

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.430.001.01.2017

Nr ewid. 94/2017/P/17/001/LPO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 85/30 – województwo wielkopolskie

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 85/30 – województwo wielkopolskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Andrzej Aleksandrowicz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 26.05. 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	11
2.1. Wydatki budżetu państwa .....	11
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	20
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	20
3. Sprawozdania.....	21
4. Księgi rachunkowe.....	22
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>23</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>24</b>

## I. Wprowadzenie

Wojewoda Wielkopolski, będąc dysponentem części 85/30 budżetu państwa, realizował w 2016 r. wydatki budżetu zadaniowego w ramach osiemnastu funkcji państwa, dotyczące m. in. funkcjonowania systemu ratowniczego i gaśniczego, polityki migracyjnej i azylowej oraz spraw cudzoziemców, wsparcia rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi oraz ratownictwa medycznego. Na wykonanie 73 podzadań realizowanych w 2016 r. wydatkowano kwotę 4.642,4 mln zł, z czego 4.641,6 mln zł pochodziło z budżetu państwa, a 787,7 tys. zł z budżetu środków europejskich. Największe wydatki (68,6% ogółu) poniesione zostały na zadania, realizowane w ramach funkcji 13, związane ze wspieraniem rodziny oraz pomocą i integracją społeczną.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 w części 85/30 - województwo wielkopolskie.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.,
- 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp),
- wykorzystanie przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych ze wsparciem rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+”, sprawami obywatelskimi<sup>1</sup> oraz świadczeniami z funduszu alimentacyjnego,
- realizację umowy na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego u wybranego dysponenta tych zespołów.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2016 r.<sup>2</sup> dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 264,8 mln zł zostały zrealizowane w kwocie 261,1 mln zł, tj. w 98,6%. Stanowiły one 0,08% dochodów budżetu państwa. Na poziomie 97,7% planu po zmianach wykonane zostały w tej części wydatki budżetu państwa w kwocie 4.641,6 mln zł. Wydatki te stanowiły 1,3% wydatków budżetu państwa. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 11 mln zł zostały na podstawie decyzji Ministra Finansów zmniejszone do kwoty 10,9 mln zł. Wykonanie tych wydatków w kwocie 787,7 tys. zł stanowiło 7,2% planu po zmianach.

W 2016 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa skontrolowano, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>, Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu (dysponent III stopnia), obsługujący Wojewodę Wielkopolskiego oraz Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu

<sup>1</sup> Zadania z zakresu spraw obywatelskich wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1391, ze zm.), ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r. poz. 657).

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawami z 20 października 2016 r. (Dz.U. poz.1759) i 15 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz. 2100).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524

(dysponent II i III stopnia). Zrealizowane w 2016 r. dochody budżetowe tych jednostek w kwocie 15,7 mln zł stanowiły 6% dochodów budżetu państwa w części 85/30, a wydatki budżetowe w kwocie 66,7 mln zł – 1,4% wydatków budżetu państwa w tej części.

Specyfiką wydatków w częściach budżetu państwa, których dysponentami są wojewodowie jest dominujący udział dotacji. Wojewoda Wielkopolski w 2016 r. w formie dotacji przekazał innym podmiotom, głównie jednostkom samorządu terytorialnego blisko 88,1% ogółu środków budżetowych. Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie w 2016 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiły 92,4% ogółu dotacji w części 85/30 – województwo wielkopolskie. W związku z tym, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, kontrole wykorzystania tych dotacji przeprowadzono w trzech jednostkach samorządu terytorialnego oraz w trzech gminnych ośrodkach pomocy społecznej, podległych tym jednostkom.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>4</sup>

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza<sup>5</sup>, że dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie, zostały zrealizowane w 2016 roku w zaplanowanej wysokości. Wojewoda Wielkopolski sprawował skuteczny nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości budżetowych przez podległych dysponentów. Kontrola 14,9% dochodów zrealizowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim oraz 7% dochodów wykonanych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu wykazała prawidłowość podejmowanych czynności w celu odzyskania należności budżetu państwa. Wyniki kontroli pięciu zadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego w części 85/30 – województwo wielkopolskie, na które w 2016 r. wydatkowano 67,4% ogółu środków budżetowych potwierdziły osiągnięcie zaplanowanych celów tych zadań. W wyniku kontroli 45,3% wydatków zrealizowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu oraz 10,2% wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu stwierdzono, że poza opisanymi dalej nieprawidłowościami, zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ufp i aktach wykonawczych. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- niewystarczającym nadzorze Wojewody Wielkopolskiego nad wykorzystaniem przez gminy dotacji w kwocie 8,3 mln zł (0,2% ogółu dotacji), przeznaczonych na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej;
- niepodjęciu przez Wojewodę Wielkopolskiego decyzji o zablokowaniu wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 9,4 mln zł (86,2% ogółu zaplanowanych), w sytuacji stwierdzenia ich nadmiaru;
- pozostawieniu w budżecie części 85/30 bez podstawy prawnej kwoty 223,6 tys. zł przeznaczonej na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- przyjęciu wartości mierników dla trzech realizowanych zadań, które nie pozwalały na ocenę stopnia realizacji celu tych zadań;
- ewidencjonowaniu w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu należności budżetowych w kwocie 372,5 tys. zł z naruszeniem zasad rachunkowości.

Ponadto kontrola wykorzystania w 2016 r. wybranych dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, którą objęto trzy jednostki samorządu terytorialnego oraz podległe tym jednostkom ośrodki pomocy społecznej wykazała m.in. nierzetelne rozliczenie tych dotacji, a także nierzetelne i niezgodne z obowiązującymi przepisami przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków w sprawie ustalenia prawa do świadczeń.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);

<sup>4</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i innych (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) oraz z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, obejmujących zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie stwierdzono nieprawidłowości w ich prowadzeniu.

## **2. Uwagi i wnioski**

W wyniku kontroli nie sformułowano systemowych wniosków pokontrolnych. Stwierdzone nieprawidłowości przy realizacji w 2016 r. budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie uzasadniały jednak skierowanie do Wojewody Wielkopolskiego m.in. wniosku dotyczącego zwiększenia nadzoru nad prawidłowością wykorzystania przez gminy dotacji z budżetu państwa na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej oraz dostosowania mierników stopnia realizowanych podzadań do wymogów określonych w obowiązujących przepisach.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2016 r. dochody w części 85/30 – województwo wielkopolskie zrealizowane zostały w kwocie 261,1 mln zł. Były one niższe od prognozowanych o 1,4%, a od dochodów uzyskanych w 2015 o 46,7 mln zł, tj. o 15,2%. Znaczący, w porównaniu do 2015 r. spadek dochodów związany był w szczególności z przekazaniem przez wojewodów służbom skarbowym, z początkiem 2016 r., zadań związanych z poborem należności wynikających z grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego. Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd nieruchomości Skarbu Państwa – 131,5 mln zł (50,8% ogółu dochodów);
- wpływy z różnych opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii m.in. opłat za badania laboratoryjne oraz innych czynności wykonywanych przez inspekcje weterynaryjne – 50,5 mln zł (19,3%);
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z różnych opłat zrealizowanych przez Urząd Wojewódzki – 25,0 mln zł (9,6%);
- zwroty świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego dokonanych przez gminy i dłużników alimentacyjnych i zwroty zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach – 22,2 mln zł (8,5%).

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 88,2% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2016 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano w dziewięciu działach klasyfikacji budżetowej:

- 801 *Oświata i wychowanie* (o 445,1%), co było spowodowane zwiększonymi wpływami z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wyższymi wpływami z tytułu sprzedaży składników majątkowych przez kuratora oświaty;
- 710 *Działalność usługowa* (o 94,9%), w wyniku zwiększonych wpływów z opłat legalizacyjnych wymierzanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego oraz wyegzekwowanych kar umownych za nieterminową realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii, wynikających z umów zawartych pomiędzy starostami, a wykonawcami prac;
- 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* (o 59,3%), na skutek wzrostu grzywien nałożonych na posiadaczy obiektów zabytkowych w celu przymuszenia do wykonania remontu określonego w wydanym nakazie oraz wpływów ze sprzedaży składników majątkowych przez konserwatora zabytków;
- 600 *Transport i łączność* (o 38,8%) w wyniku zwiększonych wpływów z tytułu pobranych prowizji otrzymywanych przez wojewódzką inspekcję transportu drogowego od nałożonych kar pieniężnych za przejazd pojazdów nienormatywnych bez zezwolenia lub niezgodnie z warunkami określonymi w zezwoleniu;
- 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (o 36,7%), na skutek wzrostu kar nałożonych za nieprzestrzeganie warunków w zakresie parametrów zanieczyszczeń środowiska oraz zwiększonych wpływów z tytułu wykonanych badań laboratoryjnych przez inspektorat ochrony środowiska na rzecz podmiotów zewnętrznych;
- 852 *Pomoc społeczna* (o 32,1%), co spowodowane było zwiększonymi wpływami z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wyegzekwowania wyższych niż zakładano kwot należności od dłużników alimentacyjnych;



- 500 *Handel* (o 30,4%), co wynikało ze wzrostu kar nałożonych przez inspekcję handlową na podmioty gospodarcze za wprowadzanie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub artykułów rolno-spożywczych zafałszowanych;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (o 17,5%), wskutek zwiększonych dochodów zrealizowanych przez komendy powiatowe państwowej straży pożarnej w ramach realizacji zadań z zakresu administracji publicznej i innych zadań zleconych powiatom;
- 750 *Administracja publiczna* (o 5,0%), co spowodowane było zwiększonymi wpływami z tytułu różnych opłat m.in. za wydanie paszportu, opłat za zezwolenia o pracę wydawane cudzoziemcom.

Najniższe wykonanie w 2016 r. dochodów, tj. na poziomie 91%, 96% i 98% dotyczyło działów: 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* i 851 *Ochrona zdrowia*. Niewykonanie zaplanowanych dochodów w dziale 700 związane było z uzyskaniem niższych wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (z użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa) oraz niższej skuteczności windykacji tych należności (niższe od planowanych o 12,9 mln zł). Z kolei, niższe od prognozowanego wykonanie planu dochodów w dziale 853 wynikało w szczególności z uzyskania niższych wpływów przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności z tytułu opłat za karty parkingowe wydane osobom niepełnosprawnym w ilości niższej niż zakładano.

Niepełne wykonanie planu dochodów w dziale 851 spowodowane było niższymi wpływami z opłat uiszczanych na rzecz inspekcji sanitarnej (w tym nieuiszczenia należnych opłat przez podmioty działające na rynku spożywczym pobieranych za czynności wykonywane przez inspekcje w ramach urzędowych kontroli żywności).

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu zaplanowane na 2016 r. dochody budżetowe w kwotach odpowiednio: 11,5 mln zł i 2,1 mln zł zrealizowane zostały w 123,5% i 71%. Głównym powodem niezrealizowania dochodów w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu był przede wszystkim spadek liczby badań laboratoryjnych związany z ograniczeniem handlu i eksportu zwierząt hodowlanych, a także działalność laboratoriów prywatnych, stanowiących konkurencję w zakresie diagnostyki weterynaryjnej.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2016 r. w części 85/30 - województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku 1 do niniejszej informacji.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

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

Na koniec 2016 r. należności wyniosły 866,1 mln zł i były wyższe od stanu należności na koniec 2015 r. o 9,4% (tj. o 74,3 mln zł). Zaległości wyniosły 834,9 mln zł i w trakcie 2016 r. wzrosły o 10,5%, tj. o 79,6 mln zł.

Największe zaległości dotyczyły niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy (710,1 mln zł), nieuiszczonych opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (76,3 mln zł) oraz nałożonych mandatów i grzywien przez służby i inspekcje (40,8 mln zł). Przyczynami wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników. Były to okoliczności w znacznej mierze niezależne od działań Wojewody Wielkopolskiego.

W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2016 r. budżetu państwa w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski zobowiązał gminy do podjęcia działań zmniejszających zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zobowiązał także powiaty do zintensyfikowania działań windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wraz ze składaniem stosownych informacji. Ponadto, Wojewoda

Wielkopolski monitorował i analizował czynności podejmowane przez starostów w zakresie poprawy ściągłości należności, wskazując w wielu przypadkach na potrzebę optymalizacji działań windykacyjnych.

Nieuregulowane na koniec 2016 r. należności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wyniosły 3,3 mln zł i były wyższe o 77,1 tys. zł od stanu tych należności z końca 2015 r. Zaległości wyniosły 714,1 tys. zł i w porównaniu z 2015 r. były wyższe o 144,0 tys. zł. Wzrost zaległości był wynikiem nakładania grzywien na osoby, które nie dopełniły obowiązku szczepień ochronnych oraz braku terminowego regulowania rat należności przez osoby zobowiązane do wnoszenia opłat legalizacyjnych.

W wyniku kontroli działań podejmowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wobec dłużników, których zaległości na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosły 322,5 tys. zł (45,2% ogółu zaległości) stwierdzono, że były one terminowe i adekwatne.

Należności pozostałe do zapłaty w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii wyniosły 53,9 tys. zł i dotyczyły wystawionych w grudniu 2016 r. faktur za badania laboratoryjne oraz nałożonych kar umownych.

W wyniku kontroli 2,1 mln zł dochodów budżetowych zrealizowanych w 2016 r. w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzki w Poznaniu oraz 103,9 tys. zł dochodów budżetowych wykonanych w tym okresie w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu nie stwierdzono nieprawidłowości w ustalaniu i egzekwowaniu należności budżetu państwa.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały natomiast na zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu należności w kwocie 372,5 tys. zł w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, czym naruszono zasady ewidencjonowania należności określone w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>. Za powstanie tej nieprawidłowości odpowiedzialni byli pracownicy dwóch wydziałów Urzędu, którzy nie dopełnili obowiązku niezwłocznego przekazania informacji o powstaniu należności do komórki finansowo-księgowej. Przyczyną nieuzasadnionej zwłoki w zaewidencjonowaniu należności budżetowych był, jak wynikało z wyjaśnień tych osób, brak w tym okresie odpowiednich postanowień w regulaminie organizacyjnym Urzędu. Regulacja wprowadzająca obowiązek niezwłocznego przekazywania do Biura Organizacyjno-Administracyjnego Urzędu dokumentów dotyczących należności budżetu państwa wynikających z wydanych rozstrzygnięć, postanowień i decyzji, celem zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu, wprowadzona została dopiero w połowie 2016 r. w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

W wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK, w księgach rachunkowych Urzędu przypisano należności w kwocie 15,0 tys. zł z tytułu grzywien w celu przymuszenia podmiotów gospodarczych do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym. Zaewidencjonowane należności zostały wyksięgowane na podstawie trzech postanowień Wojewody Wielkopolskiego o umorzeniu postępowań egzekucyjnych wskutek wykonania obowiązku przez podmioty gospodarcze. Postanowienia te wydane zostały bez stosownego wniosku zobowiązanego, co było sprzeczne z art. 125 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>7</sup>. Jeszcze w trakcie kontroli NIK usunięto tę nieprawidłowość poprzez ponowne zaewidencjonowanie należności w kwocie 15,0 tys. zł w księgach rachunkowych Urzędu.

Stwierdzono ponadto, że Urząd nie wyczerpał dostępnych możliwości<sup>8</sup> dochodzenia od stowarzyszenia należności w kwocie 15,5 tys. zł, powstałej w wyniku niedokonania przez ten podmiot zwrotu dotacji. Podjęte w Urzędzie działania windykacyjne ograniczone zostały wyłącznie do stowarzyszenia, jako

<sup>6</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2016, poz.599, ze zm.

<sup>8</sup> W oparciu o art. 116a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201, ze zm.)

podmiotu prawnego. Nie skorzystano natomiast z możliwości dochodzenia należności od członków zarządu stowarzyszenia, pomimo, że odpowiadają oni solidarnie, całym swoim majątkiem, za powstałe zaległości.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 3.541,9 mln zł. Były one planowane zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i w układzie zadaniowym. Kwoty wydatków zgłoszone przez Wojewodę Wielkopolskiego do projektu budżetu państwa w części 85/30 wyniosły 1.094,3 mln zł. Zostały one zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 4.751,9 mln zł, tj. o 34,1%. Zwiększenia na kwotę 1.209,4 mln zł dotyczyły głównie:

- dotacji w kwocie 722,4 mln zł, w tym głównie dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych (714,0 mln zł),
- wydatków bieżących jednostek budżetowych w kwocie 380,2 mln zł,
- wydatków majątkowych w kwocie 106,0 mln zł.

Wydatki w części 85/30 wyniosły 4.641,6 mln zł i stanowiły 97,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były one wyższe o 73,6% (tj. o 1.968,2 mln zł). Najwyższe kwoty wydatkowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 852 *Pomoc społeczna* – 3.182,0 mln zł (68,6% wydatków części), w tym głównie na wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego świadczeń wychowawczych (1.725,6 mln zł), świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego (1.119,1 mln zł) i zasiłków stałych (58,8 mln zł) oraz na finansowanie działalności domów pomocy społecznej (64,3 mln zł);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 342,4 mln zł (7,4 % wydatków części), w tym przede wszystkim 115,3 mln zł na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, 96,4 mln zł na działalność wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii oraz 39,6 mln zł na melioracje wodne;
- 851 *Ochrona zdrowia* – 304,1 mln zł (6,6% wydatków części), w tym 147,6 mln zł na działalność jednostek ratownictwa medycznego, 91,6 mln zł na działalność Inspekcji Sanitarnej oraz 91 mln zł na opłacenie składek zdrowotnych i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- 801 *Oświata i wychowanie* – 202,0 mln zł (4,4% wydatków części), w tym 134,9 mln zł dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań związanych z upowszechnianiem wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci w celu podjęcia obowiązku szkolnego oraz w kwocie 26,5 mln zł na sfinansowanie zakupu wyposażenia szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 194,6 mln zł (4,2% wydatków części), z czego 192,5 mln zł na działalność wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej;
- 600 *Transport i łączność* – 129,2 mln zł (2,8% wydatków części), w tym przede wszystkim 59,9 mln zł na realizację programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej oraz 47,3 mln zł na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg;
- 750 *Administracja publiczna* – 116,7 mln zł (2,5% wydatków części), z czego 110,3 mln zł na działalność i zadania realizowane przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2016 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku 2 do niniejszej informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2016 r. wydatków budżetu państwa w części 85/30, według grup ekonomicznych największy udział stanowiły dotacje (88,1%). Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 9,0% ogółu wydatków, wydatki majątkowe – 2,7% ogółu wydatków, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 0,2% ogółu wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% ogółu wydatków.

W 2016 r. nastąpił znaczny wzrost w porównaniu do 2015 r. dotacji (o 90%), a w mniejszym stopniu wzrosły wydatki bieżące jednostek budżetowych (o 17,2%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (o 1,3%). Z kolei zmalały wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (o 63,5%) oraz wydatki majątkowe (o 16,5%).

W najwyższym stopniu wykonano plan wydatków w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych (99,7%), wydatki bieżące jednostek budżetowych (98,7%) oraz dotacje (97,8%). W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (62,8%). Niski poziom realizacji wydatków na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej wynikał głównie z niewykorzystania przez Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, niewykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego środków przeznaczonych na realizację projektów w ramach WRPO na lata 2014–2020 oraz środków Pomocy Technicznej w ramach PROW 2014–2020.

## Dotacje budżetowe

Podobnie jak w poprzednich latach, największy udział (88,1%) w wydatkach budżetu państwa w 2016 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, stanowiły dotacje w kwocie 4.094,1 mln zł. Dotacje były przekazywane głównie jednostkom samorządu terytorialnego (92,4% ogółu) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz ich zadań własnych. Największy udział w strukturze tych wydatków (96,1% ogółu) stanowiły dotacje przeznaczone na świadczenia wychowawcze i rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jednostkom samorządu terytorialnego (dalej także jst) informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2016 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2016 r., Wojewoda Wielkopolski rozdysponował pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dotacje w kwocie 2.305,4 mln zł (75,7% ogółu dotacji zaplanowanych dla jst). Z niepodzielonych przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacji w kwocie 741,9 mln zł, na koniec 2016 r. pozostało 23,5 mln zł.

Kontrolą w 2016 r. objęto dotacje z budżetu państwa przeznaczone na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych ze wsparciem rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+”<sup>9</sup>, sprawami obywatelskimi<sup>10</sup> oraz z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego<sup>11</sup> w łącznej kwocie 1.890,0 mln zł (54,1% ogółu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej).

W 2016 r. Wojewoda Wielkopolski na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich przekazał gminom dotacje w kwocie 28,6 mln zł (0,8% ogółu dotacji). W porównaniu do 2015 r. kwota tych dotacji wzrosła o 14,7%. W 2016 r. Wojewoda Wielkopolski zastosował się do wytycznych Ministra Finansów w zakresie rozliczania dotacji na te zadania, a także żądania zwrotu dotacji w wyniku

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r. poz. 195, ze zm.)

<sup>10</sup> Zadania z zakresu spraw obywatelskich wynikające z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1391, ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r. poz. 657).

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.)

rozliczenia przyjętym algorytmem, w sytuacji, gdy gmina wykonała zadania w całości, zgodnie z art. 168 ust. 6 ufp<sup>12</sup>, lecz z rozliczenia wykonanych czynności wynikał nadmiar przekazanych dotacji w stosunku do kwot należnych. Spośród 226 gmin, którym przekazano dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich, u 145 wystąpiło przeszacowanie w kwocie 1.617,4 tys. zł, a u 81 niedoszacowanie w kwocie 832 tys. zł. Do budżetu państwa zwrócona została kwota 1.745,0 tys. zł tych dotacji.

Gminy zobowiązane przez Wojewodę Wielkopolskiego do stosowania ww. wytycznych w rozliczeniach dotacji, przekazywały w 2016 r. kwartalne i miesięczne sprawozdania o liczbie zrealizowanych czynności z zakresu spraw obywatelskich. W 2016 r. 10 gmin zwróciło na rachunek Wojewody Wielkopolskiego część dotacji w kwocie 127,6 tys. zł, przekazanej na to zadanie mimo, że nie wynikało to z przekazanych rozliczeń merytorycznych. Wykazane przez te gminy w sprawozdaniach Rb-50 kwoty wydatków związanych z realizacją ww. zadania, były niższe od kwot należnych wynikających z przekazanych merytorycznych rozliczeń dotacji.

Kontrolą w zakresie wykorzystania w 2016 r. dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich objęto trzy jednostki samorządu terytorialnego<sup>13</sup>. We wszystkich NIK stwierdziła nierzetelne rozliczenie tej dotacji. Polegało to na wykazaniu w sprawozdaniu merytorycznym większej lub mniejszej niż faktyczna liczby niektórych wykonanych czynności i w efekcie zawyżeniu kwoty dotacji należnej o 5,4 tys. zł.

Z określonej w ustawie budżetowej na 2016 r., w części 85/30 kwoty 28,3 mln zł dotacji dla gmin na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Wojewoda Wielkopolski na pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej przeznaczył kwotę 8,3 mln zł. Rozliczenia gmin z realizacji tych zadań ograniczone zostały wyłącznie do aspektu finansowego, w oparciu o sprawozdania Rb-50<sup>14</sup>. Skutkowało to brakiem wiedzy Wojewody Wielkopolskiego o zakresie realizowanych zadań, a także o efektach rzeczowych uzyskanych w wyniku wydatkowania dotacji w kwocie 8,3 mln zł. Świadczyło to ponadto o niewystarczającym nadzorze dysponenta nad zgodnością z przeznaczeniem wykorzystania przez gminy tych dotacji oraz stopniem realizacji przewidzianych zadań.

Ocenę tę potwierdzają wyniki kontroli przeprowadzonej w Mieście i Gminie Ostrzeszów. W 2016 r. Wojewoda Wielkopolski przekazał tej jednostce dotację w kwocie 50,1 tys. zł przeznaczoną na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej. Przekazana dotacja wydatkowana została na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. W gminie nie wskazano jednak, jakie zadania, sfinansowane tą dotacją zostały zrealizowane w 2016 r. Zdaniem Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów to Wojewoda Wielkopolski winien określić, na jakie zadania przekazuje dotacje. Dodał, że Wojewoda Wielkopolski nie kwestionował sprawozdań Rb-50, a tym samym sposobu wydatkowania dotacji przeznaczonych na pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontrolą w zakresie wykorzystania w 2016 r. dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej związane ze wsparciem rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+” oraz z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego objęto także trzy gminne ośrodki pomocy społecznej<sup>15</sup>. Wojewoda Wielkopolski w 2016 r. przekazał gminom na realizację tych zadań dotacje w kwotach odpowiednio: 1.743,5 mln zł (49,9% ogółu dotacji) i 117,9 mln zł (3,4% ogółu dotacji). Kontrolowane jest

<sup>12</sup> Zgodnie z art. 168 ust. 6 ufp dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie określonym w ust. 1.

<sup>13</sup> Miasto i Gmina Śmigiel, Miasto i Gmina Ostrzeszów, Miasto i Gmina Pleszew

<sup>14</sup> Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

<sup>15</sup> Ośrodek Pomocy Społecznej w Śmiglu, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie.

na realizację zadań w ramach Programu „Rodzina 500+” wydatkowały otrzymane dotacje w kwocie 38,7 mln zł, a na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego - dotacje w kwocie 2,1 mln zł.

W dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej, spośród trzech kontrolowanych, stwierdzono nieprawidłowości polegające m. in. na przyjmowaniu i rozpatrywaniu wniosków w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego, pomimo niespełnienia wymogów formalnych określonych w obowiązujących przepisach<sup>16</sup>. Na przykład: w Ośrodku Pomocy Społecznej w Śmiglu, w 13 wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, spośród 15 zbadanych, brak było informacji o utracie bądź uzyskaniu dochodów oraz sytuacji ekonomicznej osób zobowiązanych względem osoby uprawnionej do alimentacji. Pracownicy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pleszewie nie dopełnili natomiast obowiązku weryfikacji danych wnioskodawców i członków ich rodzin, zawartych we wszystkich 30 zbadanych wnioskach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu „Rodzina 500+”. Ponadto w jednym z tych ośrodków nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującym prawem prowadzono postępowania w sprawie ustalenia prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu „Rodzina 500+”. Polegało to m. in. na ustaleniu oraz wypłacie świadczeń za cztery miesiące 2016 r. po ustawowym terminie oraz wykazaniu w uzasadnieniach decyzji niezgodnych z ustalonymi kwot miesięcznych dochodów przypadających na członków rodzin. W drugim z tych ośrodków natomiast sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2016 r.<sup>17</sup> sporządzone zostało nierzetelnie. W sprawozdaniu tym kwota należności zawiżona została o 27,3 tys. zł, a liczba informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych, przekazanych do biura informacji gospodarczej zaniżona została o 247.

Wojewoda Wielkopolski wykorzystywał dane zawarte w tych sprawozdaniach w kwartalnych analizach wykonania zadań. Sprawozdania te stanowiły ponadto źródło informacji na temat działań podejmowanych przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych. W wyniku m. in. tych analiz, Wojewoda Wielkopolski 25 października 2016 r. skierował pismo zobowiązujące gminy do podejmowania działań mających na celu zmniejszenie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolowane gminne ośrodki pomocy społecznej wyegzekwowały od dłużników alimentacyjnych w 2016 r. kwotę 489,9 tys. zł wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co stanowiło zaledwie 3,1% ogółu należności z tego tytułu.

W dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej, spośród trzech kontrolowanych, stwierdzono opieszale prowadzenie przewidzianych prawem działań wobec dłużników alimentacyjnych<sup>18</sup>. Na przykład: pracownicy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Śmiglu dopiero po upływie siedmiu miesięcy od uprawomocnienia decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego przeprowadzili wywiady alimentacyjne dotyczące trzech dłużników, spośród pięciu objętych badaniem, a pisma do komorników w sprawie ustalenia aktualnych miejsc zamieszkania dwóch dłużników, skierowane zostały po upływie nawet 14 miesięcy od uprawomocnienia tych decyzji.

Koordinacja w województwie wielkopolskim realizacji Programu „Rodzina 500+” polegała na: zbieraniu informacji na temat stanu przygotowań do realizacji tego programu, ocenie postępu prac w kwestii obsługi informatycznej i personalnej, a także proponowaniu rozwiązań mających na celu podnoszenie poziomu skuteczności i efektywności realizacji zadania. Analiza danych zawartych w miesięcznych

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze (Dz.U. poz.214); Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosków, zaświadczeń i oświadczeń o ustaleniu prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego (Dz.U. poz. 2229).

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. poz. 2324).

<sup>18</sup> Działania określone m. in. w art. 4-8a oraz w art. 27 ust. 3 i ust. 3a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego<sup>19</sup> przekazanych przez gminy pozwoliła na sformułowanie m. in. następujących wniosków:

- w 2016 r. zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu państwa na realizację zasiłków okresowych zmniejszyło się w porównaniu do 2015 r. o 6.614.817 zł. Zmniejszyła się także o 4.632 liczba rodzin objętych świadczeniami;
- w 2016 r. zmniejszyło się także zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu państwa na realizację programu dożywiania dzieci (w 2016 r. nie wykorzystano kwoty 3.528.486 zł);
- w 2016 r. niewielki odsetek rodzin pobierało świadczenie wychowawcze w formie rzeczowej lub w formie opłacania usług;
- liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zmalała o 14.896 w stosunku do liczby wypłaconych świadczeń w 2015 r.

Kontrolą w 2016 r. objęto także wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w kwocie 147,9 mln zł przeznaczonej na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego.

Liczba i rozmieszczenie zespołów ratownictwa medycznego określone zostały w Wojewódzkim planie działania systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla województwa wielkopolskiego. Podstawą rozmieszczenia, zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>20</sup> (dalej: ustawa o PRM), jest zapewnienie parametrów czasu dotarcia na miejsce zdarzenia dla zespołu ratownictwa medycznego od chwili przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego. Wojewoda Wielkopolski przedstawił Ministrowi Zdrowia założenia dotyczące finansowania zespołów ratownictwa medycznego na 2016 r., zgodnie z którymi łączny koszt „dobogotowości” ZRM określony został na co najmniej 162,3 mln zł.

Wojewoda Wielkopolski, na podstawie porozumienia zawartego z dyrektorem Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia przekazał na finansowanie ZRM dotację w kwocie 147,7 mln zł, z tego 146,5 mln zł na rejony operacyjne i 1,2 mln zł na wynagrodzenia pielęgniarek i położnych. W swojej dyspozycji Wojewoda Wielkopolski pozostawił kwotę 223,6 tys. zł tej dotacji. W ocenie NIK, pozostawienie tych środków w budżecie nie znajdowało podstawy w obowiązujących przepisach, w tym w ustawie o PRM. Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego uzasadniał to m. in. sytuacjami, wynikającymi z ustawy o PRM, tj. możliwością podniesienia gotowości działania szpitali i innych jednostek wykonujących świadczenie medyczne w razie zaistnienia nagłej sytuacji kryzysowej. W ocenie NIK, wskazane w wyjaśnieniach uzasadnienie nie zasługuje na aprobatę, gdyż ustawa o PRM nie przewiduje finansowania przez wojewodę takich działań.

W 2016 r. NIK skontrolowała także Szpital Powiatowy w Trzciance, będący dysponentem trzech zespołów ratownictwa medycznego w zakresie realizacji umowy na wykonywanie zadań tych zespołów, (o wartości 4,9 mln zł), zawartej z NFZ.

W wyniku tej kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości polegających m.in. na: braku realizacji obowiązku zgłoszenia NFZ podmiotów uczestniczących w wykonaniu zawartej umowy, nieterminowym przekazaniu NFZ raportów statystycznych oraz zmian w potencjale wykonawczym, nieprzestrzeganiu przez niektórych ratowników medycznych obowiązku doskonalenia zawodowego oraz prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych na podstawie aktualnych zezwoleń, a także przekraczaniu ustawowo określonych limitów czasu dotarcia na miejsce zdarzenia.

Przyczyną powstania większości z tych nieprawidłowości był niewystarczający nadzór dyrektora Szpitala nad realizacją zadań przez podległych pracowników. Brak zgłoszenia NFZ podmiotów wykonujących zadania ZRM tłumaczony był natomiast niespełnieniem przez te podmioty przesłanek bycia podwykonawcą oraz opinią Oddziału NFZ z 23 grudnia 2016 r. Zdaniem NIK, wskazane okoliczności nie usprawiedliwiały tej nieprawidłowości. Przepisy powszechnie obowiązujące oraz zarządzenia Prezesa NFZ<sup>21</sup> nie przewidują odstępstw od obowiązku zgłoszenia w ramach umowy

<sup>19</sup> Sprawozdania za 2016 r. z realizacji Programu „Rodzina 500+” oraz z zakresu świadczeń alimentacyjnych.

<sup>20</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

<sup>21</sup> Postanowienia określone w § 8 ust. 1 zarządzenia nr 65/2012/DSM Prezesa NFZ.

podmiotów uczestniczących w jej realizacji. Określony w art. 136 ust. 1 pkt 3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, obowiązek zgłoszenia, jako podwykonawcy, każdego podmiotu wykonującego część zawartej umowy, umożliwi natomiast monitorowanie i rozliczanie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej przez NFZ.

Zdaniem NIK, brak realizacji przez niektórych ratowników medycznych zatrudnionych w Szpitalu ustawowego obowiązku doskonalenia zawodowego spowodowany był między innymi brakiem czasu. Zadania zespołów ratownictwa medycznego realizowane były także za pośrednictwem zewnętrznego podmiotu leczniczego, co skutkowało wykonywaniem przez ratowników medycznych zadań w czasie przekraczającym obowiązujące normy czasu pracy. Ponadto korzystanie przez Szpital z ratowników medycznych udostępnianych przez podmiot zewnętrzny było, w ocenie NIK, metodą unikania stosowania norm dotyczących nieprzerwanego odpoczynku, określonych w art. 132 § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>22</sup>, Na przykład: w styczniu 2016 r. ratownicy medyczni pracujący w Szpitalu na podstawie umowy o pracę i w podmiocie zewnętrznym przepracowali łącznie od 204 do nawet 288 godzin, przy normie czasu pracy wynoszącej 144 godziny.

W ocenie NIK, taki sposób organizacji udzielania świadczeń nie dawał rękojmi udzielania świadczeń w sposób bezpieczny zarówno dla pacjentów, jak i dla personelu.

Kontrola czasów dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w maju i listopadzie 2016 r. wykazała, że 68 wyjazdów (10,5% ogółu) zrealizowano z przekroczeniem limitów, określonych w art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy o PRM. Czas dotarcia podstawowych zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia od przyjęcia zgłoszenia wynosił od 17 do 52 minut w mieście powyżej 10 tysięcy mieszkańców oraz od 21 do 52 minut poza miastem, przy limicie 15 minut w mieście i 20 minut poza nim. Na przykład: 17 listopada 2016 r. zespół ratownictwa medycznego z Wielunia dotarł na miejsce zdarzenia w Trzciance, w czasie wynoszącym 52 minuty. Z wyjaśnień Dyrektora wynikało, że szacunkowy czas dotarcia obliczany jest przez dyspozytora medycznego Centrum Powiadamiania Ratownictwa w Pile w sytuacji idealnej, gdy zespoły są dostępne na miejscu. W praktyce często zdarza się, że dyspozytor musi wezwać zespół nie z najbliższego, a z oddalonego miejsca. Dyrektor stwierdził, że jest to spowodowane także wytycznymi Ministra Zdrowia, według których należy przetransportować pacjenta nie do najbliższego szpitala, lecz do szpitala, w którym zostanie mu udzielona adekwatna pomoc.

Wojewoda Wielkopolski w IV kwartale 2015 r. przeprowadził kontrolę w OW NFZ w Poznaniu w zakresie rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa. W wyniku tej kontroli Wojewoda Wielkopolski zwrócił uwagę na niewielką ilość postępowań kontrolnych w odniesieniu do dysponentów zespołów ratownictwa medycznego i zlecił w latach następnych zintensyfikowanie czynności kontrolnych w zakresie dotowanego działania. W 2016 r. OW NFZ przeprowadził 12 kontroli u dysponentów zespołów ratownictwa medycznego.

W ocenie NIK, skala i charakter stwierdzonych nieprawidłowości w funkcjonowaniu zespołów ratownictwa medycznego świadczyły o niewystarczającym nadzorze Wojewody Wielkopolskiego nad systemem Państwowe Ratownictwo Medyczne w województwie wielkopolskim.

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

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3,9 mln zł, tj. 99,7% planu po zmianach i w porównaniu z 2015 r. były wyższe o 51,6 tys. zł, tj. o 1,3%. W strukturze tej grupy wydatków, podobnie jak w latach ubiegłych, dominowały głównie wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym m.in. refundacje i ekwiwalenty wypłacane pracownikom z tytułu zakupu okularów korekcyjnych czy środków higieny osobistej w kwocie 1,2 mln zł (30,8%), stypendia dla uczniów w kwocie 797,7 tys. zł (20,5%), zasądzone renty w kwocie 632,2 tys. zł (15,4%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej w kwocie 499,1 tys. zł (12,8%) oraz nagrody o charakterze szczególnym

<sup>22</sup> Dz. U. z 2016 r. poz.1666, ze zm.



niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 484,0 tys. zł (12,3%). Wyższa niż w 2015 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in. ze zwiększenia wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń osobowych oraz do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1,5 mln zł. Największy udział w tych wydatkach stanowiła kwota 584,5 tys. zł zasądzonych rent z tytułu utraty zdrowia należna od zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych (39,1%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej, w wyniku wydarzeń z Poznańskiego Czerwca 1956 r. w kwocie 499,1 tys. zł (33,4%), a także refundacja pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących, ekwiwalentu za czyszczenie odzieży, środków higieny osobistej, odzieży ochronnej, zakupu umundurowania dla strażników Państwowej Straży Łowieckiej oraz środków BHP w kwocie 384,7 tys. zł (25,7%).

W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu w 2016 r. nie było wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w kwocie 420,4 mln zł (tj. 98,7% planu po zmianach) stanowiły, podobnie jak w latach poprzednich 9,1% wydatków części 85/30 – województwo wielkopolskie. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do 2015 r. o 61,8 mln (17,2%).

Największy udział w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń<sup>23</sup> (53,1% ogółu) oraz wydatki na zakup towarów i usług<sup>24</sup> (14,8% ogółu). Przeznaczono na nie odpowiednio 223,4 mln zł i 62,3 mln zł. W 2016 r. na wynagrodzenia wydatkowano o 13,5 mln zł więcej niż w 2015 r. (tj. o 7,6%).

Przeciętne zatrudnienie<sup>25</sup> zmalało z 3.771 osób w 2015 r. do 3.743 osób w 2016 r., tj. o 0,7%. W szczególności, przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim (o 15 osób) i w Inspekcji Sanitarnej (o 7 osób). Spowodowane było to fluktuacją kadr i ograniczeniami naboru na zwolnione stanowiska. Przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło z 3.901 zł do 4.230,0 zł, tj. o 8,4%. Ich wzrost związany był z „odmrożeniem” funduszu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

W 2016 r. na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano 51,6 mln zł, tj. o 0,3% więcej niż w 2015 r.

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

Zrealizowane w 2016 r. wydatki Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w kwocie 137,5 mln zł stanowiły 98,5% planu po zmianach. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w 2016 r. było m.in. niewykorzystanie środków z rezerw celowych (219,4 tys. zł) oraz oszczędności powstałe w realizacji wydatków bieżących (2,2 mln zł). W porównaniu do 2015 r. wydatki były wyższe o 44,7 mln zł, tj. o 47,5%. Znaczący wzrost tych wydatków związany był z finansowaniem wymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa (65,3 mln zł).

Wykonanie w 2016 r. wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii na poziomie 97% planu po zmianach (tj. 19,2 mln zł) było wyższe o 1% od wykonania tych wydatków w 2015 r.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>26</sup> wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 4.823 zł wzrosło o 6,9% w porównaniu z 2015 r. Tożsama sytuacja miała miejsce w Wojewódzkim Inspektoracie

<sup>23</sup> Paragrafy od 401 do 412.

<sup>24</sup> Paragrafy od 421 do 440.

<sup>25</sup> W przeliczeniu na pełne etaty

<sup>26</sup> Przeciętne wynagrodzenie na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Weterynarii w Poznaniu, gdzie przeciętne wynagrodzenie wynoszące 4.407 zł wzrosło w porównaniu z 2015 r. o 6,6%.

Przeciętne zatrudnienie wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 790 osób, zmalało w porównaniu z 2015 r. o 2%. Natomiast w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii przeciętne zatrudnienie wynoszące 535 osób wzrosło w porównaniu z 2015 r. o jeden etat.

Zadaniem NIK, wzorem lat ubiegłych, była ocena sposobu gospodarowania środkami publicznymi przez ich dysponentów. Badaniem w tym zakresie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki bieżące w kwocie 61,6 mln zł<sup>27</sup> (43,1% ogółu), a w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu wydatki bieżące w kwocie 1,97 mln zł<sup>28</sup> (10,3% ogółu).

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust. 2 i 3 ufp gospodarowano środkami publicznymi w kwocie 4,0 tys. zł (0,3% objętych badaniem). Polegało to na sfinansowaniu ze środków budżetowych zakupu 10 kompletów strojów piłkarskich, w kwocie 2 tys. zł przeznaczonych dla pracowników Urzędu biorących udział w mistrzostwach piłki nożnej urzędów wojewódzkich, mimo, że źródłem finansowania kosztów uczestnictwa pracowników w imprezach rekreacyjno-sportowych winny być środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Uzasadnienia prawnego nie znajdowało również sfinansowanie przez Wojewodę Wielkopolskiego, zakupu dla sportowców suplementów diety w kwocie 2,0 tys. zł w ramach wsparcia klubu w przygotowaniach do mistrzostw Europy seniorów i juniorów w trójboju siłowym, zważywszy, iż formą wsparcia dla stowarzyszeń sportowych są dotacje na realizację zadań publicznych. Takie gospodarowanie środkami publicznymi nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>29</sup>.

Badanie sześciu tytułów rezerw celowych, które zwiększyły plan wydatków w części 85/30 o kwotę 392.370,1 tys. zł<sup>30</sup>, wykazało, że podstawą wniosków Wojewody Wielkopolskiego o ich uruchomienie były zapotrzebowania zgłoszone przez jednostki samorządu terytorialnego. Środki z tych rezerw przekazane zostały jednostkom samorządu terytorialnego w terminie umożliwiającym realizację zaplanowanych zadań.

Realizując wniosek pokontrolny, sformułowany przez NIK w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski zobowiązał dyrektorów wszystkich wydziałów Urzędu do przeprowadzania analiz i kalkulacji w celu dostosowania środków z rezerw celowych do faktycznych potrzeb przy uwzględnianiu zasady roczności budżetu. Pomimo tego zobowiązania, Wielkopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, jak wykazała kontrola, nie miał uzasadnienia do występowania o uruchomienie trzeciej transzy rezerwy celowej w kwocie 2,9 mln zł, skoro na koniec 2016 r. pozostała z niej kwota 2,1 mln zł. Podstawą wniosku Wojewódzkiego lekarza Weterynarii były zapotrzebowania

<sup>27</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości). Badaniem objęto 161 zapisów księgowych, w tym 128 zapisów księgowych w kwocie 61,6 mln zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych i 33 zapisy księgowe w kwocie 3,1 mln zł w grupie wydatków majątkowych.

<sup>28</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości). Badaniem objęto 84 zapisy księgowe, w tym 83 zapisy księgowe w kwocie 1.967,0 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych i jeden zapis w kwocie 11,3 tys. zł w grupie wydatków majątkowych.

<sup>29</sup> Dz.U. z 2013 r. poz. 168, ze zm. Przedmiotem tych działań były środki finansowe w kwocie przekraczającej łącznie w roku budżetowym kwotę minimalną (art. 26 ust. 1 i 3 tej ustawy).

<sup>30</sup> W tym 315.770,2 tys. zł na realizację pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (program Rodzina 500+), 44 479,5 tys. zł na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i okresowych, 12.988,5 tys. zł na realizację wspierania gmin w zakresie dożywiania, 10.563,5 tys. zł na realizację zadań w zakresie spraw obywatelskich (wynikających z ustaw: prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych), 8.528,4 tys. zł na realizację nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 40,0 tys. zł na realizację zadań związanych z systemem powiadamiania ratunkowego.

zgłoszone przez podległych dysponentów, które nie zawierały szczegółowego sprawozdania z wykorzystania wcześniej otrzymanych środków z rezerwy celowej.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły w 2016 r. 117,5 mln zł, tj. 92,0% planu po zmianach. Były one niższe od wykonania w 2015 r. o 23,2 mln zł, tj. o 16,5%. Niższy niż w 2015 r. poziom wydatków majątkowych był efektem głównie niższych wydatków związanych z inwestycjami prowadzonymi na drogach publicznych gminnych, powiatowych i wojewódzkich oraz z dofinansowaniem zakupu i modernizacji kolejowych pojazdów szynowych służących do przewozów pasażerskich. Najniższy, w porównaniu do planu, poziom realizacji wydatków majątkowych wystąpił w rozdziałach: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (24,0%), 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu* (49,9%) i 85305 *Żłobki* (53,4%). Ich niskie wykonanie spowodowane było niezrealizowaniem modernizacji nieruchomości stanowiącej współwłasność Skarbu Państwa, wobec braku zgody współwłaściciela tej nieruchomości, oszczędności po przeprowadzonych przetargach na rozbudowę dróg powiatowych, a także rezygnacją jednego podmiotu ze wsparcia udzielonego w ramach programu „Maluch 2016”.

Skontrolowani dysponenci III stopnia, tj. Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu zrealizowali w 2016 r. zaplanowane wydatki majątkowe na poziomie przekraczającym 93% i 99%. Badaniem w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki majątkowe w kwocie 3,1 mln zł<sup>31</sup> (81,0% ogółu wydatków majątkowych), a w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu wydatki majątkowe w kwocie 11,3 tys. zł (12,5% ogółu wydatków majątkowych). Wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2016 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Kontrolą w tych jednostkach objęto ponadto dwanaście postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1,7 mln zł, z tego cztery przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości 1.144,5 tys. zł), jedno przeprowadzone w trybie z wolnej ręki (o wartości 33,6 tys. zł), jedno zamówienie na usługi społeczne (o wartości 25,5 tys. zł) oraz sześć postępowań o wartości poniżej 30 tys. euro (o łącznej wartości 499,4 tys. zł). Zamówienia dotyczyły robót budowlanych, dostaw środków transportowych, macierzy dyskowej i testów do badań diagnostycznych oraz świadczenia usług cateringowych, transportowych, serwisowych i konserwacyjnych oprogramowania. Postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>32</sup>.

### Zobowiązania

Na koniec 2016 r. zobowiązania w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły 22,1 mln zł i były o 3,6 mln zł wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. Największy udział w tych zobowiązaniach, stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sfery budżetowej i funkcjonariuszy w kwocie 13,1 mln zł oraz wynagrodzenie bezosobowe lekarzy weterynarii i personelu pomocniczego w kwocie 3,1 mln zł za wykonane usługi w zakresie nadzoru nad spędami, badań zwierząt rzeźnych i mięsa oraz wystawiania świadectw zdrowia, w związku z wprowadzeniem dodatkowych obowiązków dotyczących wystawiania świadectw zdrowia dla badanej grupy zwierząt.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. w kwocie 9,5 tys. zł powstały wskutek nieodebrania przez rolnika odszkodowania za likwidację stada w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt. Były to zobowiązania powstałe w latach poprzednich i pomimo podjętych przez powiatowego lekarza weterynarii kilkukrotnych prób przekazania tego odszkodowania, poszkodowany rolnik odmawiał jego przyjęcia.

<sup>31</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS

<sup>32</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 11,0 mln zł zostały zmniejszone o 131,8 tys. zł, tj. do kwoty 10,9 mln zł, na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2016 r. wyniosły 787,7 tys. zł, tj. 7,2% planu po zmianach. Kwotę tę stanowiły projekty zrealizowane przez Wojewódzką Inspekcję Ochrony Środowiska w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014. Projekty te dotyczyły wzmocnienia skuteczności monitoringu i kontroli oraz efektywności programów, mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych w Wielkopolsce oraz poprawę efektywności energetycznej budynków WIOŚ w Poznaniu i Delegatury w Kaliszu.

Niskie wykonanie wydatków z budżetu środków europejskich wynikało z niezrealizowania zaplanowanych wydatków w kwocie 9,9 mln zł w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014–2020 z uwagi na opóźnienia w naborze wniosków o dofinansowanie zadań z zakresu melioracji wodnych, ogłoszonym przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego, a także z ograniczenia możliwości realizacji wyłącznie do zadań inwestycyjnych niewpływających negatywnie na stan wód. Stwierdzono, że Wojewoda Wielkopolski pomimo posiadania od listopada 2016 r. informacji o braku możliwości wykorzystania tych środków, nie podjął decyzji o ich zablokowaniu, co było sprzeczne z zasadami efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, wynikającymi z art. 162 ufp. Brak decyzji o zablokowaniu nadmiernych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu bezpodstawnie uzasadniał brakiem obowiązku blokowania przez wojewodów tego rodzaju środków.

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

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r., w części 85/30 – województwo wielkopolskie, realizowane były w ramach budżetu zadaniowego 73 podzadania, na które wydatkowano kwotę 4.642.378,1 tys. zł, z czego 4.641.590,4 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, a 787,7 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Badanie pięciu podzadań<sup>33</sup>, na realizację których wydatkowano 3.221.363,4 tys. zł, wykazało, że 100% wartość mierników osiągnięto w trzech z nich<sup>34</sup>, a w pozostałych kształtowały się na poziomie od 87,2% (podzadanie: Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu) do 99% (podzadanie: Wspieranie transportu przyjaznego środowisku).

W wyniku realizacji w 2016 r. objętych kontrolą podzadań m. in.:

- liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych wzrosła z 4.674.129 w roku 2015 do 4.942.094 w roku 2016, natomiast spadła liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z 316.441 w roku 2015 do 301.545 w roku 2016. Jednocześnie zwiększyły się liczby rodzin i dzieci otrzymujących wsparcie finansowe (odpowiednio: ze 117.626 i 352.879 w roku 2015 do 272.500 i 376.300 w roku 2016);

<sup>33</sup> 13.4.1.W Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi – 2.877.902,2 tys. zł, 16.1.1.W Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości – 33.193,9 tys. zł, 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku – 47.550,9 tys. zł, 20.2.1.W Ratownictwo medyczne – 149.105,3 tys. zł, 21.3.1.W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt – 42.258,6 tys. zł, 21.3.2.W Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu – 71.352,4 tys. zł.

<sup>34</sup> 16.1.1.W, 19.5.1.W, 20.2.1.W.

- w roku 2016 nie odnotowano zasadnych skarg na działania urzędów stanu cywilnego i wykonywane w gminach czynności z zakresu spraw obywatelskich;
- spadła liczba sprzedanych biletów ulgowych podlegających refundacji, przy jednoczesnym przeciętnym obniżeniu kosztów przejazdu komunikacją publiczną z 94.830.226 zł w roku 2015 do 47.691.574 zł w roku 2016;
- w 2016 r. Wojewoda Wielkopolski finansował działalność takiej samej jak w 2015 r. liczby 140 jednostek systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne;
- służby weterynaryjne w województwie wielkopolskim przeprowadziły 32.835 kontroli podmiotów i jednostek, tj. o 2.073 kontroli więcej niż zaplanowano.

W ocenie NIK, przyjęte przez Wojewodę Wielkopolskiego wartości mierników dla podzadań: „Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi”, „Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości”, a także „Ratownictwo medyczne” nie pozwalały ocenić stopnia realizacji ich celów, co było niezgodne z postanowieniami pkt 68.4 załącznika nr 53 do Noty Budżetowej na 2016 r.<sup>35</sup>

Dla podzadania „Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi”, którego celem było zwiększenie skuteczności pomocy rodzinie, przyjęto miernik określający dynamikę udzielonej pomocy, bez względu na występujące potrzeby w zakresie tej pomocy. Celem podzadania „Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości”, było zapewnienie zgodnej z prawem i efektywnej obsługi administracyjnej obywateli. Przyjęty dla tego podzadania miernik oparty został na wartościach logicznych, na który dysponent nie miał wpływu (ilość zasadnych skarg na organy I instancji – urzędy gmin). Zdaniem NIK, nieprawidłowo ustalonych mierników dla tych podzadań nie usprawiedliwiali wyjaśnienia dyrektorów odpowiednich wydziałów Urzędu, którzy wskazywali m. in. na brak odpowiednich danych.

Realizacja podzadania „Ratownictwo medyczne” miała na celu zapewnienie pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego. Przyjęty dla tego podzadania miernik, określający liczbę jednostek systemu PRM, nie pozwalał, zdaniem NIK, ocenić efektywności i skuteczności wydatkowania środków publicznych. Przyjęty miernik nie uwzględniał, stosownie do art. 24 ust. 1 ustawy o PRM, parametrów czasu dotarcia na miejsce zdarzenia dla zespołu ratownictwa medycznego od chwili przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego. Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu przyjęty przez Wojewodę Wielkopolskiego miernik uzasadniał koniecznością uwzględnienia elementów (liczba i rozmieszczenie ZRM w województwie wielkopolskim), na które dysponenti realizujący zadania publiczne mają wpływ, a które zapewniają jakość działania Systemu PRM. Zdaniem NIK ustalona przez Wojewodę Wielkopolskiego liczba i rozmieszczenie ZRM nie zapewnią prawidłowego działania systemu PRM w województwie wielkopolskim, skoro ZRM, jak wykazały wyniki kontroli, docierają do osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego za późno.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

<sup>35</sup> W pkt 68.4 załącznika nr 53 do Noty budżetowej na 2016 r. (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 – Dz.U. poz. 955) zapisano, że miernik wskazuje stopień realizacji celu działalności państwa i powinien odnosić się do tego, na co dysponenti realizujący zadania publiczne mają wpływ, w miarę możliwości opierać się na danych pochodzących z już istniejącej sprawozdawczości lub danych opracowywanych przez dysponentów w związku z realizacją określonych zadań publicznych, dostępnych w terminach umożliwiających sporządzanie sprawozdań budżetowych w układzie zadaniowym. Nie dopuszcza się mierników o wartościach opisowych, logicznych lub ukazujących poziom lub dynamikę finansowania.

- 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 i innych (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE) oraz z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (dysponenta głównego i dysponenta trzeciego stopnia) jak również Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Poznaniu (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzono natomiast, że roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-27, zostało sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie z naruszeniem zasad wynikających z § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>36</sup>. Polegało to na wykazaniu kwoty 73,0 tys. zł z tytułu niezwróconych dotacji w zaległościach, podczas gdy winna być wykazana w należnościach, gdyż w sprawach zwrotu dotacji prowadzono administracyjne i sądowe postępowania odwoławcze, co oznaczało, że należności z tego tytułu nie mogły być egzekwowane. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na pozytywną opinię o sprawozdawczości.

#### 4. Księgi rachunkowe

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, obejmujących zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości w ich prowadzeniu. Badanie przeprowadzono na próbie 117 zapisów księgowych o łącznej wartości 197.340,2 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną<sup>37</sup>. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzone zostały prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

<sup>37</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

## **IV. Informacje dodatkowe**

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

- Wojewody Wielkopolskiego,
- Wielkopolskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii,
- Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów,
- Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew,
- Burmistrza Miasta i Gminy Śmigiel,
- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie,
- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pleszewie,
- Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Śmiglu,
- Dyrektora Szpitala Powiatowego w Trzciance.

Adresaci wystąpień pokontrolnych NIK potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych. Wnioski te dotyczyły przede wszystkim zwiększenia nadzoru nad:

- prawidłowością przekazywania gminom oraz wykorzystania przez gminy dotacji z budżetu państwa na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej;
- rzetelnością zapotrzebowań na środki pochodzące z rezerw celowych, składanych przez dysponentów podległych Wielkopolskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii;
- prawidłowością sporządzania w gminach rozliczeń dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich;
- rzetelnością i zgodnością z obowiązującym prawem prowadzenia postępowań w sprawie ustalenia prawa do świadczeń wychowawczych oraz z funduszu alimentacyjnego przez odpowiedzialnych pracowników samorządowych.

## Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>38</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>307 818,0</b>	<b>264 850,0</b>	<b>261 096,6</b>	<b>84,8%</b>	<b>98,6%</b>
1.	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>55 402,8</b>	<b>56 763,0</b>	<b>56 229,2</b>	<b>101,5%</b>	<b>99,1%</b>
1.1.	<i>rozdział 01008 – Melioracje wodne</i>	267,4	130,0	339,6	127,0%	261,3%
1.2.	<i>rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</i>	148,4	100,0	192,3	129,6%	192,3%
1.3.	<i>rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</i>	3 090,8	2 533,0	3 123,6	101,1%	123,3%
1.4.	<i>rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</i>	1 697,6	2 070,0	1 471,1	86,7%	71,1%
1.5.	<i>rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii</i>	50 157,0	51 930,0	51 092,2	101,9%	98,4%
1.6.	<i>rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013</i>	17,1	0,0	0,0	0,0%	0,0%
1.7.	<i>rozdział 01095 – Pozostała działalność</i>	24,6	0,0	10,2	41,6%	0,0%
2.	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>22,4%</b>	<b>0,0%</b>
2.1.	<i>rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka</i>	1,2	0,0	0,3	22,4%	0,0%
3.	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>213,0</b>	<b>180,0</b>	<b>234,7</b>	<b>110,2%</b>	<b>130,4%</b>
3.1.	<i>rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa</i>	213,0	180,0	234,7	110,2%	130,4%
4.	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>701,6</b>	<b>350,0</b>	<b>485,8</b>	<b>69,2%</b>	<b>138,8%</b>
4.1.	<i>rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</i>	166,2	0,0	20,5	12,4%	0,0%
4.2.	<i>rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe</i>	61,8	0,0	5,1	8,2%	0,0%
4.3.	<i>rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne</i>	0,0	0,0	106,0	0,0%	0,0%
4.4.	<i>rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego</i>	348,4	200,0	239,7	68,8%	119,8%
4.5.	<i>rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	18,4	0,0	0,0	0,0%	0,0%
4.5.	<i>rozdział 60095 – Pozostała działalność</i>	106,8	150,0	114,5	107,3%	76,3%
5.	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>134 438,7</b>	<b>144 504,0</b>	<b>131 544,3</b>	<b>97,8%</b>	<b>91,0%</b>
5.1.	<i>rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	134 438,7	144 504,0	131 544,3	97,8%	91,0%
6.	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 783,8</b>	<b>930,0</b>	<b>1 812,3</b>	<b>101,6%</b>	<b>194,9%</b>
6.1.	<i>rozdział 71005 – Prace geologiczne (nie inwestycyjne)</i>	0,3	0,0	0,0	0,0%	0,0%
6.2.	<i>rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii</i>	0,0	0,0	109,7	0,0%	0,0%
6.3.	<i>rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)</i>	82,7	0,0	0,0	0,0%	0,0%

<sup>38</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawami z 20 października 2016 r. (Dz.U. poz.1759) i 15 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz.2100).



6.4.	rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1,2	0,0	0,0	0,0%	0,0%
6.5.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1 693,5	930,0	1 691,5	99,9%	181,9%
6.6.	rozdział 71095 – Pozostała działalność	6,1	0,0	11,2	184,6%	0,0%
7.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>73 536,2</b>	<b>25 575,0</b>	<b>26 863,3</b>	<b>36,5%</b>	<b>105,0%</b>
7.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	73 505,5	25 575,0	26 863,3	36,5%	105,0%
7.2.	rozdział 75045 – Komisje poborowe	30,6	0,0	0,0	0,1%	0,0%
8.	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>407,7</b>	<b>261,0</b>	<b>306,6</b>	<b>75,2%</b>	<b>117,5%</b>
8.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	60,3	2,0	2,9	4,8%	143,9%
8.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	347,4	259,0	303,7	87,4%	117,3%
9.	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>14,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>4,0%</b>	<b>0,0%</b>
9.1.	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	14,5	0,0	0,6	4,0%	0,0%
10.	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>69,3</b>	<b>16,0</b>	<b>87,2</b>	<b>125,9%</b>	<b>545,1%</b>
10.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	23,4	0,0	29,0	124,0%	0,0%
10.2.	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,1	15542,0 <sub>or</sub>	0,0%
10.3.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,9	0,0	4,5	236,9%	0,0%
10.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	6,8	0,0	2,9	42,2%	0,0%
10.5.	rozdział 80110 - Gimnazja	0,0	0,0	6,7	0,0%	0,0%
10.6.	rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,2	0,0%	0,0%
10.7.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	21,7	0,0	25,9	119,5%	0,0%
10.8.	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	6,9	0,0%	0,0%
10.9.	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	2,3	0,0%	0,0%
10.10.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	15,5	16,0	8,9	57,1%	55,4%
11.	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>13 021,7</b>	<b>13 001,0</b>	<b>12 753,6</b>	<b>97,9%</b>	<b>98,1%</b>
11.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	11 133,9	12 120,0	11 380,8	102,2%	93,9%
11.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 232,4	881,0	1 354,2	109,9%	153,7%
11.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	16,2	0,0	12,3	75,7%	0,0%
11.4.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	639,3	0,0	2,2	0,3%	0,0%
11.5.	rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów	0,0	0,0	4,0	0,0%	0,0%
12.	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>25 342,4</b>	<b>21 270,0</b>	<b>28 097,8</b>	<b>110,9%</b>	<b>132,1%</b>
12.1.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	809,0	700,0	618,1	76,4%	88,3%
12.2.	rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	0,6	0,0	0,0	4,9%	0,0%
12.3.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	4,5	0,0%	0,0%
12.4.	rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	17,0	0,0	46,2	272,2%	0,0%

12.5.	rozdział 85211– Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	4,1	0,0%	0,0%
12.6.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	23 284,2	20 010,0	26 056,9	111,9%	130,2%
12.7.	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	22,5	0,0	28,5	126,7%	0,0%
12.8.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	177,8	0,0	102,9	57,9%	0,0%
12.9.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,6	0,0	0,2	37,6%	0,0%
12.10.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	411,6	0,0	432,2	105,0%	0,0%
12.11.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,7	0,0	0,4	57,3%	0,0%
12.12.	rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	0,0	0,0	0,2	23882,0 o/	0,0%
12.13.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	597,0	560,0	781,3	130,9%	139,5%
12.14.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	21,5	0,0	22,3	103,7%	0,0%
13.	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>680,3</b>	<b>400,0</b>	<b>385,5</b>	<b>56,7%</b>	<b>96,4%</b>
13.1.	rozdział 85305 – Żłobki	73,4	0,0	118,0	160,7%	0,0%
13.2.	rozdział 85306 – Kluby dziecięce	12,7	0,0	6,7	52,8%	0,0%
13.3.	rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	7,5	0,0%	0,0%
13.4.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	591,9	400,0	252,8	42,7%	63,2%
13.5.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	0,4	0,0%	0,0%
13.6.	rozdział 85395 – Pozostała działalność	2,2	0,0	0,0	0,0%	0,0%
14.	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>278,9</b>	<b>0,0</b>	<b>102,4</b>	<b>36,7%</b>	<b>0,0%</b>
14.1.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	278,9	0,0	102,4	36,7%	0,0%
15.	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 914,4</b>	<b>1 577,0</b>	<b>2 156,2</b>	<b>112,6%</b>	<b>136,7%</b>
15.1.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	1 808,6	1 577,0	2 081,4	115,1%	132,0%
15.2.	rozdział 90095 – Pozostała działalność	105,8	0,0	74,8	70,8%	0,0%
16.	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>11,5</b>	<b>23,0</b>	<b>36,6</b>	<b>318,4%</b>	<b>159,3%</b>
16.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	4,8	0,0	0,9	18,7%	0,0%
16.2.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6,7	23,0	35,7	529,7%	155,4%
17.	<b>Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
17.1.	rozdział 92502 - Parki krajobrazowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>39</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
								%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>2 673 425,4</b>	<b>3 546 556,0</b>	<b>4 751 906,6</b>	<b>4 641 590,4</b>	<b>173,6%</b>	<b>130,9%</b>	<b>97,7%</b>
<b>1</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>287 415,2</b>	<b>141 343,0</b>	<b>350 794,9</b>	<b>342 393,6</b>	<b>119,1%</b>	<b>242,2%</b>	<b>97,6%</b>
1.1.	<i>rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa</i>	1 771,8	50,0	39,0	21,9	1,2%	43,7%	56,1%
1.2.	<i>rozdział 01008 – Melioracje wodne</i>	35 848,2	18 862,0	41 310,2	39 567,5	110,4%	209,8%	95,8%
1.3.	<i>rozdział 01009 – Spółki wodne</i>	4 030,0	340,0	3 839,0	3 839,0	95,3%	1129,1%	100,0%
1.4.	<i>rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego</i>	12 993,8	8 440,0	18 667,0	17 235,5	132,6%	204,2%	92,3%
1.5.	<i>rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</i>	2 314,2	2 418,0	2 418,0	2 409,4	104,1%	99,6%	99,6%
1.6.	<i>rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</i>	12 722,6	14 105,0	14 405,1	14 404,3	113,2%	102,1%	100,0%
1.7.	<i>rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</i>	18 953,3	17 283,0	16 703,2	16 551,9	87,3%	95,8%	99,1%
1.8.	<i>rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii</i>	79 110,5	74 512,0	81 254,1	79 823,6	100,9%	107,1%	98,2%
1.9.	<i>rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich</i>	6 709,2	5 333,0	5 333,0	4 000,9	59,6%	75,0%	75,0%
1.10.	<i>rozdział 01042 – Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych</i>	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
1.11.	<i>rozdział 01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	5 053,6	0,0	6 982,2	4 709,5	93,2%	0,0%	67,4%
1.12.	<i>rozdział 01095 – Pozostała działalność</i>	107 895,5	0,0	159 844,1	159 830,3	148,1%	0,0%	100,0%
<b>2.</b>	<b>Dział 020 – Leśnictwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
2.1.	<i>rozdział 02001 – Gospodarka leśna</i>	0,0	0,0	3,3	3,3	0,0%	0,0%	100,0%
<b>3.</b>	<b>Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 327,2</b>	<b>3 304,0</b>	<b>3 304,0</b>	<b>3 257,6</b>	<b>97,9%</b>	<b>98,6%</b>	<b>98,6%</b>
3.1.	<i>rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka</i>	2 412,1	2 498,0	2 498,0	2 495,4	103,5%	99,9%	99,9%
3.2.	<i>rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020</i>	915,1	806,0	806,0	762,1	83,3%	94,6%	94,6%
<b>4.</b>	<b>Dział 500 – Handel</b>	<b>5 524,9</b>	<b>5 912,0</b>	<b>5 927,8</b>	<b>5 927,0</b>	<b>107,3%</b>	<b>100,3%</b>	<b>100,0%</b>
4.1.	<i>rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa</i>	5 524,9	5 912,0	5 927,8	5 927,0	107,3%	100,3%	100,0%
<b>5.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>164 808,2</b>	<b>57 670,0</b>	<b>136 297,1</b>	<b>129 160,8</b>	<b>78,4%</b>	<b>224,0%</b>	<b>94,8%</b>
5.0.	<i>rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe</i>	7 209,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
5.1.	<i>rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</i>	49 983,3	50 000,0	50 000,0	47 487,8	95,0%	95,0%	95,0%
5.2.	<i>rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie</i>	19 107,5	0,0	13 776,8	13 776,8	72,1%	0,0%	100,0%
5.3.	<i>rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe</i>	35 027,6	0,0	30 064,5	27 864,8	79,6%	0,0%	92,7%
5.4.	<i>rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)</i>	3 989,4	0,0	1 688,1	834,3	20,9%	0,0%	49,4%
5.5.	<i>rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne</i>	39 903,5	0,0	32 677,7	31 171,2	78,1%	0,0%	95,4%

<sup>39</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawami z 20 października 2016 r. (Dz.U. poz.1759) i 15 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz.2100).

5.6.	rozdział 60031 – Przejścia graniczne	3 202,6	1 838,0	2 178,0	2 169,0	67,7%	118,0%	99,6%
5.7.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 699,9	5 682,0	5 762,0	5 761,4	101,1%	101,4%	100,0%
5.8.	rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	404,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
5.9.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	281,1	150,0	150,0	95,5	34,0%	63,7%	63,7%
<b>6.</b>	<b>Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>29 664,6</b>	<b>5 845,0</b>	<b>33 971,6</b>	<b>32 051,6</b>	<b>108,0%</b>	<b>548,4%</b>	<b>94,3%</b>
6.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 619,3	5 845,0	33 229,4	31 309,3	105,7%	535,7%	94,2%
6.2.	rozdział 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0,0	0,0	696,1	696,1	0,0%	0,0%	100,0%
6.3.	rozdział 70095 – Pozostała działalność	45,3	0,0	46,2	46,2	101,8%	0,0%	100,0%
<b>7.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>25 867,0</b>	<b>28 029,0</b>	<b>28 294,3</b>	<b>27 725,1</b>	<b>107,2%</b>	<b>98,9%</b>	<b>98,0%</b>
7.1.	rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	40,0	29,0	29,0	23,9	59,7%	82,4%	82,4%
7.2.	rozdział 71005 – Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	8,8	0,0	8,5	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
7.3.	rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	6 751,0	6 965,8	6 508,9	0,0%	96,4%	93,4%
7.4.	rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)	5 837,4	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
7.5.	rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	389,6	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
7.6.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	18 900,0	20 529,0	20 571,0	20 499,5	108,5%	99,9%	99,7%
7.7.	rozdział 71035 – Cmentarze	691,1	720,0	720,0	692,8	100,2%	96,2%	96,2%
<b>8.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>112 190,8</b>	<b>108 514,0</b>	<b>120 249,3</b>	<b>116 695,6</b>	<b>104,0%</b>	<b>107,5%</b>	<b>97,0%</b>
8.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	110 625,4	101 547,0	112 932,7	110 267,4	99,7%	108,6%	97,6%
8.2.	rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	163,0	163,0	163,0	162,4	99,7%	99,7%	99,7%
8.3.	rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	1 256,0	1 442,0	1 417,0	1 290,8	102,8%	89,5%	91,1%
8.4.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	20,8	80,0	40,0	26,3	127,0%	32,9%	65,9%
8.5.	rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0,0	5 232,0	5 646,5	4 898,7	0,0%	93,6%	86,8%
8.6.	rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	50,0	50,0	50,0	0,0%	100,0%	100,0%
8.7.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	125,6	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>9.</b>	<b>Dział 752 – Obrona narodowa</b>	<b>476,1</b>	<b>324,0</b>	<b>324,0</b>	<b>318,2</b>	<b>66,8%</b>	<b>98,2%</b>	<b>98,2%</b>
9.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	476,1	324,0	324,0	318,2	66,8%	98,2%	98,2%
<b>10.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>192 147,9</b>	<b>189 833,0</b>	<b>194 650,2</b>	<b>194 553,6</b>	<b>101,3%</b>	<b>102,5%</b>	<b>100,0%</b>
10.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 953,8	11 565,0	10 947,1	10 946,7	68,6%	94,7%	100,0%
10.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	173 880,4	176 998,0	181 589,3	181 577,5	104,4%	102,6%	100,0%
10.3.	rozdział 75414 – Obrona cywilna	16,0	306,0	306,0	277,4	1734,5%	90,6%	90,6%
10.4.	rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	44,0	44,0	44,0	44,0	99,9%	99,9%	99,9%
10.5.	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	969,1	920,0	970,0	914,2	94,3%	99,4%	94,2%
10.6.	rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	221,0	0,0	757,7	757,7	342,9%	0,0%	100,0%
10.7.	rozdział 75495 – Pozostała działalność	1 063,6	0,0	36,0	36,0	3,4%	0,0%	100,0%
<b>11.</b>	<b>Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>8 528,4</b>	<b>8 407,4</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>98,6%</b>
11.1.	rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	8 528,4	8 407,4	0,0%	0,0%	98,6%
12.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	157,8	0,0	319,4	319,4	202,5%	0,0%	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	157,8	0,0	319,4	319,4	202,5%	0,0%	100,0%
<b>13.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>10 349,8</b>	<b>570,0</b>	<b>13 526,1</b>	<b>13 520,6</b>	<b>130,6%</b>	<b>2372,0%</b>	<b>100,0%</b>
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	10 349,8	0,0	13 521,0	13 520,6	130,6%	0,0%	100,0%
13.2.	rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	570,0	5,1	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>14.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>200 833,8</b>	<b>17 226,0</b>	<b>204 874,6</b>	<b>202 014,6</b>	<b>100,6%</b>	<b>1172,7%</b>	<b>98,6%</b>
14.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	15 272,7	0,0	15 925,3	15 261,6	99,9%	0,0%	95,8%
14.2.	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	230,2	0,0	423,2	326,0	141,6%	0,0%	77,0%
14.3.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	23 803,3	0,0	20 223,1	20 204,1	84,9%	0,0%	99,9%
14.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	132 353,3	0,0	132 162,4	132 059,3	99,8%	0,0%	99,9%
14.5.	rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	176,9	0,0	189,1	189,1	106,8%	0,0%	100,0%
14.6.	rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 012,7	0,0	793,1	793,1	78,3%	0,0%	100,0%
14.7.	rozdział 80110 – Gimnazja	9 548,2	0,0	12 883,4	12 044,8	126,1%	0,0%	93,5%
14.8.	rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	289,0	0,0	656,5	485,3	167,9%	0,0%	73,9%
14.9.	rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	8,0	0,0	572,5	572,5	7183,6%	0,0%	100,0%
14.10.	rozdział 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0%	0,0%	99,8%
14.11.	rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	13,0	0,0	889,7	877,6	6776,6%	0,0%	98,6%
14.12.	rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	56,1	0,0	80,5	76,9	137,0%	0,0%	95,5%
14.13.	rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	7,6	0,0	11,6	11,6	152,9%	0,0%	99,6%
14.14.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	13 667,9	14 540,0	14 540,0	14 146,6	103,5%	97,3%	97,3%
14.15.	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 157,7	1 256,0	1 256,0	1 201,7	103,8%	95,7%	95,7%
14.16.	rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	23,0	23,0	0,0%	0,0%	100,0%
14.17.	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	1 411,5	0,0	1 865,6	1 846,6	130,8%	0,0%	99,0%
14.18.	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	169,8	0,0	498,0	258,4	152,2%	0,0%	51,9%
14.19.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 655,8	1 430,0	1 875,6	1 630,3	98,5%	114,0%	86,9%
<b>15.</b>	<b>Dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>305 362,5</b>	<b>310 983,0</b>	<b>316 518,5</b>	<b>304 117,9</b>	<b>99,6%</b>	<b>97,8%</b>	<b>96,1%</b>
15.1.	rozdział 85111 – Szpitale ogólne	2 872,7	0,0	4 998,0	4 835,6	168,3%	0,0%	96,8%
15.2.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	83 939,6	89 477,0	91 648,5	91 641,0	109,2%	102,4%	100,0%
15.3.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	2 341,0	2 387,0	2 500,5	2 413,9	103,1%	101,1%	96,5%
15.4.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	147 260,4	149 097,0	149 097,0	148 757,1	101,0%	99,8%	99,8%
15.5.	rozdział 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	109,0	115,1	66,0	0,0%	60,6%	57,3%
15.6.	rozdział 85147 – Centra zdrowia publicznego	20,0	20,0	20,0	20,0	100,0%	100,0%	100,0%
15.7.	rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	10,0	10,0	10,0	9,8	97,7%	97,6%	97,6%
15.8.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	67 363,1	68 705,0	66 610,4	54 963,0	81,6%	80,0%	82,5%
15.9.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	1 555,7	1 178,0	1 519,1	1 411,6	90,7%	119,8%	92,9%

<b>16.</b>	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b>	<b>1 251 331,1</b>	<b>2 640 204,0</b>	<b>3 247 544,6</b>	<b>3 181 989,3</b>	<b>254,3%</b>	<b>120,5%</b>	<b>98,0%</b>
16.1.	rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	104,2	0,0	474,8	468,0	449,2%	0,0%	98,6%
16.2.	rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	63 132,7	64 818,0	64 359,4	64 254,8	101,8%	99,1%	99,8%
16.3.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	30 102,6	28 167,0	36 882,2	36 489,2	121,2%	129,5%	98,9%
16.4.	rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	1 619,9	0,0	19 964,9	19 316,7	1192,5%	0,0%	96,8%
16.5.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 045,8	1 077,0	1 099,4	1 089,4	104,2%	101,1%	99,1%
16.6.	rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	4 392,0	0,0	5 062,2	4 860,1	110,7%	0,0%	96,0%
16.7.	rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1 756 094,5	1 725 581,8	0,0%	0,0%	98,3%
16.8.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	944 544,2	963 379,0	1 140 188,3	1 119 057,3	118,5%	116,2%	98,1%
16.9.	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	11 976,2	7 150,0	14 755,2	13 888,5	116,0%	194,2%	94,1%
16.10.	rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	55 175,1	31 302,0	53 759,7	48 560,3	88,0%	155,1%	90,3%
16.11.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	1 490,1	0,0	1 613,3	1 400,3	94,0%	0,0%	86,8%
16.12.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	58 802,6	31 358,0	68 768,5	67 078,9	114,1%	213,9%	97,5%
16.13.	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	37,2	0,0	37,8	37,2	99,9%	0,0%	98,3%
16.14.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	26 270,2	22 259,0	27 530,5	27 285,7	103,9%	122,6%	99,1%
16.15.	rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	32,0	0,0	23,9	23,9	74,8%	0,0%	100,0%
16.16.	rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	3 306,0	1 722,0	2 706,5	2 706,5	81,9%	157,2%	100,0%
16.17.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 457,6	8 200,0	10 287,7	9 582,5	113,3%	116,9%	93,1%
16.18.	rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	35,0	50,0	70,0	49,3	140,7%	98,5%	70,4%
16.19.	rozdział 85278 – Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	458,6	0,0	58,2	58,2	12,7%	0,0%	100,0%
16.20.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	40 349,3	1 480 722,0	43 807,8	40 200,9	99,6%	2,7%	91,8%
<b>17.</b>	<b>Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>26 362,7</b>	<b>9 752,0</b>	<b>31 054,2</b>	<b>26 177,9</b>	<b>99,3%</b>	<b>268,4%</b>	<b>84,3%</b>
17.1.	rozdział 85305 – Żłobki	11 963,2	0,0	16 909,6	13 005,3	108,7%	0,0%	76,9%
17.2.	rozdział 85306 – Kluby dziecięce	512,3	0,0	481,8	386,7	75,5%	0,0%	80,3%
17.3.	rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	1 055,4	0,0	1 340,2	1 109,4	105,1%	0,0%	82,8%
17.4.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11 983,3	9 249,0	11 066,1	10 859,8	90,6%	117,4%	98,1%
17.5.	rozdział 85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	0,7	3,0	3,0	0,4	52,3%	11,9%	11,9%
17.6.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	327,8	0,0	753,6	317,3	96,8%	0,0%	42,1%
17.7.	rozdział 85395 – Pozostała działalność	520,0	500,0	500,0	499,1	96,0%	99,8%	99,8%
<b>18.</b>	<b>Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>32 145,8</b>	<b>2 504,0</b>	<b>29 076,5</b>	<b>26 640,7</b>	<b>82,9%</b>	<b>1063,9%</b>	<b>91,6%</b>
18.1.	rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 503,7	2 504,0	2 504,0	2 484,3	99,2%	99,2%	99,2%
18.2.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	29 628,8	0,0	26 531,7	24 116,8	81,4%	0,0%	90,9%
18.3.	rozdział 85421 – Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	0,0	0,0	16,4	16,4	0,0%	0,0%	100,0%
18.4.	rozdział 85495 – Pozostała działalność	13,2	0,0	24,4	23,1	175,1%	0,0%	95,1%
19.	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>17 836,3</b>	<b>16 629,0</b>	<b>18 733,8</b>	<b>18 443,6</b>	<b>103,4%</b>	<b>110,9%</b>	<b>98,5%</b>

19.1.	rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	35,2	36,0	36,0	36,0	102,3%	100,0%	100,0%
19.2.	rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	11,0	11,0	11,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
19.3.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	17 790,1	16 582,0	18 686,8	18 407,6	103,5%	111,0%	98,5%
<b>20.</b>	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 429,7</b>	<b>6 757,0</b>	<b>6 757,0</b>	<b>6 715,6</b>	<b>104,4%</b>	<b>99,4%</b>	<b>99,4%</b>
20.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 616,7	1 668,0	1 668,0	1 638,5	101,4%	98,2%	98,2%
20.2.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 813,0	5 089,0	5 089,0	5 077,1	105,5%	99,8%	99,8%
<b>21.</b>	<b>Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 194,0</b>	<b>1 157,0</b>	<b>1 157,0</b>	<b>1 157,0</b>	<b>96,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
21.1.	rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	1 194,0	1 157,0	1 157,0	1 157,0	96,9%	100,0%	100,0%

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Zmiana przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (8:5)
		osób <sup>40</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>8</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>41</sup> , w tym:	<b>3 771</b>	<b>176 506</b>	<b>3 901</b>	<b>3 743</b>	<b>189 993</b>	<b>4 230</b>	<b>108,4</b>
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	<b>1 696</b>	<b>67 335</b>	<b>3 309</b>	<b>1 693</b>	<b>74 738</b>	<b>3 679</b>	<b>111,2</b>
	<i>02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	<b>2</b>	<b>275</b>	<b>11 444</b>	<b>2</b>	<b>300</b>	<b>12 500</b>	<b>109,2</b>
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	<b>2 005</b>	<b>103 638</b>	<b>4 307</b>	<b>1 980</b>	<b>109 510</b>	<b>4 609</b>	<b>107,0</b>
	<i>10 – żołnierze i funkcjonariusze</i>	<b>68</b>	<b>5 260</b>	<b>6 446</b>	<b>68</b>	<b>5 445</b>	<b>6 673</b>	<b>103,5</b>
<b>1.</b>	<b>dział 010 -Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>757</b>	<b>37 100</b>	<b>4 084</b>	<b>756</b>	<b>39 695</b>	<b>4 376</b>	<b>107,1</b>
1.1.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	1 422	4 086	30	1 529	4 247	103,9
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	171	7 118	2	166	6 917	97,2
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	27	1 251	3 861	28	1 363	4 057	105,1
1.2.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	193	7 734	3 339	189	8 531	3 761	112,6
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	19	809	3 549	17	720	3 529	99,4
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	174	6 925	3 317	172	7 811	3 784	114,1
1.3.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	190	9 423	4 133	188	9 943	4 407	106,6
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	30	922	2 562	30	1 001	2 781	108,5
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	160	8 501	4 428	158	8 942	4 716	106,5
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	345	18 521	4 474	349	19 692	4 702	105,1
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	22	599	2 270	19	552	2 421	106,7
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	323	17 922	4 624	330	19 140	4 833	104,5
<b>2.</b>	<b>dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>37</b>	<b>1 562</b>	<b>3 518</b>	<b>37</b>	<b>1 699</b>	<b>3 827</b>	<b>108,8</b>

<sup>40</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>41</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.



2.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	37	1 562	3 518	37	1 699	3 827	108,8
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	37	1 562	3 518	37	1 699	3 827	108,8
<b>3.</b>	<b>dział 500 – Handel</b>	<b>91</b>	<b>3 865</b>	<b>3 539</b>	<b>89</b>	<b>4 200</b>	<b>3 933</b>	<b>111,1</b>
3.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	91	3 865	6 662	89	4 200	3 933	59,0
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	12	439	3 048	12	511	3 549	116,4
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	79	3 426	3 614	77	3 689	3 992	110,5
<b>4.</b>	<b>dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>59</b>	<b>3 286</b>	<b>4 641</b>	<b>57</b>	<b>3 459</b>	<b>5 057</b>	<b>109,0</b>
4.1.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	59	3 286	4 641	57	3 459	5 057	109,0
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	5	350	5 831	6	379	5 264	90,3
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	54	2 936	4 531	51	3 080	5 033	111,1
<b>5.</b>	<b>dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>28</b>	<b>1 768</b>	<b>5 263</b>	<b>30</b>	<b>1 818</b>	<b>5 050</b>	<b>96,0</b>
5.1.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	28	1 768	5 263	30	1 818	5 050	96,0
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	194	16 193	1	148	12 333	76,2
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	27	1 574	4 858	29	1 670	4 799	98,8
<b>6.</b>	<b>dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>802</b>	<b>43 421</b>	<b>4 512</b>	<b>787</b>	<b>45 546</b>	<b>4 823</b>	<b>106,9</b>
6.1.	rozdział – 75011 Urzędy wojewódzkie	802	43 421	4 512	710	42 210	4 954	109,8
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	111	4 848	3 640	47	2 692	4 773	131,1
	<i>02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	2	275	11 444	2	300	12 500	109,2
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	689	38 298	4 632	661	39 218	4 944	106,7
6.2.	rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	0	0	0	77	3 336	3 610	0,0
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	0	0	0	73	3 070	3 505	0,0
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	0	0	0	4	266	5 542	0,0
<b>7.</b>	<b>dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona</b>	<b>92</b>	<b>6 247</b>	<b>5 658</b>	<b>91</b>	<b>6 509</b>	<b>5 961</b>	<b>105,3</b>
7.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży	92	6 247	5 658	91	6 509	5 961	105,3
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	39	3 214	1	47	3 917	121,9
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	23	948	3 437	22	1 017	3 852	112,1
	<i>10 – żołnierze i funkcjonariusze</i>	68	5 260	6 446	68	5 445	6 673	103,5
<b>8.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>176</b>	<b>10 009</b>	<b>4 805</b>	<b>173</b>	<b>10 506</b>	<b>5 061</b>	<b>105,3</b>

8.1.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	176	10 009	4 739	173	10 506	5 061	106,8
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	659	6 106	9	634	5 870	96,1
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	167	9 350	4 666	164	9 872	5 016	107,5
<b>9.</b>	<b>dział 851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>1 441</b>	<b>56 798</b>	<b>3 285</b>	<b>1 437</b>	<b>63 199</b>	<b>3 665</b>	<b>111,6</b>
9.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1 416	55 347	3 257	1 409	61 591	3 643	111,8
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1 416	55 347	3 257	1 409	61 591	3 643	111,8
9.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 451	4 837	27	1 554	4 796	99,2
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	130	5 417	2	159	6 625	122,3
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	23	1 321	4 786	25	1 395	4 650	97,2
9.3.	rozdział – 85144 System Wspomagania Dowodzenia	0	0	0	1	54	4 500	0,0
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	0	0	0	1	54	4 500	0,0
<b>10.</b>	<b>dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>194</b>	<b>4 042</b>	<b>3</b>	<b>196</b>	<b>5 444</b>	<b>134,7</b>
10.1.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	194	4 042	3	196	5 444	134,7
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	194	4 042	3	196	5 444	134,7
<b>11.</b>	<b>dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>220</b>	<b>9 368</b>	<b>3 548</b>	<b>218</b>	<b>9 995</b>	<b>3 821</b>	<b>107,7</b>
11.1.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	220	9 368	3 548	218	9 995	3 821	107,7
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	17	707	3 466	16	719	3 745	108,1
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	203	8 661	3 555	202	9 276	3 827	107,6
<b>12.</b>	<b>dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>64</b>	<b>2 888</b>	<b>3 760</b>	<b>65</b>	<b>3 171</b>	<b>4 065</b>	<b>108,1</b>
12.1.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	64	2 888	3 760	65	3 171	4 065	108,1
	<i>01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	363	3 781	8	401	4 177	110,5
	<i>03 – członkowie korpusu służby cywilnej</i>	56	2 525	3 757	57	2 770	4 050	107,8

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

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>42</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 85/30 - województwo wielkopolskie ogółem, w tym:</b>	<b>33 083,5</b>	<b>11 037,8</b>	<b>10 906,0</b>	<b>787,7</b>	<b>2,4</b>	<b>7,1</b>	<b>7,2</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>4 578,7</b>	<b>10 000,0</b>	<b>9 868,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 578,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014–2020	0,0	10 000,0	9 868,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2.</b>	<b>Dział 600 – Transport i łączność</b>	<b>795,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
2.1.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	795,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>24 844,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
3.1.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	3 198,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	21 646,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>4.</b>	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>857,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	857,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>5.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>2 007,1</b>	<b>1 037,8</b>	<b>1 037,8</b>	<b>787,7</b>	<b>39,2</b>	<b>75,9</b>	<b>75,9</b>
5.1.	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	1 311,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	696,0	1 037,8	1 037,8	787,7	113,2	75,9	75,9

<sup>42</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawami z 20 października 2016 r. (Dz.U. poz.1759) i 15 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz.2100).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/30 – województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria<sup>43</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>44</sup>.

Dochody: 261.096,6 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 4.642.378,1 tys. zł

Łączna kwota G: 4.903.474,7 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$  (0,0532)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  (0,9468)

Nieprawidłowości w dochodach w kwocie 403,0 tys. zł stanowiły 0,15% ogółu dochodów w części 85/30 – województwo wielkopolskie. Nieprawidłowości te polegały na:

- zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych należności budżetowych w kwocie 372,5 tys. zł w niewłaściwym okresie sprawozdawczym;
- nie wyczerpaniu dostępnych możliwości dochodzenia należności budżetowych w kwocie 15,5 tys. zł, powstałej w wyniku niedokonania zwrotu dotacji;
- umorzeniu grzywien w kwocie 15,0 tys. zł nałożonych w celu przymuszenia do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym z naruszeniem zasad postępowania egzekucyjnego w administracji.

Kwota stwierdzonych nieprawidłowości nie miała wpływu na ocenę cząstkową tego obszaru.

### Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach w kwocie 227,6 tys. zł stanowiły 0,005% ogółu wydatków w części 85/30 – województwo wielkopolskie. Nieprawidłowości te polegały na:

- pozostawieniu w budżecie bez podstawy prawnej kwoty 223,6 tys. zł przeznaczonej na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- wydatkowaniu kwoty 4,0 tys. zł z naruszeniem zasad dokonywania wydatków publicznych, określonych w ustawie o finansach publicznych, co wskazywało na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określonej w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustalony wskaźnik wartościowy spełniał kryteria dla oceny pozytywnej wydatków (5). Ocenę cząstkową wydatków obniżono o 2 punkty w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niewystarczającego nadzoru Wojewody Wielkopolskiego nad wykorzystaniem przez gminy dotacji w kwocie 8,3 mln zł przeznaczonych na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej, a także niepodjęcia decyzji o zablokowaniu nadmiernych wydatków w kwocie 9,4 mln zł w budżecie środków europejskich.

### Ocena cząstkowa wydatków: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej

**Wynik końcowy Wk: 3** (Wyliczenie:  $Wk = 5 \times 0,0532 + 3 \times 0,9468 = 3,1$ , co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3).

<sup>43</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>44</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Zbigniew Hoffman	Wojewoda Wielkopolski	O
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Poznaniu	Andrzej Żarnecki	Wielkopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie	Mariusz Witek	Burmistrz	O
4.	Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie	Marian Adamek	Burmistrz	P
5.	Urząd Miejski Śmigła	Małgorzata Adamczak	Burmistrz	O
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie	Grzegorz Rycerski	Dyrektor	P
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie	Agnieszka Kusiak	Dyrektor	O
8.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Śmiglu	Barbara Kuderska	Kierownik	O
9.	Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance	Mirosław Szymajda	Dyrektor	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 Wielkopolski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu