

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W POZNANIU

LPO-4100-001-00/2014

Nr ewid. 97/2014/P/14/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/30 województwo wielkopolskie


Poznań 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 85/30 województwo wielkopolskie**

Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu


Andrzej Aleksandrowicz

Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 9 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.....	18
Załączniki.....	19

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola wykonania budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zgodnie z kryteriami określonymi w art. 5 ust. 1 tej ustawy, tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Dysponentem budżetu państwa w części 85/30, jest Wojewoda Wielkopolski. W 2013 r. budżet państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. Specyfiką wydatków realizowanych w części 85/30 jest dominujący (81%) udział środków przekazywanych przez Wojewodę Wielkopolskiego innym podmiotom w formie dotacji, głównie jednostkom samorządu terytorialnego. Kontrola została przeprowadzona w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego wykorzystujących wybrane dotacje budżetowe, a także w urzędzie obsługującym Wojewodę Wielkopolskiego, którego kierownik jest dysponentem III stopnia.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości², wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie.

Podstawą sformułowania oceny ogólnej są wyniki kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie oraz planu finansowego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, a także wyniki kontroli planowania i wykorzystania wybranych dotacji, przeprowadzonych w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego³.

NIK pozytywnie ocenia planowanie i realizację dochodów i wydatków budżetu środków europejskich w części 85/30 województwo wielkopolskie. Pozytywna opinia dotyczy także rzetelności i terminowości rocznych łącznych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W ocenie NIK, wystarczające były działania nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym.

Na obniżenie oceny planowania i realizacji wydatków budżetu państwa w części 85/30 wpływ miały stwierdzone nieprawidłowości, które dotyczyły przede wszystkim:

- niecelowych działań Wojewody Wielkopolskiego przy realizacji budżetu państwa, polegających na występowaniu do Ministra Finansów o dodatkowe środki budżetowe pomimo braku faktycznych potrzeb, a także niepodjęciu decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych pomimo stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków,
- nieterminowego rozliczenia dotacji celowej przekazanej jednostce samorządu terytorialnego oraz niewywiązania się z obowiązku ustalenia kwoty podlegającej zwrotowi do budżetu państwa,
- przeznaczenia dochodów uzyskanych przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu na wydatki tej jednostki,
- wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu danych o należnościach niezgodnych ze stanem faktycznym.

Kalkulację oceny ogólnej w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

¹ 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, negatywna, zgodnie z przyjętymi kryteriami ocen zamieszczonymi na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³ Wykaz jednostek objętych kontrolą zaprezentowano w załączniku nr 6 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli wyraża pozytywną opinię o rzetelności i zgodności łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych z wymagającymi zastosowania przepisami prawa. Sprawozdania te rzetelnie przedstawiają dane i informacje dotyczące rozliczeń finansowych budżetu państwa w części 85/30. Na ocenę tę nie miały wpływu zastrzeżenia zgłoszone przez Najwyższą Izbę Kontroli do sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, w którym należności zawyżone zostały o 400 tys. zł.

3. Uwagi i wnioski

Stwierdzone nieprawidłowości przy realizacji w 2013 r. budżetu państwa w części 85/30 uzasadniły skierowanie do Wojewody Wielkopolskiego wniosków, dotyczących przede wszystkim:

- zwiększenia nadzoru nad rzetelnością i terminowością rozliczenia udzielanych dotacji, a także nad prawidłowością przeznaczania środków pochodzących z refundacji poniesionych wydatków,
- zapewnienia racjonalności przy realizacji budżetu państwa, poprzez niezwłoczne blokowanie planowanych wydatków, w sytuacji stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków,
- planowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego oraz występowania do Ministra Finansów o zwiększenie tego planu, na podstawie faktycznych potrzeb, składanych przez osoby do tego uprawnione.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r.⁴ dochody w części 85/30 województwo wielkopolskie zrealizowane zostały w kwocie 305,2 mln zł. Były one wyższe od planowanych o 0,02% oraz wyższe od dochodów wykonanych w 2011 i 2012 r. o odpowiednio 12,2% i 4%. Zrealizowane dochody w części 85/30 województwo wielkopolskie stanowiły 0,1% dochodów budżetu państwa. Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za użytkowanie wieczyste, zarząd i dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa – 140,1 mln zł (45,9% ogółu),
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z różnych opłat – 70,9 mln zł (23,2% ogółu),
- wpływy z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych (np. za prowadzenie przez powiatowe inspektoraty weterynarii monitoringu i nadzoru nad zakładami przetwórstwa mięsnego) – 56 mln zł (18,3% ogółu),
- zwroty wypłaconych przez gminy świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – 19,1 mln zł (6,3% ogółu)

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 93,7% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2013 r. Dochody wyższe od planowanych (odpowiednio o: 57%, 8% i 31%) uzyskano w trzech działach klasyfikacji budżetowej: 600 (Transport i łączność), 700 (Gospodarka mieszkaniowa) i 710 (Działalność usługowa). Wyższa od zaplanowanej realizacja dochodów w dziale 600, była wynikiem przede wszystkim poprawy skuteczności egzekwowania kar w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego, wpływów z prowizji od nałożonych kar za przejazd pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia lub niezgodnie z warunkami określonymi w zezwoleniu oraz opłat za wydawanie zaświadczeń w zakresie przewozu towarów niebezpiecznych. Wyższa realizacja dochodów w dziale 700 wynikała ze zwiększonych wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa. Realizacja dochodów powyżej zakładanego planu w dziale 710 była wynikiem wzrostu dochodów z tytułu kar umownych za nieterminową realizację umów w zakresie geodezji i kartografii oraz opłat legalizacyjnych naliczonych przez inspektoraty nadzoru budowlanego w przypadku stwierdzenia samowoli budowlanych.

Najniższe wykonanie dochodów w 2013 r., tj. na poziomie 92% i 91% dotyczyło działów: 750 (Administracja publiczna) i 851 (Ochrona zdrowia). Niższe od planowanego wykonanie dochodów w dziale 750 związane było z mniejszą, w porównaniu z 2012 r., liczbą i kwotą nałożonych mandatów karnych. Niewykonanie zaplanowanych dochodów w dziale 851 spowodowane było natomiast mniejszą, niż w roku poprzednim, liczbą wydanych opinii sanitarnych (zmniejszyła się liczba podmiotów występujących o takie opinie) oraz badań przeprowadzonych przez Inspekcję Sanitarną, a także likwidacją Wielkopolskiego Centrum Zdrowia Publicznego i przekazaniem Miastu Poznań siedziby tej jednostki, wraz z częścią hotelową.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2013 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Niekorzystnie z punktu widzenia dochodów budżetowych ukształtowały się kwoty nieuregulowanych należności oraz dynamika ich wzrostu. Na koniec 2013 r. należności wyniosły 581,2 mln zł i były wyższe od stanu na koniec 2012 r. o 14%. Należności były prawie dwukrotnie wyższe od dochodów zrealizowanych w 2013 r. Zaległości wyniosły 547,8 mln zł i w trakcie 2013 r. wzrosły o 13%.

⁴ Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

Największe zaległości dotyczyły niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy (439 mln zł), opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (49,2 mln zł) oraz wpłat z tytułu mandatów, grzywien i kar pieniężnych (51,5 mln zł). Należności te są w dużym stopniu zagrożone przedawnieniem.

Przyczynami wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników i brakiem możliwości ustalenia miejsca ich pobytu. Były to okoliczności w znacznej mierze niezależne od działań Wojewody Wielkopolskiego. W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2013 r. budżetu państwa w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski monitorował i analizował zadłużenia podmiotów z tytułu różnych sposobów użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa oraz podejmowanych działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

W ramach kontroli planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przeprowadzonej przez NIK w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego, sprawdzeniu podlegała m.in. rzetelność i terminowość podejmowanych w tych jednostkach działań zmierzających do wyegzekwowania należności. Opieszale podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych uchylających się od zapłaty alimentów stwierdzono w jednej jednostce samorządu terytorialnego⁵, spośród pięciu objętych kontrolą. Odpowiedzialni pracownicy przez okres sięgający nawet 14 miesięcy nie podejmowali żadnych czynności związanych z ustaleniem sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużników alimentacyjnych, a także ich stanu zdrowia oraz przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej. W ocenie NIK, sytuacji tej nie usprawiedliwia podnoszone w wyjaśnieniach spiętrzenie zadań w jednym czasie. Nieuzasadniona zwłoka w tym zakresie mogła mieć negatywny wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji. Opieszale było także wydawanie w tej jednostce decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Nieuregulowane na koniec 2013 r. należności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wyniosły 3,6 mln zł i były niższe o 51,3 mln zł od stanu tych należności z końca 2012 r. Zaległości wyniosły 418,1 tys. zł i w porównaniu z 2012 r. były niższe o 49,8 mln. zł. Zmniejszenie stanu zaległości było wynikiem przede wszystkim odroczenia opłat za wycinkę drzew (49,5 mln. zł), umorzenia opłat legalizacyjnych (75 tys. zł) oraz poprawy skuteczności prowadzonych postępowań windykacyjnych.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu nie przestrzegano obowiązku aktualizacji należności charakteryzujących się dwuletnim i trzyletnim terminem przeterminowania i o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, określonym w art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości w zw. z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia 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 Polskiej⁶. Dopiero w trakcie kontroli NIK, dokonano aktualizacji, wg stanu na 31 grudnia 2013 r., należności przeterminowanych z tytułu kosztów wydalenia cudzoziemca w kwocie 102,8 tys. zł, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu od 2011 r.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 1.922 mln zł. Wydatki były planowane zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i układzie zadaniowym. Kwoty wydatków zgłoszone przez Wojewodę Wielkopolskiego do projektu budżetu państwa w części 85/30⁷ wyniosły 1.042,1 mln zł. Zostały one zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

⁵ Miasto Kalisz.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

⁷ Zgodnie z formularzem BW.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do 2.488,4 mln. zł, tj. o 29,5%. Zwiększenia te głównie dotyczyły:

- dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych, a także dla jednostek podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu na finansowanie skutków zmian systemowych (środki w kwocie 551,7 mln zł pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa);
- realizacji zadania pn. „Prace adaptacyjne związane z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu” (środki w kwocie 500 tys. zł pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa).

W 2013 r. Wojewoda Wielkopolski prawie we wszystkich przypadkach⁸ skorzystał z uprawnienia określonego w art. 177 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ i w wyniku analizy wykorzystania środków budżetowych, zablokował planowane wydatki w kwocie 5,7 mln zł. Kwota 3,1 mln zł zablokowanych wydatków (54,4% ogółu) dotyczyła dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zadań realizowanych na podstawie porozumień i zadań własnych. W jednym przypadku natomiast, pomimo stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków w kwocie 1,8 mln zł, Wojewoda Wielkopolski nie dokonał ich blokady. Dotyczyło to dotacji celowej z budżetu państwa, przeznaczonej na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” (1,4 mln. zł) oraz dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na pomoc dla cudzoziemców i repatriantów (365,6 tys. zł). Przyczyną niezablokowania planowanych wydatków było przede wszystkim bezpodstawne założenie, przyjęte przez odpowiedzialnych pracowników, że do blokady planowanych wydatków można zgłaszać środki w terminie do 15 listopada.

Wydatki w części 85/30 wyniosły 2.437,6 mln zł i stanowiły 98% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były wyższe o 4,7%. Najwyższe kwoty wydatkowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- *Pomoc społeczna* – 1.203,7 mln zł, tj. 49,4% wydatków, w tym głównie: 879,4 mln zł w rozdziale *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, 68,5 mln zł w rozdziale *Domy pomocy społecznej*, 62,8 mln. zł w rozdziale *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, 50,4 mln zł w rozdziale *Zasiłki stałe*,
- *Ochrona zdrowia* – 326,4 mln zł, tj. 13,4% wydatków, w tym głównie: 145,1 mln zł w rozdziale *Ratownictwo medyczne*, 81,4 mln zł w rozdziale *Inspekcja sanitarna*,
- *Rolnictwo i łowiectwo* – 320 mln zł, tj. 13,1% wydatków części, w tym głównie: 106,9 mln zł w rozdziale *Pozostała działalność*, 72,4 mln zł w rozdziale *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, 51,3 mln zł w rozdziale *Melioracje wodne*,
- *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 189,9 mln zł, tj. 7,8% wydatków części, w tym głównie: 185,2 mln zł w rozdziałach *Komendy wojewódzkie i powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*,
- *Transport i łączność* – 103,4 mln zł, tj. 4,2% wydatków części, w tym głównie 46,9 mln zł w rozdziale *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*,
- *Administracja publiczna* – 98,9 mln zł, tj. 4% wydatków części, w tym głównie 97,2 mln zł w rozdziale *Urzędy wojewódzkie*.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2013 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2013 r. wydatków budżetu państwa w części 85/30, według grup ekonomicznych największy udział (81%) stanowiły dotacje. Udział pozostałych grup, tj.: wydatków bieżących jednostek budżetowych, wydatków majątkowych, wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz świadczeń na rzecz osób fizycznych, w ogólnej kwocie wydatków w części 85/30 budżetu państwa stanowił odpowiednio: 13,8%, 4,2%, 0,8% i 0,2%.

⁸ W 2013 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie 13 zarządzeń, zablokował planowane wydatki w kwocie 5,7 mln. zł.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

W najwyższym stopniu wykonano plan wydatków w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych (99,7%), w najniższym, w grupie: wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (88,2%) i dotacji (97,9%). W porównaniu do 2012 r. wzrosły wydatki bieżące jednostek budżetowych, wydatki majątkowe i świadczenia na rzecz osób fizycznych, spadły natomiast wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Wzrost, w porównaniu z 2012 r., wydatków majątkowych związany był głównie z inwestycjami prowadzonymi na drogach publicznych gminnych i powiatowych. Spadek, w stosunku do 2012 r., wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej spowodowany był opóźnieniem w uruchomieniu środków finansowych dla zadań inwestycyjnych finansowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013.

Na koniec 2013 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 19 mln zł i były o 42,8 tys. zł niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Największy udział w tych zobowiązaniach (12 mln zł) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sfery budżetowej i funkcjonariuszy.

Dotacje

W wydatkach budżetu państwa w 2013 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie, podobnie jak w latach ubiegłych, największy udział w kwocie 1.972,1 mln zł stanowiły dotacje (81% wydatków części). Z kwoty tej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przeznaczono 1.445,3 mln zł, tj. 73,3% ogółu dotacji, w tym 1.050,1 mln zł na zadania realizowane przez gminy, 315,9 mln zł na zadania realizowane przez powiaty i 79,3 mln zł na zadania realizowane przez samorząd województwa. Największy udział w strukturze tych wydatków miały dotacje przeznaczone na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (44,4% ogółu).

Na dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego przekazano 348 mln zł (17,6% ogółu dotacji), w tym dla gmin 277,8 mln zł, dla powiatów 68,9 mln zł i dla samorządu województwa 1,3 mln zł.

Na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych przekazane zostały dotacje celowe w kwocie 159,6 mln zł (8,1% ogółu dotacji).

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2013 r., Wojewoda Wielkopolski podzielił pomiędzy te jednostki dotacje w kwocie 1.399 mln zł. W swojej dyspozycji pozostawił kwotę 11,6 mln zł (0,8% ogółu dotacji), z której na koniec 2013 r. pozostało niepodzielonych 692,2 tys. zł.

W kwocie 692,2 tys. zł dotacji niepodzielonych pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego i zwróconych do budżetu państwa, 250 tys. zł stanowiły środki przeznaczone na pomoc dla repatriantów i cudzoziemców, o które Wojewoda Wielkopolski wystąpił w trakcie 2013 r. do Ministra Finansów. Dotacje te w całości zwrócone zostały do budżetu państwa, gdyż jednostki samorządu terytorialnego nie zgłosiły na nie zapotrzebowania. W ocenie NIK, występowanie przez Wojewodę Wielkopolskiego do Ministra Finansów o dodatkowe środki, pochodzące z rezerw celowych, w sytuacji braku rozpoznania faktycznych potrzeb, nie było celowe.

Podstawą prawie wszystkich wniosków kierowanych przez Wojewodę Wielkopolskiego do Ministra Finansów w sprawie zwiększenia planu wydatków z rezerw celowych o kwotę 35,6 mln zł, przeznaczonych na realizację przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej¹⁰, były zapotrzebowania, składane przez osoby nieposiadające uprawnień do reprezentowania tych jednostek na zewnątrz w sprawach dotyczących opracowywania założeń budżetowych.

¹⁰ W zakresie wypłaty przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85212), opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bez prawa do zasiłku (rozd. 85156), finansowania pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej oraz sprawowania nadzoru nad działalnością DPS (rozd. 85202).

Praktyka ta miała miejsce we wszystkich pięciu jednostkach samorządu terytorialnego, objętych kontrolą planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w których zapotrzebowania na te dotacje składane były przez kierowników podległych jednostek (ośrodków pomocy społecznej), pomimo braku do tych działań, odpowiednich upoważnień.

