

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.410.001.01.2016

Nr ewid. 126/2016/P/16/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

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 85/30 – województwo wielkopolskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Andrzej Aleksandrowicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna.....	5
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/30 – województwo wielkopolskie.....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
3. Sprawozdania .....	17
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>19</b>

## I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania w 2015 r. budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie. Dysponentem budżetu państwa w części 85/30 jest Wojewoda Wielkopolski.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- sprawowanie przez dysponenta części budżetu państwa nadzoru i kontroli w zakresie określonym przez art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>,
- wykorzystanie przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także na realizację zadań rządowych z zakresu spraw obywatelskich oraz dofinansowanie budowy lub przebudowy dróg gminnych i wojewódzkich.

Wykonane w 2015 r. dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 323,7 mln zł stanowiły 0,1% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe zrealizowane w 2015 r. w tej części stanowiły 0,8% ogółu wydatków budżetu państwa.

W 2015 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa, skontrolowano dwóch dysponentów III stopnia, tj. kierownika Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu obsługującego Wojewodę Wielkopolskiego oraz kierownika Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu. Kontrola w tych jednostkach została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

Specyfiką wydatków w częściach budżetu państwa, których dysponentami są wojewodowie, jest dominujący udział dotacji. Wojewoda Wielkopolski w 2015 r. w formie dotacji przekazał innym podmiotom, głównie jednostkom samorządu terytorialnego, blisko 81% środków budżetowych. W związku z tym kontrolą wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, objęto trzy jednostki samorządu terytorialnego oraz podległych dwóm z tych jednostek kierownikom miejskich ośrodków pomocy społecznej.

Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2013 r. Poz. 885, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza<sup>3</sup>, że zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r.<sup>4</sup> dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie zostały zrealizowane w 95,1%. Na poziomie 97,7% wykonane zostały natomiast wydatki budżetowe zaplanowane w tej części budżetu państwa. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacje budżetowe, stanowiły 81% ogółu wydatków budżetu państwa. Dotacje te przekazane zostały głównie jednostkom samorządu terytorialnego. Kontrole przeprowadzone w trzech z tych jednostek potwierdziły w zasadzie prawidłowe wykorzystanie przekazanych dotacji i wykonanie zaplanowanych zadań. Realizacja wydatków (z wyjątkiem opisanych niżej) była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Kontrolą w tym zakresie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim objęto 21,5% ogółu wydatków, a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu 2,5% ogółu wydatków. Ustalenia kontroli potwierdziły rzetelną realizację przez Wojewodę Wielkopolskiego jednego z wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.<sup>5</sup>

Stwierdzone nieprawidłowości m.in. polegały na:

- niecelowym występowaniu przez Wojewodę Wielkopolskiego o środki z rezerwy celowej w kwocie 483 tys. zł, przeznaczone na wydatki bieżące związane z utrzymaniem Przejścia Granicznego Poznań-Ławica, w sytuacji braku analizy potrzeb w tym zakresie, a także wypłaceniu temu Portowi czynszu zawyżonego o 25,3 tys. zł, co nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- niecelowym i niegospodarnym wydatkowaniu 22,1 tys. zł za sporządzenie niezależnej opinii eksperckiej w związku ze sformułowaną przez NIK negatywną oceną prowadzenia przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu ksiąg rachunkowych w 2013 r.,
- niecelowym wydatkowaniu 9,6 tys. zł środków pochodzących z rezerwy celowej przeznaczonej na realizację zadań związanych z systemem powiadamiania ratunkowego na terenie kraju.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu:

- 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 państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz.153, ze zm.)

<sup>5</sup> Wojewoda Wielkopolski odmówił wykonania wniosku pokontrolnego dotyczącego zwrotu do budżetu państwa kwoty 79 tys. zł.

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

Stwierdzone nieprawidłowości przy realizacji w 2015 r. budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie, polegające na występowaniu przez Wojewodę Wielkopolskiego do Ministra Finansów o środki z rezerwy celowej, pomimo braku faktycznych potrzeb uzasadniały skierowanie stosownego wniosku pokontrolnego. Na brak dostosowania zapotrzebowania na środki z rezerw celowych do faktycznych potrzeb, NIK zwracała uwagę Wojewodzie Wielkopolskiego także w trakcie poprzednich kontroli wykonania budżetu państwa.

Kolejny rok niekorzystnie w punktu widzenia dochodów budżetowych przedstawiały się wysokie i wciąż szybko rosnące kwoty należności pozostałych do zapłaty. Wyniki kontroli dochodów realizowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wykazały nie zawsze terminowe ewidencjonowanie wydanych postanowień stanowiących podstawę wszczynania działań egzekucyjnych. W związku z tym NIK sformułowała wniosek o wyeliminowanie tej nieprawidłowości.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/30 – województwo wielkopolskie

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. dochody w części 85/30 – województwo wielkopolskie zrealizowane zostały w kwocie 307,8 mln zł. Były one niższe od prognozowanych o 4,9 % oraz od dochodów uzyskanych w 2014 o 1,8%. Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za użytkowanie wieczyste i zarząd nieruchomości Skarbu Państwa, 134,3 mln zł (43,6% ogółu dochodów),
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z różnych opłat, 69,0 mln zł (22,4%),
- wpływy z opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii z tytułu m.in. wykonanych badań laboratoryjnych oraz innych czynności wykonywanych przez inspekcje weterynaryjne, 49,5 mln zł (16,1%),
- zwroty wypłaconych przez gminy świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zwroty zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach 19,5 mln zł (6,3%).

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 88,5% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2015 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano w pięciu działach klasyfikacji budżetowej:

- 801 *Oświata i wychowanie* o 50,7%, co było spowodowane wyższymi wpływami z tytułu sprzedaży składników majątkowych przez kuratora oświaty,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* o 35,9%, na skutek wzrostu kar umownych nałożonych na dostawców za nieterminową realizację dostaw sprzętu strażackiego na rzecz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu oraz zwiększonych dochodów zrealizowanych przez komendy powiatowe państwowej straży pożarnej w ramach realizacji zadań z zakresu administracji publicznej i innych zadań zleconych powiatom,
- 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza* o 21,4%, co wynikało ze zwiększonych wpływów z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w ramach realizacji pomocy materialnej dla uczniów,
- 600 *Transport i łączność* o 14,1% w wyniku zwiększonych wpływów z tytułu pobranych prowizji otrzymywanych przez Wojewódzką Inspekcję Transportu Drogowego od nałożonych kar pieniężnych za przejazd pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia lub niezgodnie z warunkami określonymi w tych zezwoleniach,
- 710 *Działalność usługowa* o 13,9% na skutek zwiększonych wpływów z tytułu opłat legalizacyjnych oraz grzywien i innych kar pieniężnych wymierzanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego.

Najniższe wykonanie w 2015 r. dochodów, tj. na poziomie 43%, 77%, 92% i 93% planu, dotyczyło działów odpowiednio: 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 700 *Gospodarka mieszkaniowa* i 851 *Ochrona zdrowia*. Niewykonanie zaplanowanych dochodów w dziale 921 spowodowane było trudnościami w precyzyjnym oszacowaniu tak specyficznych dochodów, jakimi są grzywny nakładane na właścicieli obiektów zabytkowych w celu przymuszenia do wykonania remontów tych obiektów. Niższe od prognozowanego wykonanie planu dochodów w dziale 853 wynikało z uzyskania niższych wpływów przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności. Niepełne wykonanie planu dochodów w dziale 700 związane było

z uzyskaniem niższych wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (z użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa) oraz niższej skuteczności windykacji tych należności (niższe od planowanych o 11,5 mln zł). Z kolei w dziale 851 uzyskano niższe wpływy z opłat uiszczanych na rzecz inspekcji sanitarnej (za przeprowadzone kontrole, wydane orzeczenia, postanowienia i decyzje administracyjne w ramach realizacji bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego) wynikających z mniejszej aktywności gospodarczej potencjalnych kontrahentów oraz nałożenia przez inspekcję farmaceutyczną mniejszej liczby kar niż pierwotnie zakładano.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

## **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Niekorzystnie z punktu widzenia dochodów budżetowych ukształtowały się kwoty nieuregulowanych należności oraz dynamika ich wzrostu.

Na koniec 2015 r. należności wyniosły 791,9 mln zł i były wyższe od stanu należności na koniec 2014 r. o 12,4%. Zaległości wyniosły 755,7 mln zł i w trakcie 2015 r. wzrosły o 12,8%.

Największe zaległości dotyczyły niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy (619,9 mln zł), opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (64,6 mln zł) oraz nałożonych mandatów i grzywien (64,0 mln zł).

Przyczynami wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników. Były to okoliczności w znacznej mierze niezależne od działań Wojewody Wielkopolskiego.

W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2015 r. budżetu państwa w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski zobowiązał gminy do podjęcia działań zmniejszających zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zobowiązał powiaty do zintensyfikowania działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wraz ze składaniem stosownych informacji. Ponadto Wojewoda Wielkopolski monitorował i analizował czynności podejmowane przez jednostki kontrolowane w zakresie poprawy ściągłości należności, wskazując w wielu przypadkach na potrzebę optymalizacji działań windykacyjnych.

Nieuregulowane na koniec 2015 r. należności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wyniosły 3,2 mln zł i były wyższe o 245,7 tys. zł od stanu tych należności z końca 2014 r. Zaległości wyniosły 570,1 tys. zł i w porównaniu z 2014 r. były wyższe o 32,9 tys. zł. Wzrost zaległości był wynikiem nakładania grzywien na osoby, które nie dopełniły obowiązku szczepień ochronnych oraz braku terminowego regulowania rat należności przez osoby zobowiązane do wnoszenia opłat legalizacyjnych. Wyniki kontroli dają podstawę do stwierdzenia, że do wzrostu tych zaległości mogły przyczynić się m. in. działania służb Wojewody Wielkopolskiego, które w 2015 r. nie zawsze terminowo ewidencjonowały wydane postanowienia stanowiące podstawę wszczęcia działań egzekucyjnych.

## **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 1.955,4 mln zł. Wydatki były planowane zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i układzie zadaniowym. Kwoty wydatków zgłoszone przez Wojewodę Wielkopolskiego do projektu budżetu państwa w części 85/30 wyniosły 1.059,8 mln zł. Zostały one zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Różnica pomiędzy kwotą wydatków ujętą w ustawie budżetowej na 2015 r., a kwotą wydatków przedłożonych przez Wojewodę Wielkopolskiego w projekcie budżetu na 2015 r., była wynikiem zmian wprowadzonych do projektu ustawy budżetowej przez Ministra



Finansów. Zmiany te polegały przede wszystkim na włączeniu do projektu budżetu wydatków z rezerw budżetowych (poz. 27, 28 i 34) w kwocie 878,2 tys. zł przeznaczonych m. in. na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, realizację krajowego programu przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz pomoc państwa w zakresie dożywiania.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 2.737,4 mln zł, tj. o 40%. Zwiększenia te dotyczyły przede wszystkim:

- dotacji w kwocie 607,7 mln zł<sup>6</sup>, w tym głównie dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz ich zadań własnych (593,4 mln zł),
- wydatków majątkowych w kwocie 124,4 mln zł,
- wydatków bieżących jednostek budżetowych w kwocie 44,4 mln zł.

Wydatki w części 85/30 wyniosły 2.673,4 mln zł i stanowiły 97,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 2,4%. Najwyższe kwoty wydatkowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- *Pomoc społeczna* – 1.251,3 mln zł (46,8% wydatków części), w tym głównie na wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego (944,5 mln zł), działalność domów pomocy społecznej (63,1 mln zł), zasiłki stałe (58,8 mln zł),
- *Ochrona zdrowia* – 305,4 mln zł, tj. 11,4% wydatków części, w tym 147,3 mln zł na działalność jednostek ratownictwa medycznego, 83,9 mln zł na działalność Inspekcji Sanitarnej oraz 67,4 mln zł na składki zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- *Rolnictwo i łowiectwo* – 287,4 mln zł, tj. 10,7% wydatków części, w tym przede wszystkim 107,9 mln zł na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, 79,1 mln zł na działalność powiatowych inspektoratów weterynarii oraz 35,8 mln zł na melioracje wodne,
- *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 192,1 mln zł, tj. 7,2% wydatków części, z czego 198,9 mln zł na działalność wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej,
- *Transport i łączność* – 164,8 mln zł, tj. 6,2 % wydatków części, w tym głównie 50,0 mln zł na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg,
- *Administracja publiczna* – 112,2 mln zł, tj. 4,2% wydatków części, z czego 110,6 mln zł na działalność i zadania realizowane przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2015 r. wydatków budżetu państwa w części 85/30, według grup ekonomicznych największy udział (80,6%) stanowiły dotacje. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 13,4% ogółu wydatków, wydatki majątkowe – 5,3% ogółu wydatków, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 0,6% ogółu wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% ogółu wydatków.

W 2015 r. wzrosły w porównaniu do 2014 r. wydatki majątkowe (o 16,7%) oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych (o 1,5%), a zmalały wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (o 29,1%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (o 9,0%).

W najwyższym stopniu wykonano plan wydatków w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych (99,7%), wydatki bieżące jednostek budżetowych (98,3%) oraz wydatki majątkowe (96,6%). W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków, w grupie wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (64,8%). Niski poziom realizacji wydatków dotyczących projektów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej wynikał z niewykorzystania przez

<sup>6</sup> Kwota 607,7 mln zł nie zawiera dotacji celowych na zadania inwestycyjne.

Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013, niewykorzystania przez Wielkopolski Urząd Marszałkowski środków Pomocy Technicznej w ramach PROW 2014–2020, a ponadto był skutkiem oszczędności w ramach realizacji wydatków dofinansowanych z Programu Operacyjnego RYBY 2007–2013.

Na koniec 2015 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa, wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa, wyniosły 18,5 mln zł i były o 624,8 tys. zł niższe od kwoty zobowiązań występujących na koniec 2014 r. Największy udział w tych zobowiązaniach (12,2 mln zł) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sfery budżetowej i funkcjonariuszy.

### **Dotacje budżetowe**

W wydatkach budżetu państwa w 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, podobnie jak w latach ubiegłych, największy udział w kwocie 2.154,7 mln zł miały dotacje (80,6% wydatków części). Dotacje były przekazywane głównie jednostkom samorządu terytorialnego (92,4% ogółu). Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (w tym realizowanych na podstawie porozumień) przeznaczono 1.528,0 mln zł, tj. 70,9% ogółu dotacji, w tym 1.141,5 mln zł na zadania realizowane przez gminy, 297,8 mln zł na zadania realizowane przez powiaty i 88,7 mln zł na zadania realizowane przez samorząd województwa. Największy udział w strukturze tych wydatków miały dotacje przeznaczone na świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego (63,4% ogółu).

W 2015 r. Wojewoda Wielkopolski zaplanował dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem 52 zadań, spośród 64 określonych w załączniku do ustawy budżetowej na 2015 r.

Na realizację własnych zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego przekazano dotacje w kwocie 466,1 mln zł (21,6% ogółu dotacji), w tym dla gmin 385,8 mln zł, dla powiatów 65,2 mln zł i dla samorządu województwa 15,1 mln zł. Z dotacji tych finansowane były głównie zadania z zakresu pomocy społecznej (54,0%) oraz oświaty i wychowania (34,4%).

Na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych przekazane zostały dotacje celowe w kwocie 160,6 mln zł (7,5% ogółu dotacji).

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2015 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych tych jednostek. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2015 r., Wojewoda Wielkopolski podzielił pomiędzy te jednostki dotacje w kwocie 1.491,2 mln zł, a w trakcie 2015 r. kolejne 249,4 mln zł. Na koniec 2015 r. pozostało niepodzielonych i zwróconych do budżetu państwa 606 tys. zł dotacji.

W wyniku kontroli 467 umów o dotacje celowe na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, w kwocie 41.180,6 tys. zł, zawartych przez Wojewodę Wielkopolskiego z 226 gminami i 31 powiatami na realizację programów „Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej” oraz „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, stwierdzono, że sporządzone zostały one zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ustawy o finansach publicznych. Wypłacone przez Wojewodę Wielkopolskiego w wyniku tych umów dofinansowanie w kwocie 41.180,6 tys. zł było zgodne z założeniami ww. programów.

W 2015 r. wydatki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich wyniosły 25.041,0 tys. zł (w latach 2013 – 2014 wydatki te wynosiły odpowiednio: 24.851,0 tys. zł i 25.833,3 tys. zł). Podstawą zaplanowania wydatków na te zadania w 2015 r. było ich wykonanie w latach poprzednich. W 2015 r. Wojewoda Wielkopolski skorzystał z możliwości dofinansowania kwotą 6.904 tys. zł kosztów realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu spraw obywatelskich. Wydatki na realizację tych zadań w planie na 2016 r. ustalone zostały w oparciu o wskaźniki pracochłonności poszczególnych zadań, liczby wykonywanych czynności i stawkę za roboczogodzinę, określone w katalogu zadań opracowanym przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Ministra Finansów.

Ocenę planowania i wykorzystania wybranych dotacji przeprowadzono także w dwóch gminach oraz w podległych tym gminom ośrodkach pomocy społecznej, a także w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego. Jednostki te otrzymały od Wojewody Wielkopolskiego dotacje w kwocie 26.930,1 tys. zł (w tym 6.179,2 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 309,0 tys. zł na realizację zadań rządowych w obszarze spraw obywatelskich oraz 20.441,9 tys. zł na dofinansowanie budowy lub przebudowy dróg gminnych i wojewódzkich).

Badaniem objęto kwotę 21.751,4 tys. zł tych dotacji (1,1% ogółu dotacji przekazanych samorządom), w tym 1.000,5 tys. zł na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 309,0 tys. zł na realizację zadań rządowych w obszarze spraw obywatelskich, 20.441,9 tys. zł na realizację inwestycji drogowych. Wyniki kontroli pozwoliły na stwierdzenie, że jednostki te rzetelnie oszacowały potrzeby związane z realizacją dotowanych zadań i poza jednym wyjątkiem<sup>7</sup> zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwały przekazane kwoty dotacji.

Ocena stopnia realizacji zadań finansowanych dotacjami celowymi, w ramach części 85/30, dokonywana była przez Wojewodę Wielkopolskiego m.in. poprzez analizę sprawozdań budżetowych, szacowanie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, kontrole oraz kwartalne analizy wykonania budżetu. Efektem tych działań były m.in. blokady planowanych wydatków na dotacje budżetowe dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 43.008,4 tys. zł związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W 2015 r. Wojewoda Wielkopolski we wszystkich przypadkach skorzystał z uprawnienia określonego w art. 177 ustawy o finansach publicznych i w wyniku analizy wykorzystania środków zablokował kwotę 48.136,5 tys. zł planowanych wydatków. Blokad planowanych wydatków dokonywano niezwłocznie po otrzymaniu stosownych wniosków od podległych jednostek. Największe środki zostały zablokowane w rozdziałach *01008 Melioracje wodne* – 10.566,6 tys. zł, *85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – 18.777,4 tys. zł, *85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 5.075,4 tys. zł. Stwierdzony nadmiar środków budżetowych był wynikiem przede wszystkim oszczędności uzyskanych podczas realizacji zadań, w tym oszczędności poprzetargowych w ramach realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 oraz znacznym zmniejszeniem się liczby osób, którym można było przyznać świadczenie w ramach pomocy społecznej.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3,8 mln zł, tj. 99,7% planu po zmianach i w porównaniu z 2014 r. były niższe o 381,3 tys. zł, tj. o 9,0%. W strukturze tej grupy wydatków, podobnie jak w latach ubiegłych, dominowały głównie wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym m.in. refundacje i ekwiwalenty wypłacane pracownikom z tytułu zakupu okularów korekcyjnych czy środków higieny osobistej w kwocie 1.155,1 tys. zł (30,1%), stypendia dla uczniów w kwocie 801,3 tys. zł (20,9%), zasądzone renty w kwocie 628,6 tys. zł (16,4%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej w kwocie 500,0 tys. zł (13,0%) oraz nagrody o charakterze szczególnym, niezaliczone do wynagrodzeń, w kwocie 484,0 tys. zł (12,6%). Niższa niż w 2014 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in. ze zmniejszenia wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w dziale 851 w związku z likwidacją Wielkopolskiego Centrum Zdrowia Publicznego w Poznaniu.

<sup>7</sup> W wyniku kontroli Urzędu Miejskiego w Czarnkowie stwierdzono, że pracownikowi, do którego obowiązków należała realizacja spraw z zakresu działalności gospodarczej przypisano wykonywanie zadań dotyczących obsługi stypendiów Burmistrza dla dzieci uzdolnionych artystycznie, rozliczania inkasenta pobierającego opłatę targową i ogólnej obsługi informacyjnej klientów Urzędu. Wynagrodzenie wraz z pochodnymi wypłacone temu pracownikowi w 2015 r., w wysokości 86.831,56 zł, w całości sfinansowano ze środków pochodzących z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (rozdział 75011).

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.461,1 tys. zł. Największy udział w tych wydatkach stanowiła kwota 582,3 tys. zł zasądzonych rent z tytułu utraty zdrowia należna od zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych (39,7%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej w wyniku wydarzeń z czerwca 1956 r. w kwocie 500,0 tys. zł (34,1%), a także refundacja pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych, ekwiwalentu za czyszczenie odzieży, środków higieny osobistej, odzieży ochronnej, zakupu umundurowania dla strażników Państwowej Straży Łowieckiej oraz środków BHP w kwocie 349,6 tys. zł (23,8%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 251,4 tys. zł zrealizowane w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu, zmalały o 6% w porównaniu z 2014 r. Z wydatków tych sfinansowano m.in. niezaliczane do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom ekwiwalenty pieniężne za brak lokalu mieszkalnego (68,8 tys. zł), dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin (79,4 tys. zł) oraz zwrot wydatków poniesionych przez funkcjonariuszy na zakup okularów korekcyjnych (7,7 tys. zł).

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 358,6 mln zł stanowiły, podobnie jak w latach poprzednich, 13,4% wydatków części 85/30 – województwo wielkopolskie. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do 2014 r. o 5,4 mln (1,5%).

Największy udział w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia<sup>8</sup> (49,2% ogółu). Przeznaczono na nie kwotę 176,5 mln zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W 2015 r. na wynagrodzenia wydatkowano nieznacznie więcej niż w 2014 r. (tj. o 0,3%). Przeciętne zatrudnienie<sup>9</sup> zmalało z 3.823 osób w 2014 r. do 3.771 osób w 2015 r., tj. o 1,4% i było niższe od zatrudnienia planowanego przez dysponenta w tej części budżetu państwa o 12,6%. Przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło z 3.835 zł do 3.901 zł, tj. o 1,7%.

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

Zrealizowane w 2015 r. wydatki Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w wysokości 99,5 mln zł stanowiły 96,9% planu po zmianach i w porównaniu z 2014 r. były niższe o 523,7 tys. zł, tj. o 0,5%. Przyczyną niepełnej realizacji planu wydatków w 2015 r. było m.in. niewykorzystanie środków z rezerw celowych (850,0 tys. zł) oraz oszczędności powstałe w realizacji wydatków bieżących (2.193,9 tys. zł), w tym wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (827,0 tys. zł).

Wykonanie w 2015 r. wydatków Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu na poziomie 100% planu po zmianach (tj. 8,9 mln zł) było wyższe o 2% od wykonania tych wydatków w 2014 r.

Z kwoty 850,0 tys. zł niewykorzystanych środków pochodzących z rezerw celowych, 483,0 tys. zł przeznaczonych było na wydatki bieżące związane z utrzymaniem przejścia granicznego Poznań Ławica. Wojewoda Wielkopolski wystąpił o te środki do Ministra Finansów pomimo braku faktycznych potrzeb w tym zakresie. Wysokość wnioskowanej rezerwy celowej ustalono bowiem w oparciu o niezwyfikowane wyliczenie przedstawione przez Port Lotniczy Ławica, w którym bezpodstawnie uwzględniono m. in. amortyzację (395,4 tys. zł). Nadmiar środków przeznaczonych na to zadanie w kwocie 791,0 tys. zł wystąpił także w 2014 r.

<sup>8</sup> Dane o wynagrodzeniu i zatrudnieniu na podstawie sprawozdania Rb-70.

<sup>9</sup> Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty.

Skontrolowani w 2015 r. dysponenci III stopnia otrzymali z rezerw budżetowych środki w kwocie 25,7 mln zł. Kontrola 21,7 mln zł tych środków<sup>10</sup> (84,3% wydatków ogółem) wykazała, że poza dwoma wyjątkami wynikały one z faktycznych potrzeb i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Największy udział w wydatkach bieżących tych dysponentów stanowiły wynagrodzenia<sup>11</sup>, które w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu stanowiły 43,8% wydatków ogółem, a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu – 38,6% wydatków ogółem. W porównaniu z 2014 r. wydatki na wynagrodzenia pracowników<sup>10</sup> zatrudnionych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wzrosły o 738,2 tys. zł, tj. o 1,7%, a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu o 89,8 tys. zł, tj. o 1,5%. Wydatki na wynagrodzenia zostały poniesione w wysokości określonej w załączniku nr 6 do ustawy budżetowej na rok 2015.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>12</sup>, wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 4.274 zł (rozd. 75011 i 85321), wzrosło o 1,6% w porównaniu z 2014 r. Wynagrodzenia wzrosły również w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu, gdzie przeciętne wynagrodzenie wynoszące 5 658 zł wzrosło w porównaniu z 2014 r. o 2,6%.

Przeciętne zatrudnienie, wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim 806 osób, a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu 92 osoby, zmalało w porównaniu z 2014 r. o odpowiednio: 1,2% i 1,1%.

Zadaniem NIK, wzorem lat ubiegłych, była ocena sposobu gospodarowania środkami publicznymi przez ich dysponentów. Badaniem w tym zakresie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki w kwocie 21,4 mln zł<sup>13</sup> (21,5% wydatków ogółem), a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu wydatki w kwocie 403,2 tys. zł (2,5% wydatków ogółem).

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych gospodarowano środkami publicznymi w kwocie 62,8 tys. zł (0,3% objętych badaniem). Polegało to przede wszystkim na wypłaceniu Portowi Lotniczemu Ławica w Poznaniu czynszu zawyżonego o 25,3 tys. zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Usprawiedliwienia tej nieprawidłowości nie mogą stanowić wyjaśnienia zastępcy dyrektora Wydziału Infrastruktury, która stwierdziła, że przekazanie Portowi Lotniczemu wyższej opłaty czynszowej niż wynikało to z umowy, podyktowane było ponoszeniem przez tę jednostkę wyższych kosztów związanych z utrzymaniem pomieszczeń lotniczego przejścia granicznego.

Z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatkowano w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu kwotę 22,1 tys. zł na sporządzenie niezależnej opinii eksperckiej w związku ze sformułowaną przez NIK negatywną oceną prowadzenia przez Urząd ksiąg rachunkowych w 2013 r. Zlecona przez Urząd ekspertyza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych<sup>14</sup> i sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 rok związana była wyłącznie z koniecznością opracowania zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego NIK, co było przejawem braku dbałości poprzedniego kierownictwa Urzędu o efektywne wydatkowanie środków publicznych.

Wbrew zasadzie celowości, określonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, ze środków budżetowych pochodzących z rezerwy celowej przeznaczonej na realizację zadań związanych z systemem powiadamiania ratunkowego na terenie kraju wydatkowano kwotę 9,6 tys. zł za 24 słuchawki nagłowne, spośród ogółem 50 zakupionych pod koniec 2015 r. na potrzeby wyposażenia stanowisk pracy nowo zatrudnionych osób Centrum Powiadamiania Ratunkowego.

<sup>10</sup> Środki budżetowe pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa wybrane zostały do badania w sposób celowy.

<sup>11</sup> Dane o wynagrodzeniach i zatrudnieniu na podstawie sprawozdania Rb-70.

<sup>12</sup> Przeciętne wynagrodzenie na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>13</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS.

<sup>14</sup> Za okres od pierwszego stycznia do 31 grudnia 2013 r. oraz od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 r.

Zakupu takiej liczby słuchawek nie uzasadniał dwudziestosześciosobowy stan zatrudnienia w tej jednostce, a także podnoszona w wyjaśnieniach konieczność zabezpieczenia się na wypadek awarii tego sprzętu.

Nieterminowe opłacenie podatku od nieruchomości w związku z przejęciem przez Wojewodę Wielkopolskiego byłego lotniska wojskowego w Pile<sup>15</sup> skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 3,2 tys. zł. Nieterminowe regulowanie płatności zobowiązań publicznoprawnych, naruszało art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych<sup>16</sup>.

Należytej staranności nie dochowano ponadto w prowadzonym w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu postępowaniu administracyjnym, przy realizacji zadań związanych z wydaniem paszportu oraz regulowaniem wymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa. Skutkowało to nieuzasadnionymi wydatkami w kwocie 2,6 tys. zł, w tym 1 tys. zł z tytułu grzywny orzeczonej przez sąd za przewlekłość i rażące naruszenie prawa.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły w 2015 r. 140,6 mln zł, tj. 96,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2014 r. o 20,1 mln zł, tj. o 16,7%. Wyższy niż w 2014 r. poziom wydatków majątkowych związany był głównie z inwestycjami prowadzonymi na drogach publicznych gminnych, powiatowych i wojewódzkich.

Najniższy, w porównaniu do planu, poziom realizacji wydatków majątkowych wystąpił w rozdziałach: 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska* (58,8% planu), 60031 *Przejścia graniczne* (72,6% planu). Wpływ na to miały powstałe oszczędności po przeprowadzonych przetargach na zakup sprzętu dla służb granicznych. Zaplanowanych wydatków nie zrealizowano natomiast w rozdziale 85306 *Kluby dziecięce* z powodu rezygnacji podmiotu ze wsparcia udzielonego w ramach programu „Maluch 2015”.

Skontrolowani dysponenci III stopnia, tj. kierownik Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu i Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu zrealizowali w 2015 r. zaplanowane wydatki majątkowe na poziomie przekraczającym 98% i 94%. Badaniem w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki w kwocie 3,7 mln zł<sup>17</sup> (3,7% ogółu wydatków majątkowych), a w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu wydatki w kwocie 5,5 mln zł (34,2% ogółu wydatków majątkowych). Wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2015 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Kontrolą w tych jednostkach objęto siedem postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości 9,5 mln zł, z tego pięć przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zamówienia dotyczyły m. in. robót budowlanych i dostawy środków transportowych. Postępowania te przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup>.

### **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

Projekt budżetu środków europejskich na 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015. Zaplanowane

<sup>15</sup> Powiat pільski zrzekł się prawa własności do tej nieruchomości (przyjętej w formie darowizny).

<sup>16</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 849.

<sup>17</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

w ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 27,8 mln zł<sup>19</sup> zostały zwiększone do kwoty 48,1 mln zł, na podstawie 11 decyzji Ministra Finansów.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2015 r. wyniosły 33,1 mln zł i stanowiły 68,8% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu wydatków wynikało głównie z oszczędności przy realizacji zadań inwestycyjnych współfinansowanych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013.

Z budżetu środków europejskich finansowano przede wszystkim projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na działania związane ze zwiększeniem skuteczności prowadzenia przez Państwową Straż Pożarną długotrwałych akcji ratowniczych oraz usprawnieniem ratownictwa na drogach (dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa), na które przeznaczono 21,6 mln zł (tj. 65,4% ogółu wydatków). Pozostałe wydatki dotyczyły w głównej mierze realizacji projektów w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007–2013 (5,3 mln zł<sup>20</sup>) oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (4,6 mln zł).

W związku ze zgłoszeniem w listopadzie 2015 r. nadmiaru posiadanych środków na realizację inwestycji, przez samorząd województwa wielkopolskiego oraz Wielkopolskiego Wojewódzkiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej, Wojewoda Wielkopolski zarządzeniem z 14 grudnia 2015 r. dokonał blokady w budżecie środków europejskich na kwotę 14,9 mln zł. Nadmiar środków w kwocie 13,4 mln zł wynikał z zakończenia we wrześniu 2015 r. inwestycji realizowanych w ramach PROW 2007–2013 Działanie 125 Schemat II „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo). Kwota 1,5 mln zł niewykorzystanych środków dotyczyła projektu „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” oraz projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa).

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

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowane były 43 zadania, w ramach których wykonywanych było 167 działań. Na realizację tych zadań Wojewoda Wielkopolski wydatkował środki publiczne w kwocie 2.706,5 mln zł, z czego 2.673,4 mln zł z budżetu państwa, a 33,1 mln zł z budżetu środków europejskich.

Do oceny skuteczności i efektywności wydatkowania przez Wojewodę Wielkopolskiego środków publicznych wytypowano sześć działań<sup>21</sup>, na które wydatkowano największe kwoty, spośród 167 realizowanych w 2015 r. Na wykonanie tych działań przeznaczono w 2015 r. środki publiczne w kwocie 1.732,3 mln zł (64,0% ogółu), co w porównaniu do 2014 r. oznaczało wzrost o 1,2%.

Przy realizacji trzech<sup>22</sup> z tych działań osiągnięte zostały (lub nieznacznie przekroczone) założone dla nich wskaźniki rezultatu, tj.: blisko 3,27% udział zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, udział 139 jednostek w systemie

<sup>19</sup> W kwocie 48,1 mln zł środki na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (18,1 mln zł) stanowiły 65% zaplanowanych środków.

<sup>20</sup> Środki w kwocie 5,3 mln zł dotyczyły m.in. zakupu dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu specjalistycznego sprzętu i wyposażenia do zapobiegania i likwidacji skutków klęsk żywiołowych i poważnych awarii oraz zakupu pojazdów bezpośredniej dyspozycji zadaniowej dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu.

<sup>21</sup> Działania: 2.3.1.2.W Interwencje ratowniczo-gaśnicze – 167,9 mln zł, 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego – 158,8 mln zł, 13.1.1.1.W Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej – 206,0 mln zł, 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 944,9 mln zł, 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego – 147,5 mln zł i 21.7.2.5.W Dopląty do paliwa rolniczego – 107,2 mln zł

<sup>22</sup> 2.3.1.2.W Interwencje ratowniczo-gaśnicze, 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego i 21.7.2.5.W Dopląty do paliwa rolniczego.

Państwowego Ratownictwa Medycznego, a także ponad 1.415.695 ha powierzchni gruntów rolnych, na których obniżono koszty produkcji. Zakładanych wskaźników rezultatu nie osiągnięto przy realizacji pozostałych wytypowanych działań dotyczących oświaty i wychowania, pomocy i integracji społecznej oraz wspierania rodziny<sup>23</sup>.

Spośród sześciu analizowanych działań, w przypadku dwóch<sup>24</sup>, których celem było zapewnienie pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego i obniżenie kosztów produkcji rolnej, nieznacznemu wzrostowi nakładów odpowiednio o 1,12% i 0,05% towarzyszyła poprawa (odpowiednio o 0,72% i 0,53 w porównaniu do 2014 r.) wartości miernika<sup>25</sup> wykorzystywanego do oceny stopnia wykonania tych działań. W wyniku poniesienia wyższych nakładów w przypadku jednego działania<sup>26</sup>, którego celem była likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych nieznacznemu wzrostowi nakładów o 0,20% nie towarzyszyła poprawa wartości miernika<sup>27</sup> wykorzystywanego do oceny stopnia wykonania tego działania, gdyż zmniejszył się odsetek zdarzeń „dużych” i „średnich” w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (spadek z 3,8% do 3,3%)

Lepsza efektywność wydatkowania środków publicznych wystąpiła natomiast przy realizacji działania, którego celem było zwiększenie upowszechniania edukacji przedszkolnej wśród dzieci w wieku od trzech do pięciu lat. Pomimo niewielkiego spadku nakładów na to działanie (o 0,3% w porównaniu do 2014 r.) poprawiła się wartość miernika<sup>28</sup> służącego do oceny stopnia jego realizacji.

Największy wzrost nakładów (o 36,3%) w porównaniu z 2014 r. dotyczył zadania 19.1.W Wspieranie transportu drogowego, którego celem była poprawa dostępności komunikacyjnej Polski i połączenie z głównymi korytarzami transportowymi. Wzrost nakładów na to zadanie związany był przede wszystkim z realizacją nowego działania, polegającego na budowie i przebudowie pozostałych dróg krajowych<sup>29</sup>, a także wzrostem o 36,9% w porównaniu z 2014 r. nakładów na działanie<sup>30</sup>, którego celem był wzrost dostępności komunikacyjnej Polski poprzez rozwój sieci dróg lokalnych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II”. Do oceny stopnia wykonania dwóch działań w ramach tego zadania wykorzystywano mierniki obrazujące odpowiednio długość wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych dróg wojewódzkich oraz ich bieżące utrzymanie oraz długość dróg wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych w stosunku do planowanych. Wzrostowi w 2015 r. nakładów na realizację „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II” towarzyszyło 54% zwiększenie długości wybudowanych, przebudowanych i wyremontowanych dróg, a także 11,2%<sup>31</sup> spadek w porównaniu z 2014 r. kosztów realizacji tych przedsięwzięć.

Nie wszystkie mierniki stopnia realizacji celów tych działań pozwalały na rzetelną ocenę efektywności i skuteczności wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na ich realizację, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono, że przyjęte w 2015 r. mierniki realizacji działania 13.1.1.1.W Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej oraz działania 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego mierzyły dynamikę udzielonej pomocy, bez względu na występujące potrzeby w zakresie pomocy społecznej, nie pozwalając ocenić stopnia realizacji celu działania.

<sup>23</sup> Wskaźniki kształtowały się na poziomie od 89% (w działaniu „Wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań pomocy społecznej”) do 97% (w działaniu „Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego”).

<sup>24</sup> Działanie 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego; działanie 21.7.2.5.W Dopłaty do paliwa rolniczego.

<sup>25</sup> Liczba jednostek systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego (zwiększenie o jedną jednostkę ratownictwa medycznego) i udział powierzchni gruntów rolnych, na której obniżono koszty produkcji (zwiększenie o 6.991 ha).

<sup>26</sup> Działanie 2.4.1.2.W Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych

<sup>27</sup> Odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego.

<sup>28</sup> Odsetek dzieci w wieku od trzech do pięciu lat korzystających z edukacji przedszkolnej w stosunku do ogółu dzieci w tym wieku na terenie województwa wielkopolskiego (zwiększenie z 82,2% do 87,6%).

<sup>29</sup> 19.1.1.3.W Budowa i przebudowa pozostałych dróg krajowych.

<sup>30</sup> Działanie 19.1.1.4.W Wzrost dostępności komunikacyjnej Polski poprzez rozwój sieci dróg lokalnych.

<sup>31</sup> Średnia cena jednego kilometra wybudowanej, przebudowanej lub wyremontowanej drogi spadła z 530,4 tys. zł w 2014 r. do 471 tys. zł w 2015 r.



Wojewoda Wielkopolski zrealizował wniosek pokontrolny, sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie. Polegało to na dostosowaniu miernika wykonania działania 13.4.1.1. do zadań realizowanych w ramach tego działania poprzez uwzględnienie w nim liczby świadczeń rodzinnych, liczby świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego oraz liczby świadczeń w ramach zasiłków dla opiekuna.

### 3. Sprawozdania

Analiza działań podejmowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu zarówno w zakresie kontroli sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i przez Biuro Organizacyjno-Administracyjne w zakresie sprawozdań jednostkowych wykazała, że były one wystarczające dla zapewnienia rzetelności danych w tych sprawozdaniach.

Łączne sprawozdania budżetowe w części 85/30:

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

sporządzone zostały w 2015 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

Poprawność sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2015, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.<sup>32</sup> sprawdzono w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu oraz w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych tych jednostek. Ewidencje te prowadzone były w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>33</sup>, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>34</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>35</sup>.

<sup>32</sup> Rb-N i Rb-Z.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119, ze zm.

<sup>34</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 – j.t.

## IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich (objętych kontrolą) państwowych i samorządowych jednostek budżetowych, tj.:

- Wojewody Wielkopolskiego,
- Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu,
- Marszałka Województwa Wielkopolskiego,
- Burmistrza Czarnkowa,
- Burmistrza Słupcy,
- Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnkowie,
- Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupcy.

Adresaci wystąpień pokontrolnych NIK potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych, które w szczególności dotyczyły:

- dostosowania zapotrzebowania na środki z rezerw celowych do faktycznych potrzeb, przy zastosowaniu zasady roczności budżetu państwa,
- niezwłocznego przekazywania dokumentów dotyczących nałożonych grzywien do komórki księgowości celem ujęcia ich w ewidencji księgowej,
- rozważenia zasadności obciążenia kosztami anulowanej wizy odpowiedzialnego za to pracownika,
- finansowania środkami dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynagrodzeń wyłącznie pracowników realizujących tego rodzaju zadania,
- dostosowania polityki rachunkowości do potrzeb Urzędu Miasta Czarnków w sposób zgodny z ustawą o rachunkowości,
- zapewnienia prawidłowej klasyfikacji dochodów budżetowych uzyskiwanych z tytułu wymierzanych kar umownych,
- wyeliminowania błędu formalnego zaistniałego przy wydawaniu pięciu decyzji w sprawie udzielenia świadczenia alimentacyjnego, które zostały podpisane przez osobę nieposiadającą stosownego upoważnienia.

W związku z ujawnieniem czynu wskazującego na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za które ustawo przewidziana jest odpowiedzialność, NIK na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK skierowała stosowne zawiadomienie.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie

Lp.	Wyszczególnienie dochodów wg klasyfikacji budżetowej	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>313 390,9</b>	<b>323 705,0</b>	<b>307 818,0</b>	<b>98,22</b>	<b>95,09</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>52 495,2</b>	<b>56 746,0</b>	<b>55 402,8</b>	<b>105,5</b>	<b>97,6</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	132,5	0,0	0,0	x	x
1.2.	01008 Melioracje wodne	259,8	229,0	267,4	102,9	116,8
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	215,2	244,0	148,4	69,0	60,8
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	720,7	2 587,0	3 090,8	428,9	119,5
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	132,7	2 574,0	1 697,6	1279,0	66,0
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 174,5	51 085,0	50 157,0	1201,5	98,2
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	15,4	5,0	17,1	111,0	341,7
1.9.	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	46 672,3	0,0	0,0	x	x
1.10.	01095 Pozostała działalność	172,1	22,0	24,6	14,3	111,7
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>1,2</b>	<b>241,2</b>	<b>x</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,5	0,0	1,2	241,2	x
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>165,6</b>	<b>199,0</b>	<b>213,0</b>	<b>128,6</b>	<b>107,0</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	165,6	199,0	213,0	128,6	107,0
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>359,6</b>	<b>615,0</b>	<b>701,6</b>	<b>195,1</b>	<b>114,1</b>
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	165,0	166,2	x	100,7
4.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	37,4	2,0	61,8	164,9	3088,3
4.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	200,8	285,0	348,4	173,5	122,3
4.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	18,0	18,4	x	102,3
4.6.	60095 Pozostała działalność	121,4	145,0	106,8	88,0	73,6
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>149 800,7</b>	<b>145 881,0</b>	<b>134 438,7</b>	<b>89,8</b>	<b>92,2</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	149 800,7	145 881,0	134 438,7	89,8	92,2
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>1 301,7</b>	<b>1 566,0</b>	<b>1 783,8</b>	<b>137,0</b>	<b>113,9</b>
6.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	0,3	x	x
6.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	33,8	60,0	82,7	244,3	137,8
6.3.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,1	0,0	1,2	1182,5	x

6.4.	71015 Nadzór budowlany	1 261,1	1 503,0	1 693,5	134,3	112,7
6.5.	71095 Pozostała działalność	6,6	3,0	6,1	92,1	202,0
<b>7.</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>70 882,8</b>	<b>76 089,0</b>	<b>73 536,2</b>	<b>103,7</b>	<b>96,6</b>
7.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	69 543,6	76 077,0	73 505,5	105,7	96,6
7.2.	75045 – Komisje poborowe	3,5	12,0	30,6	867,3	255,3
7.3.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 335,7	0,0	0,0	x	x
<b>8.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>271,4</b>	<b>300,0</b>	<b>407,7</b>	<b>150,2</b>	<b>135,9</b>
8.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6,0	14,0	60,3	1000,4	430,9
8.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	265,4	286,0	347,4	130,9	121,5
<b>9.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>0,0</b>	<b>11,0</b>	<b>14,5</b>	<b>x</b>	<b>132,2</b>
9.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	11,0	14,5	x	132,2
<b>10.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>67,2</b>	<b>46,0</b>	<b>69,3</b>	<b>103,2</b>	<b>150,7</b>
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	17,1	22,0	23,4	137,1	106,3
10.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	1,6	0,0	0,5	31,9	x
10.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,4	1,0	1,9	442,1	190,7
10.4.	80104 Przedszkola	34,9	5,0	6,8	19,5	136,0
10.5.	80136 Kuratoria oświaty	0,2	4,0	21,7	10842,7	541,9
10.6.	80195 Pozostała działalność	14,6	14,0	15,5	106,2	111,0
<b>11.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>12 585,6</b>	<b>13 945,0</b>	<b>13 021,7</b>	<b>103,5</b>	<b>93,4</b>
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 599,9	12 129,0	11 133,9	695,9	91,8
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 205,6	1 167,0	1 232,4	102,2	105,6
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	56,8	15,0	16,2	28,6	108,2
11.4.	85147 Centra zdrowia publicznego	16,7	0,0	0,0	x	x
11.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	11,2	634,0	639,3	5721,0	100,8
11.6.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 695,4	0,0	0,0	x	x
<b>12.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>22 773,5</b>	<b>25 214,0</b>	<b>25 342,4</b>	<b>111,3</b>	<b>100,5</b>
12.1.	85203 Ośrodki wsparcia	746,5	733,0	809,0	108,4	110,4
12.2.	85204 Rodziny zastępcze	5,1	0,0	0,6	11,1	x
12.3.	85206 Wspieranie rodziny	87,9	15,0	17,0	19,3	113,1
12.4.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	20 723,3	23 336,0	23 284,2	112,4	99,8

12.5.	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	30,5	18,0	22,5	74,0	125,1
12.6.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	78,9	167,0	177,8	225,4	106,4
12.7.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,6	x	x
12.8.	85216 Zasiłki stałe	335,6	365,0	411,6	122,7	112,8
12.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,9	0,0	0,7	23,3	0,0
12.10.	85226 Ośrodki adopcyjne	2,9	0,0	0,0	x	x
12.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	561,8	561,0	597,0	106,3	106,4
12.12.	85295 Pozostała działalność	198,3	19,0	21,5	10,8	112,9
<b>13.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>260,7</b>	<b>884,0</b>	<b>680,3</b>	<b>261,0</b>	<b>77,0</b>
13.1.	85305 Żłobki	47,7	71,0	73,4	154,0	103,4
13.2.	85306 Kluby dziecięce	0,5	12,0	12,7	2381,1	105,9
13.3.	85307 Dzienni opiekunowie	16,2	0,0	0,0	x	x
13.4.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	196,2	800,0	591,3	301,6	74,0
13.5.	85395 Pozostała działalność	0,0	1,0	2,2	x	223,5
<b>14.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>213,6</b>	<b>230,0</b>	<b>278,9</b>	<b>130,6</b>	<b>121,3</b>
14.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	213,6	230,0	278,9	130,6	121,3
<b>15.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 139,0</b>	<b>1 952,0</b>	<b>1 914,4</b>	<b>89,5</b>	<b>98,1</b>
15.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	147,0	1 715,0	1 808,7	1230,8	105,5
15.2.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	169,7	152,0	0,0	x	x
15.3.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 754,8	0,0	0,0	x	x
15.4.	90095 Pozostała działalność	67,5	85,0	105,8	156,8	124,4
<b>16.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>74,0</b>	<b>27,0</b>	<b>11,5</b>	<b>15,6</b>	<b>42,6</b>
16.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,9	4,0	4,7	554,6	119,0
16.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	73,1	23,0	6,8	9,2	29,3

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

1) Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. po nowelizacji wprowadzonej ustawą z 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>2 610 765,1</b>	<b>1 955 419,0</b>	<b>2 737 431,6</b>	<b>2 673 432,5</b>	<b>102,4</b>	<b>136,7</b>	<b>97,7</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>305 158,0</b>	<b>142 123,0</b>	<b>298 156,9</b>	<b>287 415,2</b>	<b>94,2</b>	<b>202,2</b>	<b>96,4</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	150,9	1 237,0	1 841,3	1 771,8	1 174,1	143,2	96,2
1.2.	01008 Melioracje wodne	59 454,5	23 414,0	40 880,1	35 848,2	60,3	153,1	87,7
1.3.	01009 Spółki wodne	4 256,0	340,0	4 030,0	4 030,0	94,7	1 185,3	100,0
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	13 263,6	3 778,0	14 493,2	12 993,8	98,0	343,9	89,7
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 281,1	2 342,0	2 342,0	2 314,2	101,5	98,8	98,8
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 708,1	12 557,0	12 722,6	12 722,6	100,1	101,3	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	21 351,6	16 659,0	19 276,0	18 953,4	88,8	113,8	98,3
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	73 892,9	72 792,0	80 530,9	79 110,5	107,1	108,7	98,2
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 507,7	9 004,0	9 004,0	6 709,2	89,4	74,5	74,5
1.10.	01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	1,2	0,0	14,0	12,5	1 019,0	x	89,5
1.11.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 744,8	0,0	5 053,6	5 053,6	184,1	x	100,0
1.12.	01095 Pozostała działalność	107 545,6	0,0	107 969,2	107 895,5	100,3	x	99,9
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 599,5</b>	<b>3 793,0</b>	<b>3 793,0</b>	<b>3 327,2</b>	<b>92,4</b>	<b>87,7</b>	<b>87,7</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 362,1	2 415,0	2 415,0	2 412,1	102,1	99,9	99,9
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1 237,4	1 378,0	1 378,0	915,1	74,0	66,4	66,4
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>5 545,7</b>	<b>5 525,0</b>	<b>5 525,0</b>	<b>5 524,9</b>	<b>99,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	5 545,7	5 525,0	5 525,0	5 524,9	99,6	100,0	100,0
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>124 013,0</b>	<b>57 535,0</b>	<b>169 664,3</b>	<b>164 808,2</b>	<b>132,9</b>	<b>286,5</b>	<b>97,1</b>
4.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,3	7 209,1	98,8	x	99,0
4.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	50 000,0	50 000,0	50 000,0	49 983,3	100,0	100,0	100,0
4.3.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	19 107,5	19 107,5	x	x	100,0
4.4.	60014 Drogi publiczne powiatowe	28 102,6	0,0	37 395,2	35 027,7	124,6	x	93,7
4.5.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	709,7	0,0	3 989,8	3 989,4	562,1	x	100,0

4.6.	60016 Drogi publiczne gminne	28 793,8	0,0	41 385,0	39 903,5	138,6	x	96,4
4.7.	60031 Przejścia graniczne	2 649,6	1 838,0	4 088,3	3 202,6	120,9	174,3	78,3
4.8.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 581,0	5 436,0	5 700,0	5 699,9	102,1	104,9	100,0
4.9.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	416,2	0,0	404,1	404,1	97,1	x	100,0
4.10.	60095 Pozostała działalność	466,4	261,0	313,1	281,1	60,3	107,7	89,8
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>46 179,3</b>	<b>5 706,0</b>	<b>30 217,5</b>	<b>29 664,6</b>	<b>64,2</b>	<b>519,9</b>	<b>98,2</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	46 179,3	5 706,0	30 170,8	29 619,3	64,1	519,1	98,2
5.2.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	46,7	45,3	x	x	97,1
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>25 973,4</b>	<b>26 423,0</b>	<b>26 454,8</b>	<b>25 867,0</b>	<b>99,6</b>	<b>97,9</b>	<b>97,8</b>
6.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	26,7	29,0	42,0	40,1	150,2	138,1	95,4
6.2.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,4	0,0	17,5	8,8	27,2	x	50,3
6.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	6 185,6	6 312,0	6 309,0	5 837,4	94,4	92,5	92,5
6.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	368,8	413,0	417,3	389,7	105,7	94,4	93,4
6.5.	71015 Nadzór budowlany	18 650,6	18 949,0	18 949,0	18 900,0	101,3	99,7	99,7
6.6.	71035 Cmentarze	709,4	720,0	720,0	691,1	97,4	96,0	96,0
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>102 813,8</b>	<b>104 048,0</b>	<b>114 856,5</b>	<b>112 190,8</b>	<b>109,1</b>	<b>107,8</b>	<b>97,7</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	101 280,5	102 363,0	113 076,7	110 625,4	109,2	108,1	97,8
7.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	163,0	163,0	163,0	163,0	100,0	100,0	100,0
7.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 359,2	1 442,0	1 441,2	1 256,0	92,4	87,1	87,2
7.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	9,3	80,0	50,0	20,8	224,4	25,9	41,5
7.5.	75095 Pozostała działalność	1,9	0,0	125,6	125,6	6 766,5	x	100,0
<b>8.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>1 000,4</b>	<b>477,0</b>	<b>477,0</b>	<b>476,1</b>	<b>47,6</b>	<b>99,8</b>	<b>99,8</b>
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	1 000,4	477,0	477,0	476,1	47,6	99,8	99,8
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>186 744,0</b>	<b>184 742,0</b>	<b>192 633,4</b>	<b>192 147,9</b>	<b>102,9</b>	<b>104,0</b>	<b>99,8</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 717,9	12 894,0	16 368,2	15 953,8	148,9	123,7	97,5
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	173 238,7	169 926,0	173 902,9	173 880,4	100,4	102,3	100,0
9.3.	75414 Obrona cywilna	5,4	16,0	16,0	16,0	296,2	100,0	100,0
9.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	44,0	44,0	44,0	44,0	100,0	100,0	100,0
9.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	489,8	922,0	987,0	969,1	197,9	105,1	98,2
9.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	556,2	0,0	221,0	221,0	39,7	x	100,0
9.7.	75495 Pozostała działalność	1 692,0	940,0	1 094,2	1 063,6	62,9	113,2	97,2

9.10.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	112,5	0,0	157,8	157,8	140,3	x	100,0
10.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	112,5	0,0	157,8	157,8	140,3	x	100,0
<b>11.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>7 601,1</b>	<b>1 000,0</b>	<b>10 354,9</b>	<b>10 349,8</b>	<b>136,2</b>	<b>1 035,0</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	7 601,1	0,0	10 352,5	10 349,8	136,2	x	100,0
11.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 000,0	2,4	0,0	x	x	x
<b>12.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>182 162,2</b>	<b>16 468,0</b>	<b>202 946,8</b>	<b>200 833,8</b>	<b>110,3</b>	<b>1 219,5</b>	<b>99,0</b>
12.1.	80101 Szkoły podstawowe	6 438,0	0,0	15 642,3	15 272,7	237,2	x	97,6
12.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	25,1	0,0	282,7	230,2	918,6	x	81,5
12.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	28 006,9	0,0	23 972,5	23 803,4	85,0	x	99,3
12.4.	80104 Przedszkola	130 210,8	0,0	132 701,8	132 353,4	101,7	x	99,7
12.5.	80105 Przedszkola specjalne	152,2	0,0	177,0	177,0	116,3	x	100,0
12.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	889,5	0,0	1 036,6	1 012,8	113,9	x	97,7
12.7.	80110 Gimnazja	0,0	0,0	9 851,1	9 548,2	x	x	96,9
12.8.	80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	377,7	289,0	x	x	76,5
12.9.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	8,0	8,0	x	x	100,0
12.10.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	13,0	13,0	x	x	99,9
12.11.	80132 Szkoły artystyczne	9,4	0,0	70,0	56,1	596,9	x	80,2
12.12.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	7,6	7,6	x	x	100,0
12.13.	80136 Kuratoria oświaty	13 654,6	13 812,0	13 812,0	13 667,9	100,1	99,0	99,0
12.14.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 056,2	1 238,0	1 238,0	1 157,7	109,6	93,5	93,5
12.15.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego.	0,0	0,0	1 411,5	1 411,5	x	x	100,0
12.16.	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	313,0	169,8	x	x	54,2
12.17.	80195 Pozostała działalność	1 719,5	1 418,0	2 032,1	1 655,8	96,3	116,8	81,5
<b>13.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>319 507,0</b>	<b>303 854,0</b>	<b>306 139,6</b>	<b>305 362,5</b>	<b>95,6</b>	<b>100,5</b>	<b>99,8</b>
13.1.	85111 Szpitale ogólne	2 081,4	0,0	2 872,7	2 872,7	138,0	x	100,0
13.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	82 480,4	81 890,0	83 940,3	83 939,6	101,8	102,5	100,0
13.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 385,3	2 291,0	2 341,0	2 341,0	98,1	102,2	100,0



## Załączniki

13.4.	85141 Ratownictwo medyczne	145 609,7	146 971,0	147 267,0	147 260,4	101,1	100,2	100,0
13.5.	85147 Centra zdrowia publicznego	1 255,1	20,0	20,0	20,0	1,6	100,0	100,0
13.6.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	9,9	10,0	10,0	10,0	100,5	99,9	99,9
13.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	84 075,4	71 530,0	68 074,2	67 363,1	80,1	94,2	99,0
13.8.	85195 Pozostała działalność	1 609,9	1 142,0	1 614,3	1 555,7	96,6	136,2	96,4
<b>14.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 220 891,0</b>	<b>1 069 515,0</b>	<b>1 286 614,4</b>	<b>1 251 338,3</b>	<b>102,5</b>	<b>117,0</b>	<b>97,3</b>
14.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	109,9	0,0	125,0	104,2	94,8	x	83,4
14.2.	85202 Domy pomocy społecznej	62 665,3	62 072,0	63 170,0	63 132,7	100,8	101,7	99,9
14.3.	85203 Ośrodki wsparcia	30 477,7	27 009,0	30 261,2	30 102,6	98,8	111,5	99,5
14.4.	85204 Rodziny zastępcze	994,3	0,0	1 699,1	1 619,9	162,9	x	95,3
14.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 121,2	1 027,0	1 046,0	1 045,8	93,3	101,8	100,0
14.6.	85206 Wspieranie rodziny	4 801,2	0,0	4 567,5	4 392,0	91,5	x	96,2
14.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	899 849,7	856 381,0	970 857,6	944 544,2	105,0	110,3	97,3
14.8.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8 645,1	7 150,0	12 659,0	11 976,2	138,5	167,5	94,6
14.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	58 485,9	31 302,0	59 386,5	55 175,1	94,3	176,3	92,9
14.10.	85215 Sanatoria	1 086,0	0,0	1 740,5	1 490,1	137,2	x	85,6
14.11.	85216 Zasiłki stałe	53 196,2	31 358,0	60 550,5	58 802,6	110,5	187,5	97,1
14.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	38,3	37,3	x	x	97,3
14.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	22 141,2	21 315,0	26 829,2	26 270,2	118,7	123,3	97,9
14.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	36,9	32,0	x	x	86,6
14.15.	85226 Ośrodki adopcyjne	2 203,0	1 663,0	3 306,0	3 306,0	150,1	198,8	100,0
14.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 182,7	8 200,0	9 192,5	8 457,6	103,4	103,1	92,0
14.17.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	37,4	50,0	35,0	35,0	93,5	70,0	100,0
14.18.	85278 Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	324,5	0,0	471,6	458,6	141,3	x	97,2
14.19.	85295 Pozostała działalność	66 569,7	21 988,0	40 642,2	40 356,5	60,6	183,5	99,3
<b>15.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>16 422,0</b>	<b>9 236,0</b>	<b>27 837,0</b>	<b>26 362,8</b>	<b>160,5</b>	<b>285,4</b>	<b>94,7</b>
15.1.	85305 Żłobki	4 896,4	0,0	12 616,7	11 963,2	244,3	x	94,8
15.2.	85306 Kluby dziecięce	107,2	0,0	600,9	512,3	478,0	x	85,3

15.3.	85307 Dzienni opiekunowie	58,2	0,0	1 505,6	1 055,4	1 812,4	x	70,1
15.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10 312,5	8 733,0	12 129,5	11 983,3	116,2	137,2	98,8
15.5.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	3,2	3,0	3,0	0,7	21,3	22,8	22,8
15.6.	85334 Pomoc dla repatriantów	544,5	0,0	461,3	327,8	60,2	x	71,1
15.7.	85395 Pozostała działalność	500,0	500,0	520,0	520,0	104,0	104,0	100,0
<b>16.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>39 137,1</b>	<b>2 521,0</b>	<b>36 032,9</b>	<b>32 145,8</b>	<b>82,1</b>	<b>1 275,1</b>	<b>89,2</b>
16.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 503,6	2 521,0	2 521,0	2 503,7	100,0	99,3	99,3
16.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	36 623,4	0,0	33 495,6	29 628,8	80,9	x	88,5
16.3.	85495 Pozostała działalność	10,0	0,0	16,3	13,2	132,2	x	81,0
<b>17.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>16 444,7</b>	<b>14 877,0</b>	<b>17 923,7</b>	<b>17 836,3</b>	<b>108,5</b>	<b>119,9</b>	<b>99,5</b>
17.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	36,0	36,0	36,0	35,2	97,8	97,8	97,8
17.2.	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	11,0	11,0	11,0	11,0	100,0	100,0	100,0
17.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	16 289,9	14 830,0	17 876,7	17 790,1	109,2	120,0	99,5
17.4.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	107,7	0,0	0,0	0,0	x	x	x
<b>18.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 356,8</b>	<b>6 452,0</b>	<b>6 452,0</b>	<b>6 429,7</b>	<b>101,2</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
18.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 595,2	1 618,0	1 632,8	1 616,7	101,4	99,9	99,0
18.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 761,6	4 834,0	4 819,2	4 813,0	101,1	99,6	99,9
<b>19.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 103,9</b>	<b>1 124,0</b>	<b>1 194,0</b>	<b>1 194,0</b>	<b>108,2</b>	<b>106,2</b>	<b>100,0</b>
19.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 103,9	1 124,0	1 194,0	1 194,0	108,2	106,2	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. po nowelizacji wprowadzonej ustawą z 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/30 – województwo wielkopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Zmiana przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia 8:5
		osób <sup>1)</sup>	tv. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tv. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	<b>3 823</b>	<b>175 925</b>	<b>3 835</b>	<b>3 771</b>	<b>176 507</b>	<b>3 901</b>	<b>101,7</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym: 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 722	67 611	3 272	1 696	67 335	3 309	101,1
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	234	9 756	2	275	11 444	117,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	2 030	102 877	4 223	2 005	103 638	4 307	102,0
	10 żołnierze i funkcjonariusze	69	5 203	6 284	68	5 260	6 446	102,6
	w tym:							
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>773</b>	<b>37 010</b>	<b>3 990</b>	<b>757</b>	<b>37 101</b>	<b>4 084</b>	<b>102,4</b>
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	30	1 409	3 914	29	1 422	4 085	104,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	163	6 787	2	171	7 118	104,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	28	1 246	3 709	27	1 251	3 861	104,1
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	194	7 734	3 322	193	7 734	3 339	100,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	22	798	3 024	19	809	3 549	117,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	172	6 935	3 360	174	6 925	3 317	98,7
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	199	9 416	3 943	190	9 424	4 133	104,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	37	1 066	2 401	30	922	2 562	106,7
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	162	8 350	4 295	160	8 501	4 428	103,1
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	350	18 452	4 393	345	18 522	4 474	101,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	23	618	2 240	22	599	2 270	101,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	327	17 834	4 545	323	17 922	4 624	101,7

<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>37</b>	<b>1 562</b>	<b>3 518</b>	<b>37</b>	<b>1 562</b>	<b>3 518</b>	<b>100,0</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	37	1 562	3 518	37	1 562	3 518	100,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	37	1 562	3 518	37	1 562	3 518	100,0
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>91</b>	<b>3 865</b>	<b>3 539</b>	<b>91</b>	<b>3 865</b>	<b>3 539</b>	<b>100,0</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	91	3 865	6 876	91	3 865	6 662	96,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	11	436	3 304	12	439	3 048	92,3
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	80	3 429	3 572	79	3 426	3 614	101,2
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>56</b>	<b>3 248</b>	<b>4 833</b>	<b>59</b>	<b>3 286</b>	<b>4 641</b>	<b>96,0</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	56	3 248	4 833	59	3 286	4 641	96,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	5	348	5 799	5	350	5 831	100,5
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	51	2 900	4 738	54	2 936	4 531	95,6
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 752</b>	<b>4 562</b>	<b>28</b>	<b>1 768</b>	<b>5 263</b>	<b>115,4</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	32	1 752	4 562	28	1 768	5 263	115,4
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	118	9 865	1	194	16 193	164,2
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	31	1 633	4 391	27	1 574	4 858	110,7
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>812</b>	<b>42 683</b>	<b>4 380</b>	<b>802</b>	<b>43 421</b>	<b>4 512</b>	<b>103,0</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	812	42 683	4 380	802	43 421	4 512	103,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	111	4 743	3 561	111	4 848	3 640	102,2
	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	2	234	9 756	2	275	11 444	117,3
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	699	37 705	4 495	689	38 298	4 632	103,0
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>93</b>	<b>6 157</b>	<b>5 517</b>	<b>92</b>	<b>6 247</b>	<b>5 658</b>	<b>102,6</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	93	6 157	5 517	92	6 247	5 658	102,6
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	28	2 316	1	39	3 214	138,7
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	23	926	3 354	23	948	3 437	102,5
	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	69	5 203	6 284	68	5 260	6 446	102,6
<b>8.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>173</b>	<b>10 065</b>	<b>4 848</b>	<b>176</b>	<b>10 009</b>	<b>4 739</b>	<b>97,8</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	173	10 065	4 848	176	10 009	4 739	97,8
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	629	5 822	9	659	6 106	104,9
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	164	9 436	4 795	167	9 350	4 666	97,3

<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 461</b>	<b>57 177</b>	<b>3 261</b>	<b>1 441</b>	<b>56 798</b>	<b>3 285</b>	<b>100,7</b>
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 427	55 053	3 215	1 416	55 347	3 257	101,3
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1 427	55 053	3 215	1 416	55 347	3 257	101,3
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 448	4 828	25	1 451	4 837	100,2
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	117	9 763	2	130	5 434	55,7
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	24	1 331	4 623	23	1 321	4 785	103,5
9.3.	85147 Centra zdrowia publicznego	9	675	6 250	0	0	0	0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	675	6 250	0	0	0	0
<b>10.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>194</b>	<b>4 032</b>	<b>4</b>	<b>194</b>	<b>4 036</b>	<b>100,1</b>
10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	194	4 032	4	194	4 036	100,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	194	4 032	4	194	4 036	100,1
<b>11.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>226</b>	<b>9 326</b>	<b>3 439</b>	<b>220</b>	<b>9 368</b>	<b>3 548</b>	<b>103,2</b>
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	226	9 326	3 439	220	9 368	3 548	103,2
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	14	647	3 854	17	707	3 467	90,0
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	212	8 678	3 411	203	8 661	3 555	104,2
<b>12.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>65</b>	<b>2 888</b>	<b>3 703</b>	<b>64</b>	<b>2 888</b>	<b>3 761</b>	<b>101,6</b>
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	65	2 888	3 703	64	2 888	3 761	101,6
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	415	4 325	8	363	3 783	87,5
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	57	2 473	3 616	56	2 525	3 758	103,9

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/30 – województwo wielkopolskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 85/30 – województwo wielkopolskie ogółem, w tym:</b>	<b>43 280,8</b>	<b>27 797,0</b>	<b>48 083,9</b>	<b>33 083,5</b>	<b>76,4</b>	<b>119,0</b>	<b>68,8</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>39 151,1</b>	<b>18 096,0</b>	<b>18 096,0</b>	<b>4 578,7</b>	<b>11,7</b>	<b>25,3</b>	<b>25,3</b>
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013</i>	39 151,1	18 096,0	18 096,0	4 578,7	11,7	25,3	25,3
<b>2.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>795,8</b>	<b>795,8</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
2.1.	<i>Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013</i>	0,0	0,0	795,8	795,8	x	x	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>2 226,9</b>	<b>8 796,0</b>	<b>26 322,3</b>	<b>24 844,7</b>	<b>1115,7</b>	<b>x</b>	<b>94,4</b>
3.1.	<i>Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013</i>	0,0	0,0	3 198,7	3 198,7	x	x	x
3.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko</i>	2 226,9	8 796,0	23 123,6	21 646,0	972,0	x	93,6
<b>4.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>1 902,8</b>	<b>595,0</b>	<b>857,6</b>	<b>857,2</b>	<b>45,0</b>	<b>144,1</b>	<b>100,0</b>
4.1.	<i>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</i>	1 902,8	595,0	857,6	857,2	45,0	144,1	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>0,0</b>	<b>310,0</b>	<b>2 012,2</b>	<b>2 007,1</b>	<b>x</b>	<b>647,4</b>	<b>99,7</b>
5.1.	<i>Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013</i>	0,0	310,0	1 314,4	1 311,0	x	422,9	99,7
5.2.	<i>Mechanizm Finansowania EOG 2009–2014</i>	0,0	0,0	697,8	696,0	x	x	99,7

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. po nowelizacji wprowadzonej ustawą z 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/30 – województwo wielkopolskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/30 województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria<sup>36</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>37</sup>.

**Dochody: 307.818,0 tys. zł**

**Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.706.516,0 tys. zł**

**Łączna kwota G: 3.014.334,0 tys. zł** (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$  (0,102)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (0,897)

Nieprawidłowości w dochodach polegały na ewidencjonowaniu należności w kwocie 3,4 tys. zł z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia do poddania obowiązkowemu szczepieniu dziecka w księgach rachunkowych w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, które jednak nie miały wpływu na ocenę cząstkową tego obszaru.

**Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna**

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- wypłaceniu Portowi Lotniczemu Ławica w Poznaniu czynszu zawyżonego o 25,3 tys. zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych i nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- niecelowym i niegospodarnym, wydatkowaniu środków w kwocie 22,1 tys. zł na sporządzenie niezależnej opinii eksperckiej w związku ze sformułowaną przez NIK negatywną oceną prowadzenia przez Urząd ksiąg rachunkowych w 2013 r., co naruszało art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ustawy o finansach publicznych,
- niecelowym wydatkowaniu środków budżetowych w kwocie 9,6 tys. zł pochodzących z rezerwy celowej, przeznaczonej na realizację zadań związanych z systemem powiadamiania ratunkowego na terenie kraju, tj. z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ustawy o finansach publicznych,
- dopuszczeniu do konieczności zapłaty grzywny w kwocie 1 tys. zł za przewlekłe i opieszale prowadzenie przez urząd postępowania administracyjnego,
- niedochowaniu należytej staranności przy wydaniu paszportu oraz przy regulowaniu wymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa skutkujące nieuzasadnionymi wydatkami w kwocie 1,6 tys. zł,
- nieterminowym dokonaniu płatności podatku od nieruchomości, co skutkowało naliczeniem odsetek w kwocie 3,2 tys. zł i nieprzekazaniu informacji o zapłaconych odsetkach do księgowości w celu zaewidencjonowania tego faktu w księgach rachunkowych Urzędu.

Kwoty wydatków dokonanych z naruszeniem prawa oraz ocenionych, jako niecelowe stanowiły odpowiednio 0,000011% i 0,000013% kwoty wydatków zrealizowanych w części 85/30 – województwo wielkopolskie. Ustalone w ten sposób wskaźniki wartościowe spełniały kryteria dla oceny pozytywnej wydatków (5).

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o 2 punkty w związku z niewystarczającym nadzorem Wojewody Wielkopolskiego nad gospodarką finansową, skutkującym wydatkiem wskazującym na naruszenie

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

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

dyscypliny finansów publicznych oraz niecelowym wystąpieniu do Ministra Finansów o dodatkowe środki budżetowe w kwocie 483,0 tys. zł.

**Ocena częściowa wydatków: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej**

**Wynik końcowy Wk: 3** Wyliczenie:  $Wk = 5 \times 0,102 + 3 \times 0,898 = 3,204$ , co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.



**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Zbigniew Hoffmann	Wojewoda Wielkopolski	O
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	Andrzej Bartkowiak	Wielkopolski Komendant Wojewódzki	P
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Marek Woźniak	Marszałek	P
4.	Urząd Miasta w Czarnkowie	Franciszek Strugała	Burmistrz	O
5.	Urząd Miasta w Słupcy	Michał Pyrzyk	Burmistrz	P
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnkowie	Ewa Kozłowicz	Kierownik	O
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupcy	Ewa Wisła	Kierownik	O

\* 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. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Wielkopolski
14. Marszałek Województwa Wielkopolskiego
15. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu