

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD/P/09/133/2010

Nr ewid. 133/2010/P/09/133/LGD

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie

Gdańsk maj 2010 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/22
– województwo pomorskie**

Dyrektor Delegatury

Alicja Szczepaniak

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,11... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	5
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	6
Uwagi i wnioski.....	8
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	9
Księgi rachunkowe	9
Dochody budżetowe	10
Wydatki budżetowe	12
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	16
Wydatki majątkowe	17
Dotacje budżetowe	19
Wydatki w układzie zadaniowym	20
Inne ustalenia kontroli	21
Ustalenia innych kontroli	22
4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych.....	24
Gospodarstwa pomocnicze.....	24
Dochody własne	24
5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	25
Protokół	25
Wystąpienie pokontrolne.....	25
Finansowe rezultaty kontroli	26

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku od 4 stycznia 2010 r. do 29 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/22 – województwo pomorskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku („Urząd”), Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku („WUOZ”) i Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku („WIORiN”).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/22 wykorzystano także wyniki kontroli:

- *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.*³ (skontrolowano 6 jednostek, w tym 5 urzędów jednostek samorządu terytorialnego, dalej „j.s.t.” i 1 inną jednostkę organizacyjną j.s.t.),
- *Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej*⁴ (skontrolowano 4 jednostki, w tym Urząd i 3 podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych),
- *Realizacja zadań wynikających z ustawy o usługach turystycznych przez marszałków województw, które przygotowują się do turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012*⁵ (skontrolowano 1 jednostkę – urząd j.s.t.).

Wykaz jednostek skontrolowanych stanowi załącznik nr 6 do informacji.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁶ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁷.

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

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

³ P/09/005

⁴ P/09/001

⁵ P/09/130

⁶ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁷ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/22 był Wojewoda Pomorski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 85/22 funkcjonowało 14 jednostek budżetowych (1 dysponent II stopnia i 13 dysponentów III stopnia) oraz 5 gospodarstw pomocniczych.

Zrealizowane w 2009 r. dochody budżetowe w części 85/22 w kwocie 115.235,9 tys. zł stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Natomiast wydatki budżetowe w tej części, w kwocie 1.477.838,1 tys. zł, stanowiły 0,5% wydatków budżetu państwa.

Dysponent części 85/22 realizował zadania w ramach 17 funkcji państwa⁸. Główne zadania realizowane były w ramach funkcji: 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny⁹, 2. Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego¹⁰ oraz 21. Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej¹¹.

⁸ 2. Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, 3. Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa, 4. Zarządzanie finansami państwa, 5. Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, 6. Koordynacja polityki gospodarczej kraju, 7. Gospodarka przestrzenna, wspieranie rozwoju budownictwa i mieszkalnictwa, 9. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, 11. Działalność na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa zewnętrznego i nienaruszalności granic, 12. Ochrona i poprawa stanu środowiska, 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, 14. Rynek pracy, 16. Sprawy obywatelskie, 17. Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju, 19. Budowa, rozbudowa i utrzymanie infrastruktury transportowej, 20. Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna, 21. Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej i 22. Tworzenie i koordynacja polityki – zob. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 87, poz. 537).

⁹ W ramach tej funkcji realizowano m.in. podzadania: Wspieranie rodzin z dziećmi na utrzymaniu (w ramach zadania 13.5 Wspieranie rodziny i przeciwdziałanie dyskryminacji), Pomoc socjalna w formie świadczeń pieniężnych i rzeczowych, Nadzór nad jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej oraz Pomoc państwa w zakresie dożywiania (w ramach zadania 13.1 Pomoc i integracja społeczna).

¹⁰ W ramach tej funkcji realizowano m.in. podzadanie Organizacja działań ratowniczych, minimalizacja negatywnego oddziaływania na środowisko katastrof naturalnych i spowodowanych działalnością człowieka oraz rozpoznawanie zagrożeń (w ramach zadania 2.4 Ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza).

¹¹ W ramach tej funkcji realizowano m.in. podzadanie Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i szczegółowych oraz Optymalizacja zarządzania gospodarstwem rolnym (w ramach zadania 21.7 Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/22 – województwo pomorskie.

Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie. Dochody budżetu państwa były przez Wojewodę Pomorskiego oraz objęte kontrolą jednostki podległe Wojewodzie prawidłowo ustalane i ewidencjonowane, a także terminowo odprowadzane na właściwy rachunek budżetu państwa. Nie stwierdzono wydatków niecelowych lub niegospodarnych, a wydatki dokonane z naruszeniem prawa (112,8 tys. zł) oraz zastrzeżenia do sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów (112,8 tys. zł) i wydatków (0,9 tys. zł) nie przekraczały przyjętych dla części budżetu państwa progów istotności, uzasadniających obniżenie oceny.

Wykonanie budżetu państwa w WIORiN oceniono pozytywnie. Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej (Urząd) oraz w zakresie dokonywania wydatków (WUOZ) wykonanie budżetu państwa w tych jednostkach oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Nie wpłynęło to jednak na ogólną ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) oraz z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34). Sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, dochodów, kosztów i wydatków w 2009 r., a także należności i zobowiązań.

Kontrola przenoszenia danych z:

- 15 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał części 85/22 – województwo pomorskie,

- 16 sprawozdań jednostkowych do łącznych sprawozdań: rocznego Rb-31 oraz kwartalnego (za IV kwartał) Rb-34 części 85/22 – województwo pomorskie, nie wykazała błędów. Sprawozdania te sporządzono również w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych Urzędu, WIORiN i WUOZ (dysponentów III stopnia) Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że sprawozdania budżetowe tych jednostek:

- Rb-27, Rb-28 i Rb-23 za 2009 r.,
- Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2009 r.,

zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej – za wyjątkiem sprawozdań:

- Rb-27 Urzędu, w którym niezgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 2 i 5 załącznika nr 33 do ww. rozporządzenia nie wykazano należności w kwocie 112,8 tys. zł, których termin płatności dotyczący 2009 r. został rozłożony na raty lub odroczone na lata następne. Spowodowało to zaniżenie o ww. kwotę wykazanych w tym sprawozdaniu należności i należności pozostałych do zapłaty,
- Rb-N Urzędu, w którym opisanych wyżej należności, po ich pomniejszeniu o odsetki (tj. w kwocie 112,6 tys. zł) nie wykazano, niezgodnie z § 19 ust. 3 załącznika nr 33 do ww. rozporządzenia, w należnościach: ogółem i pozostałych. Spowodowało to zaniżenie o ww. kwotę należności ogółem i pozostałych należności.

Urząd nie zrealizował wniosku z poprzedniej kontroli, dotyczącego wyeliminowania przypadków wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 i Rb-N danych niezgodnych z wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiednich korekt ww. sprawozdań dokonano w wyniku kontroli, zwiększając o ww. kwoty stan należności i należności pozostałych do zapłaty (w sprawozdaniu Rb-27) oraz należności: ogółem i pozostałych (w sprawozdaniu Rb-N).

- Rb-28 Urzędu, w którym – na skutek ujęcia w księgach 2009 r. 2 dowodów (na kwotę 0,1 tys. zł), które winny być ujęte w księgach roku 2008 oraz ujęcia w księgach 2010 r. 8 dowodów (na kwotę 0,8 tys. zł), które winny być ujęte w księgach roku 2009 – w rozdziale 75011 wydatki: zaniżono w § 3020 o kwotę 420 zł i § 4410 o kwotę 347,25 zł, natomiast zawyżono w § 4210 o kwotę 38,50 zł.

Uwzględniając oceny wiarygodności ksiąg w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej,

¹² Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

wydane zostały opinie:

- pozytywna dla sprawozdań Rb-23 i Rb-Z (3 jednostki: Urząd, WIORiN i WUOZ), Rb-28 (2 jednostki: WIORiN i WUOZ), Rb-N (2 jednostki: WIORiN i WUOZ) i Rb-27 (2 jednostki: WIORiN i WUOZ),
- pozytywna z zastrzeżeniami dla sprawozdań Rb-27, Rb-28 i Rb-N Urzędu.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- zintensyfikowanie przez Wojewodę Pomorskiego działań w zakresie nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych, w tym zwłaszcza poszerzenie zakresu działań podejmowanych przez Urząd w stosunku do organów egzekucyjnych,
- prowadzenie przez Wojewodę Pomorskiego skutecznego nadzoru nad dokonywaniem wydatków przez podległe jednostki w celu wyeliminowania przypadków dokonywania wydatków z naruszeniem prawa,
- prowadzenie przez kierowników jednostek podległych Wojewodzie Pomorskiemu skutecznego nadzoru nad funkcjonowaniem systemu rachunkowości i kontroli finansowej w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych:

- pozytywnie z zastrzeżeniami w Urzędzie, w którym stwierdzono nieprawidłowości dotyczące 123 dowodów księgowych na kwotę 982,8 tys. zł, polegające na: wskazaniu na 12 dowodach nieprawidłowych kont syntetycznych, wskazaniu na 69 dowodach nieprawidłowego miesiąca księgowania oraz niewpisaniu do ksiąg rachunkowych dat wystawienia 42 dowodów księgowych (ww. nieprawidłowości powtórzyły się, pomimo wniosku o ich wyeliminowanie, sformułowanego w wyniku poprzedniej kontroli),
- pozytywnie w WIORiN (pomimo stwierdzenia nieprawidłowości dotyczących 3 dowodów księgowych na kwotę 7,2 tys. zł, nieprzekraczającą jednak dopuszczalnego błędu),
- pozytywnie w WUOZ, w którym nie stwierdzono w ww. zakresie nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych:

- pozytywnie z zastrzeżeniami w Urzędzie – w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej, z uwagi na zaliczenie 69 dowodów księgowych na kwotę 7,8 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych (w tym 10 na kwotę 0,9 tys. zł do niewłaściwego roku obrachunkowego) oraz powtórzenie się nieprawidłowości, pomimo wniosku o ich wyeliminowanie, sformułowanego w wyniku poprzedniej kontroli,
- pozytywnie w WIORiN i WUOZ – w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej (nie stwierdzono nieprawidłowości).

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 610 dowodów księgowych (393 w Urzędzie, 102 w WIORiN i 115 w WUOZ). Doboru próby dokonano metodą monetarną¹³ we wszystkich 3 jednostkach, uzupełniając ją o dowody dobrane celowo w 2 jednostkach (Urząd i WUOZ). Łączna wartość operacji udokumentowanych zbadanymi dowodami księgowymi wyniosła 21.939,3 tys. zł (w tym dobranych metodą monetarną 20.779,5 tys. zł – 467 dowodów i metodą doboru celowego 1.159,8 tys. zł – 143 dowody). Wartość stwierdzonych nieprawidłowości wyniosła

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

997,8 tys. zł, czyli 0,07% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych w części 85/22 w 2009 r.

Ponadto w odniesieniu do organizacji systemu księgowości komputerowej oraz kontroli finansowej do 2 jednostek wniesiono uwagi i zastrzeżenia dotyczące m.in.:

- zatwierdzenia zapisów księgowych za grudzień 2009 r. dopiero w trakcie kontroli, po sporządzeniu rocznych sprawozdań budżetowych (zmian zapisów w systemie nie dokonano) – z powodu błędnego przekonania, że zatwierdzenie nie jest możliwe bez jednoczesnego zamknięcia miesiąca (WUOZ),
- księgowania części zakupów, dokonywanych za pośrednictwem kasy, z pominięciem kont rozrachunkowych, niezgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych¹⁴ (WIORiN).

Inwentaryzację w WUOZ i WIORiN przeprowadzono prawidłowo i w terminach określonych w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵.

Urząd zrealizował wnioski z poprzedniej kontroli, dotyczące dostosowania polityki rachunkowości do wymogów art. 20 ww. ustawy o rachunkowości oraz wyeliminowania przypadków księgowania zakupów z pominięciem kont rozrachunkowych. Natomiast działania podejmowane przez Urząd w zakresie wzmocnienia nadzoru nad funkcjonowaniem systemu rachunkowości i kontroli finansowej, a także wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących: poprawności formalnej dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych okazały się nieskuteczne.

Dochody budżetowe

Zrealizowane w części 85/22 dochody w kwocie 115.235,9 tys. zł (głównie z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty i z tytułu mandatów karnych – odpowiednio: 52.512,4 tys. zł i 33.749,0 tys. zł) były wyższe o 5,6% od zaplanowanych oraz o 7,5% od uzyskanych w 2008 r. Plan dochodów przekroczone głównie w wyniku uzyskania wyższych od planowanych wpłat z tytułu: zwrotów przez dłużników alimentacyjnych należności z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (o 4.761,1 tys. zł, tj. o 175,6%), gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty (o 2.392,4 tys. zł, tj. o 4,8%) oraz mandatów karnych (o 2.161,0 tys. zł, tj. o 6,8%).

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

¹⁴ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”. Obowiązywała – z wyjątkami – do 31 grudnia 2009 r.

¹⁵ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

W wyniku kontroli dochodów w kwocie 41.764,2 tys. zł (36,2% dochodów zrealizowanych w części 85/22) stwierdzono, że dochody budżetu państwa były przez Wojewodę Pomorskiego oraz objęte kontrolą jednostki podległe Wojewodzie prawidłowo ustalone i ewidencjonowane oraz terminowo odprowadzane na właściwy rachunek budżetu państwa.

Kontrola w Urzędzie wykazała jednak, że dochody w kwocie 472,1 tys. zł przekazano – z powodu awarii komputera (brak winy pracownika) – na centralny rachunek bieżący budżetu państwa z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶.

Według stanu na koniec 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 211.831,0 tys. zł i były wyższe o 45.565,2 tys. zł, tj. o 27,4%, w porównaniu do 2008 r. Zaległości netto na koniec 2009 r. wyniosły 195.266,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. wzrosły o 46.142,6 tys. zł, tj. o 30,9%, głównie w wyniku zwiększenia o:

- 42.730,7 tys. zł (do 122.141,8 tys. zł), tj. o 53,8%, zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów wypłacanych przez gminy należności z funduszu alimentacyjnego – głównie z powodu wzrostu liczby osób uprawnionych do świadczeń wypłacanych z tego funduszu oraz niskiej skuteczności działań egzekucyjnych urzędów skarbowych,
- 2.426,3 tys. zł (do 38.703,3 tys. zł), tj. o 6,7%, zaległości z tytułu mandatów karnych, pomimo ich odpisania na kwotę 7.716,1 tys. zł z powodu braku możliwości ich egzekwowania¹⁷, głównie z uwagi na niską skuteczność działań egzekucyjnych urzędów skarbowych.

W Urzędzie podejmowano działania w celu realizacji wniosków z poprzedniej kontroli, dotyczących zintensyfikowania nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych z ww. tytułów oraz zintensyfikowania i poszerzenia zakresu działań podejmowanych w stosunku do organów egzekucyjnych w związku z niewielką skutecznością egzekucji mandatów karnych, jednak nie były one w pełni skuteczne, gdyż nie doprowadziły do zmniejszenia zaległości.

Wnioski z poprzedniej kontroli, dotyczące wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących egzekwowania należności z tytułu kar nakładanych postanowieniami powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego oraz naliczania, ewidencjonowania i egzekwowania odsetek z ww. tytułu, a także zintensyfikowania działań w celu wyeliminowania opóźnień we wprowadzaniu mandatów do systemu informatycznego „Rozliczanie Mandatów” zostały przez Urząd zrealizowane.

Kontrola w Urzędzie wykazała jednak opóźnienia w wystawianiu tytułów wykonawczych w stosunku do należności wynikających z:

- mandatów karnych – w wyniku badania działań podejmowanych w stosunku do 90 należności na kwotę 12,8 tys. zł stwierdzono, że 7 tytułów, obejmujących należności na kwotę 1,0 tys. zł wystawiono po upływie od 64 do 81 dni od dnia wpływu mandatu do Urzędu, tj. z naruszeniem

¹⁶ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁷ Kara za wykroczenie nie podlega wykonaniu, jeżeli od daty uprawomocnienia się rozstrzygnięcia upłynęły 3 lata. Po tym okresie należność wygasa.

- §6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸,*
- *kar nałożonych przez Wojewodę Pomorskiego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹⁹ – w wyniku badania działań podejmowanych w stosunku do 2 należności na kwotę 20,0 tys. zł stwierdzono, że 1 tytuł, obejmujący należność na kwotę 10,0 tys. zł, wystawiono po upływie 33 dni od terminu określonego w upomnieniu, tj. z naruszeniem §5 ust. 1 ww. rozporządzenia.*

W Urzędzie i jednostkach podległych Wojewodzie Pomorskiemu na podstawie 440 decyzji umorzono w 2009 r. należności w kwocie 49,8 tys. zł, odroczone termin płatności należności w kwocie 36,6 tys. zł i rozłożono na raty spłatę należności Skarbu Państwa w kwocie 1.243,3 tys. zł. NIK nie wnosi uwag do zasadności ulg w spłacie należności, przyznanych na podstawie 6 poddanych kontroli decyzji, którymi udzielono ulg o łącznej wartości 7,4 tys. zł.

Wniosek z poprzedniej kontroli, dotyczący wyeliminowania przypadków naruszania przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego²⁰ przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie należności został przez Urząd zrealizowany.

J.s.t. przekazywały pobrane dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych tym jednostkom ustawami, nie zawsze w terminach określonych w § 8 ust. 2 i ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań²¹. Gminy Nowy Dwór Gdański, Brusy i Smołdzino przekazały z naruszeniem ww. terminów i bez należnych odsetek dochody w kwocie 23,8 tys. zł (odsetki w łącznej kwocie 0,1 tys. zł przekazano w trakcie kontroli NIK).

Nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Gminy Nowy Dwór Gdański, Brusy i Smołdzino stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²²).

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 1.477.838,1 tys. zł. W kwocie tej 90,1% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez j.s.t. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie: wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1.331.856,6 tys. zł oraz sposób rozdysponowania dotacji.

Zaplanowany dla części 85/22 w ustawie budżetowej na rok 2009 limit wydatków w kwocie 1.194.672,0 tys. zł został w trakcie roku:

¹⁸ Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

¹⁹ Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

²⁰ Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

²¹ Dz.U. Nr 135, poz. 955.

²² Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

- zmniejszony o 67.610,0 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej²³ (w tym o 47.798,4 tys. zł zmniejszono dotacje celowe dla gmin w rozdziale 85212) oraz o 17.397,7 tys. zł na skutek przeznaczenia przez Ministra Finansów wszystkich wydatków, zablokowanych w 2009 r. przez Wojewodę Pomorskiego (w tym na kwotę 10.200,0 tys. zł w rozdziale 01008 – z powodu opóźnień w wydawaniu decyzji środowiskowych, dotyczących zadań realizowanych przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku w ramach działania 125 Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013) – na utworzenie rezerw celowych (poz. 74, 75 i 76) na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa,
- zwiększony decyzjami Ministra Finansów z rezerw: celowych o 377.758,5 tys. zł, ogólnej o 2.041,0 tys. zł i z części 29 – Obrona narodowa o 4,2 tys. zł.

Zmian w planach finansowych części 85/22 i jednostek kontrolowanych dokonywano z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych.

Urząd zrealizował wniosek z poprzedniej kontroli dotyczący zapewnienia bieżącego wprowadzania do systemu TREZOR decyzji w sprawie zmian planu wydatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie celowości zwiększeń i zmniejszeń wydatków, w tym również ze środków z rezerw budżetu państwa, a także w zakresie planowania inwestycji budowlanych, ujętych w materiałach do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 przez dysponenta części.

Wydatki wyniosły 99,2% planu po zmianach i w porównaniu do 2008 r. były niższe o 25.957,4 tys. zł, tj. o 1,7%. Największy udział (1.201.550,9 tys. zł, tj. 81,3% ogółu wydatków w części) miały wydatki w 4 działach:

- 852 Pomoc społeczna (773.871,0 tys. zł, w tym w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 559.850,7 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia (191.290,4 tys. zł, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne 96.503,3 tys. zł),
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (120.126,4 tys. zł, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej 110.887,0 tys. zł),
- 600 Transport i łączność (116.263,1 tys. zł, w tym w rozdziale 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe 36.872,0 tys. zł).

²³ Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

Największe kwoty niewykorzystanych środków (w tym z rezerw budżetu państwa) wystąpiły w dziale 852 Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami, w którym nie wykorzystano 4.802,9 tys. zł (0,9% planu po zmianach i 41,3% wszystkich niewykorzystanych środków w części 85/22), przeznaczonych na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, z powodu mniejszego od przewidywanego wzrostu liczby osób uprawnionych do świadczeń.

Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Środki z rezerwy ogólnej wykorzystano w 97,1% (tj. w kwocie 1.982,1 tys. zł), zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów prac konserwatorsko-porządkowych na „Polu Bitewnym na Półwyspie Westerplatte” (1.000,0 tys. zł), zakupu kontenerów mieszkalnych dla 25 rodzin zamieszkałych w budynku socjalnym w Gniewie (700,0 tys. zł), odbudowy przez gminę budynku mieszkalnego w Sztumie, który uległ zniszczeniu w wyniku pożaru (132,1 tys. zł) oraz na dofinansowanie budowy budynku socjalnego wielorodzinnego przez gminę Pruszcz Gdański (150,0 tys. zł).

Objęte badaniem wydatki dotyczące ośmiu pozycji (7, 8, 10, 23, 24, 25, 48 i 76) rezerw celowych w łącznej kwocie 243.514,6 tys. zł wykorzystano w 99,9% i przekazano zgodnie z przeznaczeniem – m.in. na realizację zadań i programów: „Szpital Wojewódzki w budowie w Słupsku” (49.700,0 tys. zł), Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych (62.056,9 tys. zł), finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (96.503,3 tys. zł) oraz na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (26.445,0 tys. zł).

Zobowiązania jednostek budżetowych, wynoszące na koniec 2009 r. 6.003,7 tys. zł (w całości niewymagalne i dotyczące wydatków bieżących tych jednostek) w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. (6.446,9 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 0,2 tys. zł) zmniejszyły się o 6,9%.

W 2009 r. nie wystąpiły przypadki przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Zobowiązania zaciągnięte w wysokości przekraczającej plan finansowy

dotyczyły wydatków związanych z zapewnieniem ciągłości działania jednostki, o których mowa w § 23 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną²⁴.

Przeniesione do realizacji w 2009 r. wydatki budżetowe 2008 r. wykorzystano w kwocie 1.722,2 tys. zł, tj. w 46,7%, głównie w wyniku niewykorzystania środków w kwocie 1.964,5 tys. zł, przeznaczonych na „Przebudowę ciągu ul. Unruga pomiędzy skrzyżowaniami z ul. Podgóorską z Kuśnierską w Gdyni”, „Przebudowę skrzyżowania ul. Płk. Dąbka-Czarnieckiego-Wiejskiej-Szkolnej w Gdyni” oraz „Odbudowę urządzeń ochrony przeciwpowodziowej w celu ochrony przed powodzią oraz budowę obiektów małej retencji wodnej dla zapobiegania skutkom suszy w środkowej i zachodniej części województwa pomorskiego”, spowodowanego zmianami terminów uzyskania pozwoleń na budowę, wynikającymi z konieczności rozszerzenia prac projektowych oraz uregulowania spraw własnościowych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta części 85/22 kwotę 1.489.169,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (11.330,9 tys. zł, tj. 0,8% środków otrzymanych) zwrócono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 14 ust. 5 pkt 2 i § 14 ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁵. Środki pozostające na koniec 2009 r. na rachunkach 13 z 14 dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu (2.193,0 tys. zł) przekazano na rachunek dysponenta części w terminie określonym w § 14 ust. 4 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Nie stwierdzono nierzetelnych działań w zakresie gospodarowania przez dysponenta części środkami pieniężnymi. Finansowanie potrzeb dysponentów niższego stopnia realizowane było przez dysponenta części 85/22 w oparciu o aktualizowane na bieżąco harmonogramy.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

²⁴ Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.

²⁵ Patrz przypis 16.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 136.745,0 tys. zł (tj. 98,3% planu po zmianach) i zostały poniesione głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (85.933,7 tys. zł) oraz zakupy materiałów i usług (36.402,3 tys. zł).

Plan po zmianach tych wydatków, w porównaniu do ich wykonania w 2008 r., wzrósł o 510 tys. zł, tj. o 0,4%. Zmiany planu spowodowane były głównie zwiększeniami budżetu z rezerw celowych, m.in. na dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, finansowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z prawomocnych wyroków sądowych, a także z rezerwy ogólnej na sfinansowanie kosztów prac konserwatorsko-porządkowych na „Polu Bitewnym na Półwyspie Westerplatte”.

Urząd zrealizował wniosek z poprzedniej kontroli dotyczący wyeliminowania przypadków dokonywania wydatków po terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Kontrola wydatków bieżących na kwotę 85.240,2 tys. zł wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²⁶ oraz zasad określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

Kontrola w WUOZ wykazała jednak, że w ww. jednostce:

- wydatków w kwocie 15,0 tys. zł dokonano na sfinansowanie 2 umów zlecenia, w ramach których osoby fizyczne nie będące pracownikami WUOZ m.in. prowadziły kontrole przestrzegania i stosowania przepisów dotyczących ochrony zabytków i opieki nad zabytkami, co było niezgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami²⁷, z którego wynika, że kontrole takie przeprowadzać mogą jedynie wojewódzki konserwator zabytków lub działający z jego upoważnienia pracownicy WUOZ,
- niezgodnie z przepisami § 15 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną²⁸ udzielono pracownikom zaliczek na łączną kwotę 4,0 tys. zł,
- wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 93,8 tys. zł z powstałych w trakcie roku oszczędności w funduszu wynagrodzeń, pomimo nieutworzenia funduszu nagród, o którym mowa w przepisach art. 93 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej²⁹ i § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 marca 2007 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek³⁰.

²⁶ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

²⁷ Dz.U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.

²⁸ Patrz przypis 24.

²⁹ Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

³⁰ Dz.U. Nr 45, poz. 290 ze zm.

Dokonanie wydatków ze środków publicznych w WUOZ bez upoważnienia stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³¹).

Przeciętne zatrudnienie w części 85/22 wyniosło w 2009 r. 1.452 osoby i było niższe od planowanego o 367 osób, tj. o 20,2%. Największe różnice pomiędzy planowanym zatrudnieniem, a jego wykonaniem wystąpiły w działach: 750 Administracja publiczna oraz 010 Rolnictwo i łowiectwo, gdzie plan zatrudnienia wykonano odpowiednio: w 76,4% i 78,8% (wykonanie wyniosło odpowiednio: 472 i 420 osób). Z wyjaśnień Dyrektora Generalnego Urzędu wynikało, że zatrudnienie na poziomie niższym od planowanego umożliwiło przeznaczenie środków z niewykorzystanych etatów na wynagrodzenia osób o wyższych kwalifikacjach.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/22 wyniosły 68.039,5 tys. zł i stanowiły 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2008 r. wydatki te wzrosły o 1.895,4 tys. zł, tj. o 2,9%. Przeciętne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.905 zł (w tym w dziale 750 Administracja publiczna 4.020 zł) i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 1,6%.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony, nie stwierdzono również (za wyjątkiem opisanej wyżej) nieprawidłowości w wydatkowaniu środków na wynagrodzenia w części 85/22.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 144.936,0 tys. zł (w tym dotacje inwestycyjne na zadania własne j.s.t. 112.786,2 tys. zł, dotacje inwestycyjne na zadania zlecone j.s.t. 18.290,4 tys. zł oraz wydatki i zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych 7.136,5 tys. zł) i zostały zrealizowane w 99,4%.

Największe środki na wydatki majątkowe wydatkowano w działach:

- 600 Transport i łączność (68.404,7 tys. zł) – głównie na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych z przebudową dróg w gminach i powiatach województwa pomorskiego (59.009,3 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia (49.700,0 tys. zł) – na realizację zadania pn. „Szpital Wojewódzki w budowie w Słupsku”.

³¹ Patrz przypis 22.

Ponadto w 2009 r. m.in. zakończono realizację następujących inwestycji: budowy remizy strażackiej Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, budowy budynku strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim oraz rozbudowy budynku Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kartuzach (kwoty wydatkowych w 2009 r. środków na ww. inwestycje wyniosły – odpowiednio – 3.700,0 tys. zł, 1.600,0 tys. zł i 300,0 tys. zł) oraz dofinansowano (na łączną kwotę 2.150,0 tys. zł) zakupy samochodów ratownictwa wysokościowego dla Komend Państwowej Straży Pożarnej: Powiatowych w Człuchowie i Starogardzie Gdańskim oraz Miejskiej w Gdańsku.

Na skutek ograniczenia wydatków inwestycyjnych i na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (łącznie o kwotę 890,0 tys. zł), wprowadzonego nowelizacją ustawy budżetowej³², m.in. nie wykonano montażu instalacji światłowodowych oraz nie zakupiono szeregu urządzeń, licencji i aplikacji na łączną kwotę 320,0 tys. zł na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu. Nie zakupiono również sprzętu komputerowego na potrzeby WUOZ na kwotę 20,0 tys. zł, a kwotę 300,0 tys. zł, o którą zmniejszono wydatki inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, niezbędną do zakończenia inwestycji (rozbudowa obiektu Komendy) realizowanej od 2000 r., ujęto w budżecie na rok 2010. Natomiast ograniczenie o 200,0 tys. zł wydatków inwestycyjnych w zakresie melioracji wodnych nie spowodowało zaniechania realizacji planowanych inwestycji (oszczędności będące następstwem przeprowadzonych przetargów pozwoliły na pełną realizację zaplanowanych zadań).

Kontrola wydatków majątkowych na kwotę 124.745,4 tys. zł wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³³ oraz zasad określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przekazywania środków na realizację 9 inwestycji budowlanych (na łączną kwotę – według planu po zmianach – 8.869,9 tys. zł), ujętych w ustawie budżetowej na rok 2009. Na realizację 6 z ww. inwestycji, zakończonych w 2009 r. przekazano 6.250,1 tys. zł, z czego wykorzystano 6.241,2 tys. zł, tj. 99,9%.

³² Patrz przypis 23.

³³ Patrz przypis 26.

Dotacje budżetowe

Dotacje wyniosły 1.331.856,6 tys. zł (1.194.056,8 tys. zł na zadania bieżące i 137.799,8 tys. zł na zadania inwestycyjne), z tego: podmiotowe 5.785,0 tys. zł oraz celowe 1.326.071,6 tys. zł, w tym dla j.s.t. 1.215.768,3 tys. zł.

Z dotacji podmiotowych kwotę 5.640,0 tys. zł przeznaczono na utrzymanie Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Gdańsku, a kwotę 145,0 tys. zł na działalność spółek wodnych.

Z dotacji celowych na zadania bieżące kwotę 103.580,1 tys. zł przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 96.503,3 tys. zł przekazano na ratownictwo medyczne.

Z dotacji celowych na zadania bieżące przekazanych j.s.t.:

- 190.829,7 tys. zł przeznaczono na sfinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na dofinansowanie działalności domów pomocy społecznej w powiatach (52.569,8 tys. zł), a także na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (49.724,6 tys. zł),
- 892.496,4 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., głównie na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (559.094,7 tys. zł), a także działalność komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (99.398,3 tys. zł),

Urząd przekazał drugą transzę dotacji celowej dla gmin na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za drugi okres płatniczy 2009 r. w kwocie 7.524,8 tys. zł po upływie terminu wypłaty zwrotu tego podatku, określonego w art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³⁴. Przyczyną opóźnienia było przekazanie przez Ministerstwo Finansów ww. środków po tym terminie. Do zakończenia kontroli z wnioskiem o wypłatę odsetek (w kwocie 0,1 tys. zł) z tytułu nieterminowej wypłaty zwrotu podatku akcyzowego wystąpiła do Urzędu 1 gmina.

Stwierdzono również, że gminy Nowy Dwór Gdański i Smołdzino dokonały rozliczenia ww. dotacji po terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę³⁵.

³⁴ Dz.U. Nr 52, poz. 379.

³⁵ Dz.U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

Ponadto badanie 50 decyzji w sprawie zwrotu tego podatku, wydanych w gminie Smołdzino wykazało, m.in., że 14 z nich wydawano na podstawie wniosków i załączonych do nich faktur, niespełniających wymogów określonych w art. 6 ust. 2, 6 ust. 3 pkt 1 i 6 ust. 4 ww. ustawy.

Stwierdzono ponadto:

- *odstąpienie przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku od dochodzenia zwrotu części dotacji w kwocie 12,6 tys. zł, stanowiącej dopłatę do autobusowych przewozów pasażerskich z tytułu stosowania obowiązujących ulg w tych przewozach, którą Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Gdańsk Sp. z o.o. otrzymało z naruszeniem art. 8a ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego³⁶,*
- *przekazanie do ZUS przez Powiatowy Urząd Pracy w Pucku części składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych za listopad 2009 r. (w kwocie 130,2 tys. zł) po terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³⁷. Przyczyną opóźnienia był okresowy brak środków w budżecie Wojewody Pomorskiego na realizację tego zadania, a w jego następstwie objęta kontrolą jednostka wpłaciła do ZUS odsetki w kwocie 0,2 tys. zł.*

Nieterminowe rozliczenie dotacji przez gminy Smołdzino i Nowy Dwór Gdański oraz nieustalenie przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 9 pkt 2 oraz art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁸).

- 1.365,6 tys. zł przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie cmentarzy (269,7 tys. zł) oraz na finansowanie (ze środków z pożyczki Banku Światowego) zadań określonych w Poakcesyjnym Programie Wsparcia Obszarów Wiejskich (843,9 tys. zł).

Kontrola w Urzędzie wykazała, że dotacje celowe dla gmin na finansowanie zadań określonych w Poakcesyjnym Programie Wsparcia Obszarów Wiejskich przekazywano zgodnie z zasadami określonymi w Podręczniku Realizacji Programu Integracji Społecznej. Stwierdzono jednak, że 3 objęte badaniem miesięczne raporty historii operacji bankowych w zakresie Programu Integracji Społecznej z winy Urzędu przekazano do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej po upływie terminu określonego w tym Podręczniku.

Za wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w tiret drugie i trzecie, NIK nie wnosi uwag dotyczących planowania, terminowości przekazywania, wykorzystania i rozliczania dotacji celowych na zadania bieżące przekazanych j.s.t.

Wydatki w układzie zadaniowym

Badanie zaawansowania prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego, przeprowadzone w zakresie podzadania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”³⁹ wykazało, że zgodnie z wymogami pkt 73 ppkt 8 załącznika nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

³⁶ Dz.U. z 2002 r. Nr 175, poz. 1440 ze zm.

³⁷ Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

³⁸ Patrz przypis 22.

³⁹ Podzadanie realizowane w ramach zadania 13.1 Pomoc i integracja społeczna, wchodzącego w skład 13 funkcji państwa: Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny.

9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009⁴⁰ określono cel i miernik, planowane wydatki i źródła ich finansowania oraz jednostki realizujące to podzadanie. Określenia celu podzadania i miernika stopnia jego realizacji dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”⁴¹ oraz załącznika Nr 12 do ustawy budżetowej na rok 2009.

Stwierdzono jednak, że w Urzędzie:

- *nie zidentyfikowano i nie nazwano działań wchodzących w skład ww. podzadania, (obowiązujące w 2009 r. przepisy nie nakładały na dysponenta takiego obowiązku) – działania takie określono natomiast przy projektowaniu budżetu na 2010 rok,*
- *nie dokonywano ukierunkowanych analiz stopnia osiągnięcia założonego celu ww. podzadania, jednak monitorowano jego wykonanie na podstawie kwartalnych sprawozdań z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,*
- *nie prowadzono ewidencji wykonania budżetu zadaniowego oraz nie określono procedur dla poszczególnych procesów dotyczących realizacji wydatków w układzie zadaniowym co – jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu – wynikało z braku takiego obowiązku oraz z faktu, że – wobec zmian katalogu funkcji, zadań i podzadań oraz ich struktury – procedury takie musiałyby ulegać ciągłym modyfikacjom i nie spełniałyby swojego zadania.*

Nie osiągnięto docelowej wartości miernika (objęcie wsparciem 131.110 osób). Pomocą objęto 126.079 osób, głównie z powodu zmniejszenia się liczby dzieci i młodzieży kwalifikującej się do korzystania z posiłków, na skutek niżu demograficznego.

Zdaniem NIK przyjęty przez Urząd miernik ilościowy nie był w pełni adekwatny do oceny działań Wojewody Pomorskiego w ramach badanego podzadania, gdyż nie pozwalał na jednoznaczne określenie czy przyjęty cel zadania („zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania dzieciom do 7 roku, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym”) został zrealizowany.

Inne ustalenia kontroli

W 2009 r. w ramach audytu wewnętrznego w Urzędzie zrealizowano 4 zadania audytowe. Dotyczyły one m.in. ocen: organizowania kontroli zewnętrznych wykonywanych na obszarze województwa zadań administracji rządowej, funkcjonowania systemu kontroli finansowej, procesów zachodzących w Oddziale Rekompensat za Mienie Pozostawione poza Granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a także organizacji wykonywania zadań przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu.

⁴⁰ Dz.U. Nr 87, poz. 537.

⁴¹ Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.

Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie. Realizując to zadanie m.in. przeprowadzał kontrole, obejmujące gospodarkę finansową podległych jednostek, prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej przez j.s.t. Łącznie w 2009 r. przeprowadzono 96 kontroli w 89 jednostkach (w tym w 26 jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie oraz w 1 gospodarstwie pomocniczym).

Działanie te nie były jednak w pełni skuteczne, gdyż nie doprowadziły do zmniejszenia zaległości w realizacji dochodów budżetowych z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów wypłacanych przez gminy należności z funduszu alimentacyjnego oraz z tytułu mandatów karnych (str. 11). Nie zapobiegły również dokonaniu wydatków z naruszeniem prawa w WUOZ (str. 16).

Ustalenia innych kontroli

1. Kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.⁴² wykazała ponadto nieprawidłowości dotyczące m.in.:

- planowania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych j.s.t.,

W projektach planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, opracowanych w: Starostwie Powiatowym w Pucku i Urzędzie Miejskim w Brusach nie ujęto, a w Urzędzie Gminy w Smołdzinie ujęto, ale bez podziału na podlegające przekazaniu do budżetu państwa i na dochody gminy – dochodów związanych z realizacją tych zadań, niezgodnie z – odpowiednio – § 4 ust. 2 i § 4 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁴³.

Ponadto Starostwo Powiatowe w Pucku i Urząd Miejski w Brusach nie przekazały Wojewodzie Pomorskiemu (do wiadomości) ww. planów, pomimo takiego obowiązku wynikającego z § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia.

- obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego,

W Starostwie Powiatowym w Pucku i Urzędzie Miejskim w Brusach nie wywiązano się z obowiązku (powstałego – odpowiednio – w 2003 r. i od IV kwartału 2009 r.) prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zaniechanie prowadzenia audytu wewnętrznego, od 01.01.2010 r. stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18a ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴⁴).

⁴² W trakcie tej kontroli, obejmującej cały 2009 r., badaniem objęto dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w kwocie 3.994,4 tys. zł oraz wydatki na realizację tych zadań w kwocie 23.869,4 tys. zł.

⁴³ Patrz przypis 21.

⁴⁴ Patrz przypis 22.

2. Kontrola prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej⁴⁵ wykazała m.in., że w jednym przypadku w Urzędzie rozpatrzono ofertę i udzielono dotację (6,0 tys. zł) podmiotowi, pomimo niepodpisania oferty przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w jego imieniu, czym naruszono art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴⁶.

Stwierdzono ponadto, że w zakresie obowiązków pracownika Urzędu nie ujęto zapisów dotyczących czynności związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym, choć osoba ta faktycznie te czynności wykonywała (nowy zakres obowiązków przedłożono w trakcie czynności kontrolnych).

3. Kontrola realizacji zadań wynikających z ustawy o usługach turystycznych przez marszałków województw, które przygotowują się do turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012⁴⁷ wykazała m.in. w nieprawidłowości w realizacji ww. zadań (będących zadaniami z zakresu administracji rządowej) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Stwierdzono m.in., że:

- *opłaty za dokonanie oceny spełnienia przez obiekty hotelarskie wymagań niezbędnych do zaszeregowania obiektu do określonego rodzaju i kategorii pobierano w wysokości wyższej niż wynikająca z przepisów § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 28 czerwca 2001 r. w sprawie opłat związanych z zaszeregowaniem obiektu hotelarskiego⁴⁸. W wyniku tej nieprawidłowości w I półroczu 2009 r. 6 przedsiębiorców wniosło opłaty wyższe od kwot należnych łącznie o 3,6 tys. zł,*
- *w I półroczu 2009 r. nie przeprowadzono żadnych kontroli wykonywania zadań przez przewodników turystycznych i pilotów wycieczek, pomimo obowiązku ich przeprowadzania wynikającego z art. 29 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o usługach turystycznych⁴⁹,*
- *prorowadzony przez jednostkę rejestr organizatorów turystyki i pośredników turystycznych był niekompletny, tj. nie zawierał wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 7 ust. 6 ww. ustawy.*

⁴⁵ W trakcie tej kontroli badaniem objęto m.in. udzielenie przez Wojewodę Pomorskiego ww. dotacji w I półroczu 2009 r. na kwotę 92,1 tys. zł.

⁴⁶ Patrz przypis 19.

⁴⁷ W trakcie tej kontroli badaniem objęto m.in. prawidłowość pobrania przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w I półroczu 2009 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 8,9 tys. zł.

⁴⁸ Dz.U. z 2006 r. Nr 30, poz. 214.

⁴⁹ Dz.U. z 2004 r. Nr 223, poz. 2268 ze zm.

4. Wykonanie planów finansowych gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych

Gospodarstwa pomocnicze

W części 85/22 funkcjonowało 5 gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych. Przychody tych gospodarstw (22.545,6 tys. zł) były wyższe od planowanych o 226,9 tys. zł (tj. o 1,0%). Poniesione przez nie koszty (21.736,1 tys. zł⁵⁰, w tym wynagrodzenia 7.296,6 tys. zł, pochodne od wynagrodzeń 1.337,8 tys. zł oraz zakupy towarów i usług 9.973,6 tys. zł) były niższe od planowanych o 538,6 tys. zł (tj. o 2,4%). Wpłaty z zysku do budżetu (326,7 tys. zł) były wyższe od planowanych o 304,7 tys. zł (tj. o 1.385,0%).

Należności gospodarstw na koniec 2009 r. (1.880,4 tys. zł) były niższe o 163,8 tys. zł (tj. o 8,0%) od należności na koniec 2008 r. Zobowiązania gospodarstw wyniosły 2.323,1 tys. zł i były niższe o 328,5 tys. zł (tj. o 12,4%) od zobowiązań na koniec 2008 r. Zobowiązania wymagalne (z tytułu dostaw towarów i usług) wystąpiły w 2 gospodarstwach pomocniczych: Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku – Laboratorium Oceny Mleka w Malborku (35,7 tys. zł) oraz Kuratorium Oświaty w Gdańsku – Zespole Ośrodków Szkoleniowo-Wypoczynkowych „Zatoka” w Sopocie (2,5 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. (204 osoby) w porównaniu do 2008 r. było niższe o 15 osób (tj. o 6,8%), a przeciętne wynagrodzenie brutto (2,907 zł – z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 6,9%.

W 2009 r. gospodarstwa pomocnicze nie otrzymały dotacji z budżetu państwa.

Dochody własne

Państwowe jednostki budżetowe w części 85/22 uzyskały dochody własne w kwocie 13.927,4 tys. zł, tj. o 8,3% wyższe od dochodów uzyskanych w 2008 r. (12.860,3 tys. zł). Plany finansowe dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych wykonano odpowiednio w 94,7% i 93,8%. Należności rachunków dochodów własnych na koniec 2009 r. wyniosły 1.340,0 tys. zł, a zobowiązania 760,8 tys. zł.

⁵⁰ Bez wpłat z zysku do budżetu.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/22 – województwo pomorskie* oraz z kontroli, których wyniki wykorzystano w informacji podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniach pokontrolnych z kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 85/22 – województwo pomorskie* oraz z kontroli, których wyniki wykorzystano w informacji (łącznie 16⁵¹, w tym 13 zawierających wnioski pokontrolne), skierowanych do Wojewody Pomorskiego oraz kierowników pozostałych jednostek, Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała m.in. o:

- podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków opóźnień w wystawianiu tytułów wykonawczych na należności z tytułu kar nakładanych przez Wojewodę Pomorskiego oraz z tytułu mandatów karnych,
- terminowe przekazywanie pobieranych dochodów na rachunek budżetu państwa,
- wzmocnienie nadzoru nad funkcjonowaniem systemu rachunkowości i kontroli finansowej, a także wyeliminowanie nieprawidłowości dotyczących: poprawności formalnej dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych,
- wyeliminowanie przypadków zawierania z osobami niebędącymi pracownikami umów zlecenia, obejmujących przeprowadzanie przez zleceniobiorców kontroli przestrzegania i stosowania przepisów dotyczących ochrony zabytków i opieki nad zabytkami.

Do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach, poza jednym przypadkiem (niedotyczącym ocen, uwag i wniosków przedstawionych w informacji) nie wniesiono zastrzeżeń. Z przesłanych przez kierowników 12 jednostek odpowiedzi na wystąpienia wynika, że podjęli oni działania na rzecz realizacji wniosków. W ich wyniku m.in.: w Urzędzie zainstalowano dodatkowe stanowisko sieciowe przeznaczone do wykonywania transmisji bankowych, wystosowano zażalenia do Izb Skarbowych na postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec majątku zobowiązanego w sytuacji, gdy tytuł wykonawczy nie został przydzielony poborcom

⁵¹ W Urzędzie przeprowadzono 2 kontrole: dysponenta głównego i dysponenta trzeciego stopnia. Ponadto do Wojewody Pomorskiego skierowano dodatkowe wystąpienie pokontrolne w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych (kontrola P/09/001).

skarbowym lub został przydzielony jednorazowo, podjęto prace nad wystosowaniem pism do wszystkich gmin oraz do Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Urzędu zobowiązujących do przedstawiania cokuwartalnej informacji w zakresie podejmowanych działań windykacyjnych, ich skuteczności oraz głównych przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów w stosunku do należności z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z funduszu alimentacyjnego oraz mandatów karnych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 226,5 tys. zł, z tego:

- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa: 112,8 tys. zł, z tego:
 - 93,8 tys. zł: kwota wypłaconych nagród dla pracowników WUOZ z powstałych w ciągu roku oszczędności w funduszu wynagrodzeń, pomimo nieutworzenia funduszu nagród (str. 16-17),
 - 15,0 tys. zł: kwota wydatkowana przez WUOZ na sfinansowanie umów zlecenia, w ramach których osoby fizyczne nie będące pracownikami jednostki wykonywały m.in. kontrole przestrzegania i stosowania przepisów dotyczących ochrony zabytków i opieki nad zabytkami (str. 16),
 - 4,0 tys. zł: kwota wydatkowana przez WUOZ tytułem zaliczkowej zapłaty za towary, pomimo wynikającego z przepisów zakazu dokonywania takich wypłat (str. 16),
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości: 0,9 tys. zł, z tego:
 - 0,1 tys. zł: kwota zawyżenia wydatków w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28 Urzędu na skutek ujęcia w księgach 2009 r. dowodów, które winny być ujęte w księgach roku 2008 (str. 7),
 - 0,8 tys. zł: kwota zaniżenia wydatków w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28 Urzędu na skutek ujęcia w księgach 2010 r. dowodów, które winny być ujęte w księgach roku 2009 (str. 7),
- potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości: 112,8 tys. zł – skorygowana w wyniku kontroli kwota zaniżenia w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27 Urzędu należności i należności pozostałych do zapłaty w wyniku niewykazania w tym sprawozdaniu należności, których termin płatności dotyczący 2009 r. został rozłożony na raty lub odroczonej na lata następne (str. 7).

Stwierdzono również 1 przypadek naruszenia dyscypliny finansów publicznych, opisany na str. 16-17 informacji. Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, obejmujące ww. przypadek⁵².

⁵² Ponadto w kontroli *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.* finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 39,1 tys. zł (z tego kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa 0,3 tys. zł, z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami 26,2 tys. zł oraz uszczuplenia środków lub aktywów 12,6 tys. zł), a korzyści finansowe (pozyskane pożytki finansowe) 0,1 tys. zł. Stwierdzono również 8 przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych (zawiadomienia w trakcie opracowywania).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/22 ogółem, w tym:	107 148,5	109 108,0	115 235,9	107,5	105,6	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	1 920,1	1 914,0	2 267,3	118,1	118,5	
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	6,0	0,0	0,0	0,0	x	
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	73,5	49,0	109,4	148,8	223,3	
1.3.	rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi	29,8	0,0	0,0	0,0	x	
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	56,3	40,0	67,1	119,2	167,8	
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	512,7	625,0	554,7	108,2	88,8	
1.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	506,5	619,0	542,0	107,0	87,6	
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	192,2	225,0	383,0	199,3	170,2	
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	986,4	938,0	1 098,3	111,3	117,1	
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,4	830,0	928,1	232025	111,8	
1.8.	rozdział 01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	0,0	32,0	49,2	x	153,8	
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	55,8	5,0	5,6	10,0	112,0	
1.10.	rozdział 01097 Gospodarstwa pomocnicze	7,4	0,0	0,0	0,0	x	
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,5	0,0	0,1	20,0	x	
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,5	0,0	0,1	2,0	x	
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	63,3	15,0	92,4	146,0	616,0	
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	1,0	15,0	89,4	8940,0	596,0	
3.2.	rozdział 15095 Pozostała działalność	62,3	0,0	3,0	4,8	x	
4.	Dział 500 Handel	57,5	62,0	61,7	107,3	99,5	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	57,5	62,0	61,7	107,3	99,5	
5.	Dział 600 Transport i łączność	3 038,2	3 606,0	3 632,2	119,6	100,7	
5.1.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	2,5	x	x	
5.2.	rozdział 60031 Przejęcia graniczne	0,1	0,0	0,0	0,0	x	
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 036,5	3 606,0	3 629,7	119,5	100,7	
5.3.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 029,2	3 602,0	3 624,2	119,6	100,6	
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	1,6	0,0	0,0	0,0	x	
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	52 488,8	50 120,0	52 620,8	100,3	105,0	
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	52 488,8	50 120,0	52 514,8	100,0	104,8	
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	52 488,8	50 120,0	52 512,4	100,0	104,8	
7.	Dział 710 Działalność usługowa	353,2	655,0	792,5	224,4	121,0	
7.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	352,6	655,0	792,5	224,8	121,0	
7.2.	rozdział 71035 Cmentarze	0,6	0,0	0,0	0,0	x	
8.	Dział 720 Informatyka	0,0	273,0	273,1	x	100,0	
8.1.	rozdział 72097 Gospodarstwa pomocnicze	0,0	273,0	273,1	x	100,0	
9.	Dział 750 Administracja publiczna	43 840,9	47 656,0	44 566,3	101,7	93,5	
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	43 763,2	47 586,0	44 488,4	101,7	93,5	
9.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	31 157,8	31 588,0	33 749,0	108,3	106,8	
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	7 254,8	8 000,0	6 368,9	87,8	79,6	
9.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	4 870,0	7 533,0	3 835,2	78,8	50,9	
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	0,1	0,0	0,0	0,0	x	
9.3.	rozdział 75045 Komisje poborowe	5,5	0,0	1,1	20,0	x	
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	59,0	70,0	66,9	113,4	95,6	
9.5.	rozdział 75097 Gospodarstwa pomocnicze	13,1	0,0	9,9	75,6	x	
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	401,5	260,0	401,5	138,4	154,4	
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	169,9	82,0	113,6	66,9	138,5	
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	231,4	190,0	289,4	125,1	152,3	
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,2	0,0	0,0	0,0	x	
11.	Dział 801 Oświata i wychowanie	56,1	90,0	84,5	150,6	93,9	
11.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	13,0	0,0	0,0	0,0	x	
11.2.	rozdział 80110 Gimnazja	9,2	0,0	0,0	0,0	x	
11.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6,0	3,0	9,2	153,3	306,7	
11.4.	rozdział 80195 Pozostała działalność	19,1	65,0	67,6	353,9	104,0	
11.5.	rozdział 80197 Gospodarstwa pomocnicze	8,8	22,0	7,7	87,5	35,0	
12.	Dział 803 Szkolnictwo wyższe	0,2	0,0	0,0	0,0	x	
12.1.	rozdział 80309 Pomoc materialna dla studentów	0,2	0,0	0,0	0,0	x	
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	472,4	525,0	488,1	103,3	93,0	
13.1.	rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,6	0,0	18,7	3116,7	x	
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	445,9	524,0	442,9	99,3	84,5	
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	0,9	0,0	22,6	2511,1	x	
13.4.	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	5,3	1,0	2,0	37,7	200,0	
13.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	1,9	x	x	
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	19,7	0,0	0,0	0,0	x	

L.p.	Wyszczególnienie	2008		2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie	Wykonanie		
			tys. zł		%%		
1	2	3	4	5	6	7	
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	4 200,0	3 841,0	9 814,4	233,7	255,5	
14.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	86,1	10,0	21,1	24,5	211,0	
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	246,6	199,0	354,5	143,8	178,1	
14.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	241,3	190,0	341,0	141,3	179,5	
14.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1,3	0,0	4,4	338,5	x	
14.4.	rozdział 85213 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 241,7	3 276,0	8 827,4	272,3	269,5	
14.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 152,4	2 711,0	7 472,1	347,2	275,6	
14.4.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 010,5	526,0	1 238,0	122,5	235,4	
14.5.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	15,4	1,0	5,9	38,3	590,0	
14.6.	rozdział 85212 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	241,2	78,0	174,4	72,3	223,6	
14.7.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	367,1	277,0	426,4	116,2	153,9	
14.8.	rozdział 85295 Pozostała działalność	0,6	0,0	0,3	50,0	x	
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	179,9	0,0	24,4	13,6	x	
15.1.	rozdział 85395 Pozostała działalność	179,9	0,0	24,4	13,6	x	
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	43,6	56,0	63,2	145,0	112,9	
16.1.	rozdział 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	0,0	0,0	1,1	x	x	
16.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	43,6	56,0	62,1	142,4	110,0	
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17,6	21,0	43,7	248,3	208,1	
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	17,6	21,0	43,7	248,3	208,1	
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,7	2,0	2,7	100,0	135,0	
18.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,1	0,0	0,0	0,0	x	
18.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2,4	2,0	2,7	112,5	135,0	
18.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	x	
19.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	12,0	0,0	0,0	0,0	x	
19.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	12,0	0,0	0,0	0,0	x	
20.	Dział 926 Kultura fizyczna i sport	0,0	0,0	5,5	x	x	
20.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	0,0	0,0	5,5	x	x	

¹ Ustawa budżetowa na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz.U. Nr 128, poz. 1057).

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8:5 %	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Część 85/22 – ogółem, z tego:	1 434	66 144,1	3 844	1 452	68 039,5	3 905	101,6%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	249	8 766,5	2 934	217	8 367,8	3 213	109,5%
		02	2	315,7	13 153	2	269,5	11 229	85,4%
		03	1 098	51 302,0	3 894	1 165	54 910,1	3 928	100,9%
		10	67	3 748,7	4 663	63	3 862,1	5 109	109,6%
		16	18	2 011,2	9 311	5	630,0	10 500	112,8%
1.1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	383	17 438,1	3 794	420	19 191,7	3 808	100,4%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	52	1 620,7	2 597	48	1 704,8	2 960	114,0%
		03	330	15 690,3	3 962	372	17 452,5	3 910	98,7%
		16	1	127,1	10 592	0	34,3	-	-
1.2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	21	655,4	2 601	20	787,9	3 283	126,2%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	21	655,4	2 601	20	787,9	3 283	126,2%
1.3.	Dział 500 Handel	61	2 545,6	3 478	66	2 588,9	3 269	94,0%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	7	402,7	4 794	7	371,2	4 419	92,2%
		03	54	2 142,9	3 307	59	2 217,7	3 132	94,7%
1.4.	Dział 600 Transport i łączność	34	1 714,8	4 203	37	1 818,5	4 096	97,4%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	6	295,2	4 100	5	261,5	4 358	106,3%
		03	28	1 419,6	4 225	32	1 557,0	4 055	96,0%
1.5.	Dział 710 Działalność usługowa	28	1 394,5	4 150	30	1 479,7	4 110	99,0%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	1	122,7	10 223	1	148,2	12 352	120,8%
		03	26	1 188,4	3 809	28	1 240,3	3 691	96,9%
		10	1	83,4	6 950	1	91,2	7 600	109,4%
1.6.	Dział 750 Administracja publiczna	480	23 468,5	4 074	472	22 767,2	4 020	98,7%	
1.6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	480	23 468,5	4 074	472	22 767,2	4 020	98,7%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	35	1 185,9	2 824	30	1 211,8	3 366	119,2%
		02	2	315,7	13 153	2	269,5	11 229	85,4%
		03	426	20 082,8	3 929	435	20 690,3	3 964	100,9%
		16	17	1 884,1	9 236	5	595,7	9 928	107,5%
1.7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	80	4 224,1	4 400	81	4 599,9	4 732	107,6%	
1.7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	79	4 119,7	4 346	80	4 497,1	4 684	107,8%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	5	172,1	2 868	6	214,6	2 981	103,9%
		03	9	386,6	3 580	13	614,4	3 939	110,0%
		10	65	3 561,0	4 565	61	3 668,1	5 011	109,8%
1.7.2.	rozdział 75414 Obrona cywilna	1	104,4	8 697	1	102,8	8 569	98,5%	
	wg statusu zatrudnienia*	10	1	104,4	8 697	1	102,8	8 569	98,5%
1.8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	105	5 874,3	4 662	104	5 898,7	4 727	101,4%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	11	500,9	3 795	11	471,2	3 569	94,1%
		03	94	5 373,4	4 764	93	5 427,6	4 863	102,1%
1.9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	54	2 282,1	3 522	51	2 486,7	4 063	115,4%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	37	1 446,6	3 258	35	1 601,5	3 813	117,0%
		03	17	835,5	4 095	16	885,1	4 610	112,6%
1.10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	281,5	3 352	7	299,0	3 560	106,2%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	7	281,5	3 352	7	299,0	3 560	106,2%
1.11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	99	3 763,1	3 168	98	3 951,4	3 360	106,1%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	10	431,3	3 594	9	457,0	4 231	117,7%
		03	89	3 331,8	3 120	89	3 494,5	3 272	104,9%
1.12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	28	959,7	2 856	31	1 512,3	4 065	142,3%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	3	109,0	3 027	3	181,6	5 045	166,6%
		03	25	850,7	2 836	28	1 330,7	3 960	139,7%
1.13.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	54	1 542,5	2 380	35	657,5	1 565	65,8%	
	wg statusu zatrudnienia*	01	54	1 542,5	2 380	35	657,5	1 565	65,8%

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/22 - województwo pomorskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria⁵³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody (D): 115.235,9 tys. zł

Wydatki (W): 1.477.838,1 tys. zł

Łączna kwota G: 1.593.074,0 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9277$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0723$

Nieprawidłowości w dochodach dotyczące:

- zastrzeżeń do sprawozdań budżetowych dotyczących zaniżenia (zawyżenia) kwot ogółem dochodów lub należności: **112,8 tys. zł** – kwota zaniżenia przez Urząd w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności i należności pozostałych do zapłaty w wyniku niezgodnego z przepisami niewykazania w tym sprawozdaniu należności, których termin płatności dotyczący 2009 r. został rozłożony na raty lub odroczone na lata następne (sprawozdanie w wyniku kontroli skorygowano).

Stwierdzone nieprawidłowości w dochodach (112,8 tys. zł) stanowiły 0,10% dochodów ogółem w części 85/22.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5). Nie stwierdzono uszczupień dochodów będących następstwem działań niezgodnych z prawem lub zaniechania działań określonych prawem lub środków pochodzących z budżetu Wspólnot Europejskich oraz źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, bezpowrotnie utraconych z winy kontrolowanej jednostki, a zastrzeżenia do sprawozdań budżetowych dotyczyły kwoty nieprzekraczającej 0,5% kwoty należności ogółem (odpowiadały 0,03% należności ogółem).

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczące:**1. wydatków dokonanych z naruszeniem prawa: 112,8 tys. zł:**

- **93,8 tys. zł:** kwota wypłaconych nagród dla pracowników WUOZ z powstałych w ciągu roku oszczędności w funduszu wynagrodzeń, pomimo nieutworzenia funduszu nagród,
- **15,0 tys. zł:** kwota wydatkowana przez WUOZ na sfinansowanie umów zlecenia, w ramach których osoby fizyczne nie będące pracownikami jednostki wykonywały m.in. kontrole przestrzegania i stosowania przepisów dotyczących ochrony zabytków i opieki nad zabytkami (pomimo wynikającego z przepisów zakazu wykonywania takich czynności przez te podmioty),
- **4,0 tys. zł:** kwota wydatkowana przez WUOZ tytułem zaliczkowej zapłaty za towary (pomimo wynikającego z przepisów zakazu dokonywania takich wypłat),

2. zastrzeżeń do sprawozdań budżetowych dotyczących zaniżenia (zawyżenia) kwot ogółem wydatków lub zobowiązań: 0,9 tys. zł:

- **0,1 tys. zł:** kwota zawyżenia wydatków w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28 Urzędu na skutek ujęcia w księgach 2009 r. dowodów, które winny być ujęte w księgach roku 2008,
- **0,8 tys. zł:** kwota zaniżenia wydatków w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28 Urzędu na skutek ujęcia w księgach 2010 r. dowodów, które winny być ujęte w księgach roku 2009.

⁵³ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf.

Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach (113,7 tys. zł) stanowiły 0,008% wydatków ogółem w części 85/22.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5). Nie stwierdzono wydatków ocenionych jako niecelowe lub niegospodarne oraz bezpowrotnie utraconych na skutek nieprawidłowości lub zaniechania zawinionego przez jednostkę środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich z winy kontrolowanej jednostki. Wydatki dokonane z naruszeniem prawa dotyczyły kwoty nieprzekraczającej 0,75% kwoty wydatków ogółem (odpowiadały 0,008% wydatków ogółem), a zastrzeżenia do sprawozdań budżetowych dotyczyły kwoty nieprzekraczającej 0,5% kwoty wydatków ogółem (odpowiadały 0,00006% wydatków ogółem).

Wynik końcowy Wk: $Wk = 5 \times 0,0723 + 5 \times 0,9277 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Pomorski

Załącznik nr 6

Wykaz skontrolowanych jednostek, z których ustalenia wykorzystano do oceny wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie:

- P/09/133 „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/22 – województwo pomorskie”:
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku,
 - Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku,
 - Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Gdańsku,

- P/09/005 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.”:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku,
 - Starostwo Powiatowe w Pucku,
 - Urząd Miejski w Brusach,
 - Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim,
 - Urząd Gminy w Smołdzinie,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Pucku,

- P/09/001 „Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”:
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku,
 - Spółdzielnia Mieszkaniowa „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim,
 - Kartuskie Centrum Caritas w Kartuzach,
 - Fundacja „Żyć Godnie” w Pruszczu Gdańskim,

- P/09/130 „Realizacja zadań wynikających z ustawy o usługach turystycznych przez marszałków województw, które przygotowują się do turnieju Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA EURO 2012”:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku.