

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W POZNANIU

LPO-4100-02-00/2013

Nr ewid. 127/2013/P/13/167/LPO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 85/30 województwo wielkopolskie

Poznań maj 2013 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 2012 roku
w części 85/30 województwo wielkopolskie**

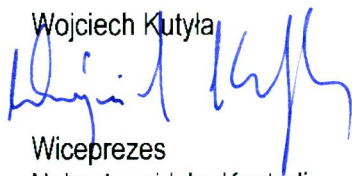
Dyrektor Delegatury

Jan Kołtun



Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 20 maja 2013 r.

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

Spis treści

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli	4
II. Załączniki	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Dochody budżetowe	31
Załącznik 3. Wydatki budżetowe	34
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	39
Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich.....	44
Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej	45
Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą.....	46
Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	47

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Wielkopolskiego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do informacji.

Powyższą ocenę uzasadnia:

- rzetelne zaplanowanie i realizacja dochodów budżetowych oraz podejmowanie przewidzianych prawem działań w celu odzyskania należności budżetu państwa,
- rzetelne zaplanowanie oraz celowe i gospodarne wydatkowanie środków budżetu państwa, mimo stwierdzonej nieprawidłowości,
- rzetelne zaplanowanie i realizacja wydatków budżetu środków europejskich,
- pozytywna opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych i kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych,
- pozytywna opinia o wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości, a także skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych,
- stwierdzenie w dwóch jednostkach podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu (dysponentowi części 85/30 budżetu państwa), spośród trzech objętych kontrolą² nieprawidłowości wynikających z braku nadzoru nad gospodarką finansową w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych. Nieprawidłowości te polegały na wydatkowaniu środków budżetowych (35,9 tys. zł) z przekroczeniem limitów wydatków ustalonych w planach finansowych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu oraz Kuratorium Oświaty w Poznaniu, a także udzieleniu zamówień publicznych (520,1 tys. zł) z naruszeniem obowiązujących przepisów w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu. Kalkulację oceny końcowej części 85/30 województwo wielkopolskie zawarto w załączniku nr 6 do informacji.

Synteza

Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania budżetowe za 2012 r.: 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), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA...(Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE), z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR), a także kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna, zgodnie z kryteriami zamieszczonymi na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardykontroli-nik/>

² Wykaz jednostek objętych kontrolą zawiera załącznik nr 7 do informacji.

(Rb-Z) – przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz zobowiązań i należności w 2012 r. w części 85/30.

Na pozytywną opinię o rzetelności rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych nie miały wpływu: negatywna opinia o rzetelności rocznego sprawozdania Rb-27 i kwartalnego Rb-N, sformułowana w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu, a także nieprawidłowe dane o należnościach i zobowiązaniach, zaprezentowane w sprawozdaniach Rb-27, Rb-28 i Rb-N Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu. Uzasadnieniem negatywnej oceny sprawozdań Rb-27 i Rb-N w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu było przede wszystkim stwierdzenie, że zostały one sporządzone w oparciu o nietrwałe zapisy w ewidencji księgowej (co naruszało art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³) oraz, że wykazano w nich nierzetelne dane o należnościach wymagalnych (należności te zawyżone zostały o 2.369 tys. zł), co było niezgodne z § 2 pkt 2 i § 10 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴. Nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniach Rb-27, Rb-28 i Rb-N w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa polegały w szczególności na wykazaniu w nich nierzetelnych danych o należnościach (zawyżonych o 46,8 tys. zł) i zobowiązaniach (zawyżonych o 2,1 tys. zł), co było niezgodne z: § 9 ust. 2 i § 13 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

Księgi rachunkowe

Kontrola NIK stwierdziła wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych – u dwóch dysponentów trzeciego stopnia⁶, spośród czterech objętych kontrolą. Nieprawidłowości dot. systemu księgowości komputerowej⁷ oraz ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych⁸ stwierdzono odpowiednio w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu oraz Kuratorium Oświaty w Poznaniu. Nieprawidłowości te uzasadniały sformułowanie ocen pozytywnych wiarygodności ksiąg rachunkowych w tych jednostkach, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Podstawą ww. oceny był przegląd analityczny ksiąg rachunkowych przeprowadzony u wszystkich objętych kontrolą dysponentów oraz badanie 741⁹ dowodów księgowych, wylosowanych metodą monetarną¹⁰. Kwota operacji gospodarczych udokumentowana tymi dowodami wyniosła 19.174,9 tys. zł.

Dochody budżetu państwa

Dochody budżetu państwa w części 85/30 zostały zaplanowane rzetelnie. Ich realizacja wynosiła 111,3%. Celowe i rzetelne, a także zgodne z prawem były działania podejmowane w celu odzyskania należności budżetu państwa.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

⁵ Dz. U. Nr 20 poz. 103.

⁶ Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu.

⁷ System księgowości komputerowej nie zapewniał kontroli kompletności zapisów oraz ich poprawności, w tym poprawności i sekwencji dat.

⁸ Wydatki w kwocie 22,6 tys. zł zostały zaklasyfikowane i ujęte w księgach rachunkowych w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, wydatki w kwocie 2,9 tys. zł zostały ujęte w księgach rachunkowych w niewłaściwych okresach sprawozdawczych.

⁹ W liczbie 741 dowodów księgowych 153 dowody zbadane zostały w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, 181 w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu, 178 w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu, 229 w Kuratorium Oświaty w Poznaniu.

¹⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Na ocenę w zakresie dochodów nie miały wpływu, z uwagi na niewielką skalę, stwierdzone nieprawidłowości, polegające na ich uszczupleniu, w wyniku niezgodnego z prawem umorzenia należności (5,1 tys. zł) przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu (co było niezgodne z art. 60 w związku z art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ i wyczerpywało znamiona czynu opisanego w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) oraz niepodjęciu, wbrew art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, działań w celu odzyskania należności budżetu państwa (2,3 tys. zł) przez Kuratora Oświaty w Poznaniu.

Dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/30 zostały przedstawione w załączniku nr 2 do Informacji.

Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/30 zostały zaplanowane rzetelnie, a ich realizacja wyniosła 2.327.348,8 tys. zł, tj. 97,6% kwoty zaplanowanej na 2012 r. Pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocena tych wydatków została sformułowana głównie na podstawie wyników kontroli 0,8% ich globalnej wartości, zrealizowanej w tej części budżetu państwa oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieterminowym przekazaniu dotacji przez Wojewodę Wielkopolskiego w kwocie 2.496,5 tys. zł, skutkującym zapłatą odsetek (3,1 tys. zł) przez powiatowe urzędy pracy. Przyczyną tej nieprawidłowości był brak terminowych działań Wojewody Wielkopolskiego w celu zabezpieczenia w budżecie niezbędnych środków. Ustalono, że Wojewoda Wielkopolski po odmowie przez Ministra Finansów w dniu 26 października 2012 r. zwiększenia planu wydatków w części 85/30, zablokował w budżecie nadmierne środki w kwocie 2.304 tys. zł. Jednak o fakcie tym poinformował Ministra Finansów dopiero 15 listopada 2012 r., tj. w dniu, w którym upływał termin opłacenia składek przez powiatowe urzędy pracy;
- wydatkowaniu kwoty 25,9 tys. zł przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu oraz kwoty 10 tys. zł przez Wielkopolskiego Kuratora Oświaty w Poznaniu, z przekroczeniem limitu wydatków ustalonych w planach finansowych tych jednostek, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i wyczerpywało znamiona czynu opisanego w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹². W ocenie NIK, nielegalne działania ww. dysponentów były wynikiem braku rzetelnej analizy zobowiązań;
- udzieleniu zamówień publicznych przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych wpływającym na wynik postępowania (346,4 tys. zł) oraz z naruszeniem przepisów dotyczących przesłanek warunkujących zastosowanie trybu „z wolnej ręki” (173,7 tys. zł), co wyczerpywało znamiona czynów opisanych w odpowiednio: art. 17 ust. 1c i art. 17 ust. 1b ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W ocenie NIK, przyczyną tych nieprawidłowości było nierzetelne i niezgodne z obowiązującymi przepisami postępowanie członków komisji przetargowych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych i zatrudnienia w części 85/30 zostały przedstawione w załącznikach nr 3 i 4 do informacji.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki z budżetu środków europejskich zostały zaplanowane rzetelnie, a ich realizacja wyniosła 59.947,9 tys. zł, tj. 96% kwoty zaplanowanej na 2012 r. Wydatki z tych środków przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich zostały przedstawione w załączniku nr 5 do Informacji.

Inne istotne ustalenia kontroli

Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego¹³ dotacji celowych, przekazanych w 2012 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostało przez NIK ocenione pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości. Pozytywna ocena dotyczyła natomiast rzetelności zaplanowania tych dotacji oraz sprawozdawczości budżetowej w tym zakresie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niezgodnego z przepisami wykorzystania kwoty 175 tys. zł dotacji celowych (0,4% ogółu przekazanych), przebiegu postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz braku wymaganych upoważnień do wykonywania czynności dla pracowników ośrodków pomocy społecznej, a także nierzetelnego ewidencjonowania tych dotacji w księgach rachunkowych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli wyniosły 3.744,4 tys. zł, na którą to kwotę składały się:

- uszczuplenia dochodów budżetowych – 7,4 tys. zł,
- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 723,1 tys. zł,
- kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa – 22,1 tys. zł,
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 54,6 tys. zł,
- potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 2.937,1 tys. zł.

Informacje dodatkowe

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

Sformułowane wnioski pokontrolne dotyczyły w szczególności: zapewnienia rzetelnych danych w sprawozdaniach budżetowych oraz dokonywania wydatków do wysokości kwot ujętych w zatwierdzonym planie finansowym, a także zwiększenia nadzoru nad działalnością członków komisji przetargowej w zakresie badania i oceny ofert.

Zastrzeżenia do ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych złożyło, w trybie art. 54 ustawy o NIK, trzech kierowników państwowych jednostek budżetowych¹⁴ oraz dwóch kierowników samorządowych jednostek budżetowych¹⁵. Dwóch kierowników samorządowych jednostek budżetowych potwierdziło realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych w zakresie rzetelnego prowadzenia postępowań dot. zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego, zwiększenia nadzoru nad ewidencjonowaniem i wydatkowaniem dotacji celowych, a także zapewnienia prawidłowego sporządzania sprawozdań¹⁶.

¹³ NIK, w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., przeprowadził kontrole w Urzędzie Miejskim w Koninie, Urzędzie Miejskim w Miejskiej Górze, Urzędzie Miasta i Gminy w Pobiedziskach, Urzędzie Miejskim w Sulmierzycach.

¹⁴ Wielkopolski Kurator Oświaty, Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa.

¹⁵ Prezydent Konina i Burmistrz Miejskiej Góry.

¹⁶ Wg stanu na dzień publikacji Informacji.

II. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO- 4100-02-01/2013
P/13/167

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/167 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/30, województwo wielkopolskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	1. Marcin Adamczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85225 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Grzegorz Wojtasz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85227 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4) 3. Zuzanna Kaźmierczak, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85229 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6)
Jednostka kontrolowana	Wielkopolski Urząd Wojewódzki, al. Niepodległości 16/18, (kod: 61-713) Poznań (dalej „WUW” lub „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Florek, Wojewoda Wielkopolski

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 85/30 województwo wielkopolskie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 85/30 zostały zrealizowane w 111,3%. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2.327.347,8 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 9,5% zrealizowanych w części 85/30 wydatków³ oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych Urzędu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Rezerwa celowa – 186.446,3 tys. zł, rezerwa ogólna – 4.520,0 tys. zł, dotacja podmiotowa dla spółek wodnych – 4.716,0 tys. zł, dotacje udzielane w §§2720, 2810, 2820, 2830 i 2840 – 16.022,6 tys. zł, wydatki WUW (dysponenta III stopnia) – 10.221,0 tys. zł.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości (szczegółowo opisane w dalszej części wystąpienia), z uwagi na ich niewielki zakres i skalę nie miały wpływu na realizację budżetu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu faktycznego

Wojewoda Wielkopolski opracował dokumenty planistyczne dotyczące dochodów, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012⁴, tj. w załączniku Nr 70, rozdziale 3 - Planowanie dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 85/30 zostały zaplanowane w kwocie 264.288 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 294.135,30 tys. zł, tj. 111,3 % kwoty planowanej⁵. Były one o 8,1 % wyższe od dochodów uzyskanych w 2011 r.

Największy udział w dochodach wynoszący 40,8 %, stanowiły wpływy w kwocie 120.016,2 tys. zł z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd (dział 700, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami) oraz dochody w kwocie 79.924,2 tys. zł (27,17% ogółu), uzyskane w dziale 750, rozdział 75011 – Administracja publiczna.

Wyższa o 9,2 % realizacja planu dochodów wystąpiła w dziale 700 i wynikała z wyższych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd (wpływy wzrosły o 22.815,9 tys. zł w stosunku do 2011 r.). Bezpośredni wpływ na wzrost zrealizowanych dochodów miała: aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu oraz zakończenie postępowań odwoławczych, prowadzonych przez samorządowe kolegia odwoławcze w powyższym zakresie (w 2012 roku powiaty dokonały 4.021 aktualizacji wartości nieruchomości, co stanowiło wzrost o 250 % w stosunku do 2011 r.); zwiększona ilość wniosków o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (zrealizowane dochody z tego tytułu w roku 2012 wyniosły 12,8 mln - wzrost o ponad 250 % w stosunku do 2011 r.); spłata zadłużenia po zakończeniu postępowań przed sądem oraz skuteczna windykacja należności prowadzona przez organy jednostek samorządu powiatowego (w roku 2012 starostowie odnotowali spłatę zaległych z lat ubiegłych należności w kwocie ok. 18,5 mln zł – wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 14 %).

Wyższa o 15,5 % realizacja planu dochodów w dziale 750 wynikała głównie z wyższych dochodów realizowanych w rozdziale 75011, w których największy udział miały wpływy⁶ z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych (66.738,4 tys. zł) oraz dochody w kwocie 10.052,8 tys. zł z tytułu opłat paszportowych (osiągnięte w roku 2012 dochody były wyższe odpowiednio o 3.594,70 tys. zł i 1.197,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego).

Wyższa o 75,6 % realizacja planu dochodów wystąpiła w dziale 852 – Pomoc społeczna i wynikała głównie z wyższych o 70 % (w stosunku do planu) wpływów z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych i nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (dochody z tego tytułu były wyższe o 1.602,3 tys. zł w stosunku do 2011 r.) oraz nieplanowanych dochodów w kwocie 2.891,8 tys. zł, które stanowiły zwrócone dotacje oraz płatności⁷.

(dowód: akta kontroli str. 2026-2077)

Na podstawie kontroli próby 11 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na koncie 221 na łączną kwotę 51.605,1 tys. zł stwierdzono, że objęte

⁴ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

⁵ Szczegółowym badaniem, w zakresie realizacji planu dochodów (na siedem analizowanych działów klasyfikacji budżetowej) objęto trzy działy, w których wykonanie planu i zrealizowane dochody były najwyższe.

⁶ Dochody ujęte w § 0570.

⁷ Dochody ujęte w § 2910.

badaniem należności⁸ zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów. Saldo zaległości – według kartoteki obrotów – z tytułu ww. należności na dzień 18 marca 2013 r. wynosiło 49.735.470,31 zł.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 2100-2424, 2427-2440)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Z dokonanych ustaleń wynika, że w przypadku należności z tytułu opłaty legalizacyjnej⁹ w kwocie 125.000 zł, której termin płatności upłynął 8 czerwca 2012 r. dokonana przez zobowiązanego w dniu 3 sierpnia 2012 r. wpłata (nieodpowiadająca sumie zaległości podatkowej i przypadających do dnia zapłaty odsetek za zwłokę) nie została rozliczona zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa¹⁰. Zgodnie z tym przepisem, odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Odsetki za zwłokę za okres od dnia 9 czerwca 2012 r. do dnia 3 sierpnia 2012 r. w kwocie 2.781,00 zł zostały przypisane¹¹ na koncie zobowiązanego w dniu 7 marca 2013 r. (tj. w trakcie kontroli NIK) i uiszczone w dniu 19 marca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 2100, 2103, 2127, 2139-2146)

2. NIK zwraca uwagę, że pomimo podjętych działań mających na celu urealnienie prognoz dochodów, plan dochodów na 2012 rok, w rozdz. 85212, w § 2350 (10.500 tys. zł) kolejny rok odbiegał od ich wykonania (14.278,2 tys. zł). Zdaniem NIK w planowaniu tych dochodów nie uwzględniono w pełni tendencji wzrostowej (utrzymującej się w ostatnich latach)¹².

(dowód: akta kontroli str. 2061-2065, 2899-2908)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu
faktycznego

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 510.526,87 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 485.369,32 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości były wyższe odpowiednio o 137.702,68 tys. zł i 131.034,11 tys. zł. Zaległości¹³ dotyczyły głównie: grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych (49.232,65 tys. zł, z czego 49.226,04 tys. zł to zaległości z tytułu niezrealizowanych dochodów pochodzących z grzywien nakładanych w postępowaniu mandatowym); dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego¹⁴ (335.360,64 tys. zł¹⁵) oraz wpływów z różnych opłat pobieranych przez jednostki administracji publicznej i inne jednostki budżetowe¹⁶. Zwiększenie ogólnej kwoty zaległości (w stosunku do stanu zaległości na koniec 2011 r.) wynikało głównie z:

⁸ Obejmowały one m. in. należności z tytułu opłat legalizacyjnych, których płatność rozłożono na raty (decyzja Wojewody Wielkopolskiego Nr OA.VI-13.3150-157/09 z 12 sierpnia 2009 r.), w odniesieniu, których Wojewoda Wielkopolski stosuje przepisy art. 67a oraz 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

⁹ Ustalanej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Koninie z dnia 29 maja 2012 r.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 749, ze zm.

¹¹ Wezwaniem do zapłaty z dnia 7 marca 2013 r. Wojewoda Wielkopolski wezwał zobowiązanego do zapłaty odsetek za zwłokę od dnia 9 czerwca 2012 r. do dnia 3 sierpnia 2012 r. w kwocie 2.781,00 zł.

¹² Wykonanie dochodów w rozdziale 85212 w latach 2009-2011 wynosiło odpowiednio: 11.081 tys. zł, 13.165,70 tys. zł i 16.055,8 tys. zł, z czego dochody w § 2350 w roku 2012 i 2011 stanowiły 80% i 79% dochodów całego tego rozdziału.

¹³ Szczegółowym badaniem objęto rozdziały klasyfikacji budżetowej, w których na koniec 2012 r. wystąpiły znaczące kwoty zaległości, tj.: rozdziały: 01093-0690, 01093-0830, 60055-0580, 71015-0690, 75011-0570, 75011-0690, 85193-0830

¹⁴ Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

¹⁵ Ujmowane w rozdziale 85212, w paragrafie § 2350 (odnotowano wzrost zaległości w stosunku do 2011 roku o 77.085.452,01 zł, tj. 29,84 %).

¹⁶ Ujmowane w rozdziale 75011, § 0690 (przypis tych należności w stosunku do 2011 roku zwiększył się o 50.581.275,98 zł, a saldo zaległości netto o 49.512.770,11 zł); dochody w tym zakresie realizowane są przez dysponenta trzeciego stopnia – Wielkopolski Urząd Wojewódzki.

- ustalenia opłat za dokonanie wycinki drzew w kwocie 49.512.770,11 zł, (decyzje Wojewody Wielkopolskiego z dnia 12 marca 2012 r.), o których odroczenie w dniu 5 grudnia 2012 r. wystąpił podmiot zobowiązany do ich uiszczenia (terminy rozpatrzenia wniosków przesunięto do 28 lutego 2013 r. i 15 marca 2013 r.);
- utrzymywania się na niskim poziomie kwot zwracanych przez dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (niezależnie od poprawy ściągłości).

(dowód: akta kontroli str. 2026-2060)

Na stan należności oraz dochodów zrealizowanych przez dysponenta części oraz WUW, a w konsekwencji na stan zaległości netto ogółem na koniec 2012 r. wpływ miała w szczególności:

- poprawa o 3,39 punktu procentowego (w porównaniu do 2011 r.) wskaźnika realizacji dochodów¹⁷ z tytułu grzywien nakładanych w postępowaniu mandатовym (dochody te w 2012 r. stanowiły kwotę 66.704,46 tys. zł) oraz odpisanie tych należności z uwagi na przedawnienie¹⁸, w kwocie 7.661,54 tys. zł;
- wzrost o 22.814,96 tys. zł w stosunku do 2011 r. kwoty dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie i trwałe zarząd, w tym spłata zadłużenia z lat ubiegłych (poprawa ściągłości w stosunku do roku poprzedniego o ok. 14%)¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 2070-2071, 2499-2515)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie windykację należności budżetu państwa.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części nr 85/30 zostały zaplanowane w wysokości 1.924.083,0 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa²⁰ wyniosły 881.652 tys. zł²¹. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu uwzględniono m. in. następujące czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków:

- zamrożenie funduszu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej;
- kwoty wydatków ustalonych przez Ministra Finansów²² z przeznaczeniem na: sfinansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne, sfinansowanie przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe dopłat z tytułu ulgowych i bezpłatnych przejazdów, pokrycie wydatków związanych z realizacją Wspólnej Polityki Rolnej;
- kwoty wydatków określonych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z przeznaczeniem na utrzymanie przejść granicznych;
- kwoty ustalone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeznaczone na pomoc techniczną w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013”.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki, w trakcie roku zostały zwiększone per saldo o kwotę 459.371,2 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały głównie:

¹⁷ Wskaźnik ten liczony jest jako procentowy stosunek kwoty dochodów do wartości nałożonych w danym roku mandatów.
¹⁸ Ocena działalności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie windykacji dochodów z mandatów karnych została zawarta w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 października 2012 r., LPO-4101-15-02-2012.
¹⁹ Z analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 27 za 2011 r. i 2012 r. wynika, że przy wzroście poziomu należności o 17,50% z tytułu dochodów ujmowanych w rozdziale 70005, § 2350, kwota zrealizowanych dochodów była wyższa o 23,47% (zaległości netto na dzień 31 grudnia 2012 r. zwiększyły się w stosunku do 2011 roku o 6,92 %).
²⁰ Zgodnie z formularzem BW.
²¹ Tj. 45,82% kwoty ujętej w ustawie budżetowej.
²² Pismo Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 2011 r. nr FS8/414/1-30/LMX/2011.

- ze zwiększenia środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa o kwotę 454.743,0 tys. zł, głównie z przeznaczeniem na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań oraz dla jednostek podległych Wojewodzie na finansowanie skutków zmian systemowych,
- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 4.520,0 tys. zł, z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne w zakresie pomocy społecznej oraz na pomoc dla osób, które są obecnie w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 r. w Poznaniu,
- ze zwiększenia dokonanego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 21 czerwca 2012 r. o kwotę 108,2 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z przejściem przez wojewodę zadań po likwidowanych delegaturach Ministerstwa Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 1000-1036)

Z objętej badaniem kwoty 201.894,5 tys. zł rezerw celowych²³ wykorzystano 186.446,3 tys. zł, tj. 92%. Główną przyczyną niepełnej realizacji wydatków było niewykorzystanie dodatkowych środków przeznaczonych na świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (nie wykorzystano 7.519,2 tys. zł w rozdziale 85212) a także na inwestycje i zakupy inwestycyjne w zakresie melioracji wodnych (nie wykorzystano 6.675,4 tys. zł w rozdziale 01008, §§6510 i 6519). Powodem niewykorzystania ww. środków był brak zapotrzebowania w tym zakresie ze strony jednostek samorządu terytorialnego. Badanie wykazało, że Wojewoda rzetelnie zaplanował ww. dodatkowe środki i występował do Ministra Finansów o ich zwiększenie, opierając się na potrzebach zgłaszanych w ciągu roku przez te jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 1534, 1678, 1746-1750, 1755-1785)

Z powyższych rezerw 9.398,8 tys. zł stanowiły środki przyznane w dziale 85156, §2110 na opłacenie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Zwiększenia planu wydatków dokonano na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów: na kwotę 2.496,5 tys. zł na opłacenie składek za październik (decyzja z 15 listopada 2012 r.) i na kwotę 6.902,3 tys. zł na opłacenie składek za listopad (decyzja z 11 grudnia 2012 r.). Wojewoda Wielkopolski o przyznanie ww. środków wystąpił w dniu 16 października 2012 r., a następnie, po otrzymaniu od Ministra Finansów decyzji odmownej²⁴ oraz po dokonaniu analizy budżetu, w dniu 15 listopada 2012 r. (składki za październik) i 4 grudnia 2012 r. (składki za listopad). Analiza budżetu dokonana przez Wojewodę Wielkopolskiego po otrzymaniu decyzji odmownej Ministra Finansów wykazała, że istnieją możliwości dokonania blokad środków pochodzących z rezerw celowych w rozdziałach 85214 i 85216 w wysokości 2.304,0 tys. zł oraz oszczędności w wysokości 27,2 tys. zł w dziale 851.

(dowód: akta kontroli str. 1679-1695, 1767-1770)

Dokonane przez NIK ustalenia wskazują ponadto, że z przyznanej Urzędowi z rezerwy celowych kwoty 7.199 tys. zł wykorzystano 6.141 tys. zł, tj. 85%. Ponad połowę niewykorzystanej kwoty (787 tys.) stanowiły środki przyznane na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów:

- nr FS7/4135/45W/NIB/12/3851 z dnia 20 lipca 2012 r. - z rezerwy celowej cz. 83 poz. 9 (w dziale 750 rozdziale 75011 na kwotę 1.090 tys.) z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem systemu powiadamiania ratunkowego (wynagrodzenia i pochodne). Kwota niewykorzystanych środków wyniosła 313 tys. zł

oraz

²³ Przyznanych dysponentowi części 85/30.

²⁴ Pismo z dnia 26 października 2012 r.

- nr MF/FS01/004223/8185 z dnia 11 października 2012 r. (w dziale 600 w rozdziale 60031 na kwotę 500 tys. zł) - z rezerwy celowej cz. 83 poz. 22 z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie lotniczego przejścia granicznego w Poznaniu (nie wykorzystano 474 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 38-42, 48-53, 56-57, 62-65)

Główną przyczyną niepełnej realizacji ww. zadań było etapowe uruchamianie obsługi numeru 112 (złożone postępowania rekrutacyjne wszczynano po otrzymaniu informacji o przyznaniu środków) oraz przedłużający się stan rozbudowy terminala pasażerskiego w Porcie Lotniczym Poznań - Ławica (zmiana terminów przejmowania przez służby graniczne pomieszczeń w nowym obiekcie). W wyniku badania wykorzystania przez Urząd środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 3.246 tys. zł (tj. 45 % ogólnej środków przeniesionych z rezerw celowych) ustalono, że zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym między innymi na budowę i rozbudowę systemu powiadamiania ratunkowego na terenie kraju, finansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa oraz rozbudowę systemu alarmowania ludności o zagrożeniach. Nie wykorzystano kwoty 433 tys. zł, z tego 120 tys. zł²⁵ w związku z nierozstrzygnięciem przetargu na zakup i instalację windy dla osób niepełnosprawnych w obiekcie Wielkopolskiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego, a także w kwocie ponad 300 tys. zł z ww. przyczyn, odnoszących się do niewykorzystania w pełni środków przyznanych z rezerw celowych.

W 100% wykorzystane zostały środki z rezerwy ogólnej (4.520,0 tys. zł). Kwota²⁶ ta została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem na przygotowanie prac adaptacyjnych w związku z przeniesieniem Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kaliszu (3.500,0 tys. zł), pomoc dla osób, które są obecnie w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 r. w Poznaniu (500,0 tys. zł), dofinansowanie budowy Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrześni (400,0 tys. zł) i dofinansowanie budowy placówki opiekuńczo-wychowawczej w miejscowości Kaczki Średnie, gmina Turek (120,0 tys. zł).

Przyznana Urzędowi²⁷ z rezerwy ogólnej kwota 500 tys. zł została wykorzystana w całości i wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem na pomoc dla 176 osób, które obecnie są w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 roku w Poznaniu.

(dowód: akta kontroli str. 38-65, 84-85, 88-89, 1057-1064, 1703-1712)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe było działanie zarówno na etapie opracowania projektu planu finansowego na 2012 r. dla Kuratorium Oświaty w Poznaniu jak i na etapie zatwierdzania tego planu na 2012 r. (w tym, w układzie zadaniowym). Dotyczy to ujęcia w planie finansowym dotacji w kwocie 3.100 tys. zł przeznaczonych na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych (§§ 2810, 2820 i 2830). Wydatki te (dotacje) nie były przewidziane do realizacji przez Wielkopolskiego Kuratora Oświaty (dysponenta trzeciego stopnia), ale przez Wojewodę Wielkopolskiego. W ocenie NIK, ww. postępowanie Wojewody Wielkopolskiego stało w sprzeczności z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych²⁸, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych jest plan dochodów i wydatków oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnego sposobu wykonywania

²⁵ Na podstawie Zarządzenia nr 783/12 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 21 listopada 2012 r. dokonano blokady środków.

²⁶ Badanie kwoty 500,0 tys. zł z przeznaczeniem na pomoc dla osób, które są obecnie w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 r. w Poznaniu przeprowadzono na podstawie dokumentacji źródłowej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, natomiast badanie kwoty 3.500,0 tys. zł przeprowadzono na podstawie sprawozdań rzeczowych z wykorzystania środków z dotacji, składanych przez jednostki realizujące dotowane zadania.

²⁷ Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr FS10/4135/202/30/MVM/12 z dnia 14 marca 2012 r. w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale 85395 paragraf 3110.

²⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

budżetu państwa²⁹, zgodnie z którym, dysponenci trzeciego stopnia przeznaczają otrzymane środki z budżetu państwa na realizację wydatków objętych ich planem finansowym (skutkowało brakiem przejrzystości w planowaniu i finansowaniu działalności Kuratorium Oświaty w Poznaniu).

Uzasadnienia takiego działania nie stanowią wyjaśnienia dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu WUW, który wskazywał na wyłącznie informacyjny charakter danych o wysokości dotacji na 2012 r., ujętych w planie finansowym Kuratorium Oświaty w Poznaniu.

(dowód: akta kontroli str. 2759-2776)

2. Środki rezerwy celowej w wysokości 2.496,5 tys. zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, za październik 2012 r. nie zostały przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego w terminie umożliwiającym ich terminowe opłacenie przez powiatowe urzędy pracy. WUW środki na ten cel przekazał w dniu 16 listopada 2012 r., podczas gdy termin płatności, zgodnie z art. 47 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych³⁰, upływał w dniu 15 listopada 2012 r. Nieterminowe przekazanie środków przez Wojewodę Wielkopolskiego spowodowało konieczność zapłacenia odsetek (3.121,09 zł) przez powiatowe urzędy pracy.

W ocenie NIK, nieprawidłowości tej nie tłumaczą wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu z których wynika, że „kolejne pismo w sprawie niedoboru środków” wysłano 15 listopada 2012 r. (tj. w dniu w którym upływał termin płatności ww. zobowiązań), gdyż uznano, że „prośba o zwiększenie planu dotacji, będzie potraktowana poważnie i plan zostanie zwiększony”. Analiza budżetu przeprowadzona przez Wojewodę Wielkopolskiego (po odmowie zwiększenia planu przez Ministra Finansów, a przed wystąpieniem z ponownym wnioskiem) wykazała, że w budżecie znajdują się środki w wysokości 2.304,0 tys. zł, które mogą podlegać blokowaniu. Jednak, o środkach tych poinformowano Ministra Finansów dopiero w dniu 15 listopada 2012 r., tj. w momencie składania wniosku o przyznanie środków na opłacenie składek za miesiąc październik.

(dowód: akta kontroli str. 1679-1695, 1767-1770)

Uwagi dotyczące badanej działalności

1. NIK zwraca uwagę, że decyzja Wojewody Wielkopolskiego nr 772/12 z dnia 15 listopada 2012 r. dot. zmniejszenia planu wydatków Urzędu, w rozdziale 85321 § 4480 spowodowała, że plan ten (4.500 zł) był niższy niż jego faktyczne wykonanie, które na dzień dokonania tych zmian wynosiło 4.890,69 zł³¹. Przy wprowadzeniu tej zmiany nie uwzględniono występującego zaangażowania wydatków w tym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 107-122)

2. Wojewoda Wielkopolski zrealizował wniosek pokontrolny NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. i podjął działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości towarzyszących wprowadzaniu zmian w planie wydatków.

Ocena cząstkowa

NIK ocenia pozytywnie, mimo ww. nieprawidłowości rzetelność planowania wydatków budżetowych. Zgłoszone przez dysponenta części 85/30 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań. Zmian w planie wydatków Urzędu, dokonywano rzetelnie i racjonalnie.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

2.2.1 Zrealizowane w części 85/30 wydatki wyniosły 2.327.347,8 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 204,5 tys. zł, tj. o 0,01%. Znacząco niższe wydatki od planu po zmianach, tj. o 31.009,7 tys. zł wystąpiły w rozdziale 85212.

²⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

³⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

³¹ Na wniosek Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej z dnia 30 listopada 2012 r., Zarządzeniem Wojewody Wielkopolskiego nr 806/12 z dnia 30 listopada 2012 r. ponownie dokonano zmian w planie wydatków w rozdziale 85321 § 4480, poprzez zwiększenie planu o kwotę 1.351 zł.

Kwota ta stanowiła 55,26% ogółu niewykorzystanych środków, które ujęte były w planie wydatków. Niewykorzystane środki obejmowały głównie wydatki planowane w § 2010 przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych (kwota 24.376,6 tys. zł), które zostały zaplanowane zgodnie z potrzebami zgłoszonymi przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej „jst”) oraz środki w rozdziale 85216 (kwota 3.145,0 tys. zł), z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej takich jak zasiłki okresowe (ich plan został zwiększony zgodnie z pismem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 września 2012 r. - znak: DPS-III-B-074-20-6687-DG/12). Niewykorzystane środki (ujęte w rozdziale 85295, § 2010) dotyczyły także wydatków, przeznaczonych na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (ich plan ustalono na podstawie potrzeb zgłoszonych przez jst).

Najwyższe wydatki, w kwocie 1.180.038,4 tys. zł (50,7% ogółu) wystąpiły w dziale 852 – Pomoc społeczna. Dotyczyły one przede wszystkim wypłat w kwocie 884.147,65 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212, § 2010), wydatków w kwocie 41.147,4 tys. zł na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej takich jak zasiłki okresowe, stałe i opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych (rozdział 85216, § 2030), wydatków w kwocie 10.406,82 tys. zł przeznaczonych m. in. na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85295, § 2010), a także wydatków na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w kwocie 42.961,55 tys. zł (rozdział 85295, § 2030).

W 2012 r., w budżecie w cz. 85/30 nie planowano i nie wydatkowano środków na dotacje przedmiotowe. Na dotacje podmiotowe, dla spółek wodnych, zaplanowano kwotę 374,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono o 4.342,0 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. kwota dotacji podmiotowej była wyższa o 2.951,0 tys. zł, tj. o 167%. Zwiększenie planu wydatków wynikało z przydzielenia Wojewodzie Wielkopolskiemu przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dodatkowych środków na dotację podmiotową dla tych spółek na realizację zadań z zakresu „utrzymania melioracji wodnych szczegółowych”. Zrealizowane w 2012 r. w cz. 85/30 wydatki z tytułu dotacji podmiotowych wyniosły 4.716,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Podziału kwot dla poszczególnych spółek wodnych, Wojewoda Wielkopolski dokonał kierując się wysokością składek członkowskich uchwalonych przez spółki na 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 913-952, 1007, 2777-2794, 1433, 1554-1555, 1557, 1580-1605, 2742-2749)

Na dotacje celowe w 2012 r. dla cz. 85/30 zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1.661.595,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2.012.491,3 tys. zł, tj. o 21%. Największy udział w strukturze dotacji celowych miały dotacje w rozdziale 85212, tj. na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (45% wydatków z dotacji celowych). Dotacje celowe były przekazywane głównie do jst (89 % przekazanych kwot dotacji) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych.

(dowód: akta kontroli str. 1283-1317)

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jst informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2012 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadania własne. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2012 r., Wojewoda podzielił pomiędzy jst dotacje w kwocie 1.491.209,1 tys. zł. W swojej dyspozycji pozostawił kwotę 4.807,9 tys. zł (0,3% całości zaplanowanych dla jst dotacji), z której na koniec 2012 r. pozostało 224,5 tys. zł. Kwota niepodzielonych i niewykorzystanych na koniec roku dotacji była niższa o 45% niż w 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 953-979, 1696-1697, 1704, 1731-1732)

W 2012 r., Wojewoda Wielkopolski zaplanował dotacje dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem 46 zadań, spośród 67 określonych w załączniku nr

7 do ustawy budżetowej na 2012 r. Podstawą tego działania były zapotrzebowania zgłaszane przez jst.

(dowód: akta kontroli str.996-999, 1698-1702)

Kwota 1.307.087,0 tys. zł dotacji dla jst na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zaplanowana w ustawie budżetowej na 2012 r. zwiększona została w trakcie roku środkami z rezerwy celowej budżetu państwa o kwotę 210.458,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 955, 957, 1000-1036, 1696-1697)

W 2012 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie analizy wykorzystania środków, zablokował 17.229,9 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień i zadania własne jst. Blokady dokonywane były niezwłocznie po otrzymaniu stosownych wniosków od jednostek podległych Wojewodzie. Blokady te wynikały głównie z oszczędności uzyskanych podczas realizacji zadań oraz mniejszego niż pierwotne zapotrzebowania na te środki, zgłaszane przez jst.

(dowód: akta kontroli str. 859-912, 1704-1705, 1735-1741)

WUW zbierał i analizował dane dotyczące realizacji przez jst zadań z zakresu: wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych; finansowania kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³²; prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków; remontów, utrzymania oraz budowy urządzeń melioracji wodnych podstawowych oraz wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów. Wojewoda Wielkopolski dokonywał oceny realizacji ww. zadań na podstawie sprawozdań z realizacji zadań przedstawianych przez jst.

W ocenie NIK, powyższe świadczy o podejmowaniu przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2012 r. działań mających na celu prawidłowe gospodarowanie dotacjami dla jst na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych tym jednostkom odrębnymi ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 1742-1744, 1799-1993)

Dotacje w kwocie 164.717,9 tys. zł przekazano na podstawie zawartych umów fundacjom, stowarzyszeniom, pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych głównie na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego, doradztwa rolniczego i polityki społecznej³³.

Szczegółową kontrolą objęto 19 umów o dotacje celowe, zawartych przez Wojewodę Wielkopolskiego z beneficjentami w 2012 r.³⁴ Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 16.022,6 tys. zł, tj. 9,7% wartości dotacji celowych udzielonych w §§ 2720, 2810, 2820, 2830 i 2840. Przyznanie dotacji poprzedzała procedura konkursowa. Stwierdzono, że przekazanie środków następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (według dokumentacji rozliczeniowej określone umowami zadania zostały zrealizowane³⁵).

(dowód: akta kontroli str. 1433-1533)

Zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa na koniec 2012 r.³⁶ wyniosły 18.934,1 tys. zł i były o 1.245,5 tys. zł wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. Główną pozycję

³² Dz. U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.

³³ Kwota ta stanowi wykonanie planu wydatków według sprawozdania łącznego Rb-28 za 2012 r.

³⁴ Jedna umowa na kwotę 15.660,0 tys. zł zawarta z Wojewódzkim Ośrodkiem Doradztwa Rolnego – rozdz. 01002, §2840 i 8 umów na łączną kwotę 362,6 tys. zł zawartych z fundacjami, stowarzyszeniami i parafiami – rozdz. 85295, §§2810, 2820, 2030.

³⁵ Na dzień zakończenia kontroli prowadzona była przez Urząd weryfikacja 12 spośród 19 objętych badaniem sprawozdań.

³⁶ Według danych zawartych w łącznym sprawozdaniu Rb-28 za 2012 r.

(14.175,1 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 2%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. w kwocie 9,5 tys. zł wynikały z nieodebrania przez rolnika odszkodowania za likwidację stada.

(dowód: akta kontroli str. 1283-1317, 2777-2794)

2.2.2 Wydatki Urzędu wyniosły 70.633 tys. zł i stanowiły 0,3% wydatków w części 85/30 (97% planu po zmianach). W porównaniu do 2011 r. były one niższe o 6.760 tys. zł, tj. o 8,7%. Przyczyną niepełnego zrealizowania wydatków dysponenta III stopnia było m.in. niewykorzystanie środków z przyznaných rezerw, o których mowa w pkt 2.1, a także dokonywanie blokad środków w rozdziale 75011 w związku z oszczędnościami powstałymi w realizacji projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

(dowód: akta kontroli str. 34-36, 38-43, 66-89)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 10.221 tys. zł³⁷, tj. 14,5% wydatków WUW (0,45% wydatków części 85/30). W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Wielkopolski Urząd Wojewódzki dokonywał wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami i oszczędnie. W wyniku analizy ponoszonych wydatków stwierdzono, że środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na bieżącą działalność Urzędu, realizację zadań inwestycyjnych i remontowych, utrzymanie przejścia granicznego Poznań – Ławica oraz regulowanie zobowiązań Skarbu Państwa. Każdorazowo uzasadniano celowość ponoszenia wydatków, rzetelnie je kalkulując.

(dowód: akta kontroli str. 174-244)

Sporządzane w Urzędzie dokumenty dotyczące planowanych inwestycji i remontów, podlegały bieżącej analizie i monitorowaniu. Ponadto, po zakończeniu roku, sporządzono i przedłożono Wojewodzie Wielkopolskiemu m.in. raport³⁸ z oceny stopnia realizacji celów w zakresie inwestycji budowlanych, z informacją o pełnej realizacji planowanych prac. Założenia realizacji zadań inwestycyjnych w 2012 roku dotyczyły: względów bezpieczeństwa, konieczności dostosowania budynków do obowiązujących przepisów (sanitarnych i przeciwpożarowych) oraz zapewnienia niezawodności istniejących systemów informatycznych. Z uwagi na odtworzeniowy charakter inwestycji, osiągnięte korzyści odnosiły się głównie do zmniejszenia kosztów utrzymania nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 260-268)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z tego jedno w trybie z wolnej ręki (na świadczenie usług pocztowych - przesyłek do 50 g) i dwa w trybie przetargu nieograniczonego (jedno na zaprojektowanie i wykonanie przebudowy i modernizacji łącznika w budynku WCPR oraz drugie na przebudowę zaplecza sali sesyjnej wraz z bufetem, szatniami oraz węzłem sanitarnym w Urzędzie). Łączna szacunkowa wartość analizowanych zamówień wyniosła 3.044 tys. zł netto. W wyniku przeprowadzenia ww. postępowań zawarto umowy na łączną kwotę 3.556 tys. zł brutto, natomiast na ich realizację wydatkowano w 2012 roku kwotę 2.750 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁹. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, przestrzegając przyjętych w Urzędzie procedur udzielania zamówień publicznych⁴⁰. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

³⁷ Badaniem objęto wydatki na podstawie doboru próby zapisów księgowych z zastosowaniem metody monetałnej MUS. Szczegółowym badaniem objęto wylosowane wydatki majątkowe oraz obligatoryjne wydatki bieżące.

³⁸ Wydatki klasyfikowane w ramach rozdziału 75011.

³⁹ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴⁰ Zarządzenie nr 1/10 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie realizacji zamówień publicznych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu zmienione Zarządzeniem nr 45/10 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 27 października 2010 r., Zarządzeniem nr 23/11 Dyrektora generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 21 lutego 2011 r., Zarządzeniem nr 26/11 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 24 marca 2011 r., Zarządzeniem nr 49/11 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 18 listopada 2011 r. oraz Zarządzeniem nr 20/12 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 12 marca 2012 r.

W wyniku przeprowadzenia w Urzędzie postępowań (niejednokrotnie na zadania, których wartość szacunkowa nie przekraczała ustawowej kwoty 14 tys. euro) na podstawie trybów przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych, osiągnięto oszczędności rządu 1.772 tys. zł netto⁴¹.

(dowód: akta kontroli str. 157-173)

W efekcie przeprowadzenia w Urzędzie zadania audytowego dotyczącego funkcjonowania systemu zamówień publicznych⁴² Zespół Audytu Wewnętrznego stwierdził, że system ten funkcjonuje zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z przyjętymi w Urzędzie uregulowaniami wewnętrznymi, a system kontroli zarządczej w badanym obszarze działa bez zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 281-292)

2.2.3 Zrealizowane wydatki bieżące (dysponenta części 85/30) wyniosły 328.963,37 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 2.195,81 tys. zł, tj. 0,7%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 201.329,93 tys. zł (61,2%) oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 57.990,77 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie⁴³ w 2012 r., w części 85/30, wyniosło 3.898 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 85 osób. Największe różnice wystąpiły w grupie obejmującej członków korpusu służby cywilnej (zatrudnienie mniejsze o 69 osób). Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w porównaniu do 2011 r. o 710,9 tys. zł⁴⁴. Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków jednostek podległych dysponentowi części 85/30 (w tym w sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków Urzędu) nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków na wynagrodzenia (o 690,2 tys. zł), w odniesieniu do roku poprzedniego, dotyczył głównie działu 750 – Administracja publiczna i wynikał z „zatrudnienia operatorów numerów alarmowych”, których wynagrodzenia zwiększono o 522 tys. zł.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wyniosło 3.706,6 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 94 zł, tj. o 2,6 %. Przyczyną wzrostu przeciętnego wynagrodzenia był ogólny spadek przeciętnego zatrudnienia przy zachowaniu nieznacznego wzrostu ogólnej kwoty wynagrodzeń (tj. o 0,41%).

(dowód: akta kontroli str. 2717-2741)

2.2.4 Zrealizowane wydatki bieżące WUW wyniosły 63.726 tys. zł, tj. 97,15% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 7.782 tys. zł, tj. o 11 %. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne⁴⁵ zrealizowane w wysokości 46.383 tys. zł (73%) oraz zakupy towarów i usług⁴⁶ zrealizowane w wysokości 12.146 tys. zł (19%). Wydatki na wynagrodzenia⁴⁷ w WUW wyniosły 39.340 tys. (62% wydatków bieżących) i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 714 tys. zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał z przyznania i wykorzystania środków z rezerw celowych m.in. na zatrudnienie operatorów numerów alarmowych, sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz wynagrodzeń dla pracowników przewidzianych do mianowania na urzędników służby cywilnej, a także w związku z przyznaniem środków na realizację zadań Ministerstwa Skarbu Państwa, przejętych przez Wojewodę Wielkopolskiego z dniem 30 kwietnia 2012 r.

⁴¹ Jest to różnica między sumą wynikającą z zawartych umów (w wyniku przeprowadzonych postępowań), a sumą szacunkowej wartości przedmiotowych zamówień (w kwotach netto).

⁴² Temat czynności doradczych przeprowadzonych przez Zespół Audytu Wewnętrznego WUW: „Dokonanie niezależnej i obiektywnej oceny w zakresie funkcjonowania systemu zamówień publicznych w jednostce, na podstawie wybranych postępowań w odniesieniu do systemu kontroli zarządczej”.

⁴³ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁴⁴ Dane według sprawozdania Rb-70, według sprawozdania Rb-28 wzrost wynagrodzeń (paragrafy wydatków 4010, 4020, 4040, 4050 i 4070) wraz z pochodnymi (paragrafy wydatków 4110 i 4120) wyniósł 3.162,20 tys. zł, w tym pochodne od wynagrodzeń 2.669,48 tys. zł.

⁴⁵ Dotyczy wydatków ujętych w paragrafach 401-404, 411, 412 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁶ Dotyczy wydatków ujętych w paragrafach 421-430 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁷ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków, ujęte w rozdziale 75011 § 4010-4049.

(dowód: akta kontroli str. 34-37, 392-401, 415-425, 437- 447)

W ramach kontroli⁴⁸ sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie⁴⁹ w Urzędzie (w rozdziale 75011) wyniosło 766 osób⁵⁰. W porównaniu do 2011 roku, przeciętne zatrudnienie było niższe o 36 osób (tj. o 4,5%).

(dowód: akta kontroli str. 2717-2719)

Przeciętne wynagrodzenie⁵¹ w WUW (w rozdziale 75011) w 2012 r. wyniosło 4.277,5 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 263,7 zł, tj. o 6,6%.

(dowód: akta kontroli str. 2717-2719)

Główną przyczyną wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w WUW był spadek poziomu zatrudnienia, a także wzrost wydatków na wynagrodzenia w zakresie utrzymania i funkcjonowania Wielkopolskiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Poznaniu.

(dowód: akta kontroli str. 395-396, 398-399)

Według prowadzonego rejestru⁵², w 2012 roku w Urzędzie zawarto 93 umowy zlecenia/o dzieło. Ponadto, wydatkowano środki na zadania realizowane w ramach zawartych w 2011 roku 4 umów (82 umowy spośród 97 ww. zostały zawarte z osobami fizycznymi⁵³).

(dowód: akta kontroli str. 293-302)

W 2012 r. na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło z osobami fizycznymi wydatkowano w Urzędzie kwotę 769 tys. zł⁵⁴. 42 umowy, skutkujące poniesieniem wydatku w 2012 r. w wysokości 7.050 zł zostały zawarte z pracownikami Urzędu. Dotyczyły one szkoleń i praktycznych treningów zorganizowanych dla operatorów numerów alarmowych. Pracownicy Urzędu, z którymi zawierano przedmiotowe umowy nie realizowali powyższych zadań w ramach zawartych z nimi umów o pracę.

(dowód: akta kontroli str. 297-302; 336-337; 374-382)

Szczegółowym badaniem objęto 20 umów (16 umów zlecenia i 4 umowy o dzieło) wybranych na podstawie prowadzonego w WUW rejestru. Łączna kwota wydatków poniesionych w 2012 r. z tytułu przedmiotowych umów wyniosła 78 tys. zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami oraz prawidłowo odebrane (wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym). Zakres czterech⁵⁵ umów spośród 20 zbadanych obejmował realizację zadań o tym samym charakterze, co prace należące do zadań właściwej komórki organizacyjnej Urzędu.

Zgodnie z § 2 obowiązującej w 2012 roku procedury⁵⁶, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, przedmiotem umowy mogą być prace należące do zakresu działania wydziału, których wykonanie jest niemożliwe ze względu na brak pracowników

⁴⁸ Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu będącego dysponentem środków trzeciego stopnia.

⁴⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵⁰ W tym osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 73, osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe- 2, członkowie korpusu służby - 691.

⁵¹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁵² Zgodnie z § 6 obowiązującej w 2012 roku procedury zawierania i wykonania umów zlecenia i umów o dzieło w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu (stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 52/09 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 16 października 2009 r. w sprawie procedury zawierania i wykonania umów zlecenia i umów o dzieło w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu) Biuro Organizacyjno-Administracyjne WUW prowadzi m.in. rejestr zawartych umów.

⁵³ Finansowane w ramach § 4170.

⁵⁴ Wydatki ujęte w § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe.

⁵⁵ Dotyczyły: realizacji zadań związanych z postępowaniem mandатовym, przygotowaniem sprzętu obrony cywilnej do użycia, sporządzeniem raportu do Ministerstwa Środowiska dot. oszacowania strat oraz kosztów w zw. z kłeskami żywiołowymi a także prowadzenia ewidencji pism wpływających do Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości; umowy były zawierane sporadycznie, a okres ich obowiązywania nie był dłuższy niż 2 miesiące.

⁵⁶ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 52/09 Dyrektora Generalnego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu z dnia 16 października 2009r.

o kwalifikacjach wymaganych do realizacji zadania lub z uwagi na spiętrzenie zadań, których terminowe wykonanie nie jest możliwe przez pracowników wydziału.

(dowód: akta kontroli str. 303-307)

Zlecenie wykonania usług osobom z zewnątrz uzasadniano m.in. koniecznością terminowej realizacji zadań Urzędu wynikających z obowiązujących przepisów, a także absencją chorobową pracowników. Przedmiotem pozostałych, objętych kontrolą umów było m.in. pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego, realizowanie prac remontowych, prowadzenie szkoleń, udział przedstawicieli wojewody w tym w kontaktach polsko-niemieckich w ramach Programu Odra (wynikających z udzielonego pełnomocnictwa), a także przygotowanie scenariuszy i prowadzenie uroczystości z okazji obchodów świąt państwowych.

(dowód: akta kontroli str. 331-335)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w WUW wyniosły 876 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 3,7%, tj. o 31,4 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem m.in. konieczności wypłaty odszkodowań pracownikom na podstawie wyroków sądowych, a także wzrostu liczby refundacji za okulary korekcyjne oraz wypłat świadczeń rzeczowych dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Najwyższe wydatki poniesiono na pomoc dla osób, które obecnie są w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń, które miały miejsce w czerwcu 1956 roku w Poznaniu (finansowane z rezerwy ogólnej).

(dowód: akta kontroli str. 34-37, 44, 402-403)

Wydatki majątkowe zrealizowano w Urzędzie w kwocie 6.032 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach i były one wyższe od wykonania w 2011 r. o 990,1 tys. zł. WUW wydatkował na zakupy inwestycyjne 1.914,7 tys. zł, tj. (99,2% planu po zmianach), a na inwestycje budowlane 4.117 tys. zł (97% planu po zmianach). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. przeznaczono między innymi na przebudowę zaplecza socjalnego sali sesyjnej wraz z bufetem, szatniami oraz węzłem sanitarnym w Urzędzie (1.544 tys. zł); zaprojektowanie, wykonanie i modernizację łącznika Wielkopolskiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Poznaniu (1.045,5 tys. zł) oraz wymianę stolarki okiennej i drzwiowej wraz z renowacją elewacji w budynku C Urzędu - etap I i II (648,6 tys. zł). Poza wymienionymi wydatkami inwestycyjnymi, środki przeznaczone zostały na zakupy inwestycyjne, w tym m.in. na zakup sprzętu informatycznego dla WUW oraz dostawę i wykonanie instalacji 15 zestawów retransmisyjnych oraz 5 serwerów z oprogramowaniem sterującym siecią radiową i systemem alarmowym.

(dowód: akta kontroli str. 21-23, 31-37, 245-251, 253-265)

Zobowiązania w WUW na koniec 2012 r. wyniosły 3.888,1 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. o 101 tys., tj. 2,7%. Główną pozycję (3.112,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 2,8%. Na wzrost zobowiązań wpływ miał m.in. wzrost cen dostarczanych mediów oraz innych usług, a także wzrost zobowiązań z tytułu składek ZUS.

Na koniec 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód akta kontroli str. 402-403, 415-425, 437-447)

W ocenie NIK, zrealizowane zostały wnioski pokontrolne NIK związane z wykonaniem budżetu państwa za 2011 r., które dotyczyły finansowania w ramach wydatków bieżących wyłącznie kosztów utrzymania i realizacji statutowych zadań WUW, a także podjęcia działań mających na celu poprawę efektywności zarządzania środkami na rachunku bankowym WUW. W 2012 roku wyeliminowano nieprawidłowości w ewidencjonowaniu zrealizowanych wydatków i dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 499-504)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W ocenie NIK, jako brak rzetelności należy uznać niezaewidencjonowanie w rejestrze umów zlecenia/o dzieło umów dot. wykonywania prac w ramach składów orzekających o niepełnosprawności (wydatki ujmowane w rozdz. 85321, § 4170) oraz zawieranych z wojewódzkimi konsultantami medycznymi (wydatki ujmowane w rozdz. 75011, § 4170)⁵⁷. Obowiązek w tym zakresie określony został w procedurze wprowadzonej Zarządzeniem Nr 52/09 Dyrektora Generalnego WUW z dnia 16 października 2009 r. zgodnie, z którą Biuro Organizacyjno-Administracyjne Urzędu prowadzi rejestr zawartych umów⁵⁸ stanowiących podstawę do rozliczenia zobowiązań WUW.

(dowód: akta kontroli str. 293-296, 303-325, 363-382)

Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Dyrektora Biura Organizacyjno-Administracyjnego wynika, m. in., że umowy nie zostały ujęte w rejestrze, gdyż kierownicy komórek organizacyjnych nie dopełnili obowiązku stosowania procedury.

(dowód: akta kontroli str. 338-339)

Zaniechania ewidencjonowania w rejestrze umów zlecenia i o dzieło skutkowało m. in. tym, że na bieżąco nie była prowadzona na koncie pozabilansowym 998 ewidencja ich prawnego zaangażowania. Zaangażowanie wydatków na tym koncie (w § 4170), na koniec 2012 roku wyniosło 769.053,84 zł.

(dowód: akta kontroli str. 383-387)

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa [...] ⁵⁹, do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki służy konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, a z opisu do tego konta wynika, że służy ono do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Brak bieżącej ewidencji zaangażowania, jaką należy prowadzić w myśl wskazanego wyżej rozporządzenia narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁰. Zgodnie, z tym przepisem, na jednostkach budżetowych ciąży obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego (miesiąca) każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki, operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i ich zaangażowania.

Według wyjaśnień Głównej Księgowej Urzędu „powodem niezaksięgowania umów zlecenia i umów o dzieło na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” był fakt ich niedostarczenia do Oddziału Obsługi Finansowo-Księgowej, bezpośrednio po ich zawarciu. W związku z tym nie było prawnych podstaw księgowania zaangażowania wydatków”.

(dowód: akta kontroli str. 515-520)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Należytej staranności nie zachowano przy sporządzeniu umowy nr 63/11 z dnia 20 grudnia 2011 r., której przedmiotem było m. in. świadczenie usług stolarskich, porządkowych. Zapisy w umowie zawierały nieprecyzyjne postanowienia dotyczące wynagrodzenia. Nie wskazano w niej, iż wynagrodzenie zleceniobiorcy jest wynagrodzeniem miesięcznym, a nie za cały trzymiesięczny okres, w którym umowa miała być wykonywana.

⁵⁷ Nieprawidłowości te stwierdzono w wyniku badania próby losowo wybranych dowodów księgowych, obejmujących m.in. listę plac nr 155 (wynagrodzenia za prace w składzie orzekającym) i nr 699 (wynagrodzenia konsultantów medycznych).

⁵⁸ Wzór rejestru umów zlecenia lub umów o dzieło stanowił, załącznik nr 5 do przedmiotowego zarządzenia.

⁵⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

⁶⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 33 (dalej „ustawa o rachunkowości”).

Z dokonanych przez NIK ustaleń wynika, że z tytułu ww. umowy Urząd w 2012 r. poniósł wydatki w łącznej wysokości 5.505 zł brutto. Płatności wynagrodzenia dokonano w kwocie po 1.835 zł za każdy miesiąc jej wykonywania podczas, gdy umowa stanowiła, iż „za wykonanie zlecenia Zleceniodawca zobowiązuje się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 1.835 zł brutto po potrąceniu stosownych należności publicznoprawnych”.

Dyrektor Biura Obsługi i Informatyki WUW, wyjaśniła, że rzeczywistym zamiarem Zleceniodawcy, przy uwzględnieniu adekwatności wynagrodzenia do przedmiotu zamówienia, było zlecenie określonych w umowie czynności za wynagrodzeniem miesięcznym o czym świadczy dokumentacja związana z przygotowaniem zamówienia i zawarciem umowy (we wniosku z dnia 16 grudnia 2011 r. wskazano, że ww. kwota jest wynagrodzeniem miesięcznym, co zaakceptowała Główna Księgowa Urzędu, zabezpieczając na ten cel 5.505 zł brutto).

(dowód akta kontroli str. 331-335, 340-362)

2. Zdaniem NIK, planowaniu dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone im ustawami nie sprzyja brak wyodrębnienia w ewidencji WUW planu oraz wykonania wydatków obejmujących zadania wymienione w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na 2012 r.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków budżetowych mimo ww. nieprawidłowości.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Wojewoda Wielkopolski, na podstawie porozumienia zawartego z Ministrem Rozwoju Regionalnego, w 2012 r. pełnił funkcję instytucji pośredniczącej w certyfikacji dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego.

(dowód akta kontroli str. 666-673)

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Projekt budżetu na 2012 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 85/30 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012. Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2012 kwota wydatków w wysokości 35.196,0 tys. zł⁶¹ została zmieniona w trakcie roku 33 decyzjami Ministra Finansów. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie tych wydatków były celowe. Plan wydatków po zmianach w ramach budżetu środków europejskich w części 85/30 wyniósł 62.392,2 tys. zł.

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w 2012 r. wyniosły 59.947,9 tys. zł i stanowiły 96% planu po zmianach i 170% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Niepełne wykorzystanie środków wynikało głównie ze zbyt późnego przeniesienia przez Ministra Finansów kwoty 1.929,6 tys. zł (z oszczędności w ramach budżetu środków europejskich) na zadanie pn. „Rów Polski – regulacja i obwałowanie w km 8+100-21+100 ze zbiornikiem wodnym Rydzyna” realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich⁶².

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na które przeznaczono 43.925,1 tys. zł, tj. 73% ogółu wydatków. Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, w ramach którego wydatkowano 43.925,1 tys. zł (73% budżetu środków europejskich). Pozostałą kwotę 16.022,8 tys. zł (27%) wydatkowano w dziale 754 na realizację przez Państwową Straż Pożarną projektów w ramach Wielkopolskiego

⁶¹ 75% zaplanowanych przez Wojewodę środków na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w piśmie z 6.04.2011 r.

⁶² Wniosek Wojewody z dnia 3 grudnia 2012 r. Minister uwzględnił dopiero w dniu 28 grudnia 2012 r. wydając decyzję przenoszącą oszczędności na ten projekt.

Regionalnego Programu Operacyjnego i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

W ramach realizacji Wielkopolskiego Programu Operacyjnego i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w 2012 r. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej złożyła do Banku Gospodarstwa Krajowego zlecenia płatności na kwotę 16.022,8 tys. zł. Kwota ta była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. W 2012 r. nie składano zleceń płatności do zrealizowania w roku 2013, ani też nie wystąpiły przypadki ujmowania w zleceniach płatności ze środków europejskich wydatków poniesionych wcześniej z budżetu państwa. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej nie posiadała rachunku pomocniczego, o którym mowa w §14 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶³.

(dowód akta kontroli str. 658-665, 680-858)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. Wydatki te przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym.

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Zasady i terminy sporządzania sprawozdań regulują rozporządzenia Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶⁴.

Wojewoda Wielkopolski nie określał dodatkowo, w ramach części 85/30, formalnych procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów. Analiza działań podejmowanych przez pracowników Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie kontroli zarówno sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez Biuro Organizacyjno-Administracyjne wykazała, że były one wystarczające dla zapewnienia rzetelności danych w tych sprawozdaniach.

(dowód akta kontroli, str. 1703, 1717, 1745)

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Sporządzone w 2012 r. w WUW sprawozdania budżetowe: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i innych (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR), łączne sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) oraz z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), a także o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z), przekazują prawdziwy i rzetelny obraz wydatków i zobowiązań oraz przychodów i kosztów w 2012 r. w części 85/30. Podstawą tej oceny są wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań

⁶³ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁶⁴ Odpowiednio Dz. U. Nr 20, poz. 103 i Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

jednostkowych (sporządzonych przez podległych dysponentów oraz Wydział Finansów i Budżetu) do łącznych sprawozdań budżetowych.

(dowód akta kontroli, str. 1255-1432)

Badanie jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012, WUW będącego dysponentem środków trzeciego stopnia, tj.:

- 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),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

a także

- sprawozdań finansowych za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

wykazało, że sprawozdania zostały sporządzone terminowo⁶⁵.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 426 – 498, 647-657)

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 14.591.770,64 zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 70.633.420,94 zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Poznaniu w dniu 4 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 426, 437, 448-449, 647)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 14.591.770,64 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 449 – 451, 474, 648-650)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 (po korekcie) wyniosła 70.633.420,94 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N (po korekcie) wyniosła 55.389.505,41 zł i wynikała z ewidencji księgowej. Według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. dane w zakresie należności wymagalnych (wynoszących 50.290.317,29 zł) i należności pozostałych (wynoszących 2.445.415,68 zł) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach rozrachunkowych zespołu 2. Kwota należności wymagalnych

⁶⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

(wykazanych w wysokości nominalnej) była zgodna z kwotą zaległości netto wykazaną w sprawozdaniu Rb-27.

(dowód: akta kontroli str. 426-478, 651-655)

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 457-458, 656)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶⁶. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 481-497, 657)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Wielkopolski Urząd Wojewódzki posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów⁶⁷. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem wskazania i zatwierdzenia aktualnie stosowanej wersji programu finansowo-księgowego.

(dowód: akta kontroli str. 521-524, 623-646)

W Urzędzie od dnia 1 stycznia 2012 roku funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Wojewodę Wielkopolskiego, system księgowości komputerowej TBD-FK Finanse i Księgowość. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz uszczegółowione w procedurach służb informatycznych Urzędu. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 3 i 4 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed wygenerowaniem sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-28.

(dowód: akta kontroli, str. 509-513, 515-519, 521-524)

⁶⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

⁶⁷ Zarządzenie nr 508/12 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo-księgowych dysponenta trzeciego stopnia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim zmienione Zarządzeniem nr 528/12 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 10 sierpnia 2012 r.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów kont zespołu 2 (201, 225, 231, 234) wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej⁶⁸ 156 dowodów księgowych na kwotę 12.556 tys. zł (w trakcie badania wyłączono 3 dowody księgowe na kwotę 22.150,24 zł dotyczące wydatków ponoszonych na wynagrodzenia). 153 zapisy zostały sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. 29 operacji gospodarczych (wszystkie wylosowane wydatki majątkowe oraz obligatoryjne wydatki bieżące) na łączną kwotę 10.221 tys. zł potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 174-186, 505-508, 526-528)

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym, z wyjątkiem pięciu operacji gospodarczych na łączną kwotę 522.881,9 zł⁶⁹ (błędy te nie miały wpływu na sprawozdawczość miesięczną i roczną).

Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową Urzędu wynika, że ww. błędne zapisy były wynikiem niedopatrzania ze strony pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 402-403, 505-508, 525-585)

Na podstawie Zarządzenia Wojewody Wielkopolskiego z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla komórki organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo – księgowych dysponenta trzeciego stopnia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim⁷⁰ zawarto zapisy dotyczące gospodarki kasowej w zakresie odprowadzania do banku przyjętych do kasy dochodów budżetowych oraz stałego zapasu gotówki w kasie (pogotowia kasowego). Zgodnie z przyjętymi regulacjami, dochody budżetowe przyjmowane do kasy Urzędu, ze względu na godziny otwarcia kasy, przekazywane są do banku w następnym dniu roboczym. Ustalony został również stały zapas gotówki w kasie (pogotowie kasowe) przeznaczonej na bieżące wydatki w kwocie 5.000 zł. Proces odprowadzania na rachunek bankowy przyjętych do kasy wpłat prowadzony był zgodnie z obowiązującymi zasadami obrotu gotówkowego tj. dochody budżetowe przyjmowane do kasy Urzędu każdorazowo były odprowadzane w pełnej kwocie na rachunek bankowy w dniu następnym (zgodnie z przyjętymi zasadami), a przechowywany zapas gotówki w kasie nie przekraczał limitu 5.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 596-600, 633-638)

W ocenie NIK, powyższe świadczy o realizacji w Urzędzie wniosków pokontrolnych dotyczących procesu odprowadzania na rachunek bankowy przyjmowanych do kasy wpłat, a także przechowywania niezbędnego zapasu gotówki w kasie (w kwocie nieprzekraczającej ustalonego limitu).

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono następującą nieprawidłowość

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie określono aktualnej wersji stosowanego programu finansowo-księgowego, mimo obowiązku w tym zakresie wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową Urzędu wynika, że w momencie sporządzania dokumentacji określającej politykę rachunkowości Urzędu, nie dysponowała wiedzą na temat stosowanej wersji oprogramowania (informacja tego rodzaju nie wynikała z danych zawartych w fakturze ani z podręcznika użytkownika).

NIK zauważa jednak, że istniała realna możliwość ustalenia wersji oprogramowania (z pierwszych wydruków systemowych), a brak takiej informacji na fakturze dotyczącej

⁶⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

⁶⁹ Zawierały błędne daty operacji gospodarczych, niezgodne z rzeczywistymi datami sprzedaży wynikającymi z załączonych protokołów odbioru (PKG nr: 2156, 30931, 31564, 29568, 30237).

⁷⁰ Z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r.

systemu czy podręcznika użytkownika nie uzasadnia faktu pominięcia informacji tego rodzaju w polityce rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 515-524)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Z ustaleń kontroli wynika, że pięć wylosowanych dowodów księgowych o łącznej wartości 522.881,9 zł zawierało błędne daty operacji gospodarczej, niezgodne z datami wynikającymi z załączonych do nich protokołów odbioru. Wskutek tego dokonane na ich podstawie, w księgach rachunkowych zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.

(dowód: akta kontroli str. 402-403, 505-508, 525-585)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność 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 oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

6. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta głównego nad podległymi jednostkami realizowany był przez dysponenta części 85/30 w formie:

- pisemnych analiz kwartalnych sporządzanych przez Wydział Finansów i Budżetu; przedmiotem ww. analiz były zagadnienia wyszczególnione w art. 175 ust. 2 ustawy o finansach publicznych; analizy zawierały, wynikające z ich treści, wnioski i zalecenia kierowane do podległych dysponentów dotyczące między innymi kontynuowaniu działań w celu zmniejszenia poziomu zaległości w dochodach budżetowych, monitorowania kosztów działalności jednostek, monitorowania zaawansowania realizowanych zadań; były one na bieżąco realizowane przez adresatów,
- pism kierowanych do jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek podległych Wojewodzie i zespolonych inspekcji, straży i służb wojewódzkich zawierających wytyczne w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych,
- kontroli w jst, prowadzonych przez wydziały wielkopolskiego urzędu wojewódzkiego; kontrole dotyczyły między innymi realizacji zadań oraz wykorzystania środków pochodzących z dotacji z 2011 r.; sformułowane na ich podstawie wnioski i zalecenia, dotyczące głównie przekazywania dochodów na rachunek dysponenta głównego, zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, były na bieżąco realizowane.

(dowód: akta kontroli str. 1077-1254)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Wyniki kontroli wykonania planów finansowych w 2012 r. w trzech podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu jednostkach budżetowych⁷¹ wykazały nieprawidłowości związane przede wszystkim z udzielaniem zamówień publicznych i zaciąganiem zobowiązań. W związku z powyższym NIK zwraca uwagę na potrzebę poprawy skuteczności nadzoru oraz doskonalenia przyjętych procedur kontroli zarządczej w tych obszarach.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷², wnosi o:

⁷¹ Kontrole przeprowadzone przez NIK w Kuratorium Oświaty w Poznaniu, Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu, Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu.

⁷² Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

1. Wyeliminowanie nieprawidłowości polegającej na ujmowaniu w planie finansowym Kuratorium Oświaty w Poznaniu dotacji, przeznaczonych na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
2. Przekazywanie jst dotacji w terminach umożliwiających realizację zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne,
3. Bieżące ujmowanie, na koncie pozabilansowym 998 prawnego zaangażowania wydatków, wynikającego z zawieranych umów zlecenia i o dzieło.
4. Określenie i zatwierdzenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości Urzędu stosowanej wersji oprogramowania systemu finansowo-księgowego.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

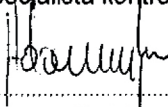
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 15 kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

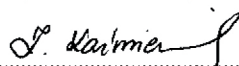
Marcin Adamczyk
główny specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis


Grzegorz Wojtasz
starszy inspektor kontroli państwowej


.....
Podpis

Zuzanna Kaźmierczak
inspektor kontroli państwowej


.....
Podpis

Dyrektor
Jan Kołtun


.....
Podpis

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem* , w tym:	271 980,5	264 288,0	294 135,3	108,1	111,3
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	55 664,8	52 394,0	53 560,0	96,2	102,3
1.1.	rozdział 01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	59,4	-	55,7	93,8	-
1.2.	rozdział 01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	-	-	8,1	-	-
1.3.	rozdział 01008 - Melioracje wodne	206,5	129,0	246,7	119,5	191,2
1.4.	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno spożywczych	432,3	250,0	443,3	102,5	177,3
1.5.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	626,3	620,0	599,6	95,7	96,7
1.6.	rozdział 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	8 337,6	2 856,0	3 641,3	43,7	127,5
1.7.	rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	4 323,5	4 603,0	4 046,5	93,6	87,9
1.8.	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3,6	-	127,8	3 550,0	-
1.9.	rozdział 1093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	41 635,8	43 919,0	44 315,8	106,4	100,9
1.10.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	39,8	17,0	75,2	188,9	442,4
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,2	0,0	2,2	1100,0	-
2.1.	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,2	-	1,1	550,0	-
2.2.	Rozdział 05011 - Program operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	-	-	1,1	-	-
3.	dział 500 - Handel	76,9	63,0	214,2	278,5	340,0
3.1.	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	76,9	63,0	214,2	278,5	340,0
4.	dział 600 - Transport i łączność	8 018,5	4 227,0	2 425,7	30,3	57,4
4.1.	rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,1	-	-	-	-
4.2.	rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	42,8	-	-	-	-
4.3.	rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne	70,1	-	228,4	325,8	-
4.4.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	7 905,5	4 227,0	2 144,3	27,1	50,7
4.5.	rozdział 60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,1	-	-	-	-
4.6.	rozdział 60095 - Pozostała działalność	-	-	53,0	-	-
5.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	97 211,0	109 902,0	120 026,9	123,5	109,2
5.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	97 211,0	109 902,0	120 026,9	123,5	109,2
6.	dział 710 - Działalność usługowa	2 863,9	1 250,0	1 835,2	64,1	146,8
6.1.	rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne	89,1	-	172,3	193,4	-
6.2.	rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,8	-	0,3	37,5	-
6.3.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	2 774,1	1 250,0	1 661,8	59,9	132,9
6.4.	rozdział 71035 - Cmentarze	0,0	-	0,7	-	-
6.5.	rozdział 71095 - Pozostała działalność	-	-	0,1	-	-
7.	dział 720 - Informatyka	0,0	-	-	-	-
7.1.	rozdział 72097 - Gospodarstwa pomocnicze	0,0	-	-	-	-
8.	dział 730 - Nauka	0,0	-	-	-	-
8.2.	rozdział 73095 - Pozostała działalność	0,0	-	-	-	-
9.	dział 750 - Administracja publiczna	74 942,8	69 225,0	79 924,2	106,6	115,5
9.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	73 276,6	68 220,0	78 406,5	107,0	114,9
9.2.	rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa	-	-	0,0	-	-

L.p.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.3.	rozdział 75093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9,2	-	-	-	-
9.4.	rozdział 75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 657,0	1 005,0	1 517,7	91,6	151,0
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	526,5	188,0	387,7	73,6	206,2
10.1.	rozdział 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	111,9	1,0	96,8	86,5	9 680,0
10.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	404,8	187,0	200,9	49,6	107,4
10.3.	rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9,8	-	-	-	-
11.	dział 758 - Różne rozliczenia	-	-	-	-	-
11.1.	rozdział - 75814 Różne rozliczenia finansowe	-	-	18,8	-	-
12.	dział 801 - Oświata i wychowanie	81,9	18,0	42,7	52,1	237,2
12.1.	rozdział 80101 - Szkoły podstawowe	9,5	-	26,3	276,8	-
12.2.	rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	7,4	-	1,7	23,0	-
12.4.	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4,3	-	-	-	-
12.5.	rozdział 80193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	22,9	13,0	8,1	35,4	62,3
12.6.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	37,9	5,0	6,6	17,4	132,0
13.	dział 851 - Ochrona zdrowia	12 572,8	13 673,0	12 642,4	100,6	92,5
13.1.	rozdział 85111 - Szpitale ogólne	11,6	-	-	-	-
13.2.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	1 894,0	2 146,0	1 833,4	96,8	85,4
13.3.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	960,9	709,0	948,4	98,7	133,8
13.4.	rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne	151,3	-	193,2	127,7	-
13.5.	rozdział 85147 - Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	266,3	230,0	278,6	104,6	121,1
13.6.	rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	5,6	-	3,4	60,7	-
13.7.	rozdział 85157 - Staże i specjalizacje medyczne	0,0	-	-	-	-
13.8.	rozdział 85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 265,4	10 588,0	9 385,5	101,3	88,6
13.9.	rozdział 85195 - Pozostała działalność	17,7	-	-	-	-
14.	dział 852 - Pomoc społeczna	18 208,3	11 690,0	20 525,4	112,7	175,6
14.1.	rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej	1,7	-	-	-	-
14.2.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	893,0	730,0	903,6	101,2	123,8
14.3.	rozdział 85204 - Rodziny zastępcze	-	-	0,2	-	-
14.4.	rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,4	-	0,4	100,0	-
14.5.	rozdział 85206 - Wspieranie rodziny	-	-	1,3	-	-
14.6.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna	16 055,8	10 500,0	17 854,6	111,2	170,0

L.p.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.7.	rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	37,4	-	80,0	213,9	-
14.8.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	62,1	-	68,0	109,5	-
14.9.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	468,2	-	974,4	208,1	-
14.10.	rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej	6,6	-	8,0	121,2	-
14.11.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	523,9	460,0	553,2	105,6	120,3
14.12.	rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców	0,0	-	-	-	-
14.13.	rozdział 85295 - Pozostała działalność	159,2	-	81,7	51,3	-
15.	dział 853 - Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej	0,3	-	77,0	25 666,7	-
15.1.	rozdział 853205 - Żłobki	-	-	77,0	-	-
15.2.	rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	-	-	-	-
15.3.	rozdział 85332 - Wojewódzkie Urzędy Pracy	0,3	-	-	-	-
16.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	58,9	-	559,3	949,6	-
16.1.	rozdział 85412 - Kolonie i obozy i inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej a także szkolenia młodzieży	4,5	-	18,4	408,9	-
16.2.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	54,5	-	540,9	992,5	-
17.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 759,5	1 624,0	1 868,6	106,2	115,1
17.1.	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	186,1	104,0	96,5	51,9	92,8
17.2.	rozdział 90024 - Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	-	-	149,3	-	-
17.3.	rozdział 90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 569,9	15 20,0	1 611,8	102,7	106,0
17.4.	rozdział 90095 - Pozostała działalność	3,6	-	11,0	305,6	-
18.	dział 921 - Ochrona zabytków i dziedzictwa narodowego	-5,7	34,0	24,9	436,8	73,2
18.1.	rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	-5,7	34,0	24,9	436,8	73,2

* Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/30 województwo wielkopolskie Ogółem*, w tym:	2 327 552,2	1 924 083,0	2 383 454,2	2 327 347,8	100,0	121,0	97,6
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	298 588,5	123 304,0	332 651,9	321 315,7	107,6	260,6	96,6
1.1.	rozdział 01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	15 659,0	15 660,0	15 660,0	15 660,0	100,0	100,0	100,0
1.2.	rozdział 01005 - Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	282,5	339,0	272,0	107,8	38,2	31,8	39,6
1.3.	rozdział 01008 - Melioracje wodne	59 392,6	39 672,0	73 478,3	66 802,8	112,5	168,4	90,9
1.4.	rozdział 01009 - Spółki wodne	1 765,0	374,0	4 716,0	4 716,0	267,2	1 261,0	100,0
1.5.	rozdział 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	20 964,1	4 081,0	22 135,5	21 336,9	101,8	522,8	96,4
1.6.	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 301,5	2 228,0	2 231,8	2 209,8	96,0	99,2	99,0
1.7.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	13 254,0	10 900,0	12 630,8	12 592,8	95,0	115,5	99,7
1.8.	rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	21 044,6	13 849,0	21 407,6	21 167,0	100,6	152,8	98,9
1.9.	rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	64 058,2	26 143,0	71 766,8	70 235,5	109,6	268,7	97,9
1.10.	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 861,0	9 958,0	9 958,0	8 292,2	120,9	83,3	83,3
1.11.	rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 920,7	-	-	-	-	-	-
1.12.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	88 085,4	100,0	98 395,1	98 195,0	111,5	98 195,0	99,8
2.	dział 020 - Leśnictwo	1,1	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	rozdział 02001 - Gospodarka leśna	1,1	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	2 853,9	3 317,0	3 337,0	3 111,3	109,0	93,8	93,2
3.1.	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	2 318,7	2 284,0	2 304,0	2 273,6	98,1	99,5	98,7
3.2.	rozdział 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	535,2	1 033,0	1 033,0	837,7	156,5	81,1	81,1
4.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	136,0	145,0	145,0	55,0	40,4	37,9	37,9
4.1.	rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	136,0	145,0	145,0	55,0	40,4	37,9	37,9
5.	dział 500 - Handel	5 285,9	5 363,0	5 363,0	5 314,0	100,5	99,1	99,1
5.1.	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	5 285,9	5 363,0	5 363,0	5 314,0	100,5	99,1	99,1
6.	dział 600 - Transport i łączność	148 510,4	55 271,0	82 000,1	80 837,5	54,4	146,3	98,6
6.1.	rozdział 60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	-	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0
6.2.	rozdział 60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47 532,7	48 000,0	48 000,0	48 000,0	101,0	100,0	100,0
6.3.	rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	30 870,3	-	6 669,7	6 573,1	21,3	-	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.4.	rozdział 60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	5 453,5	-	355,2	355,2	6,5	-	100,0
6.5.	rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne	42 262,6	-	9 529,1	9 206,7	21,8	-	96,6
6.6.	rozdział 60031 - Przejścia graniczne	3 391,9	2 300,0	4 502,5	3 791,9	111,8	164,9	84,2
6.7.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5 082,0	4 971,0	5 163,9	5 130,8	101,0	103,2	99,4
6.8.	rozdział 60078 - Klęski żywiołowe	6 623,7	-	486,0	486,0	7,3	-	100,0
7.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	24 813,8	3 656,0	12 475,3	11 843,3	47,7	323,9	94,9
7.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	24 508,3	3 656,0	12 329,7	11697,8	47,7	320,0	94,9
7.2.	rozdział 70023 - Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków	301,5	-	98,8	98,8	32,8	-	100,0
7.3.	rozdział 70095 - Pozostała działalność	4,0	-	46,7	46,7	1167,5	-	100,0
8.	dział 710 - Działalność usługowa	24 543,8	25 099,0	25 412,2	24 967,9	101,7	99,5	98,3
8.1.	rozdział 71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	12,0	33,0	8,0	8,0	66,7	24,2	100,0
8.2.	rozdział 71005 - Prace geologiczne	0,0	5,0	21,4	20,1	-	402,0	93,9
8.3.	rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne	6 044,5	6 563,0	6 512,3	6 152,5	101,8	93,7	94,5
8.4.	rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne	476,4	580,0	573,1	529,8	111,2	91,3	92,4
8.5.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	17 253,9	17 118,0	17 497,5	17 469,5	101,2	102,1	99,8
8.6.	rozdział 71035 - Cmentarze	756,9	800,0	800,0	788,1	104,1	98,5	98,5
8.7.	rozdział 71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	-	-	-	-	-	-
9.	dział 730 - Nauka	72,0	36,0	36,0	36,0	50,0	100,0	100,0
9.1.	rozdział 73095 - Pozostała działalność	72,0	36,0	36,0	36,0	50,0	100,0	100,0
10.	dział 750 - Administracja publiczna	93 953,8	95 276,0	98 164,9	97 098,7	103,3	101,9	98,9
10.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	92 194,0	93 224,0	96 426,9	95 371,6	103,4	102,3	98,9
10.2.	rozdział 75018 - Urzędy marszałkowskie	174,0	181,0	181,0	181,0	104,0	100,0	100,0
10.3.	rozdział 75045 - Komisje poborowe	1 512,9	1 791,0	1 477,0	1 469,1	97,1	82,0	99,5
10.4.	rozdział 75046 - Komisje egzaminacyjne	44,7	80,0	80,0	77,0	172,3	96,3	96,3
10.5.	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w radzie Unii Europejskiej	28,2	-	-	-	-	-	-
11.	dział 752 - Obrona narodowa	962,9	407,0	407,0	406,7	42,2	99,9	99,9
11.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	962,9	407,0	407,0	406,7	42,2	99,9	99,9
12.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	179 775,6	171 577,0	186 719,9	186 297,1	103,6	108,6	99,8
12.1.	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 642,8	12 444,0	19 076,4	19 007,4	121,5	152,7	99,6
12.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	161 479,0	158 401,0	163 799,3	163 666,4	101,4	103,3	99,9
12.3.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	122,2	198,0	198,1	184,5	151,0	93,2	93,1
12.4.	rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	501,3	534,0	1 166,4	1 136,4	226,7	212,8	97,4
12.5.	rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	503,0	-	543,0	540,1	107,4	-	99,5
12.6.	rozdział 75495 - Pozostała działalność	1 527,3	-	1 936,7	1 762,2	115,4	-	91,0

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
13.	dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	124,7	0,0	97,6	97,6	78,3	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	124,7	-	97,6	97,6	78,3	-	100,0
14.	dział 758 - Różne rozliczenia	9 369,9	1 300,0	5 929,4	5 927,9	63,3	456,0	100,0
14.1.	rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe	9 369,9	-	5 928,6	5 927,9	63,3	-	100,0
14.2.	rozdział 75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 300,0	0,9	-	-	-	-
15.	dział 801 - Oświata i wychowanie	22 260,3	15 825,0	27 538,6	25 087,5	112,7	158,5	91,1
15.1.	rozdział 80101 - Szkoły podstawowe	6 128,1	-	10 725,7	8 628,3	140,8	-	80,4
15.2.	rozdział 80102 - Szkoły podstawowe specjalne	42,0	-	310,2	179,7	427,9	-	57,9
15.3.	rozdział 80110 - Gimnazja	0,0	-	-	-	-	-	-
15.4.	rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	13,0	-	-	-	-	-	-
15.5.	rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	13 799,9	13 522,0	13 926,6	13 875,5	100,5	102,6	99,6
15.6.	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	570,4	560,0	560,0	532,0	93,3	95,0	95,0
15.7.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	1 707,0	1 743,0	2016,1	1 872,0	109,7	107,4	92,9
16.	dział 851 - Ochrona zdrowia	300 686,5	295 125,0	315 702,8	313 442,9	104,2	106,2	99,3
16.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	79 464,0	71 055,0	81 376,9	80 742,1	101,6	113,6	99,2
16.2.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	2 225,0	2 165,0	2 237,9	2 228,2	100,1	102,9	99,6
16.3.	rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne	137 123,7	144 437,0	144 437,0	143 484,8	104,6	99,3	99,3
16.4.	rozdział 85147 - Centra zdrowia publicznego (Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej)	4 333,1	3 980,0	4 446,8	4 433,6	102,3	111,4	99,7
16.5.	rozdział 85152 - Zapobieganie i zwalczanie AIDS	37,2	40,0	36,0	28,3	76,1	70,8	78,6
16.6.	rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	76 843,9	72 943,0	82 316,5	81 681,5	106,3	112,0	99,2
16.7.	rozdział 85195 - Pozostała działalność	659,6	505,0	851,8	844,3	128,0	167,2	99,1
17.	dział 852 - Pomoc społeczna	1 149 396,0	1 097 066,0	1 211 048,1	1 180 038,4	102,7	107,6	97,4
17.1.	rozdział 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	819,6	-	561,7	496,5	60,6	-	88,4
17.2.	rozdział 85202 - Domy pomocy społecznej	82 512,9	76 874,0	77 119,0	77 116,4	93,5	100,3	100,0
17.3.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	26 843,8	26 242,0	27 287,4	27 201,2	101,3	103,7	99,7
17.4.	rozdział 85204 - Rodziny zastępcze	101,8	-	3 049,4	2 905,9	2854,5	-	95,3
17.5.	rozdział 85205 - Wspieranie rodziny	1 172,1	1 027,0	1 107,0	1 090,1	93,0	106,1	98,5
17.6.	rozdział 85206 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	-	1 780,4	1 616,3	-	-	90,8
17.7.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	875 351,5	871 500,0	910 617,2	886 240,6	101,2	101,7	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.8.	rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 150,2	5 396,0	7 515,9	7 149,0	138,8	132,5	95,1
17.9.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36 838,9	31 302,0	42 954,0	42 133,4	114,4	134,6	98,1
17.10.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	30 359,4	31 358,0	44 292,4	41 147,4	135,5	131,2	92,9
17.11.	rozdział 85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	140,0	-	96,6	90,7	64,8	-	93,9
17.12.	rozdział 85219 - Ośrodki pomocy społecznej	26 791,3	23 481,0	28 042,7	27 914,2	104,2	118,9	99,5
17.13.	rozdział 85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione	31,3	-	38,8	38,1	121,7	-	98,2
17.14.	rozdział 85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	6,0	-	1 663,4	1 661,9	27698,3	-	99,9
17.15.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 118,5	7 785,0	7 681,2	7 451,8	104,7	95,7	97,0
17.16.	rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców	10,3	50,0	60,3	53,9	523,3	107,8	89,4
17.17.	rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 255,0	-	1089,4	1 056,2	10,3	-	97,0
17.18.	rozdział 85295 - Pozostała działalność	45 893,4	22 051,0	56 091,4	54 675,0	119,1	247,9	97,5
18.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 385,6	7 877,0	13 454,5	12 231,3	130,3	155,3	90,9
18.1.	rozdział 85305 - Żłobki	791,9	-	4 010,1	3 375,6	426,3	-	84,2
18.2.	rozdział 85306 - Kluby dziecięce	-	-	1,6	1,6	-	-	100,0
18.3.	rozdział 85307 - Całodzienni opiekunowie	-	-	122,8	17,3	-	-	14,1
18.4.	rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 798,7	7 722,0	8 262,0	8 173,3	104,8	105,8	98,9
18.5.	rozdział 85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	31,1	155,0	35,0	18,8	60,5	12,1	53,7
18.6.	rozdział 85334 - Pomoc dla repatriantów	258,3	-	480,0	101,7	39,4	-	21,2
18.7.	rozdział 85395 - Pozostała działalność	505,5	-	543,0	543,0	107,4	-	100,0
19.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	31 244,3	3 100,0	38 078,6	34 396,3	110,1	1 109,6	90,3
19.1.	rozdział 85403 - Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	-	-	3 500,0	3 500,0	-	-	100,0
19.2.	rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3 000,7	3 100,0	3 100,0	3 092,8	103,1	99,8	99,8
19.3.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	28 243,6	-	31 478,6	27 803,5	98,4	-	88,3
20.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 169,7	12 921,0	17 446,3	17 438,8	96,0	135,0	100,0
20.1.	rozdział 90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	35,0	36,0	49,0	49,0	140,0	136,1	100,0
20.2.	rozdział 90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	13,0	-	-	-	-	-
20.3.	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	17 016,7	12 872,0	17 349,5	17 342,0	101,9	134,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.4.	rozdział 90024 - Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	-	-	47,8	47,8	-	-	100,0
20.5.	rozdział 90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 118,0	-	-	-	-	-	-
21.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 304,2	6 339,0	6 347,0	6 309,8	100,1	99,5	99,4
21.1.	rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 687,7	1 553,0	1 683,9	1 675,6	99,3	107,9	99,5
21.2.	rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 601,5	4 786,0	4 655,1	4 626,2	100,5	96,7	99,4
21.2.	rozdział 92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	-	-	-	-	-	-
21.4.	rozdział 92195 - Pozostała działalność	15,0	-	8,0	8,0	53,3	-	100,0
22.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 035,0	1 074,0	1 094,0	1 094,0	105,7	101,9	100,0
22.1.	rozdział 92502 - Parki krajobrazowe	1 035,0	1 074,0	1 094,0	1 094,0	105,7	101,9	100,0
23.	dział 926 - Kultura fizyczna	78,5	-	-	-	-	-	-
23.1.	rozdział 92678 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	78,5	-	-	-	-	-	-

* Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Wydatki budżetowe według grup ekonomicznych

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/30 województwo wielkopolskie							
	Ogółem*, w tym:							
1.	Dotacje i subwencje	1 824 025,4	1 616 430,0	1 917 627,7	1 878 737,6	103,0%	116,2%	98,0%
2.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 686,5	2 014,0	3 852,6	3 842,3	104,2%	190,8%	99,7%
3.	Wydatki bieżące	326 767,6	251 950,0	333 729,4	328 963,4	100,7%	130,6%	98,6%
4.	Wydatki majątkowe	150 312,9	28 791,0	92 261,5	83 083,1	55,3%	288,6%	90,1%
5.	Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	22 759,8	24 898,0	35 983,0	32 721,4	143,8%	131,4%	90,9%

* Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2011 rok			Wykonanie 2012 rok			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	
	Część 85/30 województwo wielkopolskie Ogółem wg statusu zatrudnienia*		3 983	172 668,1	3 612,6	3 898	173 379,0	3 706,6	102,6
	osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	01	1 793	66 833,8	3 106,2	1 776	67 373,4	3 161,3	101,8
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	02	2	273,0	11 375,0	2	264,5	11 020,8	96,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	03	2 120	100 706,2	3 958,6	2 051	100 796,9	4 095,4	103,5
	żołnierze i funkcjonariusze	10	68	4 855,1	5 949,9	69	4 944,2	5 971,3	100,4
	w tym:								
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo z tego:		820	37 004,6	3 760,6	810	37 022,5	3 808,9	101,3
1.1.	rozdz. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych		33	1 425,5	3 599,8	31	1 433,8	3 854,3	107,1
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	2	165,9	6 913,4	2	174,5	7 270,8	105,2
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	31	1 259,6	3 386,1	29	1 259,3	3 618,7	106,9
1.2.	rozdz. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa		210	7 718,0	3 062,7	203	7 608,6	3 123,4	102,0
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	22	781,5	2 960,1	22	791,6	2 998,5	101,3
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	188	6 936,5	3 074,7	181	6 817,0	3 138,6	102,1
1.3.	rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii		198	9 326,0	3 925,1	196	9 383,7	3 989,7	101,6

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2011 rok			Wykonanie 2012 rok			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	
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	38	1 049,1	2 300,6	39	1 086,0	2 322,4	100,9
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	160	8 276,9	4 310,9	157	8 296,8	4 403,8	102,2
1.4.	rozd. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii		379	18 535,1	4 075,4	380	18 596,4	4 078,2	100,1
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	26	568,8	1 823,1	30	595,8	1 655,0	90,8
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	353	17 966,3	4 241,3	350	18 000,6	4 285,9	101,1
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo z tego:		39	1 547,1	3 305,7	38	1 542,8	3 383,3	102,3
2.1.	rozd. 05003 Państwowa Straż Rybacka		39	1 547,1	3 305,7	38	1 542,8	3 383,3	102,3
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	39	1 547,1	3 305,7	38	1 542,8	3 383,3	102,3
3.	Dział 500 - Handel z tego:		95	3 842,4	3 370,5	95	3 864,9	3 390,3	100,6
3.1.	rozd. 50001 Inspekcja Handlowa		95	3 842,4	3 370,5	95	3 864,9	3 390,3	100,6
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	12	430,2	2 987,3	13	483,1	3 116,0	104,3
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	83	3 412,2	3 425,9	82	3 378,8	3 433,7	100,2
4.	Dział 600 - Transport i łączność z tego:		62	3 239,6	4 354,3	64	3 211,0	4 181,0	96,0
4.1.	rozd. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego		62	3 239,6	4 354,3	64	3 211,0	4 181,0	96,0
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	10	385,6	3 213,5	8	294,0	3 062,5	95,3
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	52	2 854,0	4 573,7	56	2 917,0	4 340,8	94,9

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2011 rok			Wykonanie 2012 rok			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
5.	Dział 710 - Działalność usługowa z tego:		29	1 734,3	4 983,6	31	1 723,1	4 632,0	92,9
5.1.	rozdz. 71015 Nadzór budowlany		29	1 734,3	4 983,6	31	1 723,1	4 632,0	92,9
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	1	133,7	11 139,6	1	119,4	9 950,0	89,3
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	28	1 600,6	4 763,7	30	1 603,7	4 454,7	93,5
6.	Dział 750 - Administracja publiczna z tego:		802	38 628,9	4 013,8	766	39 319,1	4 277,5	106,6
6.1.	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie		802	38 628,9	4 013,8	766	39 319,1	4 277,5	106,6
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	63	2 643,6	3 496,9	73	3 178,7	3 628,7	103,8
	-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	02	2	273	11 375,0	2	264,5	11 020,8	96,9
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	737	35 712,3	4 038,0	691	35 875,9	4 326,6	107,1
7.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa z tego:		97	5 829,9	5 008,5	95	5 931,2	5 202,8	103,9
7.1.	rozdz. 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej		97	5 829,9	5 008,5	95	5 931,2	5 202,8	103,9
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	2	49,1	2 045,1	2	50,0	2 083,3	101,9
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	27	925,7	2 857,0	24	937,0	3 253,5	113,9
	-żołnierze i funkcjonariusze (10)	10	68	4 855,1	5 949,9	69	4 944,2	5 971,3	100,4

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2011 rok			Wykonanie 2012 rok			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	
8.	Dział 801 - Oświata i wychowanie z tego:		174	9 953,0	4 766,8	168	9 903,3	4 912,4	103,1
8.1.	rozdz. 80136 Kuratoria oświaty		174	9 953,0	4 766,8	168	9 903,3	4 912,4	103,1
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	11	585,6	4 436,0	10	610,9	5 090,8	114,8
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	163	9 367,4	4 789,1	158	9 292,4	4 901,1	102,3
9.	Dział 851 - Ochrona zdrowia z tego:		1559	58 509,3	3 127,5	1534	58 507,3	3 178,4	101,6
9.1.	rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna		1471	54 208,3	3 070,9	1447	54 188,8	3 120,8	101,6
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	1471	54 208,3	3 070,9	1447	54 188,8	3 120,8	101,6
9.2.	rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna		24	1 430,0	4 965,3	24	1 447,5	5 026,0	101,2
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	2	124,7	5 197,6	2	142,3	5 929,2	114,1
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	22	1 305,3	4 944,2	22	1 305,2	4 943,9	100,0
9.3.	rozdz. 85147 Centra zdrowia publicznego		64	2 871,0	3 738,3	63	2 871,0	3 797,6	101,6
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	64	2 871,0	3 738,3	63	2 871,0	3 797,6	101,6
10.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej z tego:		4	194,4	4 050,4	4	192,7	4 014,6	99,1
	rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności		4	194,4	4 050,4	4	192,7	4 014,6	99,1
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	4	194,4	4 050,4	4	192,7	4 014,6	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	Status zatrudnienia	Wykonanie 2011 rok			Wykonanie 2012 rok			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	
11.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska z tego:		238	9 294,6	3 254,4	227	9 269,1	3 402,8	104,6
11.1.	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska		238	9 294,6	3 254,4	227	9 269,1	3 402,8	104,6
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	18	705,9	3 268,0	14	643,8	3 832,1	117,3
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	220	8 588,7	3 253,3	213	8 625,3	3 374,5	103,7
12.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego z tego:		64	2 890,0	3 763,0	66	2 892,0	3 651,5	97,0
12.1.	rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków		64	2 890,0	3 763,0	66	2 892,0	3 651,5	97,0
	-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	01	8	389,3	4 055,6	8	404,1	4 209,4	103,8
	-członkowie korpusu służby cywilnej (03)	03	56	2 500,7	3 721,2	58	2 487,9	3 574,6	96,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	52 083,0	35 196,0	62 392,1	59 947,9	115,1	170,3	96,1
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	28 181,0	35 196,0	46 369,3	43 925,1	155,9	124,8	94,7
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	28 181,0	35 196,0	46 369,3	43 925,1	155,9	124,8	94,7
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	23 902,0	0,0	16 022,8	16 022,8	67,0	0,0	100,0
2.1.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	17 705,0	0,0	13 880,4	13 880,4	78,4	0,0	100,0
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	5 752,0	0,0	2 142,4	2 142,4	37,2	0,0	100,0
2.3.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	445,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	-

Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 85/30 województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku¹⁸.

Dochody¹⁹: 294.135,3 tys. zł

Wydatki [wydatki budżetu krajowego (2.327.347,8 tys. zł) + wydatki budżetu środków europejskich (59.947,9 tys. zł)]: **2.387.295,7 tys. zł**

Łączna kwota G : 2.681.431 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,8903)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,1097)

Nieprawidłowości w dochodach: dotyczyły kwoty 7,4 tys. zł i polegały na uszczupleniu dochodów realizowanych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu w wyniku umorzenia należności publicznoprawnych z naruszeniem zasad ich umarzania (5,1 tys. zł) oraz niepodejmowania działań przez Kuratora Oświaty w Poznaniu w celu odzyskania należności budżetu państwa (2,3 tys. zł).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: dotyczyły kwoty 598,9 tys. zł. Polegały one na niecelowym i niegospodarnym wydatkowaniu środków budżetowych w kwocie 9,1 tys. zł przez Wielkopolskiego Kuratora Oświaty oraz wydatkowaniu z naruszeniem prawa kwoty 567,1 tys. zł (0,02%), z czego 20,9 tys. zł w Kuratorium Oświaty w Poznaniu i 546,2 tys. zł w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3). Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o 2 pkt w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości stanowiących w czterech przypadkach naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wynik końcowy Wk: 3,2 (ocena dochodów (5), ocena wydatków (3). Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,1097 + 3 \times 0,8903 = 3,2$).

Ocena ogólna: pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą

L.p.	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
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Poznaniu	Adam Błochowiak	Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa	P(z)
3.	Kuratorium Oświaty w Poznaniu	Elżbieta Walkowiak	Wielkopolski Kurator Oświaty	P(z)
4.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu	Zdzisław W. Krajewski	Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P(z)
5.	Urząd Miasta Konina	Józef Nowicki	Prezydent	P(z)
6.	Urząd Miejski w Miejskiej Górcie	Karol Skrzypczak	Burmistrz	P(z)
7.	Urząd Miejski w Sulmierzycach	Piotr Kaszkowiak	Burmistrz	P(z)
8.	Urząd Miasta i Gminy w Pobiedziskach	Michał Podsada	Burmistrz	P(z)

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

Załącznik 8. 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