,3
16.16.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	34,2	10,0	59,4	42,5	124,3	424,5	71,4
16.17.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	107,4	0,0	13,8	13,8	12,8	X	100,0
16.18.	rozdział 85295 Pozostała działalność	41 968,0	21 443,0	47 191,9	46 848,2	111,6	218,5	99,3
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 652,8	4 383,0	13 111,4	11 360,4	117,7	259,2	92,7
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	4 376,4	0,0	6 762,8	6 055,2	138,4	X	89,5
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	81,9	0,0	215,7	138,4	169,1	X	64,2
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	849,9	0,0	X	X	0,0
17.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 797,7	4 383,0	4 865,8	4 837,4	100,8	110,4	99,4
17.5.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
17.6.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	390,7	0,0	417,3	329,4	84,3	X	78,9
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	25 873,0	2 234,0	32 058,1	30 175,7	116,6	1 350,7	94,1
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 304,1	2 234,0	2 234,0	2 211,1	96,0	99,0	99,0
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	23 568,9	0,0	29 824,1	27 964,6	118,7	X	93,8
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 487,6	6 200,0	7 741,9	7 739,6	91,2	124,8	100,0
19.1.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	8 448,1	6 200,0	7 569,3	7 568,2	89,6	122,1	100,0
19.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	34,5	0,0	72,6	71,4	206,9	X	98,2
19.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	5,0	0,0	100,0	100,0	2 000,0	X	100,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 549,6	3 248,0	3 288,0	3 282,7	92,5	101,1	99,8
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	932,9	900,0	929,1	924,7	99,1	102,7	99,5
20.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 616,6	2 348,0	2 358,9	2 358,0	90,1	100,4	100,0
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 926,9	1 930,0	1 930,0	1 929,1	100,1	100,0	100,0
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 926,9	1 930,0	1 930,0	1 929,1	100,1	100,0	100,0

¹ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

² Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2013 r. dysponenta części 85/22 województwo pomorskie.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	85/22 – ogółem z tego:	2 508	107 376,8	3 568	2 475	107 974,3	3 635	101,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	1 217	43 668,2	2 990	1 191	44 279,7	3 098	103,6%
		02	2	258,5	10 771	2	259,3	10 804	100,3%
		03	1 229	59 645,8	4 044	1 221	59 480,4	4 060	100,4%
		10	60	3 804,3	5 284	61	3 954,9	5 403	102,3%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	429	19 787,1	3 844	426	19 912,9	3 895	101,3%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	48	1 712,7	2 973	47	1 653,2	2 931	98,6%
		03	381	18 074,4	3 953	379	18 259,7	4 015	101,6%
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	1 220,1	3 506	30	1 220,2	3 389	96,7%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	2	177,3	7 388	3	170,4	4 733	64,1%
		03	27	1 042,8	3 219	27	1 049,8	3 240	100,7%
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	121	4 304,0	2 964	119	4 295,8	3 008	101,5%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	20	681,4	2 839	18	609,8	2 823	99,4%
		03	101	3 622,6	2 989	101	3 686,0	3 041	101,8%
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	5 067,9	4 745	85	5 053,2	4 954	104,4%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	8	309,6	3 225	8	313,8	3 269	101,4%
		03	81	4 758,3	4 895	77	4 739,4	5 129	104,8%
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	190	9 195,1	4 033	192	9 343,7	4 055	100,6%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	18	544,4	2 520	18	559,2	2 589	102,7%
		03	172	8 650,7	4 191	174	8 784,5	4 207	100,4%
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	20	794,0	3 308	19	814,0	3 570	107,9%	
	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	20	794,0	3 308	19	814,0	3 570	107,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	20	794,0	3 308	19	814,0	3 570	107,9%
3.	dział 500 Handel	62	2 558,0	3 438	62	2 569,0	3 453	100,4%	
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	62	2 558,0	7 600	62	2 569,0	3 453	45,4%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	7	358,5	4 268	7	322,5	3 839	90,0%
		03	55	2 199,5	3 333	55	2 246,5	3 404	102,1%
4.	dział 600 Transport i łączność	35	1 830,8	4 359	33	1 826,4	4 612	105,8%	
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	35	1 830,8	4 359	33	1 826,4	4 612	105,8%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	5	252,4	4 207	3	207,9	5 775	137,3%
		03	30	1 578,4	4 384	29	1 591,2	4 572	104,3%
		10	0	0,0	0	1	27,3	2 275	X
5.	dział 710 Działalność usługowa	30	1 423,0	3 953	30	1 424,8	3 958	100,1%	
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	30	1 423,0	3 953	30	1 424,8	3 958	100,1%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	2	143,7	5 986	2	134,0	5 986	100,0%
		03	28	1 279,3	3 807	28	1 290,8	3 842	100,9%
6.	dział 750 Administracja publiczna	610	29 012,1	3 963	619	29 108,2	3 919	98,9%	
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	610	29 012,1	3 963	619	29 108,2	3 919	98,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	109	3 937,1	3 010	121	4 488,9	3 092	102,7%
		02	2	258,5	10 770	2	259,3	10 770	100,0%
		03	499	24 816,5	4 144	496	24 360,0	4 093	98,8%
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	78	4 674,3	4 994	80	4 811,9	5 012	100,4%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	6	229,5	3 187	6	227,7	3 163	99,2%
		03	12	640,5	4 448	14	656,6	3 908	87,9%
		10	60	3 804,3	5 284	60	3 927,6	5 455	103,2%
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77	4 566,5	4 942	79	4 727,2	4 986	100,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	6	229,5	3 187	6	227,7	3 163	99,2%
		03	12	640,5	4 448	14	656,6	3 908	87,9%
		10	59	3 696,5	5 221	59	3 842,9	5 428	104,0%
7.2.	rozdział 75414 Obrona cywilna	1	107,8	8 983	1	84,7	7 058	78,6%	
	wg statusu zatrudnienia ²	10	1	107,8	8 983	1	84,7	7 058	78,6%
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	105	5 838,9	4 634	105	5 884,6	4 670	100,8%	
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	105	5 838,9	8 834	105	5 884,6	4 670	52,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	11	546,8	4 142	11	518,9	3 931	94,9%
		03	94	5 292,1	4 692	94	5 365,7	4 757	101,4%
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	1 008	35 641,3	2 947	975	35 809,2	3 061	103,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	992	34 800,6	2 923	958	34 953,8	3 041	104,0%
		03	16	840,7	4 379	17	855,4	4 193	95,8%
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	987	34 596,4	2 921	954	34 751,9	3 036	103,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	987	34 596,4	2 921	954	34 751,9	3 036	103,9%
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	21	1 044,9	4 146	21	1 057,3	4 196	101,2%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	5	204,2	3 403	4	201,9	4 206	123,6%
		03	16	840,7	4 379	17	855,4	4 193	95,8%
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	334,0	3 976	7	334,0	3 976	100,0%	
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	334,0	3 976	7	309,7	3 687	92,7%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	7	334,0	3 976	7	334,0	3 976	100,0%
11.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	91	3 890,1	3 562	88	3 908,7	3 701	103,9%	
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	91	3 890,1	7 735	88	3 908,7	3 701	47,9%	
	wg statusu zatrudnienia ²	01	7	355,2	4 228	7	391,1	4 656	110,1%
		03	84	3 534,9	3 507	81	3 517,6	3 619	103,2%

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		
12.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	33	1 593,2	4 023	31	1 570,6	4 222	104,9%	
	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	33	1 593,2	9 518	31	1 570,6	4 222	44,4%	
12.1.	wg statusu zatrudnienia ²								
		01	3	203,7	5 658	3	233,7	6 492	114,7%
		03	30	1 389,5	3 860	28	1 336,9	3 979	103,1%

¹ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

² Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze. Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/22 ogółem	142 398,1	93 346,0	130 521,2	98 550,9	69,2	105,6	75,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	137 757,3	93 346,0	126 458,1	94 556,0	68,6	101,3	74,8
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	18 587,4	32 371,0	38 827,2	38 819,1	208,8	119,9	100,0
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	118 618,9	60 975,0	87 631,0	55 736,9	47,0	91,4	63,6
1.3.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013	551,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X
2.	Dział 600 Transport i łączność	467,1	0,0	493,0	424,9	91,0	X	86,2
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	467,1	0,0	493,0	424,9	91,0	X	86,2
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 307,4	0,0	3 570,1	3 570,1	107,9	X	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	1 311,6	0,0	3 570,1	3 570,1	272,2	X	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013	1 995,8	0,0	0,0	0,0	X	X	X
4.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	866,2	0,0	0,0	0,0	X	X	X
4.1.	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013	866,2	0,0	0,0	0,0	X	X	X

¹ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/22 województwo pomorskie

Oceny wykonania budżetu części 85/22 województwo pomorskie dokonano stosując kryteria⁴¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴².

Dochody⁴³: 156.121,4 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 1.909.524,5 tys. zł

Łączna kwota G : 1.909.524,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 9.006,0 tys. zł, tj. 0,47% wydatków ogółem w części 85/22 województwo pomorskie, dokonanych z naruszeniem prawa – przekazanie przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej z naruszeniem art. 150 ustawy o finansach publicznych.

Ocena częściowa wydatków została obniżona o dwa punkty z 5 na 3 z uwagi na stwierdzenie nieprawidłowości stanowiącej naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieprawidłowości w zakresie zgodności z prawem stosowanego w Urzędzie do obsługi dysponenta trzeciego stopnia systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, a także nie w pełni skuteczny nadzór Wojewody Pomorskiego nad prawidłowością wykorzystania przez gminy dotacji celowych na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Wynik końcowy Wk: $3 \times 1,0 = 3$

Ocena końcowa: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

⁴¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności ¹
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	3	4	5	6
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Ryszard Stachurski	Wojewoda Pomorski	P (z)
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Mieczysław Struk	Marszałek Województwa Pomorskiego	P
3.	Urząd Miejski w Słupsku	Maciej Tadeusz Kobyliński	Prezydent Miasta Słupska	P
4.	Starostwo Powiatowe w Lęborku	Wiktor Tyburski	Starosta Lęborski	P
5.	Urząd Gminy Linia	Łukasz Jabłoński	Wójt Gminy Linia	P
6.	Urząd Gminy Lichnowy	Jan Michalski	Wójt Gminy Lichnowy	P (z)

¹ Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna.

Załącznik 7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Wojewoda Pomorski
14. Marszałek Województwa Pomorskiego