Spowodowane było to, jak wynikało z wyjaśnień, doświadczeniami z przeszłości, gdzie zapytania w sprawie zapotrzebowań na dotacje kierowane do wójtów burmistrzów i prezydentów, pozostawały w większości bez odpowiedzi. W związku z tym, opracowano wzór zapotrzebowania i przekazywano go do jednostek realizujących świadczenia, co miało zapewnić sprawne i szybkie zbieranie potrzeb oraz terminowe przekazywanie informacji Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej.

W trakcie 2013 r. jednostki samorządu terytorialnego zwróciły Wojewodzie Wielkopolskiemu niewykorzystane dotacje w kwocie 21,6 mln zł (1,5% ogółu). Z ostatnich zapotrzebowań na dotacje, złożonych w 2013 r. przez kierowników powiatowych ośrodków i domów pomocy społecznej wynikało, że w przypadku ośmiu z nich potrzeby te zawyżone zostały, o co najmniej 20% (kwota dotacji celowej zwróconej przez powiat obornicki stanowiła aż 95% ostatniego zapotrzebowania). Odpowiedzialni pracownicy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu nie weryfikowali rzetelności tych zapotrzebowań, a w złożonych wyjaśnieniach wskazano na brak podstaw do zmniejszenia wskazanych w nich kwot dotacji.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., NIK skontrolowała pięć jednostek samorządu terytorialnego w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Nieprawidłowości stwierdzone w czterech jednostkach samorządu terytorialnego miały wpływ na obniżenie ocen ich działalności w tym obszarze. Nieprawidłowości te (poza już wskazanymi) dotyczyły przede wszystkim:

- niewystępowania do Wojewody Wielkopolskiego o dotację na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wydawaniu decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej i sfinansowanie tego zadania ze środków własnych, co – w ocenie NIK – nosiło znamiona niegospodarności. Spowodowane było to, jak wynikało z wyjaśnień, brakiem wiedzy o możliwości uzyskania dotacji, określonej w art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹¹, a także niskimi kosztami tego zadania. Ustalono, że w latach 2011–2013 cztery jednostki samorządu terytorialnego wydatkowały na to zadania środki własne w kwocie 25,9 tys. zł,
- nieterminowego zwrotu kwoty 232,2 tys. zł dotacji celowej z budżetu państwa pobranej w nadmiernej wysokości¹²,
- nierzetelnego prowadzenia postępowań w sprawie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego¹³.

Zadaniem NIK było, podobnie jak w latach poprzednich, sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W 2013 r. dotyczyło to kwoty 500 tys. zł dotacji celowej, przekazanej Miastu Kalisz na realizację zadania pn. „Prace adaptacyjne związane z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu”. W 2012 r. na realizację tego zadania Miasto Kalisz otrzymało z budżetu państwa kwotę 3,5 mln zł.

Nierzetelne, w ocenie NIK, było postępowanie pracowników Urzędu, którzy po przyjęciu 31 stycznia 2013 r. rozliczenia dotacji, udzielonej Miastu Kalisz w 2012 r. w kwocie 3,5 mln zł, nie dokonali analizy tego rozliczenia. Skutkowało to brakiem stwierdzenia, że dotacja pobrana została przez Miasto Kalisz w nadmiernej wysokości oraz brakiem decyzji Wojewody Wielkopolskiego określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki, w sytuacji niedokonania zwrotu tej dotacji. Obowiązek w powyższym zakresie określony został w art. 169 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.

¹² Miasto Kalisz.

¹³ Miasto i Gmina Swarzędz, Miasto Oborniki.

Zwrot przez Miasto Kalisz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 232,2 tys. zł, nastąpił dopiero 28 czerwca 2013 r. (o fakcie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości Prezydent Kalisza powiadomił Wojewodę Wielkopolskiego pismem z 5 czerwca 2013 r.).

Wysokość odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu dotacji, w kwocie 10.412 zł, ustalona została natomiast w korespondencji elektronicznej z 6 i 26 czerwca 2013 r. skierowanej przez pracownika Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, zajmującego się rozliczeniem dotacji, do pracowników Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

Nie mogą stanowić usprawiedliwienia nieterminowego rozliczenia tej dotacji wyjaśnienia osób odpowiedzialnych, z których wynikało, że spowodowane było to spiętrzeniem pracy związanej z budżetem zadaniowym i okresem sprawozdawczym. Niewydanie decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki, w sytuacji niedokonania zwrotu tej dotacji, Wojewoda Wielkopolski tłumaczył tym, że Miasto Kalisz 28 czerwca 2013 r. zwróciło dotację pobraną w nadmiernej wysokości i odsetki, a w związku z tym wszczęcie postępowania w celu wydania decyzji administracyjnej, o której mowa w art. 169 ust 6 ustawy o finansach publicznych było bezzasadne.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁴ naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezatwierdzenie w terminie przedstawionego rozliczenia dotacji oraz nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 337,6 mln zł stanowiły 13,8% wydatków części 85/30 województwo wielkopolskie. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do 2012 r. o 2,6%. Znaczący wzrost dotyczył wypłacanych kar i odszkodowań oraz wynagrodzeń osobowych pracowników i członków korpusu służby cywilnej. Największy udział w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia¹⁵ (52% ogółu). Przeznaczono na nie kwotę 174,8 mln zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W 2013 r. na wynagrodzenia wydatkowano o 0,8% więcej niż w 2012 r. Przeciętne zatrudnienie¹⁶ zmalało z 3.898 osób w 2012 r. do 3.871 osób w 2013 r., tj. o 0,7% i było niższe od zatrudnienia planowanego przez dysponenta w tej części budżetu państwa o 11,8%. Przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło z 3.707 zł do 3.764 zł, tj. o 1,5%.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Zrealizowane w 2013 r. wydatki Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (dysponenta budżetu państwa III stopnia) obsługującego Wojewodę Wielkopolskiego wyniosły 76.440,5 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 5.807,1 tys. zł, tj. o 8,2% i wynikały m.in. z: regulowania zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa (wzrost o kwotę 2.429,6 tys. zł), wypłat wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń (wzrost o kwotę 1.279,0 tys. zł), zakupu usług remontowych (wzrost o kwotę 944,3 tys. zł) i wyższych wydatków majątkowych (wzrost o kwotę 872,7 tys. zł). Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w 2013 r. było m.in. niewykorzystanie środków z rezerw celowych oraz oszczędności powstałe w realizacji wydatków bieżących.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 11.937,4 tys. zł (w tym majątkowe w kwocie 6.355,8 tys. zł i bieżące w kwocie 5.581,6 tys. zł), co stanowiło 15,6% ogółu wydatków Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Wydatki te były przeznaczone na bieżącą działalność, realizację zadań inwestycyjnych i remontowych oraz utrzymanie przejścia granicznego Poznań-Ławica.

W 2013 r. wydatki na wynagrodzenia¹⁷ pracowników zatrudnionych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wyniosły 40.624,2 tys. zł (58,42% wydatków bieżących) i w porównaniu

¹⁴ Dz. U. z 2013 r. Nr 168.

¹⁵ Dane o wynagrodzeniu i zatrudnieniu na podstawie sprawozdania Rb-70.

¹⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków, ujęte w rozdziale 75011 § 4010-4049.

do 2012 r. wzrosły o 1.091,4 tys. zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał głównie ze zwiększonego zatrudnienia operatorów numerów alarmowych (o 35 etatów). Wydatki na wynagrodzenia zostały poniesione w wysokości określonej w załączniku nr 10 do ustawy budżetowej na rok 2013.

W 2013 r. przeciętne wynagrodzenie¹⁸ w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu (rozd. 75011) wyniosło 4.259,23 zł i w porównaniu z 2012 r. było niższe o 0,4%.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 791 osób¹⁹ (rozd. 75011) i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 25 osób (tj. o 3,3%). Wzrost zatrudnienia związany był ze zwiększeniem o 35 etatów zatrudnienia osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (operatorów numerów alarmowych) przy jednoczesnym zmniejszeniu zatrudnienia o 10 etatów w grupie członków korpusu służby cywilnej, w wyniku zmiany organizacji zadań.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/30 wyniosły w 2013 r. 103.668,0 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 20.584,9 tys. zł, tj. o 24,8%. Wyższy niż w 2012 r. poziom wydatków majątkowych związany był głównie z inwestycjami prowadzonymi na drogach publicznych gminnych i powiatowych.

Najniższy, w porównaniu do planu, poziom realizacji wydatków majątkowych wystąpił w rozdziałach: 85202 Domy pomocy społecznej (28% planu) i 60031 Przejścia graniczne (26% planu). Wpływ na to miało niezrealizowanie programu naprawczego przez jeden z domów pomocy społecznej oraz niedokonanie zakupu systemu łączności bezprzewodowej.

W 2013 r., z powodu m. in. nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r., nie zrealizowano ośmiu zadań inwestycyjnych²⁰, spośród 121 zaplanowanych.

Minister Finansów nie wyraził zgody na przesunięcie kwoty 280 tys. zł dotacji zaplanowanych na ratownictwo medyczne (rozd. 85141), na niezaplanowane wydatki majątkowe w tym rozdziale. Miały one zostać przeznaczone na uruchomienie cyfrowo-analogowej łączności radiowej na terenie całego województwa. Kwota 280,0 tys. zł zmniejszyła plan wydatków w rozdziale 85141 w związku z ustawą nowelizującą budżet na 2013 r.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu na zakupy inwestycyjne wydatkowano w 2013 r. kwotę 1,8 mln. zł, tj. 99,1% planu po zmianach, a na inwestycje budowlane 5,1 mln zł (99,2% planu po zmianach). Wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Inwestycje budowlane dotyczyły m. in. wymiany stolarki okiennej i drzwiowej wraz z renowacją elewacji budynku Urzędu (1,9 mln zł), modernizacji pokrycia dachowego wraz ze świetlikiem oraz wymianą okien (403,4 tys. zł) oraz rozbudowy obiektu Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Poznaniu (2,4 mln zł). Z kolei środki na zakupy inwestycyjne przeznaczone zostały, m.in. na zakup sprzętu informatycznego, dostawę i wykonanie instalacji nowych urządzeń radiowej sieci przemiennikowej oraz zakup systemu informatycznego z zakresu postępowania mandatowego wraz z serwerem i oprogramowaniem systemowym bazodanowym.

Kontrolą w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z tego cztery w trybie z wolnej ręki i dwa w trybie przetargu nieograniczonego (jedno na renowację elewacji wraz z izolacją fundamentów budynku „C” Urzędu, a drugie na świadczenie usług ochrony obiektów Urzędu w Poznaniu oraz jego delegatur w Kaliszu, Koninie, Lesznie i Pile, w okresie 12 miesięcy). Łączna szacunkowa wartość analizowanych zamówień wyniosła 4,5 mln zł netto. W wyniku przeprowadzenia ww. postępowań zawarto umowy na łączną kwotę 4,6 mln zł brutto, natomiast na ich realizację wydatkowano w 2013 r. kwotę 2,4 mln zł. Analiza

¹⁸ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁹ W tym osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 108, osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe – 2, członkowie korpusu służby – 681.

²⁰ Budowa budynku garażowego na potrzeby Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa, 6 zadań z zakresu melioracji wodnych i dostosowanie domu pomocy społecznej do standardów.

dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień wykazała, że za wyjątkiem jednego postępowania²¹, pozostałe przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²².

Do nieprawidłowości, które miały wpływ na obniżenie oceny wykonania w 2013 r. planu finansowego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu należało przede wszystkim przeznaczenie uzyskanych dochodów na wydatki tej jednostki. Dotyczyło to kwoty 187,7 tys. zł otrzymanej przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu w 2013 r., stanowiącej refundację wydatków poniesionych w 2012 r. Środki te nie zostały przekazane na dochody budżetu państwa, lecz przeznaczone na wydatki, co było niezgodne z zasadami określonymi w § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²³, zgodnie z którymi uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu państwa. Kwota 187,7 tys. zł przekazana została w 2013 r. przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego i stanowiła refundację wydatków poniesionych przez Urząd w 2012 r.²⁴, z tytułu inwestycji, realizowanych na wspólnych obiektach budowlanych.

W złożonych wyjaśnieniach zaprzeczono, że środki te stanowią refundację z 2012 r., wskazując, że dotyczą one refundacji wydatku poniesionego przez Urząd w 2013 r.²⁵ i że było to zgodne z postanowieniami programu tej inwestycji w zakresie źródeł finansowania. Wyjaśnienie to nie zasługuje na uwzględnienie, gdyż nie znajduje potwierdzenia w ustalonym stanie faktycznym. Z uzyskanej informacji wynika bowiem, że kwota, jaką Województwo Wielkopolskie wpłaciło w 2013 r., z tytułu refundacji wydatków poniesionych w 2012 r. na realizację dwóch zadań inwestycyjnych²⁶, wyniosła 187,7 tys. zł.

Zgodnie z art. 7 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przeznaczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu stwierdzono ponadto cztery przypadki przekroczenia planu finansowego wydatków, łącznie o 8,4 tys. zł. Działanie to także nosiło znamiona czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych określonego w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Rzeczowa realizacja zadań

W 2013 r. Wojewoda Wielkopolski zaplanował dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację 58 zadań z zakresu administracji rządowej, spośród 64 określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na 2013 r. Podstawą tego planu były zapotrzebowania zgłaszane przez te jednostki.

Stopień realizacji zadań finansowanych dotacjami celowymi, w ramach części 85/30, oceniany był przede wszystkim na podstawie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych o realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, składanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

²¹ W postępowaniu przetargowym, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na świadczenie usług ochrony obiektów Urzędu, o wartości szacunkowej 584.904,88 zł (netto), w toku badania ofert, zamawiający nie wezwał jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty o dowód opłacenia składki z tytułu zawartej polisy ubezpieczeniowej, czym naruszono art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231). W efekcie dopuszczono do udziału w postępowaniu wykonawcę, który nie spełniał wszystkich warunków udziału w postępowaniu określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Nie wpłynęło to jednak na wynik postępowania.

²² Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

²³ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

²⁴ Dotyczy refundacji wydatków wynikających z faktur nr 5/12/2012 z 11.12.2012 r., 270/2012 z 13.12.2012 r. i 01/10/2012/VAT z 1.10.2012 r.

²⁵ Wynikającego z faktury nr FAS/10/2013 z 15.04.2013 r.

²⁶ Wartość refundacji na zadanie dotyczące wymiany stolarki okiennej i drzwiowej wraz z odnowieniem elewacji budynku C Urzędu (I i II etap) wyniosła 170.782,69 zł, a na przebudowę zaplecza Sali sesyjnej wraz z bufetem, szatniami oraz węzłem sanitarnym wyniosła 16.969,39 zł.

Otrzymana w 2013 r. dotacja z budżetu państwa na świadczenia rodzinne (w kwocie 893,4 mln zł) nie odbiegała w znacznym stopniu od poziomu tej dotacji z 2012 r. Środki te pozwoliły na wypłatę blisko 5,3 mln świadczeń rodzinnych o wartości 706,9 mln zł, co oznaczało ich spadek w porównaniu z 2012 r. o odpowiednio 6% i 3%. Tendencji tej towarzyszył spadek o 6% liczby rodzin pobierających (średniorocznie) świadczenia rodzinne, z 201,2 tys. w 2012 r. do 189,8 tys. w 2013 r. Przeciętna wysokość wypłaconego świadczenia wyniosła 134,3 zł, przy 130,2 zł w roku 2012. W okresie tym wzrosła natomiast (o 28%) wartość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (29,3 mln zł). Na prawie niezmiennym poziomie ukształtowały się w analizowanym okresie koszty obsługi tych świadczeń, finansowane z dotacji (26,8 mln. zł).

W 2013 r. na wypłatę ponad 329,5 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego przeznaczono 118,7 mln zł. W porównaniu z 2012 r. wzrosła zarówno liczba świadczeń z funduszu alimentacyjnego, liczba rodzin pobierających to świadczenie (17,7 tys. średniorocznie) jak i ich wartość o odpowiednio: 2%, 2% i 6%. Przeciętna wysokość wypłaconego świadczenia wyniosła 360,3 zł, przy 348,6 zł w roku 2012. W okresie tym prawie na tym samym poziomie pozostawały wydatki (1,9 mln zł) na obsługę wypłaty tych świadczeń, sfinansowanych z dotacji.

Dłużnicy alimentacyjni zwrócili w 2013 r. kwotę 17,7 mln zł, tj. o 3% więcej niż w 2012 r. Wydatki na podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych, sfinansowane w 2013 r. z dotacji (1,4 mln zł) wzrosły w porównaniu z 2012 r. o 9%.

Realizacja pięciu wybranych działań (o wartości 1.357,6 mln zł) w ramach części 85/30 budżetu państwa ukształtowała się na poziomie od 92% w przypadku „Świadczeń rodzinnych”²⁷ do 155% w przypadku udziału w akcjach ratowniczo-gaśniczych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Projekt budżetu środków europejskich na 2013 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 43,7 mln zł²⁸ zostały zwiększone do kwoty 55,2 mln zł, na podstawie 13 decyzji Ministra Finansów.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. wyniosły 36,1 mln zł i stanowiły 65% planu po zmianach. Niepełne wykonanie wydatków dotyczyło Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (na poziomie odpowiedni: 57,1% i 82,1%) i wynikało głównie z ograniczenia wydatków wprowadzonych nowelizacją ustawy budżetowej oraz oszczędności przy realizacji zadań.

Z budżetu środków europejskich finansowano przede wszystkim projekty realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na które przeznaczono 25 mln. zł, tj. 69% ogółu wydatków. Największe kwoty wydatkowano w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, (25 mln zł, tj. 69% ogółu środków europejskich) na działania związane z gospodarowaniem rolniczymi zasobami wodnymi. Pozostałe wydatki w kwotach: 9,6 mln zł, 490,2 tys. zł i 1,1 mln zł dotyczyły realizacji odpowiednio: projektów w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko przez Państwową Straż Pożarną (dział 754), zadań w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dział 750) oraz zadań w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dział 801).

Na koniec 2013 r. w budżecie środków europejskich pozostało 706 tys. zł dotacji niepodzielonych pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego (rozd. 01005) z przeznaczeniem na scalanie gruntów. Spowodowane było to opóźnieniem w realizacji zadań przez Starostę Pleszewskiego i niepodjęcie realizacji zadania przez Starostę Kaliskiego.

²⁷ Wykonanie na poziomie 92% dotyczy działania „Świadczenia rodzinne”, a miernikiem był stosunek wypłaconych świadczeń w 2013 r. do świadczeń wypłaconych w 2012 r. W 2013 r. wypłacono o 432.813 świadczeń mniej niż planowano.

²⁸ 75% zaplanowanych przez Wojewodę środków na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w piśmie z 27 lipca 2012 r.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wydatki w 2013 r. budżetu środków europejskich wyniosły 490,2 tys. zł i stanowiły 99,9% planu po zmianach. Dotyczyły one projektu „Budujemy miasteczka ruchu drogowego” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

W 2013 r. do Banku Gospodarstwa Krajowego zostały złożone zlecenia płatności na kwotę 490,2 tys. zł. Kwota ta była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. Wydatki budżetu środków europejskich spełniały wymogi kwalifikowalności, zostały prawidłowo zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach księgowych.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła jednego zlecenia płatności na kwotę 14,4 tys. zł (spośród sześciu zbadanych), które przekazane zostało do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminie uniemożliwiającym terminową zapłatę zobowiązań. Dotyczyło to zlecenia płatności z 15 maja 2013 r., zrealizowanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego 24 maja 2013 r., tj. po upływie 16 dni od wymaganego terminu uregulowania zaciągniętych zobowiązań. Postępowanie to naruszało zasady gospodarki finansowej określone w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Na uwzględnienie w tym zakresie nie zasługuje wyjaśnienie Głównej Księgowej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, która stwierdziła, że jej zdaniem zlecenie płatności przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego w terminie umożliwiającym jego realizację zgodnie z terminem płatności wynikającym z faktury. NIK wskazuje, że zgodnie z terminarzem płatności środków europejskich dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, realizacja zleceń składanych w okresie 13–19 maja, następuje 24 maja.

3. Sprawozdania

Sporządzone przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2013 r. łączne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych,
- Rb-28 Programy WPR z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28 UE łączne sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich,
- Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-BZ1 z wykonania planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz wydatków i zobowiązań oraz dochodów budżetu państwa w 2013 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie.

Podstawą tej oceny są wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych (sporządzonych przez podległych dysponentów oraz Wydział Finansów i Budżetu) do łącznych sprawozdań budżetowych.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu badaniem objęto rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹, rozporządzeniu z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

²⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

Za wyjątkiem sprawozdania Rb-27, w którym wykazano należności zawyżone o 400 tys. zł, (co zostało przedstawione w punkcie 4 niniejszej Informacji), pozostałe sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prawidłowość ksiąg rachunkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, stanowiących podstawę sporządzenia w 2013 r. sprawozdań budżetowych przez kierownika tej jednostki.

Badanie ksiąg rachunkowych polegało w szczególności na weryfikacji stosowanych zasad rachunkowości, sprawdzeniu prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych, rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązań dokonanych w księgach rachunkowych zapisów z dowodami księgowymi.

Badaniem objęto próbę 160 dowodów księgowych i odpowiadającym im zapisów księgowych na kwotę 12,7 mln zł, dobranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru transakcji proporcjonalnie do jej wartości oraz 76 zapisów księgowych na kwotę 1,2 mln zł dobranych celowo. Wielkość próby uzależniona była od wyników analizy ryzyka, która uwzględniała między innymi dotychczasowe wyniki kontroli NIK³⁰ oraz ocenę organizacji systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, w tym kontroli finansowej, a także efekty przeglądu analitycznego ksiąg w 2013 r.

Badanie wiarygodności polegało na zbadaniu wybranych dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji, okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych, w tym w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którą dane zostają ujęte w sprawozdaniach budżetowych. Kontrola zgodności polegała natomiast na ocenie wybranych zapisów i dowodów księgowych pod względem ich poprawności formalnej, kompletności i kontroli bieżącej oraz dekretacji. Stwierdzone nieprawidłowości na kwotę 172,6 tys. zł nie miały wpływu na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach rocznych³¹.

Sprawdzeniu w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim podlegały także wybrane dowody i zapisy księgowe, które stanowią źródło informacji o danych prezentowanych w sprawozdaniach sporządzonych przez kierownika tej jednostki (dysponenta budżetu państwa III stopnia). Stwierdzone nieprawidłowości polegały na nieuzasadnionym ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, należności w kwocie 400 tys. zł (11,1% ogółu) z tytułu nieuregulowanej w części opłaty legalizacyjnej, naliczonej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego w decyzji z 2010 r. W związku z wydaniem decyzji nakazującej rozbiórkę obiektu budowlanego wybudowanego w warunkach samowoli budowlanej i wykonaniem tej decyzji w październiku 2010 r., nie było podstaw prawnych do egzekwowania i ewidencjonowania tych należności. W opisanych wyżej okolicznościach, wykazywanie w księgach rachunkowych Urzędu należności w kwocie 400 tys. zł naruszało zasadę rzetelnego przedstawiania sytuacji majątkowej, określoną w art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³² i skutkowało nieprawdziwym obrazem należności (zawyżonych o 400 tys. zł) w miesięcznych i rocznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010-2013.

Stwierdzono ponadto, że należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 861,1 tys. zł, których termin płatności przypadał na następny rok budżetowy i lata następne (w związku z ich rozłożeniem na raty) ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu, wg stanu na 31 grudnia 2013 r., na koncie 221, zamiast 226, co było sprzeczne z zasadami funkcjonowania konta 226 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia

³⁰ W 2012 r. NIK pozytywnie oceniła wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

³¹ Pięć dowodów księgowych na kwotę 171,9 tys. zł wprowadzonych zostało do ewidencji w postaci zapisu księgowego z inną niż faktyczna datą operacji gospodarczej. Wydatek w kwocie 730,26 zł z tytułu wykonania usług hotelowych na rzecz pracownika odbywającego podróż służbową, sklasyfikowano w § 4410 podróże służbowe, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

³² Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

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 Polskiej³³. Nieprawidłowe zasady ewidencjonowania należności długoterminowych w księgach rachunkowych nie miały wpływu na sposób prezentowania tych należności w sprawozdaniu budżetowym Rb-27.

NIK pozytywnie oceniła sposób organizacji w 2013 r. systemu rachunkowości i kontroli zarządczej w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu. Przedmiotem kontroli była zgodność tego systemu z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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 Polskiej³⁴.

W systemie księgowości komputerowej, stosowanym w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu w 2013 r., określona została wersja oprogramowania systemu finansowo-księgowego, co wynikało z wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie.

³³ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

³⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne, w zw. z kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/30 województwo wielkopolskie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich (objętych kontrolą) państwowej i samorządowych jednostek budżetowych, tj.:

- Wojewody Wielkopolskiego, w związku z kontrolą Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu,
- Marszałka Województwa Wielkopolskiego, w związku z kontrolą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu,
- Prezydenta Miasta Kalisz, w związku z kontrolą Urzędu Miejskiego w Kaliszu,
- Burmistrza Gminy Rawicz, w związku z kontrolą Urzędu Miejskiego Gminy Rawicz,
- Burmistrza Obornik, w związku z kontrolą Urzędu Miejskiego w Obornikach,
- Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz, w związku z kontrolą Urzędu Miasta i Gminy w Swarzędzu.

Zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków zwartych w wystąpieniach pokontrolnych złożył, w trybie art. 54 ustawy o NIK, Wojewoda Wielkopolski oraz Prezydent Miasta Kalisz. Komisje Rozstrzygające oddaliły 6 zastrzeżeń, spośród ogółem 10 zgłoszonych, uwzględniły 3 zastrzeżenia w całości oraz jedno w części.

Czterech kierowników samorządowych jednostek budżetowych potwierdziło³⁵ realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych, które w szczególności dotyczyły:

- zapewnienia przekazywania Wojewodzie Wielkopolskiemu zapotrzebowań na dotacje związane z realizacją wszystkich zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wyłącznie przez osoby do tego upoważnione,
- zwiększenia nadzoru nad rzetelnością prowadzonych postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz w sprawie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W związku z ujawnieniem trzech czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za które ustawo przewidziana jest odpowiedzialność, NIK na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK przygotowuje stosowne zawiadomienia.

³⁵ Wg stanu na dzień publikacji niniejszej informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁰	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	294 135,31	305 111,00	305 176,95	104	100,02
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	53 559,85	53 949,00	51 310,41	96	95
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	55,68	x	x	-	-
1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	8,06	0,00	0,00	0	-
1.3.	01008 Melioracje wodne	246,70	146,00	224,37	91	154
	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	x	0,00	0,44	-	-
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	443,35	404,00	328,82	74	81
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	599,58	620,00	683,28	114	110
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	3 641,30	1 775,00	648,45	18	37
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 046,48	3 957,00	4 339,53	107	110
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	127,77	0,00	14,17	11	-
	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	9,00	10,40	-	116
1.9.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	44 315,76	46 988,00	45 004,58	102	96
1.10.	01095 Pozostała działalność	75,17	50,00	56,36	75	113
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	2,21	0,00	3,89	176	-
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1,08	0,00	0,45	42	-
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1,13	0,00	3,44	305	-
3.	500 Handel	214,21	171,00	267,27	125	156
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	214,21	171,00	267,27	125	156
4.	600 Transport i łączność	2 425,70	466,00	730,04	30	157
	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,00	0,00	0,30	-	-
4.1.	60016 Drogi publiczne gminne	228,39	174,00	233,93	102	134
4.2.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 144,35	213,00	332,99	16	156
	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	11,00	10,85	-	99
4.3.	60095 Pozostała działalność	52,96	68,00	151,98	287	223
5.	700 Gospodarka mieszkaniowa	120 026,87	130 317,00	140 523,62	117	108
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	120 026,87	130 317,00	140 523,62	117	108
6.	710 Działalność usługowa	1 835,21	1 280,00	1 681,51	92	131

⁴⁰ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

6.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	172,28	3,00	260,10	151	8670
6.2.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,32	0,00	2,03	624	-
6.3.	71015 Nadzór budowlany	1 661,76	1 241,00	1 375,61	83	111
6.5.	71035 Cmentarze	0,75	36,00	36,27	4856	101
6.6.	71095 Pozostała działalność	0,10	0,00	7,50	7607	-
7.	750 Administracja publiczna	79 924,27	80 925,00	74 295,61	93	92
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	78 406,51	79 425,00	72 786,91	93	92
7.2.	75045 Kwalifikacja wojskowa	0,02	0,00	0,00	0	-
7.3.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 517,73	1 500,00	1 508,70	99	101
8.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	387,69	244,00	391,84	101	161
8.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	96,83	4,00	82,51	85	2063
8.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	290,86	240,00	309,33	106	129
9.	758 Różne rozliczenia	18,79	5,00	4,76	25	95
9.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	18,79	5,00	4,76	25	95
10.	801 Oświata i wychowanie	42,82	33,00	41,49	97	126
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	26,33	15,00	18,46	70	123
10.2.	80136 Kuratoria oświaty	1,71	0,00	7,63	446	-
10.3.	80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	8,14	0,00	0,00	0	-
10.4.	80195 Pozostała działalność	6,64	18,00	15,40	232	86
11.	851 Ochrona zdrowia	12 642,39	13 895,00	12 585,32	100	91
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 833,43	2 169,00	1 752,76	96	81
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	948,37	818,00	1 017,01	107	124
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	193,19	44,00	107,45	56	244
11.4.	85147 Centra zdrowia publicznego	278,55	245,00	191,34	69	78
11.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3,37	0,00	0,42	13	-
11.6.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 385,48	10 619,00	9 516,33	101	90
12.	852 Pomoc społeczna	20 525,53	21 432,00	20 921,81	102	98
12.1.	85203 Ośrodki wsparcia	903,59	892,00	733,34	81	82
12.2.	85204 Rodziny zastępcze	0,18	0,00	0,04	22	-

12.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,42	0,00	1,70	408	-
12.4.	85206 Wspieranie rodziny	1,33	0,00	10,71	808	-
12.5.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17 854,65	20 010,00	19 150,62	107	96
12.6.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	80,01	0,00	36,35	45	-
12.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	68,03	0,00	74,84	110	-
12.8.	85216 Zasiłki stałe	974,43	0,00	330,23	34	-
12.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	7,99	0,00	10,08	126	-
12.10.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	553,21	530,00	505,85	91	95
	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	0,00	29,52	-	-
12.11.	85295 Pozostała działalność	81,70	0,00	38,50	47	-
13.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	77,03	11,00	11,37	15	103
13.1.	85305 Żłobki	76,99	0,00	0,17	0	-
	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,00	11,00	11,20	-	102
13.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	0,04	0,00	0,00	0	-
14.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	559,32	59,00	350,97	63	595
	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	x	0,00	242,58	-	-
14.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	18,37	4,00	4,16	23	104
14.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	540,95	55,00	104,23	19	190
15.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 868,54	2 220,00	1 951,40	104	88
15.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	96,55	53,00	133,91	139	253
15.2.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	149,26	142,00	156,03	105	110
15.3.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 611,76	2 020,00	1 641,48	102	81
15.4.	90095 Pozostała działalność	10,97	5,00	19,97	182	399
16.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	24,90	31,00	32,63	131	105

16.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	24,90	31,00	32,63	131	105
17.	926 Kultura fizyczna	x	73,00	73,01	-	100
17.1.	92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	x	73,00	73,01	-	100

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	2 327 347,76	1 921 987,00	2 488 343,29	2 437 592,16	104,74	126,83	97,96
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	321 315,66	107 460,00	325 772,64	319 987,80	99,59	297,77	98,22
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	15 660,00	14 360,00	14 614,74	14 614,74	93,33	101,77	100,00
1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	107,77	564,00	308,26	28,72	26,65	5,09	9,32
1.3.	01008 Melioracje wodne	66 802,79	29 078,00	53 693,00	51 278,43	76,76	176,35	95,50
1.4.	01009 Spółki wodne	4 716,00	374,00	4 288,00	4 288,00	90,92	1 146,52	100,00
1.5.	01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	21 336,86	1 912,00	25 716,66	24 109,71	113,00	1 260,97	93,75
1.6.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 209,79	2 219,00	2 219,00	2 218,72	100,40	99,99	99,99
1.7.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 592,81	11 166,00	13 057,70	13 048,11	103,62	116,86	99,93
1.8.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	21 166,98	13 849,00	19 074,56	18 563,53	87,70	134,04	97,32
1.9.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	70 235,49	25 923,00	73 095,92	72 419,77	103,11	279,36	99,07
1.10.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	8 292,21	7 915,00	7 915,00	7 758,46	93,56	98,02	98,02
1.11.	01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	x	0,00	10,00	8,91	-	-	89,12
1.12.	01078 Usuwanie skutków kłesk żywiolowych	x	0,00	4 800,00	4 792,49	-	-	99,84
1.13.	01095 Pozostała działalność	98 194,95	0,00	106 979,80	106 858,20	108,82	-	99,89
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	3 111,27	2 966,00	3 100,26	3 062,81	98,44	103,26	98,79
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 273,56	2 274,00	2 274,00	2 267,19	99,72	99,70	99,70
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	837,70	692,00	826,26	795,62	94,98	114,97	96,29

⁴¹ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	55,03	22,00	22,00	22,00	39,98	100,00	100,00
3.1.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	55,03	22,00	22,00	22,00	39,98	100,00	100,00
4.	500 Handel	5 313,98	5 346,00	5 421,00	5 419,58	101,99	101,38	99,97
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	5 313,98	5 346,00	5 421,00	5 419,58	101,99	101,38	99,97
5.	600 Transport i łączność	80 837,48	53 954,00	104 120,42	103 386,65	127,89	191,62	99,30
5.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,75	0,00	7 293,75	7 293,75	100,00	-	100,00
5.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	48 000,00	46 941,00	46 941,00	46 941,00	97,79	100,00	100,00
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	6 573,07	0,00	20 692,50	20 642,23	314,04	-	99,76
5.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	355,21	0,00	x	x	-	-	-
5.5.	60016 Drogi publiczne gminne	9 206,75	0,00	20 692,50	20 608,35	223,84	-	99,59
5.6.	60031 Przejścia graniczne	3 791,92	2 190,00	3 189,00	2 594,02	68,41	118,45	81,34
5.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 130,82	4 823,00	4 988,30	4 988,29	97,22	103,43	100,00
5.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	485,97	0,00	195,78	195,78	40,29	-	100,00
5.9.	60095 Pozostała działalność	x	0,00	127,59	123,23	-	-	96,58
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	11 843,28	3 700,00	9 622,93	9 104,94	76,88	246,08	94,62
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	11 697,75	3 700,00	9 485,75	8 967,76	76,66	242,37	94,54
6.2.	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	98,83	0,00	117,18	117,18	118,57	-	100,00
6.3.	70095 Pozostała działalność	46,70	0,00	20,00	20,00	42,83	-	100,00
7.	710 Działalność usługowa	24 967,90	25 325,00	26 043,71	25 529,19	102,25	100,81	98,02
7.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	8,00	28,00	28,00	15,74	196,75	56,21	56,21
7.2.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	20,10	5,00	30,04	28,36	141,12	567,20	94,39
7.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	6 152,52	6 328,00	6 328,00	6 009,71	97,68	94,97	94,97
7.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	529,77	586,00	599,00	459,25	86,69	78,37	76,67
7.5.	71015 Nadzór budowlany	17 469,45	17 578,00	18 258,67	18 231,53	104,36	103,72	99,85
7.6.	71035 Cmentarze	788,06	800,00	800,00	784,60	99,56	98,07	98,07
8.	730 Nauka	36,00	x	x	x	-	-	-
8.1.	73095 Pozostała działalność	36,00	x	x	x	-	-	-
9.	750 Administracja publiczna	97 098,73	96 779,00	99 474,98	98 940,31	101,90	102,23	99,46
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	95 371,59	94 998,00	97 733,30	97 209,64	101,93	102,33	99,46

9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	181,00	181,00	181,00	181,00	100,00	100,00	100,00
9.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 469,13	1 520,00	1 414,08	1 412,03	96,11	92,90	99,85
9.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	77,01	80,00	60,00	51,05	66,29	63,81	85,09
9.5.	75095 Pozostała działalność	x	0,00	86,59	86,59	-	-	100,00
10.	752 Obrona narodowa	406,67	266,00	266,00	265,85	65,37	99,94	99,94
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	406,67	266,00	266,00	265,85	65,37	99,94	99,94
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	186 297,14	169 128,00	190 100,89	189 895,44	101,93	112,28	99,89
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	19 007,41	11 115,00	12 978,27	12 977,65	68,28	116,76	100,00
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	163 666,43	157 390,00	172 146,07	172 089,01	105,15	109,34	99,97
11.3.	75414 Obrona cywilna	184,54	122,00	22,50	21,66	11,74	17,75	96,25
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	x	42,00	42,00	41,33	-	98,39	98,39
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	1 136,39	459,00	607,00	584,99	51,48	127,45	96,37
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	540,13	0,00	504,54	504,54	93,41	-	100,00
11.7.	75495 Pozostała działalność	1 762,23	0,00	3 800,50	3 676,26	208,61	-	96,73
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	97,61	0,00	103,35	103,35	105,89	-	100,00
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	97,61	0,00	103,35	103,35	105,89	-	100,00
13.	758 Różne rozliczenia	5 927,87	1 375,00	6 782,46	6 782,46	114,42	493,27	100,00
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	5 927,87	0,00	6 782,46	6 782,46	114,42	-	100,00
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	x	1 375,00	x	x	-	-	-
14.	801 Oświata i wychowanie	25 087,54	15 400,00	69 531,52	69 008,29	275,07	448,11	99,25
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	8 628,27	0,00	2 375,30	2 123,16	24,61	-	89,38
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	179,67	0,00	24,00	24,00	13,36	-	100,00
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	x	0,00	9 113,47	9 095,62	-	-	99,80
14.4.	80104 Przedszkola	x	0,00	41 943,45	41 830,71	-	-	99,73
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	x	0,00	45,13	45,13	-	-	100,00
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	x	0,00	308,90	304,84	-	-	98,69

14.7.	80136 Kuratoria oświaty	13 875,52	13 628,00	13 622,00	13 562,11	97,74	99,52	99,56
14.8.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	532,05	567,00	562,46	560,83	105,41	98,91	99,71
14.9.	80195 Pozostała działalność	1 872,04	1 205,00	1 536,83	1 461,90	78,09	121,32	95,12
15.	851 Ochrona zdrowia	313 442,89	311 304,00	327 477,45	326 362,42	104,12	104,84	99,66
15.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	80 742,09	71 050,00	81 518,64	81 394,51	100,81	114,56	99,85
15.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 228,21	2 164,00	2 246,67	2 246,56	100,82	103,82	100,00
15.3.	85141 Ratownictwo medyczne	143 484,83	145 051,00	145 072,10	145 067,86	101,10	100,01	100,00
15.4.	85147 Centra zdrowia publicznego	4 433,63	3 977,00	4 027,28	4 024,67	90,78	101,20	99,94
15.5.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	28,34	20,00	14,00	12,41	43,77	62,03	88,61
15.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	81 681,50	88 212,00	93 057,11	92 091,79	112,74	104,40	98,96
15.7.	85195 Pozostała działalność	844,29	830,00	1 541,65	1 524,63	180,58	183,69	98,90
16.	852 Pomoc społeczna	1 180 038,42	1 098 370,00	1 238 287,60	1 203 728,94	102,01	109,59	97,21
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	496,46	0,00	124,56	106,78	21,51	-	85,73
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	77 116,41	67 094,00	69 106,44	68 478,55	88,80	102,06	99,09
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	27 201,16	26 971,00	28 849,05	28 790,08	105,84	106,74	99,80
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	2 905,89	0,00	664,70	657,14	22,61	-	98,86
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 090,09	1 027,00	1 058,00	1 045,80	95,94	101,83	98,85
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	1 616,25	0,00	3 657,66	3 448,43	213,36	-	94,28
16.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	886 240,65	878 369,00	907 849,46	879 407,38	99,23	100,12	96,87
16.8.	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	7 148,98	6 521,00	8 333,88	7 710,65	107,86	118,24	92,52
16.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	42 133,35	31 302,00	65 607,37	62 777,20	149,00	200,55	95,69
16.10.	85216 Zasiłki stałe	41 147,41	31 358,00	51 000,14	50 432,89	122,57	160,83	98,89
16.11.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	x	0,00	60,68	58,55	-	-	96,49

16.12.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	27 914,22	24 068,00	27 054,01	27 012,42	96,77	112,23	99,85
16.13.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	38,11	0,00	40,99	37,17	97,53	-	90,67
16.14.	85226 Ośrodki adopcyjne	1 661,85	1 630,00	2 070,00	2 070,00	124,56	126,99	100,00
16.15.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 451,75	7 785,00	8 113,89	7 760,32	104,14	99,68	95,64
16.16.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	53,90	50,00	57,00	9,23	17,12	18,46	16,19
16.17.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 056,22	0,00	201,99	191,60	18,14	-	94,85
16.18.	85295 Pozostała działalność	54 675,04	22 195,00	64 437,78	63 734,78	116,57	287,16	98,91
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12 231,34	8 242,00	17 423,55	15 280,07	124,93	185,39	87,70
17.1.	85305 Żłobki	3 375,63	0,00	6 749,16	6 458,11	191,32	-	95,69
17.2.	85306 Kluby dziecięce	1,60	0,00	113,14	104,09	6 505,38	-	92,00
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	17,28	0,00	1 507,25	70,39	407,26	-	4,67
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 173,26	7 722,00	8 052,00	8 013,94	98,05	103,78	99,53
17.5.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	18,82	20,00	10,00	7,25	38,53	36,26	72,52
17.6.	85334 Pomoc dla repatriantów	101,75	0,00	470,00	104,38	102,59	-	22,21
17.7.	85395 Pozostała działalność	543,00	500,00	522,00	521,92	96,12	104,38	99,98
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	34 396,31	2 511,00	41 568,26	37 497,21	109,02	1 493,32	90,21
18.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	3 500,00	0,00	500,00	500,00	14,29	-	100,00
18.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3 092,76	2 511,00	2 511,00	2 494,15	80,64	99,33	99,33
18.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	27 803,55	0,00	38 557,26	34 503,06	124,10	-	89,49
19.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17 438,84	12 766,00	16 111,28	16 107,90	92,37	126,18	99,98
19.1.	90005 Ochrona powietrza 27atmosferycznego i klimatu	49,00	36,00	36,00	36,00	73,47	100,00	100,00
19.2.	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	x	13,00	13,00	13,00	-	100,00	100,00
19.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	17 342,00	12 717,00	15 917,00	15 913,62	91,76	125,14	99,98
19.4.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	47,84	0,00	145,28	145,28	303,68	-	100,00
20.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 309,81	5 999,00	6 009,00	6 002,94	95,14	100,07	99,90
20.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 675,61	1 351,00	1 430,64	1 424,73	85,03	105,46	99,59

20.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 626,20	4 648,00	4 568,36	4 568,21	98,75	98,28	100,00
20.3.	92195 Pozostała działalność	8,00	0,00	10,00	10,00	125,00	-	100,00
21.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 094,00	1 074,00	1 104,00	1 104,00	100,91	102,79	100,00
21.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 094,00	1 074,00	1 104,00	1 104,00	100,91	102,79	100,00

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ⁴²	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	3 898	173 379	3 707	3 871	174 831	3 764	102
	wg statusu zatrudnienia ⁴³ :							
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	1 776	67 373	3 161	1 788	68 463	3 191	101
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	265	11 042	2	279	11 625	105
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	2 051	100 797	4 095	2 013	100 899	4 177	102
	10 żołnierze i funkcjonariusze	69	4 944	5 971	68	5 190	6 360	107
	w tym:							
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	810	37 023	3 809	793	37 112	3 900	102
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	31	1 434	3 855	30	1 395	3 875	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	2	175	7 292	2	157	6 542	90
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	29	1 259	3 618	28	1 238	3 685	102
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	203	7 609	3 124	196	7 719	3 282	105
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	22	792	3 000	22	756	2 864	95
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	181	6 817	3 139	174	6 963	3 335	106

⁴² Zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku nr 37 rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia 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 celne, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej.

⁴³ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	196	9 384	3 990	199	9 376	3 926	98
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	39	1 087	2 323	40	1 131	2 356	101
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	157	8 297	4 404	159	8 245	4 321	98
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	380	18 596	4 078	368	18 622	4 217	103
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	30	596	1 656	32	625	1 628	98
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	350	18 000	4 286	336	17 997	4 464	104
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	38	1 543	3 384	39	1 561	3 335	99
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	38	1 543	3 384	39	1 561	3 335	99
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	38	1 543	3 384	39	1 561	3 335	99
3.	500 Handel	95	3 865	3 390	93	3 864	3 462	102
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	95	3 865	3 390	93	3 864	3 462	102
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	13	486	3 115	12	463	3 215	103
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	82	3 379	3 434	81	3 401	3 499	102
4.	600 Transport i łączność	64	3 211	4 181	59	3 256	4 599	110
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	64	3 211	4 181	59	3 256	4 599	110
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	8	294	3 063	5	270	4 500	147
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	56	2 917	4 341	54	2 986	4 608	106
5.	710 Działalność usługowa	31	1 723	4 632	31	1 752	4 710	102
5.1.	71015 Nadzór budowlany	31	1 723	4 632	31	1 752	4 710	102
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	1	119	9 917	1	119	9 917	100
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	30	1 604	4 456	30	1 633	4 536	102
6.	750 Administracja publiczna	766	39 319	4 278	791	40 429	4 259	100

6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	766	39 319	4 278	791	40 429	4 259	100
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	73	3 179	3 629	108	4 450	3 434	95
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	265	11 042	2	279	11 625	105
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	691	35 876	4 327	681	35 699	4 368	101
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	95	5 931	5 203	94	6 148	5 450	105
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	95	5 931	5 203	94	6 148	5 450	105
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	2	50	2 083	1	33	2 750	132
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	24	937	3 253	25	925	3 083	95
	10 żołnierze i funkcjonariusze	69	4 944	5 971	68	5 190	6 360	107
8.	801 Oświata i wychowanie	168	9 903	4 912	166	9 929	4 984	101
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	168	9 903	4 912	166	9 929	4 984	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	10	611	5 092	9	614	5 685	112
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	158	9 292	4 901	157	9 315	4 944	101
9.	851 Ochrona zdrowia	1 534	58 507	3 178	1 515	58 375	3 211	101
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 447	54 189	3 121	1 435	54 282	3 152	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	1 447	54 189	3 121	1 435	54 282	3 152	101
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	24	1 448	5 028	25	1 450	4 833	96
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	2	142	5 917	2	124	5 167	87
	03 członkowie korpusu służby cywilnej,	22	1 305	4 943	23	1 326	4 804	97
9.3.	85147 Centra zdrowia publicznego	63	2 871	3 798	55	2 643	4 005	105
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	63	2 871	3 798	55	2 643	4 005	105
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	193	4 021	4	195	4 063	101

10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	193	4 021	4	195	4 063	101
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	4	193	4 021	4	195	4 063	101
11.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	227	9 269	3 403	221	9 329	3 518	103
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	227	9 269	3 403	221	9 329	3 518	103
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,</i>	14	644	3 833	13	645	4 135	108
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej,</i>	213	8 625	3 374	208	8 684	3 479	103
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	66	2 892	3 652	65	2 883	3 696	101
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	66	2 892	3 652	65	2 883	3 696	101
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	404	4 208	8	396	4 125	98
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej,</i>	58	2 488	3 575	57	2 486	3 635	102

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁴	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/30 województwo wielkopolskie ogółem, w tym:	59 947,0	43 745,0	55 164,9	36 147,5	60,3	82,6	65,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	43 925,0	43 745,0	43 745,0	24 958,5	56,8	57,1	57,1
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</i>	43 925,0	43 745,0	43 745,0	24 958,5	56,8	57,1	57,1
2.	Dział 750 Administracja publiczna	-	-	490,2	490,2	-	0,0	100,0
2.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko</i>	-	-	490,2	490,2	-	0,0	100,0
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16 022,0	-	9 642,6	9 642,6	60,2	0,0	100,0
3.1.	<i>Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013</i>	13 880,0	-	5 860,6	5 860,6	42,2	0,0	100,0
3.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko</i>	2 142,0	-	3 782,1	3 782,1	176,6	0,0	100,0
4.	Dział 801 Oświata i wychowanie	-	-	1 287,1	1 056,2	-	0,0	82,1
4.1.	<i>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</i>	-	-	1 287,1	1 056,2	-	0,0	82,1

⁴⁴ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części budżetu państwa 85/30 województwo wielkopolskie

Oceny wykonania budżetu części 85/30 województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria⁴⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴⁶.

Dochody: 305.176,95 tys. zł

Wydatki: 2.473.739,66 tys. zł (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich)

Łączna kwota G : 2.778.916,61 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ **(0,1098)**

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ **(0,8902)**

Nieprawidłowości w dochodach polegały na przeznaczaniu kwoty 187,7 tys. zł dochodów uzyskanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu (0,06% ogółu) na wydatki tej jednostki, co było niezgodne z zasadami określonymi w § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4)

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na: nieokreśleniu w decyzji dotacji przypadającej do zwrotu w kwocie 242,6 tys. zł i terminu, od którego nalicza się odsetki, w sytuacji niedokonania zwrotu tej dotacji, co było niezgodne z art. 169 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych; niecelowym występowaniu do Ministra Finansów o zwiększenie planu wydatków o kwotę 250 tys. zł; niepodjęciu decyzji o zablokowaniu planu wydatków w sytuacji stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków w kwocie 1.825,4 tys. zł; wydatkowanie kwoty 8,4 tys. zł z przekroczeniem planu wydatków, co naruszało art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Charakter stwierdzonych nieprawidłowości uzasadniał obniżenie o 2 punkty oceny cząstkowej wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3)

Wynik końcowy Wk: 3,1 Wyliczenie: $WK = 4 \times 0,1098 + 3 \times 0,8902 = 3,1098$ (w przybliżeniu do jedności 3)

Ocena ogólna: pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

⁴⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Piotr Florek	Wojewoda Wielkopolski	P (z)
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Marek Woźniak	Marszałek Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	P
3.	Urząd Miejski w Kaliszu	Janusz Pęcherz	Prezydent Miasta Kalisz	P (z)
4.	Urząd Miejski Gminy Rawicz	Tadeusz Pawłowski	Burmistrz Gminy Rawicz	P (z)
5.	Urząd Miejski w Obornikach	Tomasz Szrama	Burmistrz Obornik	P (z)
6.	Urząd Miasta i Gminy w Swarzędzu	Anna Tomicka	Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz	P (z)

* 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Minister Finansów
11. Minister Administracji i Cyfryzacji
12. Wojewoda Wielkopolski
13. Marszałek Województwa Wielkopolskiego
14. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu