

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.430.001.2017

Nr ewid. 108/2017/P/17/001/LGD

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku

Jasiurska - Kluczek
Ewa Jasiurska-Kluczek

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17.05.* 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności.....	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	20
IV. Informacje dodatkowe	21
Załączniki	22

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 85/22 – województwo pomorskie.

Budżet państwa w 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia – w tym Dyrektora Generalnego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia. W 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowano 131 działań w ramach 71 podzadań, 38 zadań i 17 funkcji państwa, finansując m.in. zadania z zakresu: wspierania rodziny (2.024.929,0 tys. zł), pomocy i integracji społecznej (274.485,1 tys. zł), oświaty i wychowania (148.019,0 tys. zł), systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (131.254,3 tys. zł), a także ratownictwa medycznego (111.199,3 tys. zł).

Kontrolę przeprowadzono w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku (dalej: „Urząd”) i w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Gdańsku (dalej: „Wojewódzki Inspektorat Weterynarii”) – na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli², a także w trzech urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), trzech innych samorządowych jednostkach budżetowych oraz w Samodzielnym Publicznym Pogotowiu Ratunkowym w Pruszczu Gdańskim (dalej: „Pogotowie”) – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy. Kontrolę w Urzędzie i w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w jednostkach samorządowych – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 6** do Informacji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych³.

W 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano:

- dochody budżetu państwa w kwocie 161.254,6 tys. zł (tj. 0,05% dochodów budżetu państwa ogółem),
- wydatki budżetu państwa w kwocie 3.246.315,2 tys. zł (tj. 0,90% wydatków budżetu państwa ogółem),
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 1.560,0 tys. zł.

W 2016 r. Wojewoda Pomorski zrealizował dotacje z budżetu państwa w kwocie 3.017.194,3 tys. zł, a z budżetu środków europejskich w kwocie 1.560,0 tys. zł (odpowiednio: 92,9% i 100,0% wydatków tych budżetów w części 85/22 – województwo pomorskie). Objęci kontrolą dysponenti trzeciego stopnia

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r., znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524).

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

zrealizowali wydatki budżetu państwa w łącznej kwocie 81.955,5 tys. zł (2,5% wydatków w części 85/22), nie realizowali natomiast wydatków z budżetu środków europejskich.

Nowelizacje ustawy budżetowej na rok 2016, wprowadzone ustawami: z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016⁴ i z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016⁵ oraz nowelizacja ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016⁶, wprowadzona ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016⁷ nie miały wpływu na zmiany planowanych dochodów i wydatków w części 85/22 – województwo pomorskie.

⁴ Dz. U. poz. 1759.

⁵ Dz. U. poz. 2100.

⁶ Dz. U. poz. 2199.

⁷ Dz. U. poz. 2101.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2016 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Ocenę pozytywną uzasadniają wyniki badania wydatków Wojewody Pomorskiego na dotacje celowe w kwocie 1.308.190,4 tys. zł (40,3% wydatków budżetu państwa w części 85/22), wydatków dysponentów trzeciego stopnia w kwocie 13.327,9 tys. zł (16,3% wydatków poniesionych przez Dyrektora Generalnego Urzędu i Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii), postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na które objęci kontrolą dysponenci trzeciego stopnia wydatkowali 1.452,3 tys. zł, wykorzystania przez beneficjentów dotacji celowych w kwocie 29.747,1 tys. zł, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo sześciu pozycji (4, 9, 12, 16, 25 i 77) rezerw celowych w kwocie 162.962,3 tys. zł oraz rezerwy ogólnej w kwocie 1.215,0 tys. zł. Objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot planowanych, dotacje na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie. Prawidłowo realizowano również działania nadzorcze w zakresie realizacji planowanych wydatków w układzie zadaniowym.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające w szczególności na przekazaniu z opóźnieniem Wojewodzie Pomorskiemu przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii informacji o nadmiarze środków w łącznej kwocie 342,9 tys. zł, przyznanych z poz. 12 rezerwy celowej budżetu państwa, a także na dokonaniu w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii wydatków na łączną kwotę 31,3 tys. zł z przekroczeniem kwot wydatków ustalonych w planie finansowym nie miały istotnego wpływu na wykonanie w 2016 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

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

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

- łącznych za 2016 r.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- jednostkowych za 2016 r.: z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR) oraz z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i dysponentów podległych Województwu Pomorskiemu), a sprawozdania jednostkowe – zgodnie z ewidencją księgową. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Dyrektora Generalnego Urzędu oraz Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli po raz kolejny zwraca uwagę na zwiększanie się z roku na rok w części 85/22 – województwo pomorskie stanu zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń, wypłacanych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Stan tych zaległości na koniec 2016 r., w porównaniu do stanu na koniec 2015 r., uległ zwiększeniu o 81.540,6 tys. zł, tj. o 11,7%, osiągając wartość 697.457,8 tys. zł, tj. 89,8% zaległości ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Przyczyną tego stanu był niski poziom windykacji ww. zwrotów, wynoszący 2,4% – większość wypłaconych świadczeń dotyczyła dłużników alimentacyjnych stale pozostających bez pracy, przebywających za granicą lub w zakładach karnych oraz nieposiadających majątku.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 161.254,6 tys. zł. Dochody te były:

- wyższe o 6.422,6 tys. zł (o 4,1%) od zaplanowanych (154.832,0 tys. zł), głównie w wyniku zwrotu dotacji w kwocie 3.086,4 tys. zł oraz wyższych od planowanych o 2.908,8 tys. zł zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w dziale 852 Pomoc społeczna;
- niższe o 21.166,6 tys. zł (o 11,6%) od uzyskanych w 2015 r. (182.421,2 tys. zł), głównie w wyniku niższych o 24.903,4 tys. zł dochodów z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego – kompetencje wojewodów w zakresie poboru należności z tego tytułu, wynikających z mandatów karnych nałożonych od 1 stycznia 2016 r., zostały przekazane Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu.

Na koniec 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- **należności pozostałe do zapłaty** wyniosły 901.265,8 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2015 r. o 195.710,8 tys. zł, tj. o 27,7%;
- **zaległości netto** wyniosły 776.896,3 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2015 r. o 74.501,2 tys. zł, tj. o 10,6%.

Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wynikał głównie ze zwiększenia (o odpowiednio: 81.520,3 tys. zł, tj. 11,7% i 81.540,6 tys. zł, tj. 11,7%) niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Na koniec 2016 r. należności z ww. tytułu wynosiły 697.478,7 tys. zł, a zaległości – 697.457,8 tys. zł i stanowiły, odpowiednio: 77,4% i 89,8% należności i zaległości ogółem.

W 2016 r. Wojewoda Pomorski nie przeprowadził kontroli w gminach w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z ww. tytułu, jednak monitorował wykonanie zaleceń pokontrolnych po kontrolach w ww. zakresie, przeprowadzonych w latach 2012-2014 we wszystkich gminach województwa pomorskiego⁹. Nie wpłynęło to jednak na poprawę ściągalności zwrotów świadczeń, gdyż większość wypłaconych świadczeń dotyczyła dłużników alimentacyjnych stale pozostających bez pracy, przebywających za granicą lub w zakładach karnych oraz nieposiadających majątku (z ww. przyczyn windykacja zwrotów kształtowała się na poziomie 2,4%).

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 3.246.315,2 tys. zł, tj. 98,8% planowanych (3.284.803,4 tys. zł). Zaplanowany w ustawie budżetowej

⁹ Ilekroć w Informacji jest mowa o: „województwie pomorskim”, należy przez to rozumieć jednostkę podziału administracyjnego kraju, a „Województwie Pomorskim” – jednostkę samorządu terytorialnego.

limit wydatków (2.553.180,0 tys. zł) w trakcie roku zwiększono o 731.623,4 tys. zł (z rezerw celowych o 729.989,4 tys. zł, rezerwy ogólnej o 1.215,0 tys. zł i środków z części 42 – Sprawy wewnętrzne o 419,0 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. wydatki były wyższe o 1.270.736,2 tys. zł, tj. o 64,3%, głównie w wyniku:

- zwiększenia wydatków w dziale 852 Pomoc społeczna (o 1.288.606,6 tys. zł, tj. o 128,5%), spowodowanego głównie realizacją Programu Rodzina 500 plus¹⁰ (1.147.978,2 tys. zł);
- zmniejszenia wydatków w dziale 600 Transport i łączność (o 28.232,0 tys. zł, tj. o 19,5%), spowodowanego m.in. zakończeniem w 2015 r. dofinansowania zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich¹¹, tj. zadania w zakresie transportu zbiorowego, realizowanego przez Województwo Pomorskie (w 2015 r. przeznaczono na ten cel 7.281,3 tys. zł).

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, **blokad wydatków** w łącznej kwocie 12.249,5 tys. zł (10.480,3 tys. zł, tj. 85,6% zablokowanych wydatków stanowiły dotacje¹²). Blokad nie skutkowało zmianami planowanych wydatków dysponenta części, a największe z nich były uzasadnione m.in. mniejszymi od planowanych:

- liczbą wniosków o zasiłki okresowe (blokada 2.203,9 tys. zł) oraz liczbą dzieci korzystających z programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (blokada 2.177,8 tys. zł) – z powodu poprawy sytuacji ekonomicznej rodzin w związku z pobieraniem świadczenia w ramach Programu Rodzina 500 plus;
- liczbą świadczeń specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, spowodowaną m.in. niedostarczeniem przez osoby planowane do objęcia tą formą pomocy stosownych zaświadczeń lekarskich do niej uprawniających (blokada 978,2 tys. zł).

Nie stwierdzono opóźnień w dokonywaniu blokad wydatków przez Wojewodę Pomorskiego, jednak Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii przekazał Wojewodzie informację o nadmiarze środków (w łącznej kwocie 342,9 tys. zł) w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, przyznanych z poz. 12 rezerwy celowej budżetu państwa, dopiero 12 grudnia 2016 r., mimo iż wiedzę, że te środki nie zostaną wydane do końca 2016 r. uzyskał znacznie wcześniej¹³.

Wojewoda Pomorski, Dyrektor Generalny Urzędu i Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii zmian w planach finansowych dokonali z zachowaniem zasad określonych w art. 170 i art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Poza jednym przypadkiem, nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii wydatków na łączną kwotę 31,3 tys. zł dokonano z przekroczeniem kwot wydatków ustalonych w planie finansowym, tj. z naruszeniem art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (zmiany w planie dokonano dopiero po dokonaniu wydatków).

¹⁰ Program, w ramach którego wypłacane są świadczenia wychowawcze, realizowany na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. poz. 195, ze zm.), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r.

¹¹ Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu, sposobu i warunków finansowania lub współfinansowania zakupu i modernizacji pojazdów kolejowych przeznaczonych do wykonywania przewozów pasażerskich (Dz. U. Nr 104 poz. 605, ze zm.) ww. wsparcie mogło być udzielane w latach 2011-2015.

¹² W tym 7.699,7 tys. zł ze środków rezerw celowych.

¹³ Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii uzyskał wiedzę: 9 czerwca 2016 r. o kwocie 34,2 tys. zł w § 4000, 9 września 2016 r. – o kwotach: 15,0 tys. zł w § 6050 i 82,8 tys. zł w § 6060, 7 października 2016 r. – o kwocie 5,3 tys. zł w § 6050, 11 października 2016 r. – o kwocie 1,1 tys. zł w § 6060, 20 października 2016 r. – o kwotach: 4,6 tys. zł w § 6050 i 3,4 tys. zł w § 6060 i 28 października 2016 r. – o kwocie 196,5 tys. zł w § 6050.

Dokonanie wydatku z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁴).

Największe wydatki zrealizowano w działach:

- 852 Pomoc społeczna: 2.291.246,7 tys. zł (70,6% wydatków ogółem, 98,9% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe dla j.s.t. na realizację Programu Rodzina 500 plus (1.147.978,2 tys. zł), wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (855.605,0 tys. zł), a także wypłatę zasiłków stałych przez gminy (91.652,4 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia: 223.228,1 tys. zł (6,9% wydatków ogółem, 99,3% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (109.848,9 tys. zł) i realizację zadań przez Państwową Inspekcję Sanitarną (59.759,4 tys. zł);
- 010 Rolnictwo i łowiectwo: 150.726,3 tys. zł (4,6% wydatków ogółem, 98,5% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone: zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (49.217,5 tys. zł) oraz budowę i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (32.673,7 tys. zł).

Środki otrzymane z **rezerwy ogólnej** (1.215,0 tys. zł) zostały przez Wojewodę Pomorskiego przekazane, zgodnie z przeznaczeniem, gminom: Somonino – na dofinansowanie budowy hali gimnastycznej z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Borczu (przekazano i wykorzystano 1.000,0 tys. zł) i Sulęcyno – na dofinansowanie rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w Węsiorach i w Mściszewicach (przekazano i wykorzystano 215,0 tys. zł).

Badanie wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo pięciu pozycji (4, 9, 12, 25 i 77) rezerw celowych w kwocie 158.912,7 tys. zł (21,7% środków, o które zwiększono wydatki w części 85/22 – województwo pomorskie), wykazało, że Wojewoda przekazał z ww. środków, zgodnie z przeznaczeniem, 157.888,3 tys. zł. Z ww. kwoty wykorzystano 155.778,9 tys. zł (tj. 98,7%), m.in. na:

- realizację przez j.s.t. Programu Rodzina 500 plus – wypłatę świadczeń wychowawczych i obsługę zadania (89.970,0 tys. zł);
- dofinansowanie zadania własnego gmin w zakresie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹⁵ (51.649,4 tys. zł);
- zwalczanie przez inspekcję weterynaryjną chorób zakaźnych zwierząt, m.in. zakup odczynników, wyposażenia laboratoryjnego, leków oraz remonty bazy lokalowej (12.654,8 tys. zł). Badanie wykorzystania przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii środków w kwocie 1.355,1 tys. zł (15,4% środków przyznanych z tej rezerwy Inspektoratowi) wykazało, że zwiększenie wydatków było uzasadnione, a środki wydano zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na zakup specjalistycznej aparatury, wyposażenia laboratoryjnego, odczynników i testów do badań laboratoryjnych, zakup i zrzut szczepionek przeciw wściekliźnie lisów oraz modernizację instalacji elektrycznej w budynku Zakładu Higieny Weterynaryjnej;
- odbudowę uszkodzonego w wyniku deszczu koryta rzeki Kacza – 576,6 tys. zł (223,4 tys. zł objęto blokadą Wojewody w związku z oszczędnościami powstałymi w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) i odbudowę uszkodzonych w wyniku powodzi wałów przeciwpowodziowych rzek Redy i Płutnicy – 256,1 tys. zł;
- sfinansowanie wynagrodzeń z pochodnymi dla zatrudnionych w 2016 r. 15 operatorów numerów alarmowych Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego – 184,8 tys. zł.

¹⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 168, ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 930, ze zm.

Również objęte badaniem środki przyznane Dyrektorowi Generalnemu Urzędu z pozycji 16 rezerw celowych w kwocie 4.049,6 tys. zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem (na spłatę zobowiązań wynikających z wyroków sądowych).

Utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych **rezerwę Wojewody Pomorskiego** (592,0 tys. zł) rozdysponowano w całości, m.in. na dofinansowanie prowadzenia ośrodków adopcyjnych przez Województwo Pomorskie (100,0 tys. zł) oraz inwestycji pn. „Zakup pierwszego wyposażenia oraz budowa stanowisk do szkolenia i egzaminowania psów ratowniczych na terenie JRG Nr 6 Gdańsk-Ujeścisko”, realizowanej przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku (80,0 tys. zł), a także wydatki Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku na zakup materiałów biurowych, odczynników chemicznych i materiałów do Laboratorium w Pruszczu Gdańskim (71,0 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2016 r. 13.200,4 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. (10.880,4 tys. zł) uległy zwiększeniu o 21,3% i dotyczyły głównie niewypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (9.762,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. nie wystąpiły.

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych **obowiązek nadzoru i kontroli** realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2016 r. m.in. poprzez:

- przeprowadzenie 104 kontroli, obejmujących wykorzystanie i rozliczenie dotacji przez j.s.t lub środków przez jednostki podległe. Kontrolami objęto m.in. 42 gminy, osiem powiatów i Województwo Pomorskie, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii oraz wszystkie (20) powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego;
- przeprowadzenie 57 kontroli wykonywania przez gminy zadań zleconych z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego;
- kontrole zgodności funkcjonowania trzech zespołów ratownictwa medycznego z ustawą o Państwowym Ratownictwie Medycznym¹⁶;
- dokonywanie co pół roku analizy wykonania budżetu w układzie zadaniowym, w tym weryfikowanie stopnia realizacji mierników zadań, podzadań i działań;
- bieżące monitorowanie realizacji wydatków inwestycyjnych – przez analizę otrzymywanych od beneficjentów wyników postępowań przetargowych, zawartych umów i kopii faktur, będących podstawą uruchomienia środków;
- prowadzenie analiz sprawozdań budżetowych jednostek podległych i j.s.t. (m.in. pod względem poziomu wykorzystania środków), miesięcznych informacji powiatów o liczbie bezrobotnych, liczbie i kwocie wypłaconych za nich składek na ubezpieczenie zdrowotne, wniosków o zmiany w planie wydatków (m.in. pod kątem rzeczywistych potrzeb i zakresu realizowanych zadań).

Struktura wydatków według grup ekonomicznych¹⁷ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2016 r., w porównaniu do 2015 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2016 r.:

- dotacje (2.949.914,2 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5.182,1 tys. zł) stanowiły 90,9% ogółu wydatków (w 2015 r. – 83,7%),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (215.526,4 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 655,6 tys. zł) – 6,6% (w 2015 r. – 10,1%),
- wydatki majątkowe (78.498,9 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 232,3 tys. zł) – 2,4% (w 2015 r. – 6,1%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.375,6 tys. zł) w 2015 r. i 2016 r. – 0,1%.

¹⁶ Ustawa z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.).

¹⁷ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 – województwo pomorskie (6.070,0 tys. zł, tj. 84,3% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło.

Na **dotacje (na zadania bieżące)** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 2.345.644,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5.811,0 tys. zł). W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 2.983.261,9 tys. zł (kwoty zaplanowanej na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE nie zmieniono), tj. o 27,2%. W 2016 r. zrealizowano dotacje (na zadania bieżące) w kwocie 2.949.914,2 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5.182,1 tys. zł), tj. w 89,2%, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 2.944.276,4 tys. zł (98,9% kwoty planowanej),
- dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 3.904,9 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w kwocie 897,5 tys. zł (72,7% kwoty planowanej),
- podmiotowe w kwocie 550,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 285,5 tys. zł (100% kwoty planowanej).

Z dotacji celowych (na zadania bieżące):

- 2.452.530,5 tys. zł (99,1% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie: świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus (1.147.259,1 tys. zł), świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (854.364,3 tys. zł) oraz działalności komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (118.686,9 tys. zł);
- 371.986,6 tys. zł (97,8% kwoty planowanej) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wychowania przedszkolnego w gminach (96.393,6 tys. zł) i wypłat zasiłków stałych dla osób nieposiadających środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (91.652,4 tys. zł);
- 113.617,6 tys. zł (99,3% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 105.337,6 tys. zł na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- 5.182,1 tys. zł (w całości w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków UE), tj. 89,2% kwoty planowanej, przeznaczono na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, głównie na wynagrodzenia pracowników i zadania związane z realizacją działań informacyjno-promocyjnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (3.525,7 tys. zł) i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014-2020 (1.649,2 tys. zł);
- 959,6 tys. zł (98,0% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy (425,0 tys. zł) i finansowanie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (192,6 tys. zł).

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

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – do 25 października 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- określonych w ustawie budżetowej – w terminie 21 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. w terminie, o którym mowa w art. 148 tej ustawy.

Wojewoda Pomorski pozostawił jako niepodzielną kwotę dotacji celowych dla j.s.t. w wysokości 124.948,1 tys. zł (5,3% zaplanowanych dotacji). Z ww. kwoty do 15 listopada 2015 r. (z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Wojewoda Pomorski podzielił 124.802,6 tys. zł (116.586,3 tys. zł dla gmin i 8.216,3 tys. zł dla powiatów), a 145,5 tys. zł, przeznaczone dla powiatów, objął blokadą. Przyczyną blokady była mniejsza od planowanej liczba dzieci, za które opłacano składkę na ubezpieczenie zdrowotne, przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

W 2016 r. jedna j.s.t. (Powiat Kwidziński) dochodziła w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu

terytorialnego¹⁸ (zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zleconych zadań). W pozwie wniesiono o wypłatę świadczenia w kwocie 1.091,1 tys. zł, stanowiącej wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi pracowników Starostwa Powiatowego w Kwidzynie, realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2015 r. Do zakończenia kontroli postępowanie sądowe w ww. sprawie nie zostało zakończone.

Wojewoda Pomorski wykonał wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczący podjęcia działań w celu wyeliminowania przypadków przekazywania dotacji celowych w terminach nieodpowiadających rzeczywistym potrzebom.

Na **wydatki bieżące jednostek budżetowych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 197.385,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 911,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 217.151,5 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – do 968,5 tys. zł), tj. o 10,7%. Zrealizowane w 2016 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych (215.526,4 tys. zł, tj. 98,7% planowanych, w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 655,6 tys. zł) były wyższe o 15.669,1 tys. zł (o 7,8%) od wykonanych w 2015 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (143.789,8 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (18.809,5 tys. zł, w tym w inspekcji weterynaryjnej – 17.333,5 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (12.144,3 tys. zł) oraz usług pozostałych (11.078,7 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy) w 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 119.305,4 tys. zł (99,5% planowanych) i w porównaniu do 2015 r. wzrosły – w związku z przyznaniem środków na wzrost wynagrodzeń – o 9.481,0 tys. zł, tj. o 8,6%. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 – województwo pomorskie w 2016 r. (2.384 osoby) w porównaniu do 2015 r. było niższe o 32 osoby (o 1,3%), głównie w wyniku zwiększenia liczby osób, będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz na zasiłkach chorobowych. **Przeciętne wynagrodzenie** (4.170 zł) w porównaniu do 2015 r. zwiększyło się o 382 zł (tj. o 10,1%) w wyniku wykorzystania środków przyznanych na wzrost wynagrodzeń.

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

Na **wydatki majątkowe** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 8.409,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 424,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 80.723,9 tys. zł (o 860,0% – współfinansowanie projektów ze środków UE zmniejszono do 418,5 tys. zł, tj. o 1,3%). W 2016 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 78.498,9 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 232,3 tys. zł), tj. 97,2% planowanych, z tego wykorzystano na:

- **dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne**: 67.280,1 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 118,5 tys. zł), głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (65.458,9 tys. zł), w tym na dofinansowanie: zadań realizowanych w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (42.678,0 tys. zł) i budowy żłobków przez gminy (6.717,5 tys. zł);
- **wydatki majątkowe** dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu: 11.218,9 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 113,9 tys. zł), głównie na wydatki i zakupy inwestycyjne inspekcji sanitarnej (3.557,4 tys. zł) i inspekcji weterynaryjnej (2.389,1 tys. zł, z tego na wydatki powiatowych inspektoratów weterynarii – 1.355,4 tys. zł oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii – 1.033,7 tys. zł), a także na utrzymanie przejść granicznych (1.203,7 tys. zł).

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 198, ze zm.

Na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1.742,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2.396,1 tys. zł (o 37,6%). Zrealizowane w 2016 r. świadczenia wyniosły 2.375,6 tys. zł (99,1% planowanych) i były niższe od wykonanych w 2015 r. o 105,3 tys. zł (o 4,2%). Przeznaczono je m.in. na zasądzone renty (461,6 tys. zł) oraz wypłaty pieniężne dla pracowników i świadczenia w naturze, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, pranie i konserwację umundurowania oraz używanie własnej odzieży i obuwia roboczego), częściowy zwrot kosztów zakupu przez pracowników okularów korekcyjnych, zakup ręczników i środków czystości, zakup posiłków regeneracyjnych i wody dla pracowników (129,9 tys. zł).

Badanie wydatków Wojewody Pomorskiego na dotacje celowe w kwocie 1.308.190,4 tys. zł¹⁹ (43,4% dotacji) na zadania:

- zlecone gminom i Województwu Pomorskiemu w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus (odpowiednio: 1.131.700,3 tys. zł i 394,2 tys. zł),
- zlecone gminom w zakresie spraw obywatelskich²⁰ (24.769,9 tys. zł),
- finansowanie zespołów ratownictwa medycznego (105.337,6 tys. zł),
- refundację przewoźnikom transportu publicznego kosztów poniesionych z tytułu dopłat do biletów ulgowych (44.474,1 tys. zł),
- dofinansowanie inwestycji własnej Województwa Pomorskiego w zakresie leczenia psychiatrycznego²¹ (1.514,3 tys. zł);

wykazało, że:

- środki na: wypłaty świadczenia wychowawczego ustalono na podstawie kalkulacji potrzeb, sporządzonych przez j.s.t., funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego – na podstawie liczby zespołów, określonej w zatwierdzonym przez Ministra Zdrowia Wojewódzkim Planie Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego, a na krajowe przewozy pasażerskie – kalkulacji potrzeb, przedstawionej przez Województwo Pomorskie;
- zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym Wojewoda Pomorski w terminie do 31 marca 2015 r. przekazał Ministrowi Zdrowia założenia dotyczące finansowania zespołów ratownictwa medycznego w województwie na 2016 r. Podstawę ustalenia liczby i rozmieszczenia zespołów stanowiły: analiza czasów dotarcia do zdarzeń i obciążenie liczbą wyjazdów w poprzednich latach, liczba osób przypadająca na zespół w rejonie operacyjnym, uwarunkowania, dotyczące m.in. sezonowego przebywania zwiększonej liczby osób na danym obszarze oraz odległości między zespołami;
- Wojewoda Pomorski monitorował zapotrzebowania na wypłaty świadczeń wychowawczych, realizację spraw obywatelskich i refundację biletów ulgowych. Finansowanie zespołów ratownictwa medycznego i dofinansowanie przebudowy Oddziału Szpitala odbywało się zgodnie z umowami, zawartymi z – odpowiednio – Dyrektorem Pomorskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku (dalej: „POW NFZ”) i Województwem Pomorskim;
- do monitorowania realizacji Programu Rodzina 500 plus Wojewoda wykorzystał dane z przekazywanych przez gminy sprawozdań (o liczbie: złożonych i rozpatrzonych wniosków, rodzin mających ustalone prawo do świadczenia, wypłaconych świadczeń i wydatkach na ich wypłaty). W ramach koordynacji realizacji Programu w województwie m.in.: utworzono stronę internetową, na której zamieszczano bieżące informacje dotyczące przygotowań, a następnie realizacji Programu (luty 2016 r.), uruchomiono trzy numery telefoniczne – jeden do obsługi gmin w zakresie

¹⁹ Dotacje celowe na zadania: zlecone gminom (1.156.470,2 tys. zł), województwu (44.868,3 tys. zł), własne województwa (1.514,3 tys. zł) i bieżące realizowane przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych (105.337,6 tys. zł).

²⁰ Zadania wykonywane przez gminy jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, określone w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2017 r. poz. 657) i z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2064).

²¹ Przebudowa Oddziału Psychiatrii Sądowej o Wzmocnionym Zabezpieczeniu Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Starogardzie Gdańskim (dalej: „przebudowa Oddziału Szpitala”).

- finansowania Programu, a dwa do udzielania porad beneficjentom (z porad można było korzystać od 29 lutego 2016 r. do 30 czerwca 2016 r.), zorganizowano szkolenia dla przedstawicieli gmin z zakresu interpretacji przepisów ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, które prowadzili pracownicy Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (marzec 2016 r.) i wyjazdy pracowników Urzędu do gmin w ramach akcji „BUS-RODZINA 500+” w celu promowania Programu, udzielania porad i pomocy przy wypełnianiu wniosków (od 1 kwietnia 2016 r.);
- w umowach na finansowanie ratownictwa medycznego i na dofinansowanie przebudowy Oddziału Szpitala zabezpieczono interes Skarbu Państwa m.in. przez nałożenie obowiązku zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (w trybie i na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych);
 - dotacje na: świadczenia wychowawcze zrealizowano w 99,0% (1.132.094,5 tys. zł), sprawy obywatelskie – w 99,6% (24.769,9 tys. zł), zespoły ratownictwa medycznego – w 99,9% (105.337,6 tys. zł), refundację biletów ulgowych – w 93,6% (44.474,1 tys. zł), a przebudowę Oddziału Szpitala – w 100% (1.514,3 tys. zł);
 - środki przekazane w ramach dotacji na świadczenie wychowawcze, refundację dopłat do biletów ulgowych i finansowanie zespołów ratownictwa medycznego były wystarczające dla realizacji zadań;
 - środki na zadania z zakresu spraw obywatelskich ustalono na podstawie jednolitego dla całego kraju algorytmu, określonego przez Ministerstwo Finansów (kalkulacja opierała się na iloczynie liczby załatwionych spraw, ich czasochłonności i stawki roboczogodziny). Środki te dla 89 gmin zostały niedoszacowane (łącznie na kwotę 821,1 tys. zł), a dla 34 gmin zostały przeszacowane (łącznie na kwotę 270,6 tys. zł). Wynikało to z faktu, że zapotrzebowania w czwartym kwartale obliczano, ekstrapolując dane o sprawach zrealizowanych do tego czasu. Wojewoda nie występował o zwrot dotacji przez gminy, dla których dotację przeszacowano. Środków dotacji z 2016 r. nie przeznaczono na pokrycie niedoborów powstałych w 2015 r.²². Zgłoszone przez gminy potrzeby, dotyczące wydatków rzeczowych związanych z realizacją ww. zadań (m.in. renowacja ksiąg stanu cywilnego, zakup mebli i sprzętu komputerowego, remonty), zaspokojono w 85,9% (zgłoszono zapotrzebowanie na 181,6 tys. zł, Wojewoda przekazał 156,0 tys. zł²³). Wojewoda nie uwzględnił wniosków gmin²⁴ o dodatkowe środki na utrzymanie stanowisk pracy, realizujących sprawy obywatelskie, informując wnioskodawców, że dotacja na realizację tych spraw jest rozliczana zgodnie z ww. algorytmem;
 - zgodnie z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵, w części A i B sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za IV kwartał 2016 r. nie wykazywano kwot wydatków poniesionych ze środków własnych gmin.

Badanie wykorzystania dotacji celowych, otrzymanych przez Miasto i Gminę Gniew, Miasto Reda i Gminę Sztutowo w kwocie 26.000,7 tys. zł (0,9% dotacji celowych na zadania bieżące), na zadania zlecone w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus (23.450,8 tys. zł), spraw obywatelskich (403,4 tys. zł) oraz przyznawania i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego (2.146,5 tys. zł) wykazało, że skontrolowane jednostki realizowały ww. zadania prawidłowo, a ośrodki pomocy społecznej podejmowały przewidziane prawem działania wobec dłużników alimentacyjnych. Stwierdzono ponadto, że:

²² W 2015 r. niedobory wystąpiły w 48 gminach (na kwotę 497,4 tys. zł), a przeszacowania – w 75 gminach (na kwotę 1.822,0 tys. zł).

²³ Decyzją z 9 listopada 2016 r. Wojewoda przeniósł ww. kwotę (pochodzącą z oszczędności m.in. w rozdziale 75045 Kwalifikacja wojskowa) do rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie.

²⁴ Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański wniósł o przyznanie środków na dodatkowy etat dla obsługi zadań z zakresu stanu cywilnego, Prezydent Miasta Słupska o przyznanie środków na dwa etaty dla obsługi rejestracji urodzeń, a Prezydent Miasta Starogard Gdański o zwiększenie środków o 535,4 tys. zł na zadania z zakresu stanu cywilnego.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

- wymagane przez Wojewodę Pomorskiego informacje o kwotach środków niezbędnych do finansowania realizacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o liczbie wykonanych zadań z zakresu spraw obywatelskich, służące do wyliczenia kwot dotacji, terminowo przekazywano do Urzędu;
- dotacje na zadania w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych wykorzystano w 99,5% (w kwocie 23.327,2 tys. zł), spraw obywatelskich – w 99,5% (w kwocie 401,4 tys. zł), a na zadania w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 100%. Środki niewykorzystane (117,4 tys. zł) terminowo zwrócono do budżetu państwa;
- dotacje j.s.t. wykorzystwały zgodnie z przeznaczeniem. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie środki otrzymane na realizację zadań w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych w kwocie 8,2 tys. zł wykorzystał, niezgodnie z art. 44 ust. 2 i art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, na zadania własne. Gmina Sztutowo dokonała zwrotu do budżetu państwa ww. kwoty, jednak przeznaczyła na zwrot środki na zadania własne, nie egzekwując zwrotu ww. środków od tej jednostki;
- wszystkie trzy Gminy dofinansowały wykonanie zadań w zakresie spraw obywatelskich ze środków własnych (łącznie na kwotę 313,9 tys. zł), a Gmina Sztutowo – również w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w kwocie 22,9 tys. zł) z powodu przyznania dotacji w wysokościach niższych od faktycznych potrzeb. Organy wykonawcze Gmin nie wnioskowały jednak o zwiększenie środków na realizację ww. zadań. Ponadto Miasto Reda, mimo przeznaczenia na zadania z zakresu spraw obywatelskich środków własnych w kwocie 191,8 tys. zł, zwróciło do budżetu państwa część dotacji na realizację tego zadania (2,0 tys. zł).

Badanie realizacji przez Pogotowie postanowień zawartej z Wojewodą Pomorskim²⁶ umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne (dalej: „umowa”), w zakresie świadczeń realizowanych przez zespoły ratownictwa medycznego (dalej: „zespoły”), na realizację których Pogotowie otrzymało w 2016 r. pochodzące z dotacji celowej środki w kwocie 3.786,4 tys. zł wykazało, że:

- w ramach realizacji umowy, Pogotowie utrzymywało w stałej dyspozycji cztery ambulanse, wspierane w okresie letnim motocyklem ratowniczym, a także wykwalifikowaną obsadę kadrową, celem zapewnienia pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego. W Pogotowiu opracowano procedury, określające m.in. zasady zlecenia wyjazdów i pracy zespołów, a zespoły, będące na stanie Pogotowia, wykorzystywano wyłącznie do realizacji umowy;
- stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na czterech przypadkach czasowego braku lekarza systemu w składzie zespołu specjalistycznego²⁷ oraz na przekroczeniu (w objętych badaniem miesiącach) limitów czasów dotarcia do miejsca zdarzenia – w przypadku 22,8% zleceń wyjazdów w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców oraz w przypadku 24,8% zleceń wyjazdów poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców.

Wydatki Dyrektora Generalnego Urzędu jako dysponenta trzeciego stopnia w urzędzie obsługującym Wojewodę Pomorskiego, w 2016 r. wyniosły 64.736,7 tys. zł (tj. 97,0% planu po zmianach) i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 5.801,6 tys. zł (o 9,8%), głównie w wyniku spłaty zobowiązań wynikających z wyroków sądowych (4.049,6 tys. zł) i wzrostu o 1.635,0 tys. zł wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu. Składały się na nie: wydatki bieżące jednostek budżetowych (61.762,3 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 655,7 tys. zł), wydatki majątkowe (2.380,1 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 113,8 tys. zł) i świadczenia na rzecz osób fizycznych (594,3 tys. zł).

²⁶ Na którego rzecz i w którego imieniu działał Dyrektor POW NFZ.

²⁷ Zespół specjalistyczny: zespół, w skład którego, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym – wchodzi co najmniej trzy osoby uprawnione do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym lekarz systemu oraz pielęgniarka systemu lub ratownik medyczny.

Badanie udokumentowanych 161 dowodami księgowymi²⁸ **wydatków** w kwocie 13.327,9 tys. zł (bieżących – 11.192,4 tys. zł i majątkowych – 2.135,5 tys. zł), stanowiących 16,3% wydatków poniesionych przez Dyrektora Generalnego Urzędu i Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wykazało, że:

- przeznaczono je na realizację zadań: 2.5 Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP (5.832,7 tys. zł), 5.2 Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i j.s.t. (3.222,9 tys. zł), 21.3 Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego (2.604,9 tys. zł), 22.1 Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna (1.402,7 tys. zł), 11.4 Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych do obrony państwa (119,8 tys. zł), 17.2 Koordynacja, zarządzanie i wdrażanie realizacji programów operacyjnych polityki spójności oraz pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych (90,1 tys. zł), 2.4. Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (52,5 tys. zł) oraz 13.1 Pomoc i integracja społeczna (2,3 tys. zł);
- dokonywano je zgodnie z planem finansowym (za wyjątkiem wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w łącznej kwocie 31,3 tys. zł, których dokonano z przekroczeniem limitu określonego w planie), na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostek. Wydatki poprzedzono procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych²⁹ stosując odpowiedni tryb udzielania zamówień, a gdy dokonywano ich bez stosowania ustawy, zachodziły przesłanki określone w art. 4 tej ustawy. Stwierdzona w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii nieprawidłowość, polegająca na ujmowaniu w ewidencji szczegółowej do konta 980 wydatków w nie w § 4000 (tj. zgodnie z planem finansowym), lecz w paragrafach z grupy wydatków bieżących jednostki, z których danego wydatku dokonywano (tj. w §§: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400), stanowiła naruszenie zasad prowadzenia tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont³⁰, nie miała jednak wpływu na sprawozdawczość i realizację planu finansowego tej jednostki;
- Dyrektor Generalny Urzędu wykonał wniosek z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczący dokonania zmiany w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości, zapewniającej zgodność jej zapisów z przepisami § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³¹.

Badanie sześciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, z tego trzech przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, jednego – z wolnej ręki i dwóch – z wyłączeniem procedur Prawa zamówień publicznych³², na które wydatkowano w Urzędzie i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii łącznie 1.452,3 tys. zł wykazało, że:

- postępowania w trybie przetargu nieograniczonego i w trybie z wolnej ręki przeprowadzono zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych;
- postępowania przeprowadzone z wyłączeniem procedur tej ustawy przeprowadzono zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie, a w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii – mimo

²⁸ Z tego: 154 dowodami dobranymi losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) oraz siedmioma dowodami dobranymi celowo – z wydatków bieżących i majątkowych Urzędu i Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe i uposażenia z pochodnymi, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł.

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

³⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

³¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

³² O wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych.

braku regulacji wewnętrznych w tym zakresie – po sporządzeniu uzasadnienia postępowania, rozpoznania rynku oraz na podstawie wniosku, zawierającego uzasadnienie zakupu z podaniem jego kosztów i najkorzystniejszej oferty;

- wydatki na realizację ww. zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Urzędu i Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii.

Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016 r. w Urzędzie i w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii sporządzono zgodnie z wzorem i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie w 2016 r. wyniosły 1.560,0 tys. zł, tj. 97,5% planowanych (1.600,0 tys. zł) i zostały przeznaczone na finansowanie I etapu projektu kompleksowego zabezpieczenia przeciwpowodziowego Żuław, realizowanego przez Powiat Gdański w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. Niewykorzystane środki (40,0 tys. zł) w całości objęto blokadą Wojewody Pomorskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono opóźnienia w podjęciu przez Wojewodę Pomorskiego decyzji o blokadzie. Wojewoda nie dokonał zmian w planie wydatków budżetu środków europejskich, a także nie wnioskował i nie otrzymał środków z rezerw celowych w ramach tego budżetu.

Objęci kontrolą dysponenci środków budżetu państwa trzeciego stopnia (Dyrektor Generalny Urzędu i Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii) w 2016 r. nie planowali i nie dokonali wydatków z budżetu środków europejskich.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 131 działań w ramach 71 podzadań, 38 zadań i 17 funkcji państwa wydatkowano z budżetu państwa i budżetu środków europejskich 3.247.875,2 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty w ramach działań:

- 13.4.1.5.W Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci: 263.212 dzieci objęto świadczeniem wychowawczym w ramach Programu Rodzina 500 plus (na realizację działania wykorzystano 1.148.045,5 tys. zł);
- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego: sfinansowano wypłaty 231.194 takich świadczeń (na realizację działania wykorzystano 855.891,6 tys. zł);
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 57.858 dzieciom w wieku 3-5 lat, tj. 78% dzieci w tym wieku na terenie województwa (na realizację działania wykorzystano 96.616,5 tys. zł);
- 21.5.9.2.W Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa: m.in. sfinansowano konserwację lub remonty 3.585,5 km wałów przeciwpowodziowych, rzek i kanałów (na realizację działania wykorzystano 34.901,4 tys. zł);
- 19.5.1.2.W Refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych: refundacją objęto 1.048,9 tys. biletów ulgowych jednorazowych i 530,4 tys. – miesięcznych (na realizację działania wykorzystano 44.474,1 tys. zł);
- 21.5.4.3.W Dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, obniżono koszty gospodarowania na 627.402 ha (na realizację działania wykorzystano 49.217,5 tys. zł);

- 13.1.2.6.W Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych: pomocą w zakresie dożywiania objęto 97.194 osób (na realizację działania wykorzystano 31.188,1 tys. zł).

Badanie pięciu podzadań w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym³³, na które w 2016 r. wydatkowano 2.222.912,2 tys. zł (68,4% wydatków ogółem, łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji dwóch podzadań (19.5.1.W i 21.3.1.W) zostały ujednoczone przez Ministerstwo Finansów, a trzech (13.4.1.W, 16.1.1.W i 20.2.1.W) określił Wojewoda zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016³⁴;
- osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów dwóch podzadań: 16.1.1.W. – liczba załatwionych spraw z zakresu rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i wydanych dowodów osobistych w stosunku do liczby mieszkańców województwa wyniosła 79,03% (planowano 66,14%) i 19.5.1.W. – przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną wyniosło 52,23% (planowano 50,13%);
- osiągnięto założoną wartość jednego z trzech mierników realizacji celu podzadania 21.3.1.W – stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych wyniósł 6,2719% (planowano 7,6856%). Nie osiągnięto założonych wartości pozostałych dwóch mierników (stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wykonanych badań wyniósł 0,000785% wobec planowanego 0,000569%, a liczby podmiotów skontrolowanych do liczby podmiotów nadzorowanych, planowanych do skontrolowania – 29,9885% wobec planowanego 29,4283%), jednak osiągnięte wartości mogą wskazywać na większą od zakładanej wykrywalność chorób zwierząt;
- nie osiągnięto założonych wartości mierników realizacji celów dwóch podzadań: 20.2.1.W – liczba mieszkańców województwa przypadająca na jeden zespół ratownictwa medycznego wyniosła 27.913,30 wobec planowanej 27.799,50 (Wojewoda Pomorski w przekazanych Ministrowi Zdrowia założeniach, dotyczących finansowania zespołów ratownictwa medycznego w 2016 r., wskazał konieczność zwiększenia liczby zespołów, jednak nie uzyskał na to akceptacji Ministra) i 13.4.1.W – wsparciem objęto 111 osób (a nie, jak planowano, 97 osób) na 1 tys. mieszkańców (w związku z wejściem w życie 1 kwietnia 2016 r. ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wsparciem objęto osoby, które nie były uwzględniane przy sporządzaniu projektu ustawy budżetowej).

Wojewoda Pomorski zrealizował w 2016 r. objęte badaniem cele strategiczne Urzędu: usprawnienie nadzoru nad placówkami pomocy społecznej, w szczególności w zakresie pieczy zastępczej oraz efektywności polityki prorodzinnej³⁵, poprawa bezpieczeństwa publicznego³⁶, zwiększenie liczby usług na platformie e-PUAP³⁷ oraz zwiększenie skuteczności nadzoru i polepszenie koordynacji pracy administracji zespolonej³⁸, zawarte w Planie działalności Urzędu oraz zarządzania ryzykiem na 2016 r.

Wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym Wojewoda Pomorski realizował m.in. monitorując realizację tych planów w drodze analizy danych wykazywanych przez jednostki

³³ 13.4.1.W Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi (Funkcja 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny), 16.1.1.W Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości (Funkcja 16 Sprawy obywatelskie), 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku (Funkcja 19. Infrastruktura transportowa), 20.2.1.W Ratownictwo medyczne (Funkcja 20. Zdrowie) i 21.3.1.W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt (Funkcja 21. Polityka rolna i rybactwa).

³⁴ Dz. U. poz. 955, ze zm.

³⁵ Osiągnięto założoną wartość mierników, m.in. sprawdzono realizację 10 trzyletnich programów wsparcia i programów rozwoju pieczy zastępczej oraz przeprowadzono 11 kontroli realizacji zadań z zakresu systemu pieczy zastępczej.

³⁶ Osiągnięto założoną wartość mierników, m.in. zrealizowano zaplanowane kontrole, a wyjazdy, w których przekroczone maksymalny dopuszczalny czas dotarcia na miejsce zdarzenia nie przekroczyły 10% ogółu wyjazdów.

³⁷ Osiągnięto założoną wartość miernika: wdrożono trzy nowe e-usługi w Urzędzie.

³⁸ Osiągnięto założoną wartość mierników: zrealizowano zaplanowane kontrole i spotkania z administracją zespoloną.

podległe w sprawozdaniach Rb-BZ1 za I półrocze 2016 r. (łącznie z weryfikacją stopnia realizacji mierników zadań podzadań i działań) oraz analizując decyzje podległych dysponentów o zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym.

3. Sprawozdania

Podstawą pozytywnej opinii o prawidłowości łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2016 r., sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2016 r., łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 za 2016 r., a także łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2016 r., sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego jako dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie, były wyniki badania:

- przenoszenia danych z 88 sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu i siedmiu własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z;
- zgodności danych wykazanych w sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego, Dyrektora Generalnego Urzędu i Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii sprawozdaniach jednostkowych³⁹ z ewidencją księgową;
- skuteczności funkcjonujących w Urzędzie i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- łączne sprawozdania Wojewody Pomorskiego: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i Rb-BZ1 za 2016 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2016 r. sporządzono na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, a sprawozdania Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2016 r. zgodnie z ewidencją księgową – w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w układzie zadaniowym⁴⁰ i sprawozdań z operacji finansowych⁴¹;
- jednostkowe sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Dyrektora Generalnego Urzędu oraz Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii:
 - przekazano Wojewodzie Pomorskiemu w terminach określonych w ww. rozporządzeniach;
 - zawierały zgodne z ewidencją księgową dane w zakresie dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań;
- przyjęty system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

³⁹ Sprawozdania jednostkowe: Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR Wojewody Pomorskiego, Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Dyrektora Generalnego Urzędu oraz Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii.

⁴⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁴¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

IV. Informacje dodatkowe

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

- bieżące przekazywanie Wojewodzie Pomorskiemu przez Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii informacji o posiadaniu nadwyżki środków finansowych, dokonywanie wydatków w granicach limitów określonych w planie finansowym i prowadzenie konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych w szczególności wymaganej przepisami;
- wyeliminowanie przez Dyrektora Pogotowia przypadków niezgodności wyposażenia ambulansów, przydzielonych zespołom, z wymogami oraz podjęcie działań w celu zapewnienia zgodności składów osobowych zespołów specjalistycznych z wymogami, a także kontynuowanie działań w celu zapewnienia przestrzegania ustawowych wymagań w zakresie czasu dotarcia zespołów do miejsca zdarzenia;
- podjęcie przez Burmistrza Miasta Redy działań w celu pełnego wykorzystywania środków dotacji na zadania zlecone, których realizację – w niezbędnym zakresie – Miasto współfinansuje środkami własnymi;
- kontynuowanie przez Burmistrza Miasta i Gminy Gniew, Burmistrza Miasta Redy oraz Wójta Gminy Sztutowo bieżącego monitoringu wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację spraw obywatelskich, a w uzasadnionych przypadkach – wnioskowanie do Wojewody Pomorskiego o przyznanie dotacji w wysokości zapewniającej realizację tych zadań;
- zapewnienie przez Wójta Gminy Sztutowo w ramach nadzoru, wywiązywania się Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztutowie z obowiązku zwrotu otrzymanych środków dotacji na zadania zlecone, podlegających zwrotowi na rachunek budżetu Gminy w przypadku ich niewykorzystania;
- wprowadzenie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztutowie dodatkowych mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) ograniczających ryzyko wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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

- Dyrektor Pogotowia m.in. zatrudniła dodatkowo trzech lekarzy systemu, zobowiązała personel medyczny do uzupełnienia braków w ambulansie w dniu ich stwierdzenia oraz codziennego sprawdzania sprawności radiotelefonów;
- Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii zobowiązał pracowników do: bieżącego informowania go o nadwyżkach środków finansowych powstałych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych i bieżącego monitorowania wysokości wydatków celem zachowania limitów określonych w planie finansowym, a także prowadzenia konta planu finansowego wydatków budżetowych w szczególności wymaganej przepisami;
- Wójt Gminy Sztutowo zobowiązał Skarbnika Gminy do wprowadzenia dodatkowych rozwiązań w zakresie rachunkowości, umożliwiających nadzór nad wykorzystaniem dotacji przez podległe jednostki, a Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztutowie wprowadził dodatkowe konto analityczne do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie otrzymywanego zasilenia w ramach dotacji m.in. na świadczenia wychowawcze.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, dotyczące stwierdzonego przypadku naruszenia dyscypliny finansów publicznych, opisanego na str. 9–10 Informacji.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015		2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/22 ogółem	182.421,2	154.832,0	161.254,6	88,4	104,1	
1.	Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo	22.843,2	23.396,0	23.548,6	103,1	100,7	
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	221,5	174,0	162,9	73,5	93,6	
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	85,0	80,0	150,2	176,7	187,8	
1.3.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4.102,0	3.521,0	4.176,5	101,8	118,6	
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4.045,9	3.502,0	4.134,0	102,2	118,1	
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1.411,7	1.400,0	1.205,5	85,4	86,1	
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17.003,3	18.221,0	17.853,5	105,0	98,0	
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	16.561,4	17.990,0	17.627,1	106,4	98,0	
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	4,5	0,0	0,0	0,0	X	
1.7.	rozdział 01095 Pozostała działalność	15,2	0,0	0,0	0,0	X	
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2,8	0,0	0,0	0,0	X	
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2,8	0,0	0,0	0,0	X	
3.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	6,4	9,0	6,4	100	71,1	
3.1.	rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	6,4	9,0	6,4	100	71,1	
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	6,9	X	X	
4.1.	rozdział 15095 Pozostała działalność	0,0	0,0	6,9	X	X	
5.	Dział 500 Handel	153,3	124,0	188,3	122,8	151,9	
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	153,3	124,0	188,3	122,8	151,9	
5.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	108,2	85,0	112,9	104,3	132,8	
6.	Dział 600 Transport i łączność	190,6	183,0	134,2	70,4	73,3	
6.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	22,9	0,0	0,0	0,0	X	
6.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	1,9	0,0	6,2	326,3	X	
6.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	0,4	0,0	0,0	0,0	X	
6.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	96,1	108,0	62,3	64,8	57,7	
6.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	69,3	75,0	65,7	94,8	87,6	
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	85.499,7	90.000,0	85.696,6	100,2	95,2	
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	85.499,7	90.000,0	85.696,6	100,2	95,2	
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	84.584,6	90.000,0	85.688,3	101,3	95,2	
8.	Dział 710 Działalność usługowa	1.446,6	1.173,0	1.550,7	107,2	132,2	
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	21,7	40,0	15,6	71,9	39	
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1.424,9	1.133,0	1.535,1	107,7	135,5	
9.	Dział 750 Administracja publiczna	43.652,2	16.968,0	19.632,1	45,0	115,7	
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	43.644,3	16.963,0	19.622,3	45,0	115,7	
9.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywnien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	34.478,5	8.030,0	9.575,1	27,8	119,2	
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	7.932,6	7.700,0	9.037,5	113,9	117,4	
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	5,5	5,0	4,5	81,8	90,0	
9.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	2,3	0,0	5,3	230,4	X	
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	396,1	199,0	304,1	76,8	152,8	
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	160,3	15,0	55,4	34,6	369,3	
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	224,5	181,0	238,0	106,0	131,5	
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	11,2	3,0	10,7	95,5	356,7	
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	6,8	0,0	5,1	75,0	X	
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	6,8	0,0	5,1	X	X	
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	68,3	32,0	83,0	121,5	259,4	
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3,7	0,0	13,7	370,3	X	
12.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,5	X	X	
12.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	12,8	0,0	0,0	0,0	X	
12.4.	rozdział 80104 Przedszkola	15,4	0,0	1,0	6,5	X	
12.5.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	21,5	X	X	
12.6.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	36,4	32,0	30,1	83,0	94,4	
12.7.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	16,0	X	X	
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7.980,4	7.407,0	8.122,7	101,8	109,7	
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	6.803,7	6.548,0	7.066,6	103,9	107,9	
13.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1.165,9	1.154,0	1.315,8	112,9	114,0	
13.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	5.338,0	5.171,0	5.380,0	100,8	104,0	
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	958,4	645,0	776,8	81,1	120,4	
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	106,6	110,0	130,2	122,1	118,4	
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,1	0,0	0,0	0,0	X	
13.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	111,5	104,0	149,1	133,7	143,4	
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	19.398	15.147,0	21.413,6	110,4	141,4	
14.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	12,7	12,0	16,2	127,6	135,0	
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	482,1	530,0	378,6	78,5	71,4	
14.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	4,6	0,0	0,0	0,0	X	
14.4.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,2	0,0	0,0	0,0	X	
14.5.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1,9	X	X	
14.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17.465,6	13.750,0	19.542,8	111,9	142,1	

L.p.	Wyszczególnienie	2015		2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%		
			tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	
14.6.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14.828,6	13.750,0	16.658,8	112,3	121,2	
14.6.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.224,4	0,0	2.454,4	110,3	X	
14.7.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	18,7	0,0	60,8	325,1	X	
14.8.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	20,3	0,0	58,5	288,2	X	
14.9.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,1	X	X	
14.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	491,4	0,0	438,6	89,3	X	
14.11.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,7	0,0	2,3	328,6	X	
14.12.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	879,2	855,0	854,2	97,2	99,9	
14.13.	rozdział 85295 Pozostała działalność	22,4	0,0	59,6	266,1	X	
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	407,9	55,0	189,3	46,4	344,2	
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	15,9	0,0	1,8	11,3	X	
15.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,2	0,0	0,0	0,0	X	
15.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	392,1	55,0	187,5	47,8	340,9	
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	56,2	0,0	13,3	23,7	X	
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	56,2	0,0	13,3	23,7	X	
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	306,4	129,0	312,2	101,9	242,0	
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	233,1	89,0	287,3	123,3	322,8	
17.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	73,3	40,0	24,9	34,0	62,3	
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,3	10,0	41,5	13.833,3	415,0	
18.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,3	10,0	41,5	13.833,3	415,0	
19.	Dział 926 Kultura fizyczna	6,0	0,0	6,0	100,0	X	
19.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	6,0	0,0	6,0	100,0	X	

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 znolizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5			
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie				6:3	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
	Część 85/22 ogółem	1 975 579,0	2 553 180,0	3 284 803,5	3 246 315,2	164,3	127,1	98,8			
1.	Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo	148 601,9	67 101,0	153 079,9	150 726,3	101,4	224,6	98,5			
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 240,3	517,0	513,0	492,0	39,7	95,2	95,9			
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	37 352,8	15 532,0	33 261,0	32 673,7	87,5	210,4	98,2			
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	786,0	200,0	550,0	550,0	70,0	275,0	100,0			
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 804,7	1 000,0	7 120,0	6 827,8	100,3	682,8	95,9			
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 984,8	2 077,0	2 077,0	2 076,8	104,6	100,0	100,0			
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 042,8	8 420,0	8 491,0	8 490,7	105,6	100,8	100,0			
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 718,7	8 012,0	10 872,4	10 509,6	82,6	131,2	96,7			
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	29 932,7	27 312,0	31 768,0	31 458,3	105,1	115,2	99,0			
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 734,9	4 031,0	4 031,0	3 525,7	94,4	87,5	87,5			
1.10.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 243,7	0,0	1 100,0	832,7	67,0	X	75,7			
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	44 760,5	0,0	53 296,5	53 289,0	119,1	X	100,0			
2.	Dział 020 Leśnictwo	33,2	0,0	2,9	2,9	8,8	X	100,0			
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	33,2	0,0	2,9	2,9	8,8	X	100,0			
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 114,9	3 280,0	3 280,0	3 111,9	99,9	94,9	94,9			
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 331,8	1 518,0	1 518,0	1 462,7	109,8	96,4	96,4			
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	1 783,2	1 762,0	1 762,0	1 649,2	92,5	93,6	93,6			
4.	Dział 500 Handel	3 979,3	4 368,0	4 368,0	4 362,2	109,6	99,9	99,9			
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 979,3	4 368,0	4 368,0	4 362,2	109,6	99,9	99,9			
5.	Dział 600 Transport i łączność	144 769,5	61 700,0	120 607,3	116 537,5	80,5	188,9	96,6			
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X			
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47 455,2	51 000,0	47 500,0	44 474,1	93,7	87,2	93,6			
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	19 165,2	0,0	14 891,5	14 891,5	77,7	X	100,0			
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	28 034,5	0,0	21 871,9	21 818,9	77,8	X	99,8			
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	30 571,6	0,0	21 871,9	21 537,0	70,4	X	98,5			
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	8 808,7	7 000,0	10 692,0	10 037,1	113,9	143,4	93,9			
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 309,1	3 590,0	3 670,0	3 669,0	110,9	102,2	100,0			
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	144,0	110,0	110,0	110,0	76,4	100,0	100,0			
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	26 334,0	4 898,0	35 292,9	34 916,0	132,6	712,9	98,9			
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	26 334,0	4 898,0	35 279,5	34 902,6	132,5	712,6	98,9			
6.2.	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0,0	0,0	13,5	13,5	X	X	100,0			
7.	Dział 710 Działalność usługowa	15 367,0	19 313,0	19 368,0	19 324,6	125,8	100,1	99,8			
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	3,0	3,0	3,0	2,4	80,0	80,0	80,0			
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	5 102,0	5 102,0	5 101,9	X	100,0	100,0			
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 644,8	13 658,0	13 686,0	13 677,6	108,2	100,1	99,9			
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	399,0	400,0	427,0	425,0	106,5	106,3	99,5			
7.5.	rozdział 71095 Pozostała działalność	150,0	150,0	150,0	117,7	78,5	78,5	78,5			
8.	Dział 750 Administracja publiczna	76 484,7	76 784,0	77 840,0	76 450,9	100,0	99,6	98,2			
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	75 945,8	72 455,0	73 294,2	72 313,8	95,2	99,8	98,7			
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	100,0	100,0	100,0			
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	521,0	684,0	524,0	521,0	100,0	76,2	99,4			
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,9	0,0	1,4	0,9	103,1	X	66,6			
8.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	3 568,0	3 943,4	3 538,2	X	99,2	89,7			
8.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	60,0	60,0	60,0	X	100,0	100,0			
9.	Dział 752 Obrona narodowa	378,1	603,0	603,0	603,0	159,5	100,0	100,0			
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	378,1	603,0	603,0	603,0	159,5	100,0	100,0			
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	131 769,0	128 576,0	130 811,9	130 805,8	99,3	101,7	100,0			
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 650,5	8 964,0	8 932,1	8 932,0	76,7	99,6	100,0			
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	118 988,7	118 893,0	120 750,0	120 746,9	101,5	101,6	100,0			
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	232,0	270,0	252,1	250,1	107,8	92,6	99,2			
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0			
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	267,5	45,0	45,0	45,0	16,8	100,0	100,0			
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85,0	0,0	285,1	284,2	334,3	X	99,7			
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	141,2	0,0	143,6	143,6	101,7	X	100,0			
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	5 747,4	5 671,6	X	X	98,7			
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	5 747,4	5 671,6	X	X	98,7			
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	279,1	0,0	285,5	285,5	102,3	X	100,0			
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	279,1	0,0	285,5	285,5	102,3	X	100,0			
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	7 241,9	4 497,0	8 343,4	8 343,3	115,2	185,5	100,0			
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 241,9	3 905,0	8 343,4	8 343,3	115,2	213,7	100,0			
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	592,0	0,0	0,0	X	0,0	0,0			
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	124 784,6	10 332,0	128 992,0	127 482,8	102,2	1 233,9	98,8			
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	11 272,5	0,0	11 368,1	11 057,7	98,1	X	97,3			
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	140,0	0,0	275,2	221,0	157,9	X	80,3			
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	27 647,2	0,0	23 451,7	23 409,4	84,7	X	99,8			
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	64 954,1	0,0	67 653,1	67 636,4	104,1	X	100,0			
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	186,9	0,0	237,0	236,6	126,6	X	99,8			
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 808,8	0,0	3 850,9	3 831,9	100,6	X	99,5			

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
3	4	5	6	7	8	9		
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	6.327,7	0,0	8.366,7	7.957,1	125,8	X	95,1
14.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	225,1	0,0	416,0	329,2	146,3	X	79,1
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	262,9	262,7	X	X	99,9
14.10.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	3,5	3,4	X	X	97,3
14.11.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	15,4	0,0	375,0	374,7	2.430,0	X	99,9
14.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	17,7	0,0	18,7	18,0	101,6	X	96,1
14.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8.528,1	9.175,0	9.160,0	8.868,1	104,0	96,7	96,8
14.14.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	289,9	350,0	305,5	237,1	81,8	67,8	77,6
14.15.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	18,4	18,4	X	X	100,0
14.16.	rozdział 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	1.481,2	1.479,8	X	X	99,9
14.17.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	171,4	0,0	496,4	312,9	182,6	X	63,0
14.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1.199,9	807,0	1.251,6	1.228,4	102,4	152,2	98,1
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	229.110,5	223.081,0	224.729,7	223.228,1	97,4	100,1	99,3
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	4.375,4	0,0	3.789,9	3.740,1	85,5	X	98,7
15.2.	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	13,5	15,0	1.529,3	1.528,9	11.328,5	10.192,8	100,0
15.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	53.770,0	57.016,0	59.905,7	59.759,4	111,1	104,8	99,8
15.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.724,8	1.886,0	1.993,0	1.936,0	112,2	102,7	97,1
15.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	112.516,8	105.521,0	110.101,0	109.848,9	97,6	104,1	99,8
15.5.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	104.285,0	105.521,0	105.476,2	105.337,6	101,0	99,8	99,9
15.6.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	104,0	107,2	101,2	X	97,3	94,5
15.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	55.334,5	57.453,0	46.003,5	45.042,4	81,4	78,4	97,9
15.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1.375,5	1.086,0	1.300,1	1.271,1	92,4	117,0	97,8
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	1.002.640,0	1.929.693,0	2.316.262,4	2.291.246,7	228,5	118,7	98,9
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	80,5	0,0	616,2	565,9	702,7	X	91,8
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	51.015,1	52.382,0	53.185,5	53.112,9	104,1	101,4	99,9
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	22.751,3	23.487,0	28.892,7	28.768,8	126,4	122,5	99,6
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1.528,3	0,0	16.849,7	16.689,9	1.092,1	X	99,1
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	823,8	808,0	839,8	828,2	100,5	102,5	98,6
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3.782,7	0,0	4.179,4	4.095,8	108,3	X	98,0
16.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1.143.262,5	1.132.094,5	X	X	99,0
16.7.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	X	X	1.142.147,2	1.130.981,2	X	X	99,0
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	729.119,8	724.728,0	860.408,2	855.605,0	117,3	118,1	99,4
16.9.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	12.593,6	8.624,0	14.598,3	14.357,9	114,0	166,5	98,4
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	28.451,8	15.000,0	26.154,6	23.491,1	82,6	156,6	89,8
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	989,9	0,0	981,8	919,8	92,9	X	93,7
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	81.377,5	40.003,0	93.060,0	91.652,4	112,6	229,1	98,5
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	34,8	0,0	24,3	24,1	69,3	X	99,5
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	23.152,8	20.235,0	23.966,7	23.938,2	103,4	118,3	99,9
16.15.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,9	0,0	4,8	4,7	79,1	X	97,6
16.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1.816,7	1.270,0	1.610,3	1.610,3	88,6	126,8	100,0
16.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10.071,7	7.642,0	12.765,0	11.508,8	114,3	150,6	90,2
16.18.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	53,8	37,0	82,8	53,5	99,5	144,5	64,6
16.19.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100,0	0,0	31,4	31,4	31,4	X	100,0
16.20.	rozdział 85295 Pozostała działalność	34.889,9	1.035.477,0	34.748,5	31.893,5	91,4	3,1	91,8
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	22.486,0	4.287,0	19.325,1	18.631,8	82,9	434,6	96,4
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	15.046,8	0,0	11.882,3	11.392,1	75,7	X	95,9
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	835,8	0,0	1.062,9	1.018,0	121,8	X	95,8
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	399,3	0,0	413,2	326,6	81,8	X	79,0
17.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5.980,3	4.287,0	5.745,2	5.725,5	95,7	133,6	99,7
17.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	223,8	0,0	221,5	169,6	75,8	X	76,6
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	25.179,2	2.076,0	21.678,0	20.412,1	81,1	983,2	94,2
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.237,9	2.076,0	2.076,0	2.074,8	92,7	99,9	99,9
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	22.941,3	0,0	19.602,0	18.337,3	79,9	X	93,5
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7.447,9	6.707,0	8.302,1	8.302,0	111,5	123,8	100,0
19.1.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	7.437,4	6.707,0	8.287,3	8.287,3	111,4	123,6	100,0
19.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	10,5	0,0	14,8	14,8	140,6	X	100,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.653,3	3.865,0	3.865,0	3.854,4	105,5	99,7	99,7
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1.034,8	977,0	993,1	993,1	96,0	101,6	100,0
20.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2.618,5	2.888,0	2.871,9	2.861,3	109,3	99,1	99,6
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.924,8	2.019,0	2.019,0	2.015,9	104,7	99,8	99,8
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.924,8	2.019,0	2.019,0	2.015,9	104,7	99,8	99,8

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2016 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 ogółem:	2 416	109 824,4	3 788,0	2 384	119 305,4	4 170,0	110,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1.163	45 938,9	3 292,0	1147	50 908,4	3 699,0	112,0
		02	2	265,0	11 042,0	3	419,7	11 660,0	105,6
		03	1.191	59 733,9	4 180,0	1.177	63 430,4	4 491,0	107,4
		10	60	3 886,6	5 398,0	57	4 546,9	6 648,0	123,2
	z tego:								
	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	411	19 920,7	4 039,0	409	21 363,8	4 353,0	107,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	49	1 773,8	3 017,0	49	1 854,3	3 154,0	104,5
		03	362	18 146,9	4 177,0	360	19 509,5	4 516,0	108,1
	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	1 229,7	3 795,0	26	1 315,9	4 218,0	111,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	2	169,9	7 080,0	2	180,9	7 538,0	106,5
		03	25	1 059,8	3 533,0	24	1 135,0	3 941,0	111,5
	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	115	4 281,1	3 102,0	116	4 715,8	3 388,0	109,2	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	22	720,0	2 727,0	22	758,3	2 872,0	105,3
		03	93	3 561,1	3 191,0	94	3 957,5	3 508,0	109,9
	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80	5 068,1	5 279,0	81	5 348,9	5 503,0	104,2	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	7	312,3	3 718,0	6	330,5	4 590,0	147,7
		03	73	4 755,8	5 429,0	75	5 018,4	5 576,0	102,7
	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	189	9 341,8	4 119,0	186	9 983,2	4 473,0	108,6	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	18	571,6	2 646,0	19	584,6	2 564,0	96,9
		03	171	8 770,2	4 274,0	167	9 398,6	4 690,0	109,7
	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	19	794,0	3 482,0	19	854,1	3 746,0	107,6	
	rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka	19	794,0	3 482,0	19	854,1	3 746,0	107,6	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	19	794,0	3 482,0	19	854,1	3 746,0	107,6
	dział 500 Handel	59	2 568,9	3 628,0	58	2 806,0	4 032,0	115,8	
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	59	2 568,9	3 628,0	58	2 806,0	4 032,0	115,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	7	368,5	4 386,0	6	343,1	4 765,0	108,6
		03	52	2 200,4	3 526,0	52	2 462,9	3 947,0	111,9
	dział 600 Transport i łączność	34	1 866,0	4 573,0	32	1 976,1	5 146,0	112,5	
	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	34	1 866,0	4 573,0	32	1 976,1	5 146,0	112,5	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	5	284,8	4 747,0	5	295,2	4 920,0	103,6
		03	29	1 581,2	4 544,0	27	1 680,9	5 188,0	114,2
	dział 710 Działalność usługowa	31	1 547,0	4 159,0	32	1 801,0	4 690,0	112,8	
	rozdział 71015 Nadzór budowlany	31	1 547,0	4 159,0	32	1 801,0	4 690,0	112,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1	110,8	9 232,0	1	97,4	8 117,0	87,9
		03	30	1 436,2	3 989,0	31	1 703,6	4 580,0	114,8
	dział 750 Administracja publiczna	639	30 670,0	4 000,0	630	32 227,3	4 263,0	106,5	
	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	639	30 670,0	4 000,0	569	29 887,9	4 377,0	109,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	147	5 757,7	3 264,0	152	6 480,0	3 553,0	108,9
		02	2	265,0	11 042,0	3	419,7	11 660,0	105,6
		03	490	24 647,3	4 192,0	475	25 327,7	4 443,0	106,6
	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0	0,0	0,0	61	2 339,4	3 196,0	X	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	0	0,0	0,0	57	2 123,3	3 184,0	X
		03	0	0,0	0,0	4	216,2	4 504,0	X
	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	80	4 828,5	5 030,0	76	5 547,9	6 083,0	120,9	
	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	80	4 828,5	2 286,0	76	5 547,9	6 083,0	120,9	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	6	242,8	3 372,0	6	256,9	3 568,0	105,8
		03	14	699,1	4 161,0	13	744,1	4 780,0	114,9
		10	60	3 886,6	5 398,0	57	4 546,9	6 648,0	123,2
	dział 801 Oświata i wychowanie	102	5 981,7	4 887,0	99	6 295,1	5 299,0	108,4	
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	102	5 981,7	4 887,0	99	6 295,1	5 299,0	108,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	10	575,1	4 792,0	10	618,1	5 151,0	107,5
		03	92	5 406,6	4 897,0	89	5 677,0	5 316,0	108,6
	dział 851 Ochrona zdrowia	922	36 104,6	3 263,0	908	40 341,6	3 702,0	113,5	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	906	35 288,6	3 246,0	886	39 328,7	3 699,0	114,0
		03	16	816,0	4 250,0	22	1 012,9	3 837,0	90,3
	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	902	35 044,2	3 238,0	882	39 093,3	3 694,0	114,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	902	35 044,2	3 238,0	882	39 093,3	3 694,0	114,0
	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	20	1 060,4	4 418,0	24	1 170,7	4 065,0	92,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	4	244,4	5 092,0	4	235,4	4 904,0	96,3
		03	16	816,0	4 250,0	20	935,3	3 897,0	91,7
	rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	0	0,0	0,0	2	77,6	3 233,0	X	
	wg statusu zatrudnienia ³	03	0	0,0	0,0	2	77,6	3 233,0	X
	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	85	3 906,0	3 829,0	85	4 303,5	4 219,0	110,2	
	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	85	3 906,0	3 829,0	85	4 303,5	4 219,0	110,2	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	8	454,0	4 729,0	7	454,2	5 407,0	114,3
		03	77	3 452,0	3 736,0	78	3 849,3	4 113,0	110,1
	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34	1 637,0	4 012,0	34	1 789,0	4 659,0	116,1	
	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	34	1 637,0	4 012,0	34	1 789,0	4 659,0	116,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	5	288,7	4 812,0	5	326,4	5 440,0	113,0
		03	29	1 348,3	3 874,0	29	1 462,6	4 203,0	108,5

¹ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowo wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³ Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikami systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze. Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem:	54.228,1	1.600,0	1.600,0	1.560,0	2,9	97,5	97,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	36.656,0	1.600,0	1.600,0	1.560,0	4,3	97,5	97,5
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	1.354,6	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	35.301,4	1.600,0	1.600,0	1.560,0	4,4	97,5	97,5
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	17.572,1	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	17.572,1	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria⁴² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁴³.

Dochody⁴⁴: 161.254,6 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.247.875,2 tys. zł

Łączna kwota G : 3.247.875,2 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 31,3 tys. zł, tj. 0,001% wydatków ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Ww. kwota dotyczy wydatków dokonanych z naruszeniem prawa, tj. z przekroczeniem kwot wydatków ustalonych w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

⁴² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁴ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Dariusz Drelich	Wojewoda Pomorski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Gdańsku	Wojciech Trybowski	Pomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	O
3.	Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim	Anna Górską	Dyrektor Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim	O
4.	Urząd Miasta i Gminy Gniew	Maria Taraszkiewicz-Gurzyńska	Burmistrz Miasta i Gminy Gniew	P
5.	Urząd Miasta w Redzie	Krzysztof Krzemiński	Burmistrz Miasta Redy	P
6.	Urząd Gminy w Sztutowie	Jakub Farinade	Wójt Gminy Sztutowo	P
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gniewie	Stanisław Lamkiewicz	Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gniewie	P
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie	Małgorzata Klebba	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie	P
9.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie	Mirosława Sala	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sztutowie	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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Pomorski
13. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
14. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej