

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.410.001.2016

Nr ewid. 137/2016/P/16/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Warszawa maj 2016 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
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie**

p.o. Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku

Wojnarowska

Joanna Wojnarowska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes 
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *18* maja 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	19
IV. Informacje dodatkowe.....	21
Załączniki	22

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 85/22 – województwo pomorskie.

Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowane było przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

Zakres kontroli obejmował: analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2015 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych, realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli budżetowej, a także nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych².

W 2015 r. w części 85/22 zrealizowano dochody w kwocie 182.421,2 tys. zł i wydatki w kwocie 2.029.807,1 tys. zł, z tego w ramach:

- budżetu państwa: dochody (182.421,2 tys. zł) i wydatki (1.975.579,0 tys. zł) stanowiły – odpowiednio – 0,06% i 0,60% dochodów i wydatków budżetu państwa;
- budżetu środków europejskich: wydatki (54.228,1 tys. zł) stanowiły 0,08% budżetu środków europejskich.

Kontrolę przeprowadzono w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku (dalej: „PUW w Gdańsku”) i w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku (dalej: „KW PSP w Gdańsku”) – na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli³, a także w trzech urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”) i trzech innych samorządowych jednostkach budżetowych – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy. Kontrolę w PUW w Gdańsku i w KW PSP w Gdańsku przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w samorządowych jednostkach budżetowych – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

³ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2015 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Ocenę pozytywną uzasadniają wyniki badania wydatków budżetu państwa w kwocie 396.703,1 tys. zł (20,1% wydatków tego budżetu w części 85/22), w tym sfinansowanych ze środków przekazanych z rezerw celowych w kwocie 118.361,0 tys. zł i z rezerwy ogólnej w kwocie 9.241,2 tys. zł, a także wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 17.572,1 tys. zł (32,4% wydatków tego budżetu w części 85/22). Objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot planowanych, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie. Prawidłowo realizowano również działania nadzorcze w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planowanych wydatków w układzie zadaniowym. W ich wyniku m.in. osiągnięto mierniki realizacji celów czterech z pięciu objętych badaniem zadań, a w przypadku jednego zadania wprowadzono przekroczenie przyjętej w mierniku wartości, jednak przekroczenie to było znikome, gdyż wyniosło 0,01%.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające w szczególności na niepodjęciu przez Wojewodę Pomorskiego działań w celu zmiany zawartej z Województwem Pomorskim umowy na dofinansowanie zakupu materiałów do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, mimo uzyskania informacji od beneficjenta dotacji o przekazywaniu w ramach umowy części środków przed faktycznym zapotrzebowaniem (na skutek nierzetelnego działania w ww. zakresie przekazano Województwu Pomorskiemu wcześniej, niż wynikało to z faktycznego zapotrzebowania, środki budżetu państwa w łącznej kwocie 4.616,3 tys. zł), nie miały istotnego wpływu na wykonanie w 2015 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

W 2015 r. w części 85/22 zrealizowano wydatki w ramach budżetu państwa w kwocie 1.975.579,0 tys. zł (98,2% wydatków planowanych) i budżetu środków europejskich w kwocie 54.228,1 tys. zł (85,8% wydatków planowanych).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie rocznych sprawozdań:

- łącznych za 2015 r.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- łącznych za IV kwartał 2015 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);
- jednostkowych za 2015 r.: z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR) oraz z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych własnych i dysponentów podległych Województwu Pomorskiemu, a sprawozdania jednostkowe – zgodnie z ewidencją księgową.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku oraz Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, za wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za 2015 r. Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, które jednak zostało w trakcie kontroli NIK skorygowane, a korekta ujęta przez Wojewodę Pomorskiego w korekcie sprawozdania łącznego.

Przyjęty system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym zapewniały (za wyjątkiem KW PSP w Gdańsku, w której mechanizmy te nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły nieprawidłowościom opisanym na str. 19–20 Informacji) kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i – po uwzględnieniu ww. korekt sprawozdań Rb-27 – prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli po raz kolejny zwraca uwagę na zwiększanie z roku na rok w części 85/22 – województwo pomorskie stanu zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń, wypłacanych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Wprawdzie w 2015 r. w części 85/22 uzyskano ze zwrotów tych świadczeń wpływy większe niż w 2014 r. i większe od planowanych (na co przypuszczalnie miało wpływ poddanie z dniem 18 września 2015 r. ww. zaległości egzekucji sądowej), jednak wpływy te stanowiły jedynie 2,8% stanu zaległości z tego tytułu na koniec 2015 r., a kwota ww. zaległości na koniec 2015 r. nadal była przeszło trzykrotnie wyższa od ogółu uzyskanych w części 85/22 dochodów.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca również uwagę na potrzebę dalszych prac nad kalkulacją kosztów realizacji przez gminy zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich. Wprawdzie Ministerstwo Finansów w 2014 r. opracowało jednolite dla całego kraju zasady podziału w 2015 r. środków z dotacji na realizację tych zadań na poszczególne gminy, jednak ustalenia kontroli wskazują, że przydzielone gminom w ten sposób środki w dalszym ciągu nie odpowiadają rzeczywistym kosztom ponoszonym przez gminy.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 182.421,2 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty (84.584,6 tys. zł) i z mandatów karnych (34.439,1 tys. zł). Zrealizowane dochody były wyższe o 14.770,2 tys. zł, tj. o 8,8%, od zaplanowanych (167.651,0 tys. zł)⁵ oraz wyższe o 9.404,5 tys. zł, tj. o 5,4%, od uzyskanych w 2014 r. (173.016,7 tys. zł). O stopniu wykonania planu dochodów i wzroście zrealizowanych dochodów w stosunku do roku poprzedniego zdecydowało uzyskanie wyższych od planowanych i od uzyskanych w 2014 r. wpływów ze zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (odpowiednio o: 2.807,6 tys. zł i 2.293,7 tys. zł) i z mandatów karnych (odpowiednio o: 2.478,5 tys. zł i 4.077,5 tys. zł), a także wyższych od planowanych o 6.584,6 tys. zł wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa oraz wyższych od uzyskanych w 2014 r. o 3.483,1 tys. zł opłat, pobieranych przez Państwową Inspekcję Ochrony Roślin i Nasiennictwa.

Na koniec 2015 r. **należności pozostałe do zapłaty** w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 705.510,7 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2014 r. o 79.496,9 tys. zł tj. 12,7%.

Zaległości netto na koniec 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 702.219,2 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2014 r. o 79.280,0 tys. zł, tj. o 12,7%. Wynikało to głównie ze zwiększenia o 81.051,3 tys. zł (do 615.912,9 tys. zł – 87,3% zaległości ogółem), tj. o 15,2% zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Wyniki prowadzonego przez Wojewodę Pomorskiego monitoringu wskazują, że główną przyczyną bardzo niskiej (2,5–3%) ściągalsności zwrotów był fakt, że dotyczą one dłużników alimentacyjnych, w zdecydowanej większości pozostających bez pracy, nieposiadających majątku, przebywających w zakładach karnych lub stale przebywających za granicą. Zaległości z tego tytułu z roku na rok narastały (w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. wzrosły o 81.051,3 tys. zł, do stanu na koniec 2013 r. – o 179.873,7 tys. zł, a do stanu na koniec 2012 r. – o 278.050,7 tys. zł). Należy przypuszczać, że w efekcie wprowadzonej z dniem 18 września 2015 r.⁶ zmiany, polegającej na poddaniu ww. zaległości egzekucji sądowej, w 2015 r. uzyskano wpływy z tego tytułu większe niż w 2014 r. i większe od planowanych, jednak na koniec 2015 r. kwota zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego nadal była przeszło trzykrotnie wyższa od ogółu uzyskanych w części 85/22 dochodów.

⁵ Decyzją Ministra Finansów z 28 grudnia 2015 r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195) – dalej: „ustawa zmieniająca ustawę budżetową” – zwiększono dochody planowane w części 85/22 o 6.312,0 tys. zł, głównie z tytułu wpływów ze zwrotów dotacji w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (o 1.857,0 tys. zł) i wpływów z usług w rozdziale 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa (o 1.100,0 tys. zł). Dochody z ww. tytułów wykonano –odpowiednio – w 119,8 i 120,8%.

⁶ Ustawą z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. poz. 1302).

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2015 r. m.in. poprzez przeprowadzenie kontroli obejmujących realizację dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem przez j.s.t. zadań zleconych (przez 10 powiatów), a także realizację dochodów przez siedmiu podległych Wojewodzie dysponentów środków budżetu państwa.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 1.975.579,0 tys. zł, tj. 98,2% planowanych (2.010.874,8 tys. zł). Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków (1.516.076,0 tys. zł)⁷ w trakcie roku zwiększono o 495.641,7 tys. zł (z rezerw celowych o 485.662,0 tys. zł, rezerwy ogólnej o 9.844,2 tys. zł i środków z części 42 – Sprawy wewnętrzne o 135,5 tys. zł) i zmniejszono o 842,9 tys. zł⁸. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 75.099,9 tys. zł, tj. o 4,0%.

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, **blokad wydatków** w łącznej kwocie 18.063,7 tys. zł (11.262,5 tys. zł, tj. 62,3% zablokowanych wydatków, stanowiły dotacje). Blokady skutkowały zmianami planowanych dotacji celowych na zadania inwestycyjne w zakresie melioracji wodnych (zmniejszenie o 528,0 tys. zł ustawą zmieniającą ustawę budżetową oraz o 842,9 tys. zł decyzją Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r.). Największe z blokad były uzasadnione m.in.:

- przeszacowaniem potrzeb gmin na wypłaty świadczeń rodzinnych i zasiłków okresowych, wynikającym z podwyższenia kryteriów dochodowych uprawniających do ich otrzymania (zwiększenie liczby świadczeniobiorców) i ze wzrostu wartości tych świadczeń (blokada 5.056,9 tys. zł);
- brakiem lub zbyt późnym wydaniem przez Ministra Finansów decyzji o zapewnieniu finansowania projektów inwestycyjnych w zakresie melioracji wodnych, realizowanych przez Województwo Pomorskie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (dalej: „PROW”), co uniemożliwiło przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych i wykonanie robót budowlanych w terminie niezbędnym do złożenia wniosku o płatność ostateczną (blokada 2.173,0 tys. zł oraz 6.892,5 tys. zł – w ramach budżetu środków europejskich).

Kontrolowani dysponenci **zmian w planach finansowych** dokonali z zachowaniem zasad określonych w art. 170 i art. 171 ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Największe wydatki (1.380.352,4 tys. zł, tj. 69,9% ogółu wydatków w części) zrealizowano w działach:

- 852 Pomoc społeczna: 1.002.640,0 tys. zł (50,8% wydatków ogółem, 98,5% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na zadania:
 - zlecone gminom w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (727.819,5 tys. zł),
 - własne gmin w zakresie wypłacania zasiłków stałych (81.377,5 tys. zł),
 - własne powiatów w zakresie utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej (50.938,6 tys. zł);

⁷ Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki w części 85/22 (1.516.604,0 tys. zł), zmniejszono ustawą zmieniającą ustawę budżetową o 528,0 tys. zł (1.516.076,0 tys. zł) w rozdziale 01008 Melioracje wodne (na inwestycje Województwa Pomorskiego), w związku z zablokowaniem tej kwoty przez Wojewodę Pomorskiego.

⁸ Decyzją Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r., na mocy której utworzono rezerwę celową budżetu państwa (poz. 91) m.in. z wydatków zablokowanych przez Wojewodę Pomorskiego, z przeznaczeniem na dotację celową dla Agencji Rezerw Materiałowych na realizację zadań związanych z rezerwami strategicznymi.

- 851 Ochrona zdrowia: 229.110,5 tys. zł (11,6% wydatków ogółem, 98,8% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (104.285,0 tys. zł) i zlecone powiatom finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (55.308,1 tys. zł);
- 010 Rolnictwo i łowiectwo: 148.601,9 tys. zł (7,5% wydatków ogółem, 97,2% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone: budowę i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (37.352,8 tys. zł) oraz zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (44.737,0 tys. zł).

Ze środków otrzymanych z **rezerwy ogólnej** (9.844,2 tys. zł) Wojewoda przekazał 9.246,7 tys. zł (tj. 93,9%). Przekazane środki wykorzystano w 99,9% (w kwocie 9.241,2 tys. zł) i zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na pokrycie wkładu własnego Miasta Słupska przy realizacji zadania „Nowy przebieg drogi krajowej nr 21 w Słupsku” (4.219,4 tys. zł) oraz dofinansowanie: remontu lokali mieszkalnych stanowiących zasób komunalny Miasta Słupska (3.360,0 tys. zł) i rozbudowy przez Gminę Przywidz Zespołu Szkół w Przywidzu (1.500,0 tys. zł).

Badanie wykorzystania środków w kwocie 118.456,4 tys. zł, przeniesionych z dobranych celowo trzech pozycji (8, 50 i 52) **rezerw celowych** wykazało, że Wojewoda przekazał z ww. środków, zgodnie z przeznaczeniem, 118.361,0 tys. zł. Z ww. kwoty wykorzystano 118.015,1 tys. zł (tj. 99,7%), m.in. na:

- realizację przez wszystkie 123 gminy województwa zadania własnego w zakresie zwiększenia dostępu dzieci do edukacji przedszkolnej (96.596,9 tys. zł);
- dofinansowanie utrzymania przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku (dalej: „ZMiUW”) urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (14.313,0 tys. zł) oraz realizację przez tę jednostkę projektu kompleksowego zabezpieczenia przeciwpowodziowego Żuław w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 – dalej: „POIS” (3.461,7 tys. zł);
- realizowane przez KW PSP w Gdańsku w ramach POIS projekty: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” i „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” (2.944,7 tys. zł).

Utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych **rezerwę Wojewody Pomorskiego** w kwocie 530,0 tys. zł rozdysponowano w 99,8% (w kwocie 529,0 tys. zł), głównie na potrzeby PUW w Gdańsku (165,0 tys. zł, m.in. na pokrycie kosztów opłat pocztowych i przebudowy muru granicznego na nieruchomości Urzędu), jednostek podległych (184,0 tys. zł, m.in. na zakup skokochronu, dwóch pomp szlamowych i urządzenia wielofunkcyjnego dla KW PSP w Gdańsku) oraz j.s.t. (180,0 tys. zł, m.in. na zakupy sprzętu komputerowego i bieżące utrzymanie powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego).

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2015 r. 10.872,6 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2014 r. (10.280,4 tys. zł) uległy zwiększeniu o 5,8% i dotyczyły głównie niewypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych (7.423,3 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych **obowiązek nadzoru i kontroli** realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2015 r. m.in. poprzez: kontrole obejmujące wykorzystywanie i rozliczenie wybranych dotacji celowych w 41 gminach, 10 powiatach i w Województwie Pomorskim, wydatkowanie środków na zadania objęte planem finansowym przez wszystkie (17) komendy powiatowe PSP, a także prowadzenie analiz sprawozdań budżetowych jednostek podległych i j.s.t., miesięcznych informacji powiatów o liczbie bezrobotnych, liczbie i kwocie wypłaconych za nich składek na ubezpieczenie zdrowotne, wniosków o zwiększenie lub zmiany

w planie wydatków, bieżące monitorowanie realizacji wydatków inwestycyjnych oraz zbieranie informacji od j.s.t. o przewidywanym stopniu wykorzystania dotacji.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych⁹ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2015 r., w porównaniu do 2014 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2015 r.:

- dotacje (1.652.231,1 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5.576,2 tys. zł) stanowiły 83,6% ogółu wydatków (w 2014 r. – 84,5%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (199.857,4 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1.367,2 tys. zł) – 10,1% (w 2014 r. – 10,4%);
- wydatki majątkowe (121.009,7 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 14.041,0 tys. zł) – 6,2% (w 2014 r. – 5,0%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.480,8 tys. zł) w 2014 r. i 2015 r. – 0,1%.

Dotacje budżetowe

Na dotacje (na zadania bieżące) w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 1.310.865,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 8.050,0 tys. zł). W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 1.679.594,1 tys. zł (współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zmniejszono do 7.886,0 tys. zł), tj. o 28,1%. W 2015 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1.652.231,1 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5.576,2 tys. zł), tj. w 98,4%, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 1.645.283,6 tys. zł (98,4% kwoty planowanej);
- dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 3.471,7 tys. zł (100,0% kwoty planowanej);
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w kwocie 2.410,7 tys. zł (77,5% kwoty planowanej);
- podmiotowe w kwocie 786,0 tys. zł (100,0% kwoty planowanej);
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 279,1 tys. zł (100,0% kwoty planowanej).

Z dotacji celowych:

- 1.154.032,1 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 3.734,9 tys. zł), tj. 98,3% kwoty planowanej, przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (727.819,5 tys. zł) oraz działalności komend powiatowych PSP (113.964,5 tys. zł);
- 375.927,7 tys. zł (98,9% kwoty planowanej) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wychowania przedszkolnego w gminach (96.596,9 tys. zł) i wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających własnych środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (81.377,5 tys. zł);
- 112.629,6 tys. zł (98,9% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 104.285,0 tys. zł przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- 1.887,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1.841,3 tys. zł), tj. 64,5% kwoty planowanej¹⁰, przeznaczono na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, tj. głównie na pomoc techniczną w ramach Programu Operacyjnego

⁹ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 (20.984,5 tys. zł, tj. 78,7% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło.

¹⁰ Głównie w wyniku niewykorzystania przez Województwo Pomorskie 991,8 tys. zł, przeznaczonych na realizację zadań w ramach Pomocy technicznej Programu Operacyjnego RYBY 2007-2013 z powodu niższych od planowanych wydatków m.in. na działania informacyjno-promocyjne rozpoczynające nowy okres programowania dla Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020.

Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013 (1.737,0 tys. zł);

- 807,2 tys. zł (80,9% kwoty planowanej¹¹) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy (399,0 tys. zł).

Wojewoda Pomorski podzielił środki dotacji na poszczególne j.s.t. oraz poinformował j.s.t. o podziale kwot dotacji:

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – do 25 października 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- określonych w ustawie budżetowej – w terminie 21 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. w terminie, o którym mowa w art. 148 tej ustawy.

Podziału dotacji celowych dla j.s.t., pozostawionych jako niepodzielone (251.233,6 tys. zł, z tego 242.332,3 tys. zł dla gmin, 8.729,3 tys. zł dla powiatów i 172,0 tys. zł dla Województwa Pomorskiego), Wojewoda Pomorski dokonał do 15 listopada 2015 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2015 r. jedna j.s.t. (Powiat Kwidziński) dochodziła w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy o dochodach j.s.t.¹² (zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zleconych zadań). W pozwie wniesiono o wypłatę świadczenia w kwocie 1.091,1 tys. zł, stanowiącej koszty wynagrodzeń z pochodnymi pracowników Starostwa Powiatowego w Kwidzynie, realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2015 r. Do zakończenia kontroli postępowania sądowego w ww. sprawie nie zakończono.

Kontrola dotacji dla j.s.t. w kwocie 196.493,9 tys. zł (11,9% dotacji na zadania bieżące), z tego na zadania:

- zlecone gminom w zakresie: świadczeń z funduszu alimentacyjnego (111.048,0 tys. zł), zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (44.737,0 tys. zł) i spraw obywatelskich¹³ (20.293,6 tys. zł);
- własne Województwa Pomorskiego związane z dofinansowaniem budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami (19.165,3 tys. zł);
- własne powiatów związane z remontem, budową i przebudową dróg powiatowych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój – dalej: „NPPDL” (1.250,0 tys. zł);

wykazała, że:

- środki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalono według jednolitych dla całego kraju zasad określonych przez Ministerstwo Finansów, a zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego – na podstawie średniej liczby wypłacanych świadczeń w 2013 r. i potrzeb zgłaszanych przez gminy.

¹¹ Głównie w wyniku niedojścia do skutku przyjazdu rodziny repatriantów, dla której zaplanowano pomoc w kwocie 150,0 tys. zł.

¹² Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198).

¹³ Tj. wynikających z ustaw: a) z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz. 1741, ze zm.), dotyczących: sporządzania aktów stanu cywilnego i wydawania z nich odpisów, wydawania decyzji administracyjnych i postanowień, zaświadczeń i zezwoleń oraz przyjmowania oświadczeń i wydawania decyzji w sprawie imion i nazwisk; b) z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391), dotyczących: wydawania i unieważniania dowodu osobistego oraz zgłaszania jego utraty; c) z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 388, ze zm.), dotyczących: zameldowania, wymeldowania, zgłoszenia wyjazdu na pobyt stały i powrotu z pobytu stałego, aktualizacji i weryfikacji danych, decyzji w sprawach meldunkowych, nadania, zmiany i anulowania numeru PESEL, udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych.

Wojewoda Pomorski monitorował w ciągu roku zapotrzebowanie gmin na dotacje na realizację ww. zadań, jednak zgłoszone przez 10 dobranych celowo gmin¹⁴ potrzeby w ww. zakresie na wydatki rzeczowe (m.in. renowacja ksiąg stanu cywilnego, zakup mebli i wyposażenia do urzędów stanu cywilnego, sprzętu komputerowego, remonty pomieszczeń), zaspokojono jedynie w 39,7% (zgłoszono zapotrzebowanie na 279,3 tys. zł, przekazano – 110,8 tys. zł).

Również z informacji uzyskanych w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli od sześciu urzędów j.s.t.¹⁵ wynika, że otrzymane w 2015 r. kwoty dotacji celowych na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich były niższe od środków wydatkowanych na ich realizację (wydatkowano 10.781,6 tys. zł, z tego 9.264,7 tys. zł, tj. 85,9% ze środków z dotacji, a 1.516,9 tys. zł, tj. 14,1% ze środków własnych).

Ministerstwo Finansów w piśmie z 13 października 2014 r. poinformowało Wojewodę Pomorskiego, że w przypadku uzasadnionego niedoboru środków na realizację w 2015 r. zadań z zakresu spraw obywatelskich będzie możliwe ich dofinansowanie z rezerwy celowej (poz. 47). Mimo sytuacji opisanej wyżej o takie dofinansowanie nie występowano, gdyż – jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku – Ministerstwo Finansów nie dopuszczało zmian przyjętych przy ustalaniu zasad naliczania dotacji: czasochłonności załatwianych spraw i stawek godzinowych, jak również innego sposobu ustalenia jej wysokości, np. na podstawie faktycznych kosztów zadania poniesionych przez gminy (zaplanowana dla części 85/22 dotacja była zgodna z przyjętym przez Ministerstwo algorytmem, tj. iloczynem liczby załatwionych spraw, ich czasochłonności i stawki za godzinę);

- dotacji na zwrot przez gminy producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, udzielano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹⁶;
- dotacji na realizację przez powiaty zadań bieżących w ramach NPPDL udzielono zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie dotacji celowych dla j.s.t. na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych¹⁷;
- dotacji na zadania własne Województwa Pomorskiego związane z dofinansowaniem budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami udzielono na podstawie zawartej 13 kwietnia 2015 r. z ww. j.s.t. umowy na dofinansowanie zakupu materiałów do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, z zachowaniem zasad określonych w art. 70c ustawy o dochodach j.s.t.

Stwierdzono jednak, że Wojewoda Pomorski nie zachował należytej staranności, nie podejmując działań w celu zmiany ww. umowy w związku z faktycznym zapotrzebowaniem środków w terminach późniejszych, niż wynikało to ze stanowiącego załącznik do umowy harmonogramu. O przekazywaniu części środków przed faktycznym zapotrzebowaniem beneficjent poinformował PUW w Gdańsku pismem z 28 lipca 2015 r., zawierającym również zapytanie, czy w tej sytuacji zachodzi konieczność podpisania aneksu do umowy, na które nie udzielono odpowiedzi. Na skutek nierzetelnego działania w ww. zakresie przekazano Województwu Pomorskiemu wcześniej, niż wynikało to z faktycznego zapotrzebowania, środki budżetu państwa w łącznej kwocie 4.616,3 tys. zł.

NIK oceniła pozytywnie planowanie i wykorzystanie przez Gminy Dziemiany i Studzienice dotacji na realizację zadań w zakresie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w łącznej kwocie 339,2 tys. zł),

¹⁴ Brusy, Dziemiany, Gdańsk, Gdynia, Gniew, Kartuzy, Parchowo, Słupsk, Studzienice i Wejherowo.

¹⁵ Urzędy Miejskie w: Gdańsku, Gdyni, Kartuzach i Wejherowie; Urząd Gminy w Parchowie oraz Urząd Miasta i Gminy Sztum.

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1339.

¹⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 316, ze zm.).

świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w łącznej kwocie 236,0 tys. zł) i spraw obywatelskich (w łącznej kwocie 59,6 tys. zł), a także wykorzystanie przez Województwo Pomorskie dotacji na dofinansowanie zakupu materiałów do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, zakupu usług remontowych oraz usług w zakresie bieżącego i zimowego utrzymania dróg (w kwocie 19.165,3 tys. zł). Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku i Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Gdańsku nie wykazały nieprawidłowości, natomiast stwierdzone w urzędach ww. gmin i gminnych jednostkach budżetowych bezpośrednio realizujących zadania w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Ośrodka Pomocy Społecznej w Dziemianach – dalej: „OPS w Dziemianach” i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Studzienicach – dalej: „GOPS w Studzienicach”) nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację poszczególnych zadań. Dotyczyły one w szczególności:

- ujmowania w Urzędzie Gminy Studzienice kosztów (w łącznej kwocie 161,6 tys. zł) z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (w wyniku kontroli NIK koszty przeksięgowano na konto 409);
- wypłacenia przez GOPS w Studzienicach (11,7 tys. zł) i OPS w Dziemianach (8,5 tys. zł) świadczeń z funduszu alimentacyjnego w następstwie wydania decyzji przyznających te świadczenia, mimo nieposiadania zaświadczeń lub oświadczeń wymaganych przepisami¹⁸;
- ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Studzienice i wykazania przez Wójta Gminy Studzienice w sprawozdaniu Rb-50¹⁹ za IV kwartał 2015 r. wydatków w kwocie 1,2 tys. zł w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 187.311,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 2.370,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 203.388,3 tys. zł (współfinansowania projektów ze środków UE nie zwiększono), tj. o 8,6%. Zrealizowane w 2015 r. wydatki bieżące (199.857,4 tys. zł, tj. 98,3% planowanych, w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1.367,2 tys. zł) były wyższe o 1.675,6 tys. zł (o 0,8%) od wykonanych w 2014 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (129.740,1 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (18.829,6 tys. zł, w tym w powiatowych inspektoratach weterynarii – 13.820,6 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (11.433,1 tys. zł) oraz usług pozostałych (11.213,2 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy) w 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 109.824,4 tys. zł (99,1% planowanych) i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 183,9 tys. zł (o 0,2%), głównie w wyniku zatrudnienia w PUW w Gdańsku 15 operatorów numerów alarmowych oraz podwyżek wynagrodzeń (średnio o 400 zł brutto miesięcznie) pielęgniarek w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych. Kwot planowanych wydatków na wynagrodzenia nie przekroczono. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 w 2015 r. (2.416 osoby) w porównaniu do 2014 r. było niższe o 48 osób (o 1,9%), głównie w wyniku naturalnego ruchu kadrowego oraz racjonalizacji zatrudnienia w Państwowej Inspekcji Sanitarnej. **Przeciętne wynagrodzenie** (3.788 zł) w porównaniu do 2014 r. zwiększyło się o 83 zł (tj. o 2,2%) w wyniku przyznania dodatkowych środków na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

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

¹⁸ Zaświadczenia lub oświadczenia o uczęszczaniu osób uprawnionych do alimentów do szkoły, wymaganych przepisem art. 15 ust. 4 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.).

¹⁹ Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/22 – województwo pomorskie w 2015 r. wyniosły 18.829,6 tys. zł i były wyższe o 3,3% od wydatków na te wynagrodzenia wykonanych w 2014 r. (18.219,5 tys. zł). Zgodnie z art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²⁰ kwota wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r., po jej pomniejszeniu o środki przyznane z rezerw celowych (2.917,7 tys. zł) i określoną przez Ministra Finansów kwotę wynagrodzeń bezosobowych, ujętą w ustawie budżetowej w związku z włączeniem do budżetu części 85/22 wydatków na zadania, które w 2014 r. finansowane były z rezerw celowych (3.943,0 tys. zł), nie przekroczyła kwoty planowanej na te wynagrodzenia w ustawie budżetowej na rok 2014 (12.564,8 tys. zł).

Kontrola wydatków bieżących w kwocie 6.214,4 tys. zł²¹, stanowiących 9,8% takich wydatków poniesionych w 2015 r. przez dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych²² oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na poziom realizacji zadań w kierowanych przez tych dysponentów jednostkach. Polegały one na przyjęciu przez Wojewodę Pomorskiego i podległego mu dysponenta trzeciego stopnia (Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP) w – odpowiednio – obowiązującej w PUW w Gdańsku (dla obsługi finansowej dysponenta trzeciego stopnia) polityce rachunkowości oraz w procedurach wewnętrznych KW PSP w Gdańsku, dopuszczalności dokonywania ze środków budżetowych, przeznaczonych na wydatki, wypłat zaliczkowych dostawcom towarów i usług na podstawie przedłożonej faktury pro forma. Zgodnie z przepisami § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej²³ zaliczki mogą być udzielane przez państwowe jednostki budżetowe wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach, tymczasem nie ma przepisów dopuszczających możliwość wypłaty zaliczkowej w przypadku zakupów towarów i usług na podstawie przedłożonej faktury pro forma. W efekcie ww. nieprawidłowości w KW PSP w Gdańsku dokonano wydatku w kwocie 4,6 tys. zł tytułem zaliczkowej zapłaty za wyposażenie biurowe na podstawie faktury pro forma, tj. z naruszeniem ww. przepisów.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących ich dokonywania stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴).

Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 16.224,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 5.075,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 125.389,2 tys. zł (o 672,9% – współfinansowanie projektów ze środków UE zwiększono do 16.399,2 tys. zł, tj. o 223,1%).

W 2015 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 121.009,7 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 14.041,0 tys. zł), tj. 96,5% planowanych, z tego wykorzystano na:

- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne: 105.700,5 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 10.940,0 tys. zł);

²⁰ Dz. U. poz. 1877, ze zm.

²¹ Wydatki dobrane losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) oraz celowo z wydatków PUW w Gdańsku i KW PSP w Gdańsku, po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe i uposażenia z pochodnymi, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł.

²² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164).

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

²⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

- wydatki majątkowe dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu: 15.309,2 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 3.101,0 tys. zł).

Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne przeznaczono głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (90.908,1 tys. zł), w tym realizację przez gminy i powiaty przedsięwzięć w ramach NPPDL (53.136,6 tys. zł), budowę żłobków przez gminy (10.049,1 tys. zł) oraz zakup i modernizację przez Województwo Pomorskie kolejowych pojazdów szynowych (7.281,3 tys. zł).

Objęte badaniem dotacje na:

- realizację przez gminy i powiaty przedsięwzięć w ramach NPPDL (53.136,6 tys. zł) udzielono zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie dotacji celowych dla j.s.t. na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych;
- dofinansowanie zakupu i modernizacji przez Województwo Pomorskie kolejowych pojazdów szynowych dla przewozów pasażerskich (7.281,3 tys. zł) udzielono i rozliczono z zachowaniem reguły określonej w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych przeznaczono m.in. na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych, realizowanych przez KW PSP w Gdańsku w ramach projektów finansowanych z budżetu środków europejskich (3.101,0 tys. zł), zakup samochodu osobowego, dwóch klimatyzatorów, systemu wideokonferencji dla Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego, trzech niszczarek przemysłowych i sprzętu komputerowego na potrzeby PUW w Gdańsku (901,9 tys. zł), zakup dwóch lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych, dwóch zestawów sprzętu ratownictwa medycznego, sprzętu i licencji dostępowych dla Systemu Wspomagania Decyzji PSP²⁵, lekkich samochodów: kwatermistrzowskiego i operacyjnego, skokochronu, 15 aparatów do ochrony dróg oddechowych i skomputeryzowanego stanowiska do przeprowadzania ich badań przez KW PSP w Gdańsku (728,2 tys. zł) oraz zakup przenośnego zestawu RTG dla Morskiego Oddziału Straży Granicznej (389,1 tys. zł).

Kontrola wydatków majątkowych w kwocie 5.418,4 tys. zł²⁶, stanowiących 84,8% takich wydatków poniesionych w 2015 r. przez dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków. Stwierdzone w KW PSP w Gdańsku niewpisanie w protokołach ZP-PN z wszystkich trzech badanych postępowań przetargowych niektórych dat wskazanych we wzorze tego protokołu, określonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²⁷, nie miało wpływu na wybór dostawców i poziom realizacji zadań w tej jednostce.

Dyrektor Generalny PUW w Gdańsku wykonał wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczący weryfikacji obowiązujących w Urzędzie procedur, dotyczących korzystania z prawa do zwrotu podatku VAT. W jej wyniku procedury uzupełniono w celu wyeliminowania przypadków niekorzystania z prawa do zwrotu podatku.

²⁵ System Wspomagania Decyzji PSP funkcjonuje na poziomie powiatowym, wojewódzkim i centralnym. Podstawowym jego zadaniem jest wspomaganie służby dyżurnej PSP w obsłudze zgłoszeń i zdarzeń, koordynacji działań ratowniczych oraz sporządzaniu dokumentacji z przeprowadzonych akcji.

²⁶ Wydatki PUW w Gdańsku i KW PSP w Gdańsku, dobrane w sposób opisany w przypisie 21.

²⁷ Dz. U. Nr 223, poz. 1458.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1.676,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2.503,2 tys. zł (o 49,4%). Zrealizowane w 2015 r. świadczenia wyniosły 2.480,8 tys. zł²⁸ (99,1% planowanych) i były wyższe od wykonanych w 2014 r. o 256,2 tys. zł (o 11,5%).

Kontrola wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 27,3 tys. zł²⁹, stanowiących 3,2% takich wydatków poniesionych w 2015 r. przez dysponentów trzeciego stopnia – Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie w 2015 r. wyniosły 54.228,1 tys. zł, tj. 85,8% planowanych (63.207,0 tys. zł) i zostały przeznaczone na finansowanie projektów realizowanych przez:

- j.s.t. w ramach POIŚ (35.301,4 tys. zł) na projekty kompleksowego zabezpieczenia przeciwpowodziowego Żuław, realizowane przez Powiat Gdański (15.047,4 tys. zł) i ZMiUW (20.254,0 tys. zł) oraz w ramach PROW (1.354,6 tys. zł) m.in. na projekty „Scalenie gruntów w miejscowości Barcice gmina Ryjewo, powiat kwidzyński” (623,0 tys. zł) i „Czerska Struga – odbudowa koryta ciek w km 19+500-22+500 gm. Czersk, pow. chojnicki, woj. pomorskie” (258,0 tys. zł);
- KW PSP w Gdańsku w ramach POIŚ (17.572,1 tys. zł) na projekty „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (11.094,0 tys. zł), „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (3.130,0 tys. zł) i „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” (3.348,1 tys. zł).

Niewykorzystanie środków w kwocie 8.978,9 tys. zł wynikało głównie z braku lub zbyt późnego wydania decyzji przez Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania projektów inwestycyjnych w zakresie melioracji wodnych, realizowanych przez Województwo Pomorskie w ramach PROW, co uniemożliwiło przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych i wykonanie robót budowlanych w terminie niezbędnym do złożenia wniosku o płatność ostateczną (6.892,5 tys. zł, objęte blokadą Wojewody Pomorskiego).

Badanie wydatków na kwotę 17.572,1 tys. zł (tj. 32,4% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/22 i 100,0% wydatków tego budżetu zrealizowanych przez KW PSP w Gdańsku³⁰) wykazało, że zostały one poniesione legalnie, celowo, rzetelnie i gospodarnie, na zakup m.in. czterech samochodów ratowniczo-gaśniczych, 14 samochodów specjalnych, czterech pojazdów do poruszania się w trudnym terenie, autobusu do przewozu ratowników, czterech motopomp przewoźnych do wody zanieczyszczonej, czterech agregatów prądotwórczych, kontenera przeciwpowodziowego z pompami do wody zanieczyszczonej. Zakupione pojazdy i sprzęt przekazano w użyczenie podległym komendom powiatowym PSP, za wyjątkiem autobusu do przewozu ratowników, który pozostał na stanie Komendy.

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

²⁸ Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE nie wystąpiły.

²⁹ Wydatki PUW w Gdańsku i KW PSP w Gdańsku, dobrane w sposób opisany w przypisie 21.

³⁰ Z tego 24 wydatki na kwotę 17.448,7 tys. zł dobrane do wydatków wylosowanych przy losowaniu próby do badania wydatków budżetu państwa i dwa wydatki, na kwotę 123,4 tys. zł, dobrane celowo.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 190 działań w ramach 91 podzadań, 44 zadań i 18 funkcji państwa wydatkowano z budżetu państwa i budżetu środków europejskich 2.029.807,1 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe w ramach działań:

- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego: sfinansowano wypłaty takich świadczeń 315.769 osobom (na realizację działania wykorzystano 729.407,2 tys. zł);
- 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego: zapewniono funkcjonowanie 82 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa (na realizację działania wykorzystano 113.398,9 tys. zł);
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 63.014 dzieciom w wieku 3–5 lat, tj. 82% dzieci w tym wieku na terenie województwa (na realizację działania wykorzystano 96.808,8 tys. zł);
- 21.5.2.2.W Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa: m.in. sfinansowano utrzymanie 1.165,8 km rzek, 1.363,2 km kanałów, 631,0 km wałów przeciwpowodziowych (na realizację działania wykorzystano 75.101,8 tys. zł);
- 20.1.1.9.W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione: objęto finansowaniem składki średnio 78.808 osób miesięcznie (na realizację działania wykorzystano 67.928,1 tys. zł);
- 19.1.1.4.W „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”: dofinansowano 28 zadań w zakresie przebudowy i remontów 169 km dróg powiatowych i gminnych (na realizację działania wykorzystano 54.616,1 tys. zł);
- 19.1.5.4.W Refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych: objęto refundacją średnio 1.918.973 przejazdów miesięcznie (na realizację działania wykorzystano 47.455,2 tys. zł);
- 21.7.2.5.W Dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, obniżono koszty gospodarowania na 625.490 ha (na realizację działania wykorzystano 44.737,0 tys. zł);
- 13.1.1.8.W Zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej: pomocą w zakresie dożywiania objęto 115.811 osób (na realizację działania wykorzystano 33.892,0 tys. zł);
- 20.5.4.6.W Badanie wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności: wykonano 291.368 badań i pomiarów w celu pozyskania danych na temat czynników mających wpływ na zdrowie ludzi (na realizację działania wykorzystano 17.222,9 tys. zł).

W 2015 r. w części 85/22 – województwo pomorskie osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów czterech z pięciu objętych badaniem zadań, na które wydatkowano 444.444,0 tys. zł (21,9% wydatków ogółem, z tego 426.871,9 tys. zł z budżetu państwa i 17.572,1 tys. zł z budżetu środków europejskich):

- 3.1.W Oświata i wychowanie: stosunek liczby kontroli i ewaluacji w zakresie nadzoru pedagogicznego do liczby wszystkich szkół i placówek nadzorowanych wyniósł 0,43 (zakładano 0,34);
- 2.3.W System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności (zadanie realizowane również przez KW PSP w Gdańsku): odsetek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego

Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji wyniósł 88,85% (zakładano 87,25%);

- 20.2.W Ratownictwo medyczne: mediana czasu dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w województwie wyniosła, zgodnie z założeniami, 7 min. w mieście powyżej 10 tysięcy mieszkańców i 14 min. poza miastem powyżej 10 tysięcy mieszkańców;
- 16.1.W Obsługa administracyjna obywatela: odsetek liczby skarg w zakresie spraw obywatelskich uznanych za zasadne do liczby skarg ogółem wyniósł 18% (zakładano 30%).

W przypadku jednego zadania: 20.1.W Dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (na które wydatkowano 77.629,6 tys. zł – w całości z budżetu państwa, tj. 3,8% wydatków ogółem) wprowadzono przekroczenie przyjętą w mierniku wartość, jednak przekroczenie to było znikome, gdyż wyniosło 0,01% (stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby podmiotów świadczących usługi zdrowotne wyniósł 2.307, wobec zakładanego – 2.305).

Osiągnięto mierniki realizacji celów trzech (2.3.1.5.W Nadzór i wspomaganie działalności ratownictwa wodnego, 2.5.2.2.W Prowadzenie postępowań w sprawach cudzoziemców, 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego) z pięciu objętych badaniem działań, na realizację których wydatkowano w 2015 r. 942.132,8 tys. zł. Miernik realizacji celów działań:

- 2.3.1.2.W Interwencje ratowniczo-gaśnicze: wyniósł 2,4% zdarzeń dużych i średnich w stosunku do ogólnej ilości zdarzeń³¹ i przekroczył wartość zakładaną (2%), jednak wielkości zdarzeń nie były zależne od jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego;
- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego: wyniósł 315.769 wypłaconych, wobec planowanych 324.000, świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co wynikało z poprawy sytuacji socjalno-bytowej rodzin, korzystających z ww. świadczeń.

W 2015 r., w porównaniu do 2014 r., wartość miernika realizacji celu działania 2.3.1.5.W Nadzór i wspomaganie działalności ratownictwa wodnego (liczba ratowników wodnych przeszkolonych w zakresie ratownictwa wodnego) spadła o 73,3%, mimo że nakłady na jego wykonanie zmniejszyły się jedynie o 1,5%. Wynikało to ze wskazania w umowach o przekazaniu dotacji mniejszej kwoty na szkolenia, a większej na inne potrzeby beneficjentów, w tym m.in. na remonty sprzętu.

Wojewoda Pomorski osiągnął również założone wartości mierników realizacji objętych badaniem celów strategicznych PUW w Gdańsku, zawartych w Planie działania PUW w Gdańsku oraz zarządzania ryzykiem na 2015 r.: zwiększenie ilości usług na platformie e-PUAP (zgodnie z założeniami wdrożono trzy nowe usługi), usprawnienie nadzoru nad placówkami pomocy społecznej, w szczególności w zakresie pieczy zastępczej oraz efektywności polityki prorodzinnej (zgodnie z założeniami sprawdzono realizację 10 programów wsparcia rodziny i rozwoju pieczy zastępczej oraz zaspokojono 100% potrzeb zgłaszanych w ww. zakresie przez j.s.t.), a także zwiększenie skuteczności nadzoru i polepszenie koordynacji pracy administracji zespolonej (zgodnie z założeniami przeprowadzono 16 spotkań z administracją zespoloną i 25 kontroli jej działalności).

Wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego m.in. przez monitorowanie realizacji tych planów w drodze analizy danych wykazywanych przez jednostki podległe w sprawozdaniach Rb-BZ1 za I półrocze 2015 r. (łącznie z weryfikacją stopnia realizacji mierników zadań podzadania i działań) oraz analizę decyzji podległych dysponentów o zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym. Zrealizowano również zadanie audytowe „Wsparcie przy planowaniu i wykonaniu budżetu w zakresie budżetu zadaniowego i nowego podziału dotacji”.

³¹ Zgodnie z „Zasadami ewidencjonowania zdarzeń w systemie wspomaganie decyzji Państwowej Staży Pożarnej” kryterium wielkości zdarzenia jest ilość prądów gaśniczych (pożar średni – jeżeli jednocześnie podawano od 5 do 12 prądów gaśniczych, a duży – od 13 do 36 prądów gaśniczych).

3. Sprawozdania

Podstawą pozytywnej opinii o prawidłowości łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2015 r., sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2015 r., łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 za 2015 r., a także łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r., sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego jako dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie, były wyniki badania:

- przenoszenia danych z 73 sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu i ośmiu własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z;
- zgodności danych wykazanych w sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego, Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP sprawozdaniach jednostkowych³² z ewidencją księgową;
- skuteczności funkcjonujących w PUW w Gdańsku i KW PSP w Gdańsku systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- łączne sprawozdania Wojewody Pomorskiego: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r. sporządzono na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, a sprawozdania Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2015 r. zgodnie z ewidencją księgową – w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³, sprawozdawczości w układzie zadaniowym³⁴ i sprawozdań z operacji finansowych³⁵;
- jednostkowe sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r. Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku, a także Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2015 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015 r. Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP:
 - przekazano Wojewodzie Pomorskiemu w terminach określonych w ww. rozporządzeniach;
 - zawierały zgodne z ewidencją księgową dane w zakresie dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań, za wyjątkiem sprawozdania Rb-27 za 2015 r. Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, w którym:
 - na skutek niewykazania (niezgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej), ujętych w ewidencji księgowej należności w łącznej kwocie 70,7 tys. zł, dochodzonych na drodze postępowania sądowego zaniżono o ww. kwotę należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto;
 - na skutek ujęcia w ewidencji księgowej należności z tytułu kar umownych i odsetek, zrealizowanych w ramach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, z niewłaściwym symbolem określającym ich źródło:
 - dochody, należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0580 o – odpowiednio – 42,4 tys. zł, 95,6 tys. zł, 53,2 tys. zł i 53,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwoty) w § 0589;

³² Sprawozdania jednostkowe: Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR Wojewody Pomorskiego, Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku oraz Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP.

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto: zawyżono w § 0920 o 0,2 tys. zł, a zaniżono (o ww. kwotę) w § 0929.

W trakcie kontroli NIK dokonano korekt zapisów w księgach rachunkowych KW PSP w Gdańsku w powyższym zakresie i sporządzono (uwzględnione przez Wojewodę Pomorskiego w korektach sprawozdania łącznego) korekty sprawozdania Rb-27 ujmując ww. należności w prawidłowy sposób;

- przyjęty system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, za wyjątkiem KW PSP w Gdańsku, w której mechanizmy te nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły opisanym wyżej nieprawidłowościom w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

Wykazanie przez Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP w sprawozdaniu Rb-27 za 2015 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

IV. Informacje dodatkowe

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

- podjęcie przez Wojewodę Pomorskiego działań w celu wyeliminowania przypadków przekazywania dotacji celowych w terminach nieodpowiadających rzeczywistym potrzebom oraz dokonanie zmiany w obowiązującej w PUW w Gdańsku (dla obsługi finansowej dysponenta trzeciego stopnia) polityce rachunkowości, zapewniającej zgodność jej zapisów z przepisami § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej;
- wzmocnienie przez Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP funkcjonującego w KW PSP w Gdańsku systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym poprzez wprowadzenie mechanizmów zapewniających właściwą klasyfikację dochodów budżetowych oraz prawidłowy obraz stanu dochodów, należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto w sprawozdaniu Rb-27, a także wprowadzenie mechanizmów kontrolnych zapewniających udzielanie zaliczek tylko w przypadkach przewidzianych przepisami i wyeliminowanie nieprawidłowości przy sporządzaniu protokołów z postępowań przetargowych;
- przyznawanie przez Kierowników: OPS w Dziemianach i GOPS w Studzienicach świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie wniosków, do których dołączono wszystkie wymagane dokumenty;
- podjęcie przez Wójta Gminy Studzienice działań zapewniających prawidłowe klasyfikowanie i ewidencjonowanie wydatków budżetowych.

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

- Wojewoda Pomorski poinformował o wprowadzeniu zmian w obowiązującej w PUW w Gdańsku (dla obsługi finansowej dysponenta trzeciego stopnia) polityce rachunkowości, zapewniających zgodność jej zapisów z przepisami § 15 ust. 6 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej, a także że do umowy z Województwem Pomorskim na przekazanie dotacji na realizację zadania własnego, polegającego na bieżącym i zimowym utrzymaniu dróg wprowadzone zostaną zapisy zobowiązujące beneficjenta do składania miesięcznych zapotrzebowań na środki w oparciu o faktyczne potrzeby, z uwzględnieniem niewykorzystanych środków z poprzedniego miesiąca;
- Pomorski Komendant Wojewódzki PSP m.in. wprowadził zmiany w procedurach wewnętrznych KW PSP w Gdańsku uniemożliwiające zaliczkowy zakup towarów, umożliwił pracownikom wydziału finansów dostęp do portalu internetowego zawierającego przepisy prawa finansowego i ich interpretacje, podjął decyzję o zakupie i wdrożeniu w 2016 r. nowego informatycznego systemu finansowo-księgowego, który wyeliminuje ręczne sporządzanie sprawozdań budżetowych;
- Wójt Gminy Studzienice zobowiązał pracowników księgowości do prawidłowego kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków budżetowych;
- Kierownicy OPS w Dziemianach i GOPS w Studzienicach zobowiązali się do egzekwowania od wnioskodawców załączania do wniosków o świadczenia z funduszu alimentacyjnego wszystkich dokumentów wymaganych przepisami.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, dotyczące stwierdzonych przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych, opisanych na str. 14 i 19–20 Informacji.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 85/22 ogółem²⁾	173.016,7	167.651,0	182.421,2	105,4	108,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo ogółem	20.938,9	21.151,0	22.843,2	109,1	108,0
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	850,0	172,0	221,5	26,1	128,8
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	126,7	100,0	85,0	67,1	85,0
1.3.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	601,4	3.406,0	4.102,0	682,0	120,4
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	562,8	3.350,0	4.045,9	718,9	120,8
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	413,7	1.372,0	1.411,7	341,3	102,9
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.905,1	16.083,0	17.003,3	892,5	105,7
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1.532,7	15.655,0	16.561,4	080,5	105,8
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	4,0	4,6	x	114,3
1.7.	rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	17.042,0	0,0	0,0	0,0	x
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	15.078,4	0,0	0,0	0,0	x
1.7.2.	§ 0830 Wpływy z usług	1.959,8	0,0	0,0	0,0	x
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,0	14,0	15,2	94.657,1	108,9
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1,4	2,0	2,8	202,3	141,2
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	2,0	2,8	x	141,2
2.2.	rozdział 050011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1,4	0,0	0,0	0,0	x
3.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	0,0	6,0	6,4	x	107,4
3.1.	rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	0,0	6,0	6,4	x	107,4
4.	Dział 500 Handel ogółem	139,4	117,0	153,3	109,9	131,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	139,4	117,0	153,3	109,9	131,0
4.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	108,0	78,0	108,2	100,2	138,8
5.	Dział 600 Transport i łączność ogółem	252,2	187,0	190,6	75,6	101,9
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	33,4	22,0	22,9	68,6	104,2
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	4,4	1,0	1,9	43,1	189,5
5.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	0,0	0,0	0,4	x	x
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	151,1	104,0	96,1	63,6	92,4
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	63,3	60,0	69,3	109,5	115,5
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa ogółem	84.820,4	78.882,0	85.499,7	100,8	108,4
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	84.750,3	78.882,0	85.499,7	100,9	108,4
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	84.419,7	78.000,0	84.584,6	100,2	108,4
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	70,1	0,0	0,0	0,0	x
7.	Dział 710 Działalność usługowa ogółem	1.688,8	1.380,0	1.446,6	85,7	104,8
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	50,1	40,0	21,7	43,2	54,1
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1.632,8	1.340,0	1.424,9	87,3	106,3
7.3.	rozdział 71035 Cmentarze	5,9	0,0	0,0	0,0	x
8.	Dział 750 Administracja publiczna ogółem	39.568,0	41.312,0	43.652,2	110,3	105,7
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	39.129,4	41.309,0	43.644,3	111,5	105,7
8.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	30.401,0	32.000,0	34.478,5	113,4	107,7
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	7.859,2	8.000,0	7.932,6	100,9	99,2
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	2,5	2,0	5,5	221,2	274,7
8.3.	rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	18,9	0,0	0,0	0,0	x
8.4.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	417,1	0,0	0,0	0,0	x
8.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,2	1,0	2,3	1.368,3	233,5
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa ogółem	263,2	332,0	396,1	150,5	119,3
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	25,0	132,0	160,3	640,7	121,5
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	230,0	193,0	224,5	97,6	116,3
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,5	7,0	11,2	2.068,4	160,6
9.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	7,7	0,0	0,0	0,0	x
10.	Dział 758 Różne rozliczenia	1,5	6,0	6,9	453,9	114,3
10.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	1,5	6,0	6,9	453,9	114,3
11.	Dział 801 Oświata i wychowanie ogółem	199,6	68,0	68,3	34,2	100,4
11.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	3,0	3,7	x	122,9
11.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	12,0	12,8	x	106,7
11.3.	rozdział 80104 Przedszkola	0,0	15,0	15,4	x	102,7
11.4.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	194,4	38,0	36,4	18,7	95,8

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
11.5.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3,8	0,0	0,0	0,0	x
11.6.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1,4	0,0	0,0	0,0	x
12.	Dział 851 Ochrona zdrowia ogółem	7.400,9	7.575,0	7.980,4	107,8	105,4
12.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	1.387,4	6.608,0	6.803,7	490,4	103,0
12.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1.184,4	1.148,0	1.165,9	98,4	101,6
12.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	0,2	5.249,0	5.338,0	3 064 314,3	101,7
12.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	619,8	741,0	958,4	154,6	129,3
12.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	75,2	124,0	106,6	141,8	86,0
12.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	15,3	0,0	0,1	0,9	x
12.5.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	5.181,0	0,0	0,0	0,0	x
12.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	5.172,3	0,0	0,0	0,0	x
12.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	122,3	102,0	111,5	91,2	109,4
13.	Dział 852 Pomoc społeczna ogółem	17.081,0	15.804,0	19.398,0	113,6	122,7
13.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	11,1	13,0	12,7	113,9	97,5
13.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	457,4	412,0	482,1	105,4	117,0
13.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,0	4,0	4,6	x	115,2
13.4.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2,0	0,0	0,2	11,6	x
13.5.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	15.386,1	14.214,0	17.465,6	113,5	122,9
13.5.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	12.534,9	12.021,0	14.828,6	118,3	123,4
13.5.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ³⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.377,2	1.857,0	2.224,4	93,6	119,8
13.6.	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	12,1	16,0	18,7	154,6	116,8
13.7.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36,0	18,0	20,3	56,3	112,6
13.8.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	x	x
13.9.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	390,5	422,0	491,4	125,8	116,5
13.10.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,4	0,0	0,7	30,7	x
13.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	774,0	688,0	879,2	113,6	127,8
13.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	9,2	17,0	22,4	242,9	131,9
14.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej ogółem	163,4	359,0	407,9	249,7	113,6
14.1.	rozdział 85305 Żłobki	2,6	15,0	15,6	591,2	104,1
14.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	4,0	0,0	0,2	4,2	x
14.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	156,7	344,0	392,1	250,2	114,0
15.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza ogółem	46,4	55,0	56,2	121,1	102,1
15.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,0	368,6	x
15.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	46,4	55,0	56,2	121,1	102,1
16.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska ogółem	447,7	409,0	306,4	68,4	74,9
16.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	171,6	237,0	233,1	135,8	98,3
16.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	111,2	110,0	0,0	0,0	0,0
16.3.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	127,8	0,0	0,0	0,0	x
16.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	37,1	62,0	73,3	197,5	118,2
17.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem	3,8	0,0	0,3	7,1	x
17.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3,8	0,0	0,3	7,1	x
18.	Dział 926 Kultura fizyczna	0,0	6,0	6,0	x	100,1
18.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	0,0	6,0	6,0	x	100,1

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

²⁾ Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa po nowelizacji ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/22 ogółem²⁾	1.900.479,1	1.516.076,0	2.010.874,8	1.975.579,0	104,0	130,3	98,2
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	166.677,9	74.296,0	152.920,4	148.601,9	89,2	200,0	97,2
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1.200,1	1.444,0	1.348,9	1.240,3	103,3	85,9	92,0
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	49.813,8	22.330,0	39.083,5	37.352,8	75,0	167,3	95,6
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	29.255,0	15.250,0	29.563,00	29.562,3	101,1	193,9	100,0
1.2.2.	§ 6209 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy ³⁾ , lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	12.977,1	4.727,0	6.276,92	6.269,1	48,3	132,6	99,9
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	588,0	200,0	786,0	786,0	133,7	393,0	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8.684,6	1.000,0	7.055,0	6.804,7	78,4	680,5	96,5
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.967,1	1.981,0	1.996,1	1.984,8	100,9	100,2	99,4
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7.403,7	7.926,0	8.044,6	8.042,8	108,6	101,5	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14.493,1	7.699,0	13.090,8	12.718,7	87,8	165,2	97,2
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	28.931,2	26.592,0	30.383,8	29.932,7	103,5	112,6	98,5
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5.014,2	5.124,0	5.124,0	3.734,9	74,5	72,9	72,9
1.10.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1.243,7	1.243,7	x	x	100,0
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	48.582,0	0,0	44.764,1	44.760,5	92,1	x	100,0
1.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	44.445,7	0,0	44.740,59	44.737,0	100,7	x	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	0,0	0,0	34,3	33,2	x	x	96,7
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	34,3	33,2	x	x	96,7
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3.126,0	4.128,0	4.128,0	3.114,9	99,6	75,5	75,5
3.1.	rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka	1.350,9	1.353,0	1.353,0	1.331,8	98,6	98,4	98,4
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	1.775,0	2.775,0	2.775,0	1.783,2	100,5	64,3	64,3
4.	Dział 500 Handel	3.975,8	4.007,0	4.007,0	3.979,3	100,1	99,3	99,3
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3.975,8	4.007,0	4.007,0	3.979,3	100,1	99,3	99,3
5.	Dział 600 Transport i łączność	103.579,9	59.775,0	149.510,9	144.769,5	139,8	242,2	96,8
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7.293,8	0,0	7.281,3	7.281,3	99,8	x	100,0
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47.000,0	51.000,0	51.000,0	47.455,2	101,0	93,0	93,0
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,00	0,0	19.165,25	19.165,25	x	x	100,0
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	19.036,5	0,0	28.034,5	28.034,5	147,3	x	100,0
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	19.035,1	0,0	31.177,9	30.571,6	160,6	x	98,1
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	7.764,6	5.321,0	9.398,0	8.808,7	113,4	165,5	93,7
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3.306,0	3.310,0	3.310,0	3.309,1	100,1	100,0	100,0
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	143,9	144,0	144,0	144,0	100,0	100,0	100,0
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	27.329,3	4.905,0	26.854,9	26.334,0	96,4	536,9	98,1
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	27.329,3	4.905,0	26.854,9	26.334,0	96,4	536,9	98,1
7.	Dział 710 Działalność usługowa	15.142,8	15.331,0	15.430,0	15.367,0	101,5	100,2	99,6
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	3,0	3,0	3,0	3,0	100,0	100,0	100,0
7.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	1.665,4	1.667,0	1.667,0	1.666,9	100,1	100,0	100,0
7.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	510,1	554,0	554,0	503,2	98,7	90,8	90,8
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	12.364,6	12.557,0	12.656,0	12.644,8	102,3	100,7	99,9
7.4.	rozdział 71035 Cementarze	399,7	400,0	400,0	399,0	99,8	99,8	99,8
7.6.	rozdział 71095 Pozostała działalność	200,0	150,0	150,0	150,0	75,0	100,0	100,0
8.	Dział 750 Administracja publiczna	70.603,8	76.802,0	77.966,2	76.484,7	108,3	99,6	98,1
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	70.049,6	76.101,0	77.422,7	75.945,8	108,4	99,8	98,1
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	100,0	100,0	100,0
8.3.	rozdział 75045 Komisje poborowe	534,1	684,0	525,6	521,0	97,6	76,2	99,1
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	1,7	0,0	0,9	0,9	53,8	x	100,0
8.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.	Dział 752 Obrona narodowa	333,7	417,0	417,0	378,1	113,3	90,7	90,7
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	333,7	417,0	417,0	378,1	113,3	90,7	90,7
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	125.989,2	127.008,0	131.931,6	131.769,0	104,6	103,7	99,9
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8.714,4	7.829,0	11.805,1	11.650,5	133,7	148,8	98,7
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	116.309,9	118.623,0	118.992,1	118.988,7	102,3	100,3	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	149,1	152,0	232,0	232,0	155,6	152,6	100,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	270,0	267,5	x	x	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa po nowelizacji ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	289,5	0,0	85,0	85,0	29,4	x	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	122,4	0,0	143,4	141,2	115,3	x	98,5
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	367,5	0,0	279,1	279,1	76,0	x	100,0
11.1.	rozdział 75615 Wpływ z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	367,5	0,0	279,1	279,1	76,0	x	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	5.165,9	4.002,0	7.243,2	7.241,9	140,2	181,0	100,0
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5.165,9	3.472,0	7.242,2	7.241,9	140,2	208,6	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	530,0	1,0	0,0	x	0,0	0,0
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	112.394,9	9.895,0	126.312,0	124.784,6	111,0	1.261,1	98,8
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	5.630,8	0,0	11.575,7	11.272,5	200,2	x	97,4
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	11,2	0,0	179,9	140,0	1.246,2	x	77,8
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	29.524,5	0,0	27.811,4	27.647,2	93,6	x	99,4
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	62.951,2	0,0	65.111,9	64.954,1	103,2	x	99,8
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	314,6	0,0	189,7	186,9	59,4	x	98,5
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3.922,6	0,0	3.829,8	3.808,8	97,1	x	99,5
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	6.541,0	6.327,7	x	x	96,7
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	303,1	225,1	x	x	74,3
13.9.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	15,4	15,4	x	x	100,0
13.10.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	17,7	17,7	x	x	100,0
13.11.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8.451,1	8.775,0	8.737,2	8.528,1	100,9	97,2	97,6
13.12.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	330,6	350,0	322,8	289,9	87,7	82,8	89,8
13.13.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	391,6	171,4	x	x	43,8
13.14.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1.258,3	770,0	1.284,7	1.199,9	95,4	155,8	93,4
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	232.822,3	227.768,0	231.783,1	229.110,5	98,4	100,6	98,8
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	202,0	0,0	4.375,4	4.375,4	2.165,7	x	100,0
14.2.	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	10,0	10,0	15,0	13,5	135,0	135,0	90,0
14.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	53.795,5	51.673,0	54.072,9	53.770,0	100,0	104,1	99,4
14.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.798,4	1.754,0	1.771,7	1.724,8	95,9	98,3	97,4
14.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	103.640,1	104.110,0	112.709,9	112.516,8	108,6	108,1	99,8
14.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	72.326,8	69.146,0	57.399,9	55.334,5	76,5	80,0	96,4
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1.049,5	1.075,0	1.438,4	1.375,5	131,1	128,0	95,6
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	975.310,1	889.613,0	1.017.441,5	1.002.640,0	102,8	112,7	98,5
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	79,1	0,0	80,5	80,5	101,8	x	100,0
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	50.988,5	50.497,0	51.018,9	51.015,1	100,1	101,0	100,0
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	23.836,2	20.754,0	23.292,7	22.751,3	95,4	109,6	97,7
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1.098,6	0,0	1.591,3	1.528,3	139,1	x	96,0
15.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	828,4	810,0	843,0	823,8	99,5	101,7	97,7
15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	4.286,4	0,0	3.838,0	3.782,7	88,2	x	98,6
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	689.442,4	702.001,0	739.582,7	729.119,8	105,8	103,9	98,6
15.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	688.221,9	701.013,0	738.282,29	727.819,5	105,8	103,8	98,6
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10.017,3	8.624,0	12.956,6	12.593,6	125,7	146,0	97,2
15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	29.347,2	15.723,0	29.832,1	28.451,8	96,9	181,0	95,4
15.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	694,4	0,0	1.068,5	989,9	142,6	x	92,6
15.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	79.358,4	41.069,0	82.300,5	81.377,5	102,5	198,1	98,9
15.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	37,9	34,8	x	x	92,0
15.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	20.247,2	19.334,0	23.330,4	23.152,8	114,4	119,8	99,2
15.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	6,0	5,9	x	x	98,8
15.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1.478,2	1.223,0	1.820,8	1.816,7	122,9	148,5	99,8
15.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9.219,0	7.530,0	10.460,4	10.071,7	109,3	133,8	96,3
15.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	87,0	7,0	53,8	53,8	61,8	767,9	100,0
15.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	100,0	100,0	x	x	100,0
15.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	54.301,9	22.041,0	35.227,5	34.889,9	64,3	158,3	99,0
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14.872,0	4.150,0	24.897,1	22.486,0	151,2	541,8	90,3
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	9.357,1	0,0	16.965,0	15.046,8	160,8	x	88,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa po nowelizacji ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	276,1	0,0	991,1	835,8	302,7	x	84,3
16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	21,6	0,0	531,5	399,3	1.848,3	x	75,1
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4.973,4	4.150,0	5.996,2	5.980,3	120,2	144,1	99,7
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	243,7	0,0	413,4	223,8	91,8	x	54,1
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	29.325,6	2.241,0	26.676,9	25.179,2	85,9	1.123,6	94,4
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.076,4	2.241,0	2.241,0	2.237,9	107,8	99,9	99,9
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	27.249,3	0,0	24.435,9	22.941,3	84,2	x	93,9
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8.030,5	6.233,0	7.451,0	7.447,9	92,7	119,5	100,0
18.1.	rozdział 90008 Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
18.2.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	7.898,8	6.233,0	7.440,5	7.437,4	94,2	119,3	100,0
18.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	57,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
18.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	3,8	0,0	10,5	10,5	273,6	x	100,0
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.512,3	3.575,0	3.660,5	3.653,3	104,0	102,2	99,8
19.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	935,1	1.030,0	1.036,0	1.034,8	110,7	100,5	99,9
19.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2.577,2	2.545,0	2.624,5	2.618,5	101,6	102,9	99,8
20.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.919,5	1.930,0	1.930,0	1.924,8	100,3	99,7	99,7
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.919,5	1.930,0	1.930,0	1.924,8	100,3	99,7	99,7

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

²⁾ Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2015 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014r.			Wykonanie 2015r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 ogółem:		2464	109 640,4	3 708 zł	2416	109 824,4	3 788 zł	102,2%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	1204	45 633,6	3 158 zł	1163	45 938,9	3 292 zł	104,2%
		2	2	260,2	10 840 zł	2	265,0	11 042 zł	101,9%
		3	1199	59 922,2	4 165 zł	1191	59 733,9	4 180 zł	100,4%
		10	59	3 824,4	5 402 zł	60	3 886,6	5 398 zł	99,9%
	w tym								
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo		416	19 998,3	4 006 zł	411	19 920,7	4 039 zł	100,8%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	48	1 666,0	2 892 zł	49	1 773,8	3 017 zł	104,3%
		3	368	18 332,3	4 151 zł	362	18 146,9	4 177 zł	100,6%
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych		28	1 247,2	3 712 zł	27	1 229,7	3 795 zł	102,2%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	2	150,3	6 264 zł	2	169,9	7 080 zł	113,0%
		3	26	1 096,9	3 516 zł	25	1 059,8	3 533 zł	100,5%
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa		116	4 291,2	3 083 zł	115	4 281,1	3 102 zł	100,6%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	21	675,6	2 681 zł	22	720,0	2 727 zł	101,7%
		3	95	3 615,6	3 172 zł	93	3 561,1	3 191 zł	100,6%
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii		85	5 055,0	4 956 zł	80	5 068,1	5 279 zł	106,5%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	7	278,3	3 313 zł	7	312,3	3 718 zł	112,2%
		3	78	4 776,8	5 103 zł	73	4 755,8	5 429 zł	106,4%
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii		187	9 404,8	4 191 zł	189	9 341,8	4 119 zł	98,3%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	18	561,8	2 601 zł	18	571,6	2 646 zł	101,7%
		3	169	8 843,0	4 360 zł	171	8 770,2	4 274 zł	98,0%
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo		21	781,0	3 099 zł	19	794,0	3 482 zł	112,4%
	rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka		21	781,0	3 099 zł	19	794,0	3 482 zł	112,4%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	21	781,0	3 099 zł	19	794,0	3 482 zł	112,4%
3.	dział 500 Handel		62	2569,0	3 453 zł	59	2568,9	3 628 zł	105,1%
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa		62	2569,0	3 453 zł	59	2568,9	3 628 zł	105,1%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	6	327,9	4 555 zł	7	368,5	4 386 zł	96,3%
		3	56	2 241,0	3 335 zł	52	2 200,4	3 526 zł	105,7%
4.	dział 600 Transport i łączność		30	1 855,4	5 154 zł	34	1 866,0	4 573 zł	88,7%
	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego		30	1 855,4	5 154 zł	34	1 866,0	4 573 zł	88,7%
4.1	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	5	273,3	4 556 zł	5	284,8	4 747 zł	104,2%
		3	25	1 582,1	5 274 zł	29	1 581,2	4 544 zł	86,2%
5.	dział 710 Działalność usługowa		31	1 507,0	4 051 zł	31	1 547,0	4 159 zł	102,7%
	rozdział 71015 Nadzór budowlany		31	1 507,0	4 051 zł	31	1 547,0	4 159 zł	102,7%
5.1.	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	2	114,1	4 753 zł	1	110,8	9 232 zł	194,3%
		3	29	1 392,9	4 003 zł	30	1 436,2	3 989 zł	99,7%
6.	dział 750 Administracja publiczna		645	30 461,6	3 936 zł	639	30 670,0	4 000 zł	101,6%
	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		645	30 461,6	3 936 zł	639	30 670,0	4 000 zł	101,6%
6.1.	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	148	5 645,1	3 179 zł	147	5 757,7	3 264 zł	102,7%
		2	2	260,2	10 840 zł	2	265,0	11 042 zł	101,9%
		3	495	24 550,0	4 133 zł	490	24 647,3	4 192 zł	101,4%
		10	0	6,4	0 zł	0	0,0	0 zł	0,0%
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		78	4 727,6	5 051 zł	80	4 828,5	5 030 zł	99,6%
	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej		78	4 727,6	5 051 zł	80	4 828,5	5 030 zł	99,6%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	6	235,5	3 271 zł	6	242,8	3 372 zł	103,1%
		3	13	674,0	4 321 zł	14	699,1	4 161 zł	96,3%
		10	59	3 818,1	5 393 zł	60	3 886,6	5 398 zł	100,1%
8.	dział 801 Oświata i wychowanie		102	5 970,0	4 877 zł	102	5 981,7	4 887 zł	100,2%
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty		102	5 970,0	4 877 zł	102	5 981,7	4 887 zł	100,2%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	11	521,1	3 947 zł	10	575,1	4 792 zł	121,4%
		3	91	5 448,9	4 990 zł	92	5 406,6	4 897 zł	98,1%
9.	dział 851 Ochrona zdrowia		962	36 196,5	3 136 zł	922	36 104,6	3 263 zł	104,1%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	946	35 319,7	3 111 zł	906	35 288,6	3 246 zł	104,3%
		3	16	876,8	4 566 zł	16	816,0	4 250 zł	93,1%
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna		942	35 101,9	3 105 zł	902	35 044,2	3 238 zł	104,3%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	942	35 101,9	3 105 zł	902	35 044,2	3 238 zł	104,3%
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna		20	1 094,6	4 561 zł	20	1 060,4	4 418 zł	96,9%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	4	217,8	4 538 zł	4	244,4	5 092 zł	112,2%
		3	16	876,8	4 566 zł	16	816,0	4 250 zł	93,1%
10.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		85	3 911,8	3 835 zł	85	3 906,0	3 829 zł	99,9%
	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska		85	3 911,8	3 835 zł	85	3 906,0	3 829 zł	99,9%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	7	429,0	5 107 zł	8	454,0	4 729 zł	92,6%
		3	78	3 482,9	3 721 zł	77	3 452,0	3 736 zł	100,4%
11.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		32	1 662,2	4 329 zł	34	1 637,0	4 012 zł	92,7%
	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków		32	1 662,2	4 329 zł	34	1 637,0	4 012 zł	92,7%
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	1	4	320,9	6 685 zł	5	288,7	4 812 zł	72,0%
		3	28	1 341,3	3 992 zł	29	1 348,3	3 874 zł	97,1%

1) Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze. Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	61.072,8	25.957,0	63.207,0	54.228,1	88,8	208,9	85,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	60.053,7	25.957,0	45.091,7	36.656,0	61,0	141,2	81,3
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	19.340,3	8.269,0	8.269,0	1.354,6	7,0	16,4	16,4
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	40.713,3	17.688,0	36.822,7	35.301,4	86,7	199,6	95,9
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.019,1	0,0	18.115,3	17.572,1	1 724,3	X	97,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	1.019,1	0,0	18.115,3	17.572,1	1 724,3	X	97,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³⁷.

Dochody³⁸: 182.421,2 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.029.807,1 tys. zł

Łączna kwota G : 2.029.807,1 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 4,6 tys. zł, tj. 0,0002% wydatków ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Ww. kwota dotyczy wydatków dokonanych z naruszeniem prawa w KW PSP w Gdańsku, w wyniku przyjęcia w procedurach wewnętrznych (tak samo jak Wojewoda Pomorski w obowiązującej w PUW w Gdańsku dla obsługi finansowej dysponenta trzeciego stopnia polityce rachunkowości) dopuszczalności dokonywania ze środków publicznych, przeznaczonych na wydatki, wypłat zaliczkowych dostawcom towarów i usług na podstawie przedłożonej faktury pro forma.

Ocena częściowa wydatków została obniżona o jeden punkt (z 5 na 4) z uwagi na:

- niepodjęcie przez Wojewodę Pomorskiego działań w celu zmiany zawartej z Województwem Pomorskim umowy na dofinansowanie zakupu materiałów do bieżącego i zimowego utrzymania dróg, mimo uzyskania od beneficjenta dotacji informacji o przekazywaniu w ramach umowy części środków przed faktycznym zapotrzebowaniem (na skutek nierzetelnego działania w ww. zakresie przekazano Województwu Pomorskiemu wcześniej, niż wynikało to z faktycznego zapotrzebowania, środki budżetu państwa w łącznej kwocie 4.616,3 tys. zł);
- fakt, że dokonanie w KW PSP w Gdańsku wydatku z naruszeniem prawa stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena częściowa wydatków: (4) pozytywna

Wynik końcowy Wk: $4 \times 1,0 = 4$

Ocena końcowa: pozytywna

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Dariusz Drelich	Wojewoda Pomorski (od 9 grudnia 2015 r.)	P
		Ryszard Stachurski	Wojewoda Pomorski (od 12 grudnia 2011 r. do 8 grudnia 2015 r.)	
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku	Andrzej Rószkowski	Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	O
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Mieczysław Struk	Marszałek Województwa Pomorskiego	P
4.	Urząd Gminy Dziemiany	Leszek Pobłocki	Wójt Gminy Dziemiany	P
5.	Urząd Gminy Studzienice	Bogdan Ryś	Wójt Gminy Studzienice	P
6.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku	Grzegorz Stachowiak	Dyrektor	P
7.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dziemianach	Jolanta Las	Kierownik	P
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Studzienicach	Witold Kulas	Kierownik	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Pomorski
14. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
15. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
16. Biblioteka Sejmowa
17. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej