

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.430.002.2018

Nr ewid. 129/2018/P/18/001/LGD

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/22 – województwo pomorskie

Warszawa, maj 2018 r.

---

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

---

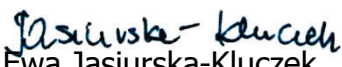
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/22 – województwo pomorskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku

  
Ewa Jasiurska-Kluczek

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.V. 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi .....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	10
3. Sprawozdawczość.....	20
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>21</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>22</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>23</b>

## I. Wprowadzenie

Budżet państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, będącego równocześnie dysponentem trzeciego stopnia w zakresie części środków objętych planem finansowym Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „Urząd”)<sup>1</sup>, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia – w tym Dyrektora Generalnego Urzędu) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia. W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowano 133 działania w ramach 69 podzadań, 35 zadań i 17 funkcji państwa, finansując m.in. zadania z zakresu: wspierania rodziny (2 469 885,5 tys. zł), pomocy i integracji społecznej (273 458,9 tys. zł), oświaty i wychowania (147 575,3 tys. zł), systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (141 868,4 tys. zł), a także ratownictwa medycznego (111 812,5 tys. zł).

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 175 236,8 tys. zł (0,05% dochodów budżetu państwa ogółem), wyższej o 17 507,8 tys. zł (o 11,1%) od planowanej,
- zrealizowano wydatki budżetu państwa (z wydatkami niewygasającymi<sup>2</sup>) w kwocie 3 727 585,7 tys. zł (1,0% wydatków budżetu państwa ogółem), niższej o 73 946,3 tys. zł (o 1,9%) od planowanej,
- nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie.

Zakres kontroli obejmował:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Pomorskiego w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie (na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>), a także w trzech urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”)<sup>5</sup> i trzech innych samorządowych jednostkach budżetowych<sup>6</sup> (na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy).

Największy udział w strukturze wydatków dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie miały w 2017 r. dotacje. Wydatki z tego tytułu wyniosły 3 409 870,2 tys. zł i stanowiły 91,5% ogółu wydatków

<sup>1</sup> Do 11 października 2017 r. – z wyłączeniem środków ujętych w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, a od 12 października 2017 r. – w ww. rozdziale, rozdziale 85595 Pozostała działalność i środków na wynagrodzenia we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Dysponentem wyłączonych środków był Dyrektor Generalny Urzędu.

<sup>2</sup> Planowane wydatki w kwocie 2 746,0 tys. zł, których termin realizacji został przedłużony do 31 marca 2018 r. przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524).

<sup>5</sup> W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego w Gdańsku oraz Urzędach Gmin: Smętowo Graniczne i Parchowo.

<sup>6</sup> W Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Gdańsku oraz Gminnych Ośrodkach Pomocy Społecznej w: Smętowie Granicznym z siedzibą w Kościelnej Jani (dalej: „GOPS w Smętowie Granicznym”) i w Parchowie (dalej: „GOPS w Parchowie”).

tego dysponenta. Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie wyniosły 75 839,5 tys. zł (2,0% wydatków w części 85/22). W urzędach j.s.t. i pozostałych samorządowych jednostkach budżetowych badaniem objęto wykorzystanie dotacji celowych w kwocie 68 690,5 tys. zł, przekazanych przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie:

- Województwu Pomorskiemu na finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową (46 200,0 tys. zł) oraz dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi (14 623,6 tys. zł),
- Gminom Smętowo Graniczne i Parchowo na wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus<sup>7</sup> (7 586,2 tys. zł), świadczeń z funduszu alimentacyjnego (261,5 tys. zł), a także dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w prowadzonych szkołach w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej<sup>8</sup> (19,2 tys. zł).

Kontrolę w Urzędzie przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w jednostkach samorządowych – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 5** do Informacji.

---

<sup>7</sup> Program, w ramach którego wypłacane jest świadczenie wychowawcze, realizowany na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm. – dalej: „ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”), która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2016 r.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1774).

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>9</sup>

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa na rok 2017 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie.

Ocenę pozytywną uzasadniają wyniki badania:

- dochodów budżetowych zrealizowanych w Urzędzie przez dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 800,8 tys. zł (0,5% dochodów zrealizowanych w części), zaległości w realizacji dochodów tego dysponenta w kwocie 305,3 tys. zł oraz przyznanych w Urzędzie ulg w spłacie należności budżetowych na łączną kwotę 591,2 tys. zł,
- wydatków w kwocie 1 716 400,4 tys. zł (46,0% wydatków budżetu państwa w części 85/22), w tym wydatków Wojewody Pomorskiego na dotacje celowe w kwocie 1 697 034,8 tys. zł i wydatków dokonanych w Urzędzie przez dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 19 365,6 tys. zł, postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na które w Urzędzie wydatkowano 683,1 tys. zł, wykorzystania przez beneficjentów dotacji celowych w kwocie 68 690,5 tys. zł, a także wykorzystania środków przeniesionych z rezerwy ogólnej, dobranych celowo rezerw celowych i rezerwy Wojewody.

Objęte badaniem dochody zostały terminowo i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. W Urzędzie prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania. Również objętych badaniem ulg w spłacie należności dokonano zgodnie z przepisami.

Objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot planowanych, dotacje na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw ogólnej, celowych i z rezerwy Wojewody Pomorskiego wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nie stwierdzono nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Również beneficjenci wykorzystali objęte badaniem dotacje zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzone w toku kontroli u beneficjentów dotacji nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków, z uwagi na ich skalę, nie wpłynęły na obniżenie oceny wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie (polegały m.in. na zawyżeniu przez Gminy Parchowo i Smętowo Graniczne o 1,2 tys. zł kwoty zwrotu do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji na koszty obsługi świadczenia wychowawczego oraz ujęciu przez GOPS w Smętowie Granicznym wydatku w kwocie 0,8 tys. zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej).

Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie. Prawidłowo realizowano również działania nadzorcze w zakresie realizacji planowanych wydatków w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie przedstawiona została w **załączniku nr 4** do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez

<sup>9</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

- państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
  - w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **2. Uwagi**

Wobec pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków o charakterze systemowym (omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale V Informacje dodatkowe).

Najwyższa Izba Kontroli po raz kolejny zwraca jednak uwagę na zwiększanie się z roku na rok w części 85/22 – województwo pomorskie stanu zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń, wypłacanych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Stan tych zaległości na koniec 2017 r., w porównaniu do stanu na koniec 2016 r., uległ zwiększeniu o 77 313,0 tys. zł, tj. o 11,1%, osiągając wartość 774 791,8 tys. zł, tj. 91,6% zaległości ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Przyczyną tego stanu był wciąż niski (mimo poprawy skuteczności egzekucji ww. należności spowodowanej zmianą przepisów, umożliwiającą jej prowadzenie z nadpłat podatku dochodowego, wykazywanych przez podatników w zeznaniach rocznych) poziom windykacji ww. zwrotów, wynoszący 2,5-3% – większość wypłaconych świadczeń dotyczyła dłużników alimentacyjnych stale pozostających bez pracy, przebywających za granicą lub w zakładach karnych oraz nieposiadających majątku.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 175 236,8 tys. zł. Dochody te były wyższe o 17 507,8 tys. zł (o 11,1%) od zaplanowanych (157 729,0 tys. zł) oraz o 13 982,2 tys. zł (o 8,7%) od uzyskanych w 2016 r. (161 254,6 tys. zł), głównie w wyniku:

- wyższych o 7 908,4 tys. zł od planowanych i o 12 220,1 tys. zł od uzyskanych w 2016 r. wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (wyższe dotacje na realizację tego zadania, w tym na sporządzanie operatów szacunkowych, pozwoliły na aktualizację opłat za użytkowanie wieczyste i zagospodarowanie części nieruchomości, które dotychczas nie generowały dochodów),
- zwrotów dotacji w kwocie 3 873,0 tys. zł, wyższej od kwoty zwrotów z ww. tytułu w 2016 r. o 786,6 tys. zł,
- wyższych o 2 256,5 tys. zł od planowanych i o 3 582,7 tys. zł od uzyskanych w 2016 r. zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (wpływ na poprawę skuteczności egzekucji ww. należności miała zmiana przepisów, umożliwiająca jej prowadzenie z nadpłat podatku dochodowego, wykazywanych przez podatników w zeznaniach rocznych).

Głównymi źródłami dochodów były wpłaty powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (97 908,4 tys. zł, tj. 55,9% dochodów ogółem), zwroty przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (20 241,5 tys. zł, tj. 11,6% dochodów ogółem), opłaty za badania, pobierane przez powiatowe inspektoraty weterynarii (20 052,2 tys. zł, tj. 11,4% dochodów ogółem), opłaty paszportowe (8 778,0 tys. zł, tj. 5,0% dochodów ogółem) oraz wpływy z usług świadczonych przez Państwową Inspekcję Sanitarną (5 305,6 tys. zł, tj. 3,0% dochodów ogółem).

**Badanie** uzyskanych w 2017 r. w Urzędzie (przez dysponenta trzeciego stopnia) **dochodów** w kwocie 800,8 tys. zł<sup>10</sup> (0,5% dochodów zrealizowanych w części) wykazało, że zostały one prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych, a należności stanowiące podstawę ich uzyskania ujęto w księgach rachunkowych na właściwych kontach księgowych – w zależności od terminu płatności. Dochody nieprzypisane ewidencjonowano w sposób umożliwiający ich jednoznaczne wyodrębnienie, a przypisy jednostkowych należności były zgodne z dokumentami określającymi ich wysokość.

##### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- **należności pozostałe do zapłaty** wyniosły 850 275,6 tys. zł i były niższe od stanu takich należności na koniec 2016 r. o 50 990,2 tys. zł, tj. o 5,7%, głównie w wyniku umorzenia decyzją Wojewody Pomorskiego należności z tytułu opłaty za usunięcie drzew i krzewów na kwotę 120 720,1 tys. zł – przy wzroście stanu takich należności z innych tytułów,
- **zaległości netto** wyniosły 845 971,8 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2016 r. o 69 075,6 tys. zł, tj. o 8,9%, głównie w wyniku:

<sup>10</sup> Dochody ujęte w księgach na podstawie 49 dowodów, dobranych losowo z zastosowaniem metody PPS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono interwał losowania na poziomie 2%) z zapisów strony Wn konta 130, dotyczących dochodów Urzędu w kwocie 14 926,0 tys. zł, uzyskanych w działach: 700 Gospodarka mieszkaniowa, 750 Administracja publiczna, 851 Ochrona zdrowia i 852 Pomoc społeczna, po wyłączeniu zapisów transakcji nieprzekraczających 500 zł (do badania wylosowano 48 dowodów na kwotę 716,8 tys. zł, dotyczących dochodów zaklasyfikowanych do działu 750 i jeden dowód na kwotę 84,0 tys. zł, dotyczący dochodów zaklasyfikowanych do działu 851).



- zwiększenia o 77 313,0 tys. zł (do 774 791,8 tys. zł – 91,6% zaległości ogółem), tj. o 11,1%, zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego (mimo poprawy skuteczności egzekucji należności z ww. tytułu w dalszym ciągu kształtuje się ona na poziomie 2,5-3% – dłużnikami z ww. tytułu są głównie osoby stale pozostające bez pracy, przebywające w zakładach karnych, za granicą lub nieposiadające majątku),
- zmniejszenia o 16 036,1 tys. zł (do 13 532,1 tys. zł – 1,9% zaległości ogółem) zaległości z tytułu mandatów karnych<sup>11</sup> (głównie w wyniku dokonania w 2017 r. odpisu na kwotę 12 225,2 tys. zł z powodu przedawnienia ich dochodzenia).

**Badanie** dokumentacji dotyczącej 20 **zaległości**, na kwotę 305,3 tys. zł<sup>12</sup> (0,04% zaległości w części), wynikających z grzywien, kar pieniężnych za prowadzenie placówki bez zezwolenia i kary umownej – nałożonych przez Wojewodę Pomorskiego oraz kar nałożonych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego za nielegalne użytkowanie obiektu budowlanego (odpowiednio: dziewięć, trzy, jedna i siedem zaległości) wykazało, że w Urzędzie prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>13</sup>. Do zakończenia kontroli z ww. kwoty uzyskano 33,8 tys. zł, a 9,0 tys. zł umorzono.

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie umorzono należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 121 051,5 tys. zł (w tym ww. decyzją Wojewody – 120 720,1 tys. zł), odroczone termin płatności należności w kwocie 15,8 tys. zł oraz rozłożono na raty spłatę należności w kwocie 595,1 tys. zł. **Badanie** dziewięciu **decyzji, którymi przyznano ulgi w spłacie należności** o charakterze publicznoprawnym na 591,2 tys. zł<sup>14</sup> wykazało, że we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki uzasadniające udzielenie ulg, określone w art. 64 ustawy o finansach publicznych i w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>15</sup>, a postępowania prowadzono z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego<sup>16</sup>. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia ww. należności, rozłożonych na raty i odroczonej był prawidłowy. Odpisania umorzonych należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo.

W 2017 r. w Urzędzie (u dysponenta trzeciego stopnia) przedawnieniu uległy należności na kwotę 12 225,2 tys. zł (wszystkie z tytułu mandatów karnych kredytowanych), głównie z powodu ich bezskutecznej egzekucji, prowadzonej przez urzędy skarbowe. Odpisania ww. należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo.

W 2017 r. Wojewoda Pomorski, w ramach **nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych**, sprawowanego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych, przeprowadził m.in. kontrole terminowości i prawidłowości pobierania dochodów i dochodzenia należności przez 20 podległych mu

<sup>11</sup> Wpływy z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego.

<sup>12</sup> Dobranych w sposób celowy, na podstawie przeglądu analitycznego zaległości na 31 grudnia 2017 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie za 2017 r. (26 642,0 tys. zł), po wyłączeniu zapisów księgowych dotyczących mandatów karnych, należności ubocznych i nieprzekraczających 500 zł. Do badania dobrano 20 zaległości: jedną (na kwotę 5,8 tys. zł) zaklasyfikowaną do działu 700 Gospodarka mieszkaniowa, trzy (na kwotę 105,0 tys. zł) – do działu 710 Działalność usługowa, dziewięć (na kwotę 101,5 tys. zł) – do działu 750 Administracja publiczna i siedem (na kwotę 93,0 tys. zł) – do działu 852 Pomoc społeczna).

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

<sup>14</sup> Trzech umarzających należności w kwocie 52,2 tys. zł, pięciu rozkładających na raty należności w kwocie 524,0 tys. zł i jednej odraczającej termin płatności należności w kwocie 15,0 tys. zł.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 201, ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.

dysponentów<sup>17</sup>. W ich wyniku, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, sformułowano zalecenia pokontrolne, przyjęte do realizacji przez kierowników kontrolowanych jednostek.

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

## 2. Wydatki budżetu państwa

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

**Wydatki budżetu państwa** w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 3 727 585,7 tys. zł (wydatki zrealizowane do 31 grudnia 2017 r. – 3 724 839,7 tys. zł i wydatki, których termin realizacji przedłużono do 31 marca 2018 r. – 2 746,0 tys. zł), tj. 98,1% planowanych (3 801 532,0 tys. zł). Zaplanowany w ustawie budżetowej<sup>18</sup> limit wydatków (3 167 183,0 tys. zł) zwiększono o 634 349,1 tys. zł (ze środków: 46. pozycji rezerw celowych o 630 153,0 tys. zł, rezerwy ogólnej o 3 680,1 tys. zł i środków z części 42 – Sprawy wewnętrzne o 516,0 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wydatki były wyższe o 481 270,5 tys. zł, tj. o 14,8%, głównie w wyniku zwiększenia o 401 988,7 tys. zł (tj. o 35,5%) dotacji celowych dla j.s.t. na wydatki związane z realizacją Programu Rodzina 500 plus (1 534 083,2 tys. zł) – w 2017 r. świadczeniem wychowawczym objęto 290 171 dzieci, tj. o 26 959 więcej, niż w roku 2016, ponadto w 2016 r. Program realizowany był przez dziewięć miesięcy (od 1 kwietnia 2016 r.).

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, blokad wydatków w łącznej kwocie 29 359,8 tys. zł, w tym w kwocie 21 713,4 tys. zł z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

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

**Największe wydatki** zrealizowano w działach:

- 855 Rodzina: 2 468 356,8 tys. zł (66,3% wydatków ogółem, 98,5% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe dla gmin i Województwa Pomorskiego: na realizację Programu Rodzina 500 plus (1 534 083,2 tys. zł), wypłatę świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i z tytułu urodzenia się dziecka<sup>19</sup>, zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za otrzymujących świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna (897 441,4 tys. zł),
- 852 Pomoc społeczna: 301 126,7 tys. zł (8,1% wydatków ogółem, 96,7% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na finansowanie wypłaty przez gminy zasiłków stałych<sup>20</sup> (89 372,0 tys. zł) oraz dofinansowanie zdań powiatów w zakresie prowadzenia ponadgminnych domów pomocy społecznej (53 382,6 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia: 214 582,6 tys. zł (5,8% wydatków ogółem, 96,4% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dotacje celowe na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (110 512,4 tys. zł) i realizację zadań przez Państwową Inspekcję Sanitarną (60 362,1 tys. zł).

<sup>17</sup> Kontrole przeprowadzono w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Gdańsku, Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Gdańsku, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku, a także we wszystkich 16 powiatowych inspektoratach weterynarii.

<sup>18</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>19</sup> Wydatki na jednorazowe świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą życiu, wypłacane (wraz z kosztami obsługi) na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. poz. 1860).

<sup>20</sup> Świadczenie pieniężne z pomocy społecznej, przyznawane i wypłacane przez gminy osobom pełnoletnim, niezdolnym do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnym do pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1769, ze zm.).

Środki otrzymane z **rezerwy ogólnej** (3 680,1 tys. zł) Wojewoda Pomorski przekazał, zgodnie z przeznaczeniem, Gminom Cedry Wielkie, Przodkowo i Sulęcyno, na dofinansowanie rozbudowy szkoły podstawowej w Cedrach Wielkich (323,1 tys. zł), rozbudowy i nadbudowy szkoły podstawowej w Pomieczynie (1 020,0 tys. zł) oraz realizację drugiego etapu rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w Węsiarach (514,0 tys. zł<sup>21</sup>) i Mściszewicach (1 823,0 tys. zł<sup>22</sup>).

Badanie wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo siedmiu pozycji (4, 26, 34, 54, 77, 89 i 90) **rezerw celowych** w kwocie 265 438,4 tys. zł (42,1% środków, o które zwiększono wydatki w części 85/22) wykazało, że Wojewoda Pomorski przekazał z ww. środków, zgodnie z przeznaczeniem, 258 686,1 tys. zł, w tym m.in.:

- 80 907,0 tys. zł dla gmin na wypłaty świadczenia wychowawczego (środki wykorzystano w całości);
- 77 516,0 tys. zł dla gmin na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>23</sup>, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>24</sup>, ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>25</sup> oraz wypłatę świadczeń z tytułu urodzenia się dziecka (z przekazanej kwoty wykorzystano 68 698,8 tys. zł, tj. 88,6%). Blokadą Wojewody objęto 3 127,8 tys. zł w związku z niższą od planowanej liczbą wniosków o wypłatę świadczeń, wynikającą z poprawy sytuacji ekonomicznej pobierających świadczenia w ubiegłym roku;
- 21 445,4 tys. zł dla gmin na wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej (huragan połączony z ulewnym deszczem), które miały miejsce w nocy z 11 na 12 sierpnia 2017 r. Z ww. kwoty wykorzystano 21 171,0 tys. zł, tj. 98,7%, z powodu przeszacowania przez komisje gminne strat w uszkodzonych budynkach i rezygnacji poszkodowanych z pomocy.

Wojewoda Pomorski przekazał placówkom oświatowym pełną kwotę dotacji (362,3 tys. zł) przyznanej 15 grudnia 2017 r. z rezerwy celowej, przeznaczonej na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej. Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynika, że procesu weryfikacji złożonych sprawozdań z realizacji ww. zadania nie zakończono, jednak część udzielonej dotacji podlegać będzie zwrotowi, m.in. z powodu zakupu innego sprzętu i wyposażenia, niż określony w pkt 4 części III załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej<sup>26</sup> lub określonego w umowie z Wojewodą Pomorskim.

Utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych **rezerwę Wojewody Pomorskiego** (475,0 tys. zł) rozdysponowano w całości, m.in. na zakup plandek, pilarek i agregatów prądotwórczych do usuwania skutków niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce w nocy z 11 na 12 sierpnia 2017 r. (200,0 tys. zł) oraz pokrycie kosztów związanych z organizacją na terenie Gdyni „Pikniku Bezpieczna Polska” z okazji inauguracji stacjonowania wojsk sojuszników Stanów Zjednoczonych Ameryki w Polsce (44,9 tys. zł).

Ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego wydatki w kwocie 2 746,0 tys. zł (na dofinansowanie kwotami 1 823,0 tys. zł i 514,0 tys. zł drugich etapów rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w – odpowiednio – Mściszewicach i Węsiarach oraz na zakupy inwestycyjne i sprzętu na kwotę 409,0 tys. zł przez Komendę Wojewódzką Państwowej

<sup>21</sup> Termin realizacji ww. wydatków został przedłużony do 31 marca 2018 r.

<sup>22</sup> Termin realizacji ww. wydatków został przedłużony do 31 marca 2018 r.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1952, ze zm.

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554).

<sup>25</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2092, ze zm.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 86, ze zm.

Straży Pożarnej w Gdańsku) spełniały warunki określone w art. 181 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

**Zobowiązania** w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2017 r. 11 722,6 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (13 200,8 tys. zł) były niższe o 1 477,8 tys. zł (tj. o 11,2%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (11 079,8 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. nie wystąpiły.

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek **nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków budżetowych** realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2017 r. m.in. poprzez:

- przeprowadzenie kontroli 20 podległych Wojewodzie dysponentów<sup>27</sup>, obejmujących swoim zakresem wydatkowanie środków publicznych (w ich wyniku stwierdzono m.in. osiem przypadków wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem, trzy – zaciągnięcia zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy, sześć – bezpodstawnego wydatkowania środków na opłaty za media obcych podmiotów, jeden – naruszenia Prawa zamówień publicznych<sup>28</sup> oraz błędy w klasyfikowaniu wydatków),
- przeprowadzenie 44 kontroli w j.s.t. i 17 kontroli w podmiotach niepublicznych w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji (w ich wyniku stwierdzono m.in.: cztery przypadki wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, trzy – bezpodstawnego zawyżenia wydatków na obsługę Programu Rodzina 500 Plus oraz jednostkowe przypadki zwłoki w przekazywaniu dotacji z gmin do gminnych ośrodków pomocy społecznej, nierzetelnego planowania dotacji oraz pobrania dotacji w nadmiernej wysokości),
- przeprowadzanie udokumentowanych okresowych analiz wykorzystania środków przez podległe jednostki oraz dotacji przez ich beneficjentów, stanowiących m.in. podstawę dla decyzji o dokonaniu zmian w planie wydatków.

**Struktura wydatków według grup ekonomicznych**<sup>29</sup> w części 85/22 – województwo pomorskie w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2017 r.:

- dotacje (3 409 870,2 tys. zł<sup>30</sup> stanowiły 91,5% ogółu wydatków (w 2016 r. – 90,9%),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (224 721,3 tys. zł<sup>31</sup>) – 6,0% (w 2016 r. – 6,6%),
- wydatki majątkowe (90 667,9 tys. zł<sup>32</sup>) – 2,4% (w 2016 r. – 2,4%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2 326,3 tys. zł) w 2016 r. i 2017 r. – 0,1%.

**Na dotacje (na zadania bieżące)** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 2 953 707,0 tys. zł<sup>33</sup>. W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 3 471 504,2 tys. zł<sup>34</sup>, tj. o 17,5%. W 2017 r. zrealizowano dotacje (na zadania bieżące) w kwocie 3 409 870,2 tys. zł<sup>35</sup>, tj. w 98,2%, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 3 402 131,3 tys. zł<sup>36</sup> (98,2% kwoty planowanej),
- dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 4 434,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w kwocie 1 541,2 tys. zł (70,7% kwoty planowanej),

<sup>27</sup> W jednostkach wskazanych w przypisie nr 17.

<sup>28</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 1579, ze zm.).

<sup>29</sup> Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 – województwo pomorskie (6 922,5 tys. zł, tj. 66,0% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło. W wykonanych w 2017 r. wydatkach ujęto wydatki niewygasające w 2017 r.

<sup>30</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6 115,6 tys. zł.

<sup>31</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 737,7 tys. zł.

<sup>32</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 69,2 tys. zł.

<sup>33</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 9 395,0 tys. zł.

<sup>34</sup> Kwoty zaplanowanej na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE nie zmieniono.

<sup>35</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6 115,6 tys. zł.

<sup>36</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6 115,6 tys. zł.

- podmiotowe w kwocie 1 448,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 315,7 tys. zł (100% kwoty planowanej).

Z dotacji celowych (na zadania bieżące):

- 2 930 202,4 tys. zł (98,5% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie wypłacanych przez gminy: świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 plus (1 534 050,2 tys. zł), świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (896 281,3 tys. zł) oraz finansowanie działalności komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (126 903,7 tys. zł),
- 348 757,4 tys. zł (96,9% kwoty planowanej) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (89 372,0 tys. zł), wychowania przedszkolnego w gminach (78 416,3 tys. zł) i utrzymania domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, prowadzonych przez powiaty (53 382,6 tys. zł),
- 116 026,4 tys. zł (98,9% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 107 864,7 tys. zł na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego,
- 6 115,6 tys. zł<sup>37</sup> (65,1% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację przez Województwo Pomorskie programów finansowanych z udziałem środków europejskich, głównie finansowanie kosztów kwalifikowalnych zadań realizowanych w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 (3 659,1 tys. zł) i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 (1 358,7 tys. zł),
- 1 028,5 tys. zł (90,5% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy (390,7 tys. zł), pomoc dla repatriantów, świadczoną przez gminy (379,7 tys. zł) i prowadzenie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (189,6 tys. zł).

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

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – w terminie do 25 października 2016 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- określonych w ustawie budżetowej – w terminie 21 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. w terminie, o którym mowa w art. 148 tej ustawy.

Podziału kwot dotacji celowych dla j.s.t. Wojewoda Pomorski dokonał decyzją z 3 lutego 2017 r. Decyzją nie objęto (pozostawiono jako niepodzielone) dotacji w kwocie 277 895,9 tys. zł, z tego: 267 382,4 tys. zł dla gmin (11,0% zaplanowanych dotacji) i 10 513,5 tys. zł dla powiatów (3,8% zaplanowanych dotacji) z powodu braku danych – na tym etapie realizacji budżetu – umożliwiających ich pełne rozdysponowanie (m.in. w zakresie ustalenia ostatecznej liczby osób, które będą korzystać ze wsparcia z zakresu pomocy społecznej i świadczenia wychowawczego).

Zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone i własne j.s.t., dokonane po terminach określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wynikały z przesłanek określonych w art. 170 ust. 2 tej ustawy (dotyczyły finansowania zobowiązań Skarbu Państwa).

W 2017 r. dwie j.s.t. dochodziły w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>38</sup>. W pozwach Powiatu Kwidzińskiego (z 2015 r.) i Województwa Pomorskiego (z 2017 r.) wniesiono o wypłatę świadczeń w kwotach – odpowiednio – 1 091,1 tys. zł i 1 001,1 tys. zł z tytułu wydatków dokonanych

<sup>37</sup> W całości w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków UE.

<sup>38</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, ze zm. Zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

przy realizacji zadań zleconych w 2015 r. Do zakończenia kontroli postępowań w ww. sprawach nie zakończono.

**Badanie wydatków Wojewody Pomorskiego na dobrane w sposób celowy dotacje celowe** (1 697 034,8 tys. zł, tj. 49,8% dotacji) na zadania zlecone:

- gminom i Województwu Pomorskiemu dotyczące wypłaty świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 plus (odpowiednio: 1 533 439,5 tys. zł i 610,7 tys. zł),
- gminom w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego (102 180,0 tys. zł),
- Województwu Pomorskiemu na refundację przewoźnikom transportu publicznego kosztów poniesionych z tytułu dopłat do biletów ulgowych (46 181,0 tys. zł),
- Województwu Pomorskiemu na dofinansowanie zadań własnych w zakresie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi (14 623,6 tys. zł),

wykazało, że:

- środki na: wypłaty świadczeń: wychowawczego i z funduszu alimentacyjnego zaplanowano na podstawie kalkulacji potrzeb sporządzanych przez gminy, a na refundację dopłat do biletów ulgowych i dofinansowanie zadań w zakresie dróg wojewódzkich – kalkulacji potrzeb, przedstawionych przez Województwo Pomorskie,
- w umowie na dofinansowanie zadań w zakresie dróg wojewódzkich zabezpieczono interes Skarbu Państwa m.in. przez nałożenie obowiązku zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości (w trybie i na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych),
- monitorowano zapotrzebowania na wypłaty dotacji. Środki na dotacje, przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadań, były wystarczające do ich realizacji,
- dokonywano oceny wykorzystania dotacji m.in. weryfikując sprawozdania budżetowe, zbierając informacje o przewidywanym stopniu ich wykorzystania, a także weryfikując stopień realizacji celów na podstawie wskaźników budżetu zadaniowego,
- niewykorzystane środki z dotacji na wypłatę świadczenia wychowawczego (22 027,7 tys. zł) i refundację dopłat do biletów ulgowych (19,0 tys. zł) zwrócono w terminie,
- Wojewoda Pomorski dokonał blokady środków dla Województwa Pomorskiego na wypłaty świadczenia wychowawczego na kwotę 520,0 tys. zł (Minister Rozwoju i Finansów zwiększył plan dotacji w kwocie wyższej od wnioskowanej) i na refundację dopłat do biletów ulgowych na kwotę 1 961,5 tys. zł (w związku z mniejszą od zakładanej liczbą uczniów dojeżdżających do szkół i osób korzystających z przejazdów okazjonalnych),
- zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci koszty obsługi zadań z zakresu świadczenia wychowawczego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Z informacji uzyskanych<sup>39</sup> od 123 gmin województwa pomorskiego wynikało, że koszty obsługi ww. zadań:

- siedem gmin obliczyło w wysokości odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze,
- 80 gmin obliczyło w wysokości odpowiadającej 1,5% sumy kwoty dotacji otrzymanej na wypłatę świadczenia i koszty jego obsługi (łącznie kwota tak obliczonych kosztów była wyższa o 221,5 tys. zł od kwoty kosztów odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze),
- 36 gmin obliczyło w inny sposób (łącznie kwota obliczonych przez te gminy kosztów była niższa o 218,5 tys. zł od kwoty kosztów odpowiadającej 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze),

<sup>39</sup> W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli.

- z tytułu niewykorzystania otrzymanej dotacji na realizację ww. zadania gminy dokonały zwrotu 22 027,7 tys. zł, w tym 949,7 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków na koszty obsługi świadczenia wychowawczego.

Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że:

- Wojewoda Pomorski, przekazując gminom informacje o przyznanych dotacjach na realizację ww. zadania, nie wskazywał kwoty na koszty jego obsługi, gdyż wynika ona wprost z art. 29 ust. 4 ww. ustawy. Przekazywanie dotacji na wypłatę świadczenia i koszty jego obsługi w tej samej klasyfikacji budżetowej powoduje, że na podstawie sprawozdań Rb-50 Wojewoda Pomorski nie był w stanie ustalić, jaka jej część została wykorzystana na koszty obsługi świadczenia wychowawczego,
- gminy dokonywały zwrotów niewykorzystanej dotacji nie wskazując, czy dotyczą one kwot przeznaczonych na świadczenie czy jego obsługę,
- w 2017 r. przeprowadzono kontrole w 33 gminach, m.in. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji na koszty obsługi świadczenia wychowawczego otrzymanej w 2016 r. Na 2018 r. zaplanowano kontrole w kolejnych 28 gminach w ww. zakresie – w odniesieniu do dotacji przyznanych w 2016 r. i 2017 r.

**Badanie wykorzystania dotacji celowych** w kwocie 68 690,5 tys. zł (2,0% dotacji celowych na zadania bieżące) otrzymanych przez:

- Województwo Pomorskie na realizację zadań zleconych w zakresie finansowania ulg na przewozy komunikacją autobusową (46 200,0 tys. zł) oraz dofinansowanie zadań własnych Województwa, związanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem, ochroną i zarządzaniem drogami wojewódzkimi (14 623,6 tys. zł),
- Gminy Smętowo Graniczne i Parchowo na realizację zadań zleconych w zakresie wypłaty świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 plus (7 586,2 tys. zł), przyznawania i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego (261,5 tys. zł), a także dofinansowanie zadań własnych w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w prowadzonych szkołach w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (19,2 tys. zł),

wykazało, że:

- dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem,
- wymagane przez Wojewodę Pomorskiego informacje o kwotach środków niezbędnych do finansowania świadczeń: wychowawczego i z funduszu alimentacyjnego terminowo przekazywano do Urzędu,
- dotacje na: dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi wykorzystano w 100%, finansowanie ulg na przewozy komunikacją autobusową – w 99,9% (w kwocie 46 181,0 tys. zł), przyznawanie i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego – w 99,1% (w kwocie 259,2 tys. zł), wypłatę świadczenia wychowawczego – w 98,9% (w kwocie 7 505,6 tys. zł), a na wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej – w 98,4% (w kwocie 18,9 tys. zł). Środki niewykorzystane (102,2 tys. zł) terminowo zwrócono do budżetu państwa,
- GOPS w Smętowie Granicznym i w Parchowie podejmowały przewidziane prawem działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Stwierdzono jednak m.in., że:

- Gminy dofinansowały wykonanie zadań w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego ze środków własnych (łącznie na kwotę 17,7 tys. zł), a Gmina Parchowo – również w zakresie wypłaty świadczenia wychowawczego (na kwotę 20,6 tys. zł) – z powodu przyznania dotacji w wysokościach niższych od faktycznych potrzeb,

- Gminy obliczyły i rozliczyły koszty obsługi świadczenia wychowawczego, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w wysokości odpowiadającej 1,5% wykorzystanej, a nie – jak to wynika z art. 29 ust. 4 tej ustawy – otrzymanej dotacji. W efekcie zwrócono do budżetu państwa niewykorzystane środki z ww. tytułu w łącznej kwocie 1,2 tys. zł pomimo takiego obowiązku,
- w GOPS w Parchowie ustalenia prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego i jego wypłaty w łącznej kwocie 0,8 tys. zł dokonano (w dwóch z dziewięciu badanych przypadków) po terminie określonym w art. 20 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- w GOPS w Parchowie w siedmiu (z 30 objętych badaniem) decyzjach przyznających świadczenie wychowawcze, niezgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, nie określono kwoty tego świadczenia, przysługującej za niepełny miesiąc, w którym się dziecko urodziło,
- GOPS w Parchowie z trzydniowym, a GOPS w Smętowie Granicznym z czterodniowym opóźnieniem (po terminie określonym w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego<sup>40</sup>) przekazały Wojewodzie Pomorskiemu jedno z miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń wychowawczych,
- w GOPS w Smętowie Granicznym wydatek na zakup usług pocztowych na kwotę 0,8 tys. zł zakwalifikowano do § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast do § 4300 – Zakup usług pozostałych, co było niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>41</sup>.

Na **wydatki bieżące jednostek budżetowych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 201 401,0 tys. zł<sup>42</sup>, którą w trakcie roku zwiększono do 229 476,1 tys. zł<sup>43</sup>, tj. o 13,9%. W 2017 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 224 721,3 tys. zł<sup>44</sup> tj. 97,9% planowanych) i były wyższe o 9 194,9 tys. zł (o 4,3%) od wykonanych w 2016 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (148 596,9 tys. zł<sup>45</sup>), wynagrodzenia bezosobowe (22 413,7 tys. zł, w tym w inspekcji weterynaryjnej – 21 150,3 tys. zł), zakup usług pozostałych (12 262,2 tys. zł) oraz materiałów i wyposażenia (10 653,7 tys. zł<sup>46</sup>).

**Wydatki na wynagrodzenia**<sup>47</sup> w 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły<sup>48</sup> 123 358,1 tys. zł (99,8% planowanych) i w porównaniu do 2016 r. wzrosły – w wyniku wykorzystania przyznaných środków na wzrost wynagrodzeń – o 4 052,7 tys. zł, tj. o 3,4%. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 – województwo pomorskie w 2017 r. (2 388 osób) w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 4 osoby (o 0,2%), głównie w wyniku zwiększenia liczby etatów na zadania związane z systemem powiadamiania ratunkowego. **Przeciętne wynagrodzenie** (4 304,8 zł) w porównaniu do 2016 r. zwiększyło się o 134,8 zł (tj. o 3,2%).

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

<sup>40</sup> Dz. U. poz. 1813.

<sup>41</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

<sup>42</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1 008,0 tys. zł.

<sup>43</sup> Kwoty zaplanowanej na współfinansowanie projektów ze środków UE nie zwiększono.

<sup>44</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 737,7 tys. zł.

<sup>45</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 636,4 tys. zł.

<sup>46</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 65,4 tys. zł. Termin realizacji wydatków (niestanowiących współfinansowania) w kwocie 84,0 tys. zł przedłużono do 31 marca 2018 r.

<sup>47</sup> Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

<sup>48</sup> Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.



Na **wydatki majątkowe** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 10 238,0 tys. zł<sup>49</sup>, którą w trakcie roku zwiększono do 98 198,1 tys. zł<sup>50</sup> (o 859,2%). W 2017 r. wydatki majątkowe wyniosły 90 667,9 tys. zł<sup>51</sup>, tj. 89,6% planowanych, z tego wykorzystano na:

- **dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne**: 71 454,9 tys. zł, głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (69 536,3 tys. zł<sup>52</sup>), w tym dofinansowanie zadań: gmin i powiatów, realizowanych w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (43 743,8 tys. zł), powiatów i województwa, realizowanych w zakresie ochrony zdrowia (6 929,1 tys. zł) oraz zadań gmin związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem żłobków (3 231,3 tys. zł),
- **wydatki majątkowe** dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu: 19 213,0 tys. zł<sup>53</sup>, głównie na utrzymanie przejść granicznych (10 405,8 tys. zł), wydatki i zakupy inwestycyjne Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku (2 727,7 tys. zł<sup>54</sup>) i Państwowej Inspekcji Sanitarnej (2 004,6 tys. zł).

Na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1 747,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2 353,7 tys. zł (o 34,7%). Zrealizowane w 2017 r. świadczenia wyniosły 2 326,3 tys. zł (98,8% planowanych) i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 49,3 tys. zł (o 2,1%). Przeznaczono je m.in. na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (752,8 tys. zł), stypendia dla uczniów, przyznane w ramach pomocy materialnej o charakterze motywacyjnym (571,7 tys. zł) oraz zasądzone renty (496,7 tys. zł).

**Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie** w 2017 r. (75 839,5 tys. zł<sup>55</sup>, tj. 95,0% planu po zmianach), w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 11 102,8 tys. zł (o 17,2%), głównie w wyniku zakupu urządzenia mobilnego RTG do skanowania kontenerów i samochodów za 10 405,0 tys. zł (ze środków poz. 22 rezerwy celowej) dla morskiego przejścia granicznego Gdańsk Port – Terminal Kontenerowy DCT. Badanie wykorzystania przez tego dysponenta środków przyznanych z rezerw celowych (z poz. 4, 9, 10, 16, 20, 21, 22, 34, 41, 55, 57 i 59 rezerw na łączną kwotę 20 843,3 tys. zł) i rezerwy Wojewody Pomorskiego (102,9 tys. zł) wykazało, że:

- środki z rezerw celowych wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem, w 84,0%. Nie wykorzystano kwoty 3 329,2 tys. zł, głównie w wyniku opóźnienia w realizacji zadania<sup>56</sup> powstałego w związku z procesem uzyskiwania pozwoleń na użytkowanie terenu w celach budowlanych (niewykorzystaną kwotę na realizację tego zadania, tj. 3 316,4 tys. zł, objęto blokadą Wojewody),
- środki z rezerwy Wojewody Pomorskiego wykorzystano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem (m.in. na pokrycie kosztów związanych z organizacją na terenie Gdyni „Pikniku Bezpieczna Polska” z okazji inauguracji stacjonowania wojsk sojuszniczych Stanów Zjednoczonych Ameryki w Polsce – 44,9 tys. zł oraz archiwizację akt – 38,6 tys. zł),
- zmiany w planowanych wydatkach wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

<sup>49</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 87,0 tys. zł.

<sup>50</sup> Kwoty zaplanowanej na współfinansowanie projektów ze środków UE nie zwiększono.

<sup>51</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 69,2 tys. zł.

<sup>52</sup> Termin realizacji wydatków (niestanowiących współfinansowania) w kwocie 2 337,0 tys. zł przedłużono do 31 marca 2018 r.

<sup>53</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 69,2 tys. zł.

<sup>54</sup> Termin realizacji wydatków (niestanowiących współfinansowania) w kwocie 325,0 tys. zł przedłużono do 31 marca 2018 r.

<sup>55</sup> Wydatki bieżące – 63 413,4 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 737,7 tys. zł), wydatki majątkowe – 11 040,1 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 69,2 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 579,1 tys. zł.

<sup>56</sup> Środki przeznaczone na opłacenie podatku VAT od dostawy i montażu systemów wykrywania promieniowania przez Departament Energii Stanów Zjednoczonych Ameryki dla morskich przejść granicznych w Gdyni i w Gdańsku.

**Badanie wydatków** w kwocie 19 365,6 tys. zł<sup>57</sup> (bieżących – 8 754,1 tys. zł i majątkowych – 10 611,5 tys. zł<sup>58</sup>), stanowiących 25,5% wydatków poniesionych w Urzędzie przez **dysponenta trzeciego stopnia** w 2017 r., wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym lub z uwzględnieniem art. 164 ustawy o finansach publicznych (jeden wydatek w kwocie 63,0 tys. zł, dotyczący zobowiązania wynikającego z wyroku sądowego), na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Wydatki poprzedzono procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych, stosując odpowiedni tryb udzielania zamówień<sup>59</sup>, a gdy dokonywano ich bez stosowania ustawy, zachodziły przesłanki określone w jej art. 4.

**Badanie** dobranych celowo trzech **postępowań o udzielenie zamówienia publicznego** (w trybie przetargu nieograniczonego, z wolnej ręki i z wyłączeniem Prawa zamówień publicznych<sup>60</sup>), na które w 2017 r. wydatkowano w Urzędzie 683,1 tys. zł wykazało, że postępowania w trybach przetargu nieograniczonego i z wolnej ręki przeprowadzono zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych, a postępowanie przeprowadzone z wyłączeniem tej ustawy – zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie. Wydatki na realizację ww. zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Urzędu.

Plan zamówień publicznych na 2017 r. sporządzono i umieszczono na stronie internetowej Urzędu w terminie określonym w art. 13a ust. 1 Prawa zamówień publicznych. Sprawozdanie o udzielonych w 2017 r. w Urzędzie zamówieniach publicznych sporządzono zgodnie z wzorem i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ww. ustawy.

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

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 133 działań w ramach 69 podzadań, 35 zadań i 17 funkcji państwa wydatkowano (w całości z budżetu państwa) 3 724 839,7 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty w ramach działań:

- 13.4.1.5.W Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci: 290 171 dzieci objęto świadczeniem wychowawczym w ramach Programu Rodzina 500 plus (na realizację działania wykorzystano 1 554 892,3 tys. zł),
- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów: sfinansowano wypłaty 265 678 takich świadczeń (na realizację działania wykorzystano 896 648,8 tys. zł),
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 73 696 dzieciom w wieku 3-5 lat (na realizację działania wykorzystano 79 738,9 tys. zł),
- 19.1.4.6W Pozostałe drogi publiczne: dofinansowano budowę, rozbudowę, przebudowę lub remont 100,2 km dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych (na realizację działania wykorzystano 58 190,4 tys. zł),
- 21.5.4.3.W Dotacje na dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: obniżono koszty gospodarowania na 624 733 ha (na realizację działania wykorzystano 48 795,6 tys. zł),

<sup>57</sup> Wydatki dokonane na podstawie 59 dowodów księgowych dobranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0%, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 20%) z zapisów strony Ma konta 130 z wydatków Urzędu w kwocie 39 946,5 tys. zł (pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe, po wyłączeniu wydatków o wartości poniżej 500 zł).

<sup>58</sup> Sześciu wydatków na 4 583,3 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, 23 na 14 040,9 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 600 Transport i łączność, 26 na 578,5 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 750 Administracja publiczna oraz po jednym wydatku, zakwalifikowanym w działach: 752 Obrona narodowa, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 Ochrona zdrowia i 855 Rodzina na (odpowiednio) 12,0 tys. zł, 47,8 tys. zł, 3,1 tys. zł i 100,0 tys. zł.

<sup>59</sup> Dziewięć zamówień na kwotę 10 488,1 tys. zł (sześć w trybie przetargu nieograniczonego, w tym trzy przeprowadzone przez inne jednostki budżetowe, dwa z wolnej ręki i jedno zamówienie na usługi społeczne).

<sup>60</sup> O wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych.

- 19.5.1.2.W Rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym: refundacją objęto 1 069 tys. biletów ulgowych jednorazowych i 488 tys. – miesięcznych (na realizację działania wykorzystano 46 181,0 tys. zł),
- 13.1.2.6.W Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych: pomocą w ramach programu dożywiania objęto 81 083 osób (na realizację działania wykorzystano 29 040,0 tys. zł),
- 20.5.4.6.W Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności: sfinansowano wykonanie 312 753 badań i pomiarów w celu pozyskania danych na temat czynników mających wpływ na zdrowie ludzi (na realizację działania wykorzystano 19 963,8 tys. zł).

Badanie pięciu podzadań, w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym<sup>61</sup>, na które w 2017 r. wydatkowano 2 676 089,2 tys. zł (71,8% wydatków w części 85/22 – województwo pomorskie), pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji dwóch podzadań (19.5.1.W i 21.3.2.W) zostały określone na podstawie przekazanej 22 stycznia 2016 r. przez Ministerstwo Finansów ujednoliconej listy celów i mierników podzadań i działań budżetowych,
- osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów podzadań: 19.5.1.W. – przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną wyniosło 51,1% (planowano 47,6%) i 20.2.1.W – liczba mieszkańców województwa przypadająca na jeden zespół ratownictwa medycznego wyniosła 27 546,61 (planowano 27 561),
- nie osiągnięto założonych wartości mierników realizacji celów podzadań:
  - 13.4.1.W – liczba osób otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców wyniosła 113,4, wobec planowanej 128,7 z powodu m.in. dużej liczby negatywnie rozpatrzonych wniosków, spowodowanej przekroczeniem przez wnioskodawców kryterium dochodowego i mniejszej liczby opłacanych składek, spowodowanej obniżeniem wieku emerytalnego,
  - 16.1.1.W – relacja załatwionych spraw z zakresu rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, ewidencji ludności i wydanych dowodów osobistych do liczby mieszkańców w województwie wyniosła 59%, wobec planowanej 78%, z powodu przeszacowania przez j.s.t. potrzeb społecznych w ww. zakresie,
  - 21.3.2.W – relacja liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz wyniosła 0,2197% (planowano 0,1212%), a liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz – 52,8743% (planowano 62,9707%), co spowodowane było m.in. niedoborem kadrowym w inspekcji weterynaryjnej oraz koniecznością wykonania kontroli nieplanowanych,
- mierniki monitorowano co pół roku, na podstawie informacji komórek Urzędu odpowiedzialnych za ich realizację oraz jednostek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami.

Wprawdzie mierniki realizacji celów podzadań 13.4.1.W i 16.1.1.W odnosiły się do liczby osób, które otrzymały wsparcie (podzadanie 13.4.1.W) i liczby załatwionych spraw (podzadanie 16.1.1.W), to jest

<sup>61</sup> Podzadania: 13.4.1.W Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, na które wydatkowano 2 463 345,4 tys. zł, 16.1.1.W Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, na które wydatkowano 26 962,3 tys. zł, 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, na które wydatkowano 46 181,0 tys. zł, 20.2.1.W Ratownictwo medyczne, na które wydatkowano 111 812,5 tys. zł oraz 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, na które wydatkowano 27 788,0 tys. zł.

do działań, na które realizujący zadanie mieli wpływ, jednak zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zostały one nieprawidłowo sformułowane i wymagają zmiany, gdyż:

- liczba osób, które otrzymały wsparcie i liczba załatwionych spraw uzależnione były przede wszystkim od liczby złożonych wniosków i ich treści, na które realizujący zadanie nie mieli wpływu lub ich wpływ był bardzo mały (z ww. powodów nie osiągnięto założonych wartości mierników realizacji celów tych podzadań),
- wykonanie ww. mierników nie wskazywało w jakim stopniu cele podzadań (odpowiednio: finansowa pomoc dziecku w rodzinie oraz zapewnienie sprawnej i prawidłowej realizacji zadań z zakresu rejestracji stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych) zostały zrealizowane.

Wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek **nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym** Wojewoda Pomorski realizował m.in. monitorując realizację tych planów w drodze analizy danych wykazywanych przez jednostki podległe w sprawozdaniach Rb-BZ1 za I półrocze 2017 r. (łącznie z weryfikacją stopnia realizacji mierników zadań podzadań i działań) oraz analizując informacje od poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu o wartości wykonanych mierników i decyzje podległych dysponentów o zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym. W wyniku tych działań m.in. w trakcie roku stwierdzono, a następnie wyeliminowano nieprawidłowość, polegającą na niejednolitym sposobie liczenia jednego z mierników realizacji celu podzadania 21.3.1.W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt przez powiatowe inspektoraty weterynarii.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>62</sup>, sprawozdawczości w układzie zadaniowym<sup>63</sup> i sprawozdań z operacji finansowych<sup>64</sup> oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

<sup>62</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

<sup>63</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

<sup>64</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

## IV. Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w 2017 r. przeprowadziła w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Gdańsku kontrolę, w wyniku której oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność tej jednostki na rzecz zapewnienia ochrony interesów i praw konsumentów w latach 2014–2017 (do 30 czerwca)<sup>65</sup>. W wyniku kontroli stwierdzono, że Inspektorat w ww. okresie prawidłowo planował realizację zadań kontrolnych, uwzględniając wytyczne Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz posiadane dane i informacje. Prawidłowo przeprowadzał kontrole pod względem formalnym, korzystał z dostępnych środków bezpośredniego oddziaływania w toku prowadzonych kontroli oraz podejmował działania w związku z dokonanymi ustaleniami kontroli. Zorganizował działalność w zakresie pozasądowego rozstrzygania sporów. Terminowo wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych. Nieprawidłowości, które miały miejsce w I półroczu 2017 r., polegały na niezapewnieniu odpowiedniego w zakresie wykształcenia składu arbitrów Stałego Polubownego Sądu Konsumenckiego i nieterminowym wystawieniu dwóch tytułów wykonawczych w sprawach dotyczących nałożenia kar pieniężnych na łączną kwotę 0,8 tys. zł (tytuły wystawiono po 62 i 45 dniach od otrzymania zwrotnego poświadczenia odbioru przez dłużnika upomnienia, co naruszało § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych).

---

<sup>65</sup> Kontrola P/17/019 – Realizacja zadań w zakresie ochrony konsumenta przez Inspekcję Handlową.

## V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Pomorskiego i kierowników sześciu pozostałych skontrolowanych jednostek. W czterech wystąpieniach Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne, dotyczące:

- ustalania w Gminach Smętowo Graniczne i Parchowo wysokości kosztów obsługi świadczenia wychowawczego zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- zapewnienia przez Kierownika GOPS w Parchowie: ustalania prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego i jego wypłaty – w terminach określonych w art. 20 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a także określania terminu wypłaty świadczenia – we wszystkich decyzjach w sprawie świadczenia wychowawczego,
- określania w decyzjach w sprawie przyznania świadczenia wychowawczego, wydawanych w GOPS w Parchowie, wysokości należnej kwoty świadczenia za niepełny miesiąc, w przypadku urodzenia dziecka w trakcie miesiąca,
- terminowego przekazywania Wojewodzie Pomorskiemu przez Kierowników GOPS w Parchowie i GOPS w Smętowie Granicznym sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń wychowawczych,
- klasyfikowania poniesionych wydatków w GOPS w Smętowie Granicznym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

- Wójtowie Gmin Smętowo Graniczne i Parchowo ustalają od 2018 r. wysokość kosztów obsługi świadczenia wychowawczego zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- Kierownik GOPS w Smętowie Granicznym zobowiązał się do prawidłowego klasyfikowania wydatków budżetowych i do terminowego przekazywania Wojewodzie Pomorskiemu sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń wychowawczych,
- Kierownik GOPS w Parchowie przeprowadził szkolenie i zobowiązał pracowników wykonujących zadania do prawidłowej realizacji świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z treścią wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK.

## Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016		2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	<b>Część 85/22 ogółem</b>	<b>161 254,6</b>	<b>157 729,0</b>	<b>175 236,8</b>	<b>108,7</b>	<b>111,1</b>	
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>23 548,6</b>	<b>24 652,0</b>	<b>25 229,5</b>	<b>107,1</b>	<b>102,3</b>	
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	162,9	180,0	183,1	112,4	101,7	
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	150,2	100,0	96,5	64,2	96,5	
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 176,5	3 328,0	3 319,3	79,5	99,7	
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4 134,0	3 304,0	3 299,4	79,8	99,9	
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 205,5	1 400,0	1 232,6	102,2	88,0	
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 853,5	19 644,0	20 396,5	114,2	103,8	
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	17 627,1	19 417,0	20 052,0	113,8	103,3	
1.6.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,0	0,0	1,5	x	x	
<b>2.</b>	<b>Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo</b>	<b>6,4</b>	<b>9,0</b>	<b>7,4</b>	<b>115,6</b>	<b>82,2</b>	
2.1.	rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	6,4	9,0	7,4	115,6	82,2	
<b>3.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>6,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	
3.1.	rozdział 15095 Pozostała działalność	6,9	0,0	0,0	0	x	
<b>4.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>188,3</b>	<b>154,0</b>	<b>209,2</b>	<b>111,1</b>	<b>135,8</b>	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	188,3	145,0	209,2	111,1	144,3	
4.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	112,9	90,0	141,0	124,9	156,7	
<b>5.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>134,2</b>	<b>129,0</b>	<b>178,1</b>	<b>132,7</b>	<b>138,1</b>	
5.1.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	6,2	0,0	8,1	130,6	x	
5.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	0,0	0,0	41,6	x	x	
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	62,3	44,0	56,0	89,9	127,3	
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	65,7	85,0	72,4	110,2	85,2	
<b>6.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>85 696,6</b>	<b>90 000,0</b>	<b>97 936,3</b>	<b>114,3</b>	<b>108,8</b>	
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	85 696,6	90 000,0	97 936,3	114,3	108,8	
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	85 688,3	90 000,0	97 908,4	114,3	108,8	
<b>7.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>1 550,7</b>	<b>1 233,0</b>	<b>1 333,4</b>	<b>86,0</b>	<b>108,1</b>	
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	15,6	14,0	12,4	79,5	88,6	
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 535,1	1 219,0	1 321,0	86,1	108,4	
<b>8.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>19 632,1</b>	<b>13 964,0</b>	<b>15 175,6</b>	<b>77,3</b>	<b>108,7</b>	
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	19 622,3	13 956,0	15 150,7	77,2	108,6	
8.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	9 575,1	3 833,0	3 406,8	35,6	88,9	
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	9 037,5	1 100,0	1 630,7	18,0	148,2	
8.1.3.	§ 0930 Wpływy z usług	0,0	7 860,0	8 778,0	x	111,7	
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	4,5	8,0	17,6	391,1	220,0	
8.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	5,3	0,0	7,3	137,7	x	
<b>9.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
9.1.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	x	x	
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>304,1</b>	<b>214,0</b>	<b>287,0</b>	<b>94,4</b>	<b>134,1</b>	
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	55,4	15,0	28,3	51,1	188,7	
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	238,0	188,0	246,8	103,7	131,3	
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	10,7	11,0	11,9	111,2	108,2	
<b>11.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	
11.1.	rozdział 75515	0,0	0,0	2,2	x	x	
<b>12.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>5,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5,1	0,0	0,0	0,0	x	
<b>13.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>83,0</b>	<b>32,0</b>	<b>76,8</b>	<b>92,5</b>	<b>240,0</b>	
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	13,7	0,0	5,6	40,9	x	
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,5	0,0	0,1	20,0	x	
13.3.	rozdział 80104 Przedszkola	1,0	0,0	0,0	0,0	x	
13.4.	rozdział 80110 Gimnazja	21,5	0,0	7,7	35,8	x	
13.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	30,1	32,0	57,3	190,4	179,1	
13.6.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	16,0	0,0	6,1	38,1	x	
<b>14.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>8 122,7</b>	<b>7 575,0</b>	<b>8 309,0</b>	<b>102,3</b>	<b>109,7</b>	
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	7 066,6	6 699,0	6 928,0	98,0	103,4	
14.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 315,8	1 113,0	1 217,6	92,5	109,4	
14.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	5 380,0	5 307,0	5 305,6	98,6	100,0	
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	776,8	650,0	982,3	126,5	151,1	
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	130,2	110,0	144,1	110,7	131,0	
14.4.	rozdział 85195 Pozostała działalność	149,1	116,0	254,6	170,8	219,5	
<b>15.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>21 413,6</b>	<b>1 463,0</b>	<b>2 259,1</b>	<b>10,5</b>	<b>154,4</b>	
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	16,2	12,0	17,0	104,9	141,7	
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	378,6	417,0	468,5	123,7	112,4	
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze <sup>2)</sup>	0,0	0,0	0,0	x	x	
15.4.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny <sup>2)</sup>	0,0	0,0	0,0	x	x	
15.5.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze <sup>2)</sup>	1,9	0,0	0,0	0,0	x	
15.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego <sup>2)</sup>	19 542,8	13 750,0	0,0	0,0	0,0	
15.6.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	16 658,8	0,0	0,0	0,0	x	
15.6.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy <sup>3)</sup> , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 454,4	0,0	0,0	0,0	x	

L.p.	Wyszczególnienie	2016		2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	Wykonanie		
		tys. zł		%			
1	2	3	4	5	6	7	
15.7.	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	60,8	0,0	24,0	39,5	x	
15.8.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	58,5	0,0	24,3	41,5	x	
15.9.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,5	500,0	x	
15.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	438,6	0,0	458,0	104,4	x	
15.11.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,3	0,0	0,4	17,4	x	
15.12.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	854,2	1 034,0	1 219,1	142,7	117,9	
15.13.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania <sup>4)</sup>	0,0	0,0	7,6	x	x	
15.14.	rozdział 85295 Pozostała działalność	59,6	0,0	39,7	66,6	x	
<b>16.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>189,3</b>	<b>180,0</b>	<b>196,8</b>	<b>104,0</b>	<b>109,3</b>	
16.1.	rozdział 85305 Żłobki <sup>2)</sup>	1,8	0,0	0,0	0,0	x	
16.2.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	187,5	180,0	196,8	105,0	109,3	
<b>17.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>13,3</b>	<b>0,0</b>	<b>39,6</b>	<b>297,7</b>	<b>x</b>	
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	x	x	
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	13,3	0,0	39,5	297,0	x	
<b>18.</b>	<b>Dział 855 Rodzina<sup>5)</sup></b>	<b>0,0</b>	<b>17 985,0</b>	<b>23 804,3</b>	<b>x</b>	<b>132,4</b>	
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	865,0	x	x	
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	17 985,0	22 928,3	x	127,49	
18.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	17 985,0	20 241,5	x	112,55	
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	4,6	x	x	
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,6	x	x	
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	4,4	x	x	
18.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	0,4	x	x	
18.7.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,6	x	x	
18.8.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	x	x	
<b>19.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>312,2</b>	<b>119,0</b>	<b>175,1</b>	<b>56,1</b>	<b>147,1</b>	
19.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	287,3	89,0	126,1	43,9	141,7	
19.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	24,9	30,0	49,0	196,8	163,3	
<b>20.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>41,5</b>	<b>20,0</b>	<b>11,0</b>	<b>26,5</b>	<b>55,0</b>	
20.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41,5	20,0	11,0	26,5	55,0	
<b>21.</b>	<b>Dział 926 Kultura fizyczna</b>	<b>6,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>	
21.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	6,0	0,0	6,0	100,0	x	

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.

<sup>2)</sup> Rozdział uchylony z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1121).

<sup>3)</sup> Ustawa o finansach publicznych.

<sup>4)</sup> Rozdział dodany z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami ww. rozporządzenia.

<sup>5)</sup> Dział dodany z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami ww. rozporządzenia.

Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.



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

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym: wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Część 85/22 ogółem</b>	<b>3 246 315,3</b>	<b>3 167 183,0</b>	<b>3 801 532,0</b>	<b>3 727 585,7</b>	<b>2 746,0</b>	<b>114,7</b>	<b>117,7</b>	<b>98,1</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i leśnictwo</b>	<b>150 726,3</b>	<b>69 707,0</b>	<b>156 341,9</b>	<b>153 668,9</b>	<b>0</b>	<b>102,0</b>	<b>220,4</b>	<b>98,3</b>
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	492,0	2 251,0	2 250,3	1 377,6	0	280,0	61,2	61,2
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	32 673,7	15 000,0	31 110,0	31 091,8	0	95,2	207,3	99,9
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	550,0	200,0	1 448,0	1 448,0	0	263,3	724,0	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 827,8	1 000,0	5 890,0	5 724,4	0	83,8	572,4	97,2
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 076,8	2 136,0	2 155,1	2 154,1	0	103,7	100,8	100,0
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 490,7	8 374,0	8 370,6	8 370,1	0	98,6	100,0	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 509,6	8 035,0	10 377,2	10 266,2	0	97,7	127,8	98,9
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	31 458,3	27 301,0	34 540,8	34 374,3	0	109,3	125,9	99,5
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 525,7	4 976,0	4 976,0	3 659,1	0	103,8	73,5	73,5
1.10.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	832,7	0,0	1 054,2	1 050,4	0	126,1	x	99,6
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	53 289,0	434,0	54 169,9	54 153,0	0	101,6	12 477,6	100,0
<b>2.</b>	<b>Dział 020 Leśnictwo</b>	<b>2,9</b>	<b>0</b>	<b>2,2</b>	<b>2,2</b>	<b>0</b>	<b>78,6</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	2,9	0	2,2	2,2	0	78,6	x	100,0
<b>3.</b>	<b>Dział 050 Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>3 111,9</b>	<b>3 964,0</b>	<b>3 964,0</b>	<b>2 865,1</b>	<b>0</b>	<b>92,1</b>	<b>72,3</b>	<b>72,3</b>
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 462,7	1 514,0	1 514,0	1 506,4	0	103,0	99,5	99,5
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	1 649,2	2 450,0	2 450,0	1 358,7	0	82,4	55,5	55,5
<b>4.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356,6</b>	<b>356,6</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
4.1.	rozdział 15095 Pozostała działalność	0	0	356,6	356,6	0	x	x	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>4 362,2</b>	<b>4 308,0</b>	<b>4 518,1</b>	<b>4 446,3</b>	<b>0</b>	<b>101,9</b>	<b>103,2</b>	<b>98,4</b>
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 362,2	4 308,0	4 518,1	4 446,3	0	101,9	103,2	98,4
<b>6.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>116 537,5</b>	<b>58 580,0</b>	<b>132 048,4</b>	<b>126 342,1</b>	<b>0</b>	<b>108,4</b>	<b>215,7</b>	<b>95,7</b>
6.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	44 474,1	48 200,0	48 161,5	46 181,0	0	103,8	95,8	95,9
6.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	14 891,5	0	14 623,6	14 623,6	0	98,2	x	100,0
6.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	21 818,9	0	21 871,9	21 535,4	0	98,7	x	98,5
6.4.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	21 537,0	0	21 871,9	21 871,9	0	101,6	x	100,0
6.5.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	10 037,1	6 772,0	21 780,2	18 463,8	0	184,0	272,6	84,8
6.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 669,0	3 516,0	3 583,3	3 510,5	0	95,7	99,8	98,0
6.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	64,0	64,0	0	x	x	100,0
6.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	110,0	92,0	92,0	92,0	0	83,6	100,0	100,0
<b>7.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>34 916,0</b>	<b>4 765,0</b>	<b>21 575,7</b>	<b>21 113,7</b>	<b>0</b>	<b>60,5</b>	<b>443,1</b>	<b>97,9</b>
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	34 902,6	4 765,0	21 142,5	20 683,0	0	59,3	434,1	97,8
7.2.	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	13,5	0	0	0	0	0,0	x	x
7.3.	rozdział 70078 usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	433,1	430,7	0	x	x	99,4
<b>8.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>19 324,6</b>	<b>19 842,0</b>	<b>19 993,7</b>	<b>19 901,0</b>	<b>0</b>	<b>103,0</b>	<b>100,3</b>	<b>99,5</b>
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2,4	3	3	0	0	0,0	0,0	0,0
8.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 101,9	5 529,0	5 529,0	5 451,2	0	106,8	98,6	98,6
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	13 677,6	13 760,0	13 911,7	13 909,1	0	101,7	101,1	100,0
8.4.	rozdział 71035 Cmentarze	425,0	400,0	400,0	390,7	0	91,9	97,7	97,7
8.5.	rozdział 71095 Pozostała działalność	117,7	150,0	150,0	150,0	0	127,4	100,0	100,0
<b>9.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>76 450,9</b>	<b>77 692,0</b>	<b>78 057,6</b>	<b>77 499,2</b>	<b>0</b>	<b>101,4</b>	<b>99,8</b>	<b>99,3</b>
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	72 313,8	72 688,0	73 412,1	72 922,5	0	100,8	100,3	99,3
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	0	100,0	100,0	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	521,0	684,0	515,9	515,8	0	99,0	75,4	100,0
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,9	0	4,8	4,8	0	533,3	x	100,0
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3 538,2	4 243,0	3 987,8	3 919,1	0	110,8	92,4	98,3
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	60,0	60,0	60,0	60,0	0	100,0	100,0	100,0
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0	0	60,0	60,0	0	x	x	100,0
<b>10.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>603,0</b>	<b>491,0</b>	<b>1 007,0</b>	<b>1 006,2</b>	<b>0</b>	<b>166,9</b>	<b>204,9</b>	<b>99,9</b>
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	603,0	491,0	491,0	490,2	0	81,3	99,8	99,8
10.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0	0	516,0	516,0	0	x	x	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>130 805,8</b>	<b>132 520,0</b>	<b>144 266,4</b>	<b>144 153,3</b>	<b>409</b>	<b>110,2</b>	<b>108,8</b>	<b>99,9</b>
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 932,0	10 350,0	11 249,5	11 158,1	409	125,2	108,1	99,4
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	120 746,9	121 571,0	129 383,4	129 382,4	0	107,2	106,4	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	250,1	150,0	150,0	149,9	0	59,9	99,9	99,9
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	0	100,0	100,0	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	45,0	45,0	45,0	45,0	0	100,0	100,0	100,0
11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	284,2	0	2 851,6	2 801,3	0	985,7	x	98,2
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	143,6	0	182,9	182,6	0	127,2	x	99,9
<b>12.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>5 671,6</b>	<b>5 823,0</b>	<b>5 823,0</b>	<b>5 776,7</b>	<b>0</b>	<b>101,9</b>	<b>99,2</b>	<b>99,2</b>
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5 671,6	5 823,0	5 823,0	5 776,7	0	101,9	99,2	99,2
<b>13.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>285,5</b>	<b>0</b>	<b>315,7</b>	<b>315,7</b>	<b>0</b>	<b>110,6</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	285,5	0	315,7	315,7	0	110,6	x	100,0
<b>14.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>8 343,3</b>	<b>4 909,0</b>	<b>9 272,6</b>	<b>9 272,6</b>	<b>0</b>	<b>111,1</b>	<b>188,9</b>	<b>100,0</b>
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	8 343,30	4 434,00	9 272,60	9 272,60	0	111,1	209,1	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	475,0	0	0	0	x	0,0	x
<b>15.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>127 482,8</b>	<b>10 481,0</b>	<b>136 701,8</b>	<b>133 687,3</b>	<b>2 337,0</b>	<b>104,9</b>	<b>1 275,5</b>	<b>97,8</b>

## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym: wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	11 057,7	0	32 705,5	31 271,6	0	282,8	x	95,6
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	221,0	0	906,0	768,5	0	347,7	x	84,8
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	23 409,4	0	13 353,4	13 223,6	2 337,0	56,5	x	99,0
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	67 636,4	0	63 784,3	63 596,2	0	94,0	x	99,7
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	236,6	0	190,0	190,0	0	80,3	x	100,0
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 831,9	0	3 792,9	3 743,6	0	97,7	x	98,7
15.7.	rozdział 80110 Gimnazja	7 957,3	0	7 860,2	7 308,5	0	91,8	x	93,0
15.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	329,2	0	398,4	307,8	0	93,5	x	77,3
15.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	262,7	0	472,2	406,8	0	154,9	x	86,1
15.10.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	3,4	0	0,9	0,6	0	17,6	x	66,7
15.11.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	374,7	0	518,3	493,5	0	131,7	x	95,2
15.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	18,0	0	28,4	24,5	0	136,1	x	86,3
15.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8 868,1	9 320,0	9 281,6	9 238,9	0	104,2	99,1	99,5
15.14.	rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	0	0	10,1	7,2	0	x	x	71,3
15.15.	rozdział 80146 Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	237,1	354,0	351,4	328,8	0	138,7	92,9	93,6
15.16.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	18,4	0	23,0	23,0	0	125,0	x	100,0
15.17.	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	1 479,8	0	1 092,4	1 091,3	0	73,7	x	99,9
15.18.	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	312,7	0	917,5	658,1	0	210,5	x	71,7
15.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1 228,4	807,0	1 015,5	1 004,8	0	81,8	124,5	98,9
<b>16.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>223 228,1</b>	<b>217 256,0</b>	<b>222 653,2</b>	<b>214 582,6</b>	<b>0</b>	<b>96,1</b>	<b>98,8</b>	<b>96,4</b>
16.1.	rozdział 85111 Szpitala ogólne	3 740,1	0	3 969,5	3 969,5	0	106,1	x	100,0
16.2.	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	1 528,9	15,0	443,0	440,9	0	28,8	2 939,3	99,5
16.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	59 759,4	60 940,0	64 737,2	60 362,1	0	101,0	99,1	93,2
16.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 936,0	1 910,0	1 910,0	1 867,9	0	96,5	97,8	97,8
16.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	109 848,9	106 532,0	110 934,3	110 512,4	0	100,6	103,7	99,6
16.6.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	101,2	116,0	121,7	98,7	0	97,5	85,1	81,1
16.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	45 042,4	46 664,0	39 070,2	35 948,0	0	79,8	77,0	92,0
16.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1 271,1	1 079,0	1 467,4	1 383,0	0	108,8	128,2	94,2
<b>17.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>2 291 246,7</b>	<b>218 345,0</b>	<b>311 359,0</b>	<b>301 126,7</b>	<b>0</b>	<b>13,1</b>	<b>137,9</b>	<b>96,7</b>
17.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze <sup>3)</sup>	565,9	0	0	0	0	0,0	x	x
17.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	53 112,9	52 382,0	53 438,8	53 382,6	0	100,5	101,9	99,9
17.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	28 768,8	28 712,0	31 448,9	31 132,7	0	108,2	108,4	99,0
17.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze <sup>3)</sup>	16 689,9	0	0	0	0	0,0	x	x
17.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	828,2	880,0	947,4	919,6	0	111,0	104,5	97,1
17.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny <sup>3)</sup>	4 095,8	0	0	0	0	0,0	x	x
17.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze <sup>3)</sup>	1 132 094,5	0	0	0	0	0,0	x	x
17.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego <sup>3)</sup>	855 605,0	0	0	0	0	0,0	x	x
17.9.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14 357,9	14 181,0	15 650,7	15 141,0	0	105,5	106,8	96,7
17.10.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	23 491,1	16 160,0	20 820,0	18 660,2	0	79,4	115,5	89,6
17.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	919,8	0	919,0	873,3	0	94,9	x	95,0
17.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	91 652,4	56 050,0	93 802,0	89 372,0	0	97,5	159,5	95,3
17.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	24,1	0	23,1	22,9	0	95,0	x	99,1
17.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	23 938,2	20 235,0	24 606,1	24 453,7	0	102,2	120,8	99,4
17.15.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4,7	0	238,9	113,8	0	2 421,3	x	47,6
17.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze <sup>3)</sup>	1 610,3	0	0	0	0	0,0	x	x
17.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	11 508,8	7 667,0	14 531,0	13 847,8	0	120,3	180,6	95,3
17.18.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia <sup>4)</sup>	0	21 441,0	30 419,9	29 018,7	0	x	135,3	95,4
17.19.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	53,5	37	161,5	141,3	0	264,1	381,9	87,5
17.20.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	31,4	0	22 166,4	21 891,8	0	69 719,1	x	98,8
17.21.	rozdział 85295 Pozostała działalność	31 893,5	600,0	2 185,3	2 155,3	0	6,8	359,2	98,6
<b>18.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>18 631,8</b>	<b>5 044,0</b>	<b>8 528,3</b>	<b>7 699,3</b>	<b>0</b>	<b>41,3</b>	<b>152,6</b>	<b>90,3</b>
18.1.	rozdział 85305 Żłobki <sup>3)</sup>	11 392,1	0	0	0	0	0,0	x	x
18.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce <sup>3)</sup>	1 018,0	0	0	0	0	0,0	x	x
18.3.	rozdział 85307 Dzienniki opiekuńcze <sup>3)</sup>	326,6	0	0	0	0	0,0	x	x
18.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 725,5	5 044,0	6 364,5	6 269,9	0	109,5	124,3	98,5
18.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	169,6	0	833,9	639,2	0	376,9	x	76,7
18.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0	0	1 329,9	790,2	0	x	x	59,4
<b>19.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>20 412,1</b>	<b>2 076,0</b>	<b>20 576,3</b>	<b>18 627,0</b>	<b>0</b>	<b>91,3</b>	<b>897,3</b>	<b>90,5</b>
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 074,8	2 076,0	2 076,0	2 054,9	0	99,0	99,0	99,0
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	18 337,3	0	17 928,5	16 000,4	0	87,3	x	89,2
19.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym <sup>4)</sup>	0	0	571,7	571,7	0	x	x	100,0
<b>20.</b>	<b>Dział 855 Rodzina<sup>5)</sup></b>	<b>0</b>	<b>2 318 532,0</b>	<b>2 505 857,7</b>	<b>2 468 356,8</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>106,5</b>	<b>98,5</b>
20.1.	rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	0	1 468 601,0	1 556 702,9	1 534 083,2	0	x	104,5	98,5
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0	829 139,0	909 440,9	897 441,4	0	x	108,2	98,7

## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym: wydatki niewygasające				%
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0	0	69,4	64,5	0	x	x	92,9	
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie Rodziny	0	0	1 425,6	1 283,0	0	x	x	90,0	
20.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0	0	8 897,9	7 892,4	0	x	x	88,7	
20.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0	0	2 337,8	1 533,5	0	x	x	65,6	
20.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0	0	971,2	723,8	0	x	x	74,5	
20.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0	18 998,0	23 146,0	22 614,7	0	x	119,0	97,7	
20.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0	1 270,0	1 972,7	1 936,5	0	x	152,5	98,2	
20.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych	0	524,0	578,6	477,7	0	x	91,2	82,6	
20.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0	0	314,9	305,9	0	x	x	97,1	
<b>21.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>8 302,0</b>	<b>6 928,0</b>	<b>12 392,8</b>	<b>10 882,3</b>	<b>0</b>	<b>131,1</b>	<b>157,1</b>	<b>87,8</b>	
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	8 287,3	6 928,0	8 925,2	8 921,7	0	107,7	128,8	100,0	
21.2.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	3 457,8	1 950,8	0	x	x	56,4	
21.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	14,8	0	9,8	9,8	0	66,2	x	100,0	
<b>22.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 854,4</b>	<b>3 876,0</b>	<b>3 876,0</b>	<b>3 871,1</b>	<b>0</b>	<b>100,4</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>	
22.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	993,1	990,0	990,0	989,6	0	99,6	100,0	100,0	
22.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 861,3	2 886,0	2 886,0	2 881,5	0	100,7	99,8	99,8	
<b>23.</b>	<b>Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>2 015,9</b>	<b>2 044,0</b>	<b>2 044,0</b>	<b>2 036,1</b>	<b>0</b>	<b>101,0</b>	<b>99,6</b>	<b>99,6</b>	
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	2 015,9	2 044,0	2 044,0	2 036,1	0	101,0	99,6	99,6	

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

3) Rozdział uchylony z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1121).

4) Rozdział dodany z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami ww. rozporządzenia.

5) Dział dodany z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisami ww. rozporządzenia.

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Część 85/22 ogółem:</b>	<b>2 384</b>	<b>119 305,4</b>	<b>4 170,0</b>	<b>2388</b>	<b>123 358,1</b>	<b>4 304,8</b>	<b>103,2</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	1 147	50 908,4	3 699,0	1153	53 130,9	3 840,0	103,8
		02	3	419,7	11 660,0	2	301,5	12 561,4	107,7
		03	1 177	63 430,4	4 491,0	1177	65 175,2	4 614,5	102,7
		10	57	4 546,9	6 648,0	56	4 750,5	7 069,2	106,3
	z tego:								
	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>409</b>	<b>21 363,8</b>	<b>4 353,0</b>	<b>415</b>	<b>21 907,9</b>	<b>4 399,2</b>	<b>101,1</b>	
1.	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	49	1 854,3	3 154,0	28	1 889,8	5 624,5	178,3
		03	360	19 509,5	4 516,0	361	19 723,1	4 552,9	100,8
1.1.	<b>rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>26</b>	<b>1 315,9</b>	<b>4 218,0</b>	<b>22</b>	<b>1 384,1</b>	<b>5 242,8</b>	<b>124,3</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	2	180,9	7 538,0	1	204,6	17 053,4	226,2
		03	24	1 135,0	3 941,0	21	1 179,4		0,0
1.2.	<b>rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>116</b>	<b>4 715,8</b>	<b>3 388,0</b>	<b>120</b>	<b>4 884,4</b>	<b>3 392,0</b>	<b>100,1</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	22	758,3	2 872,0	20	777,2	3 238,5	112,8
		03	94	3 957,5	3 508,0	100	4 107,2	3 422,7	97,6
1.3.	<b>rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii</b>	<b>81</b>	<b>5 348,9</b>	<b>5 503,0</b>	<b>82</b>	<b>5 348,7</b>	<b>5 435,6</b>	<b>98,8</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	6	330,5	4 590,0	7	327,0	3 893,3	84,8
		03	75	5 018,4	5 576,0	75	5 021,6	5 579,6	100,1
1.4.	<b>rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii</b>	<b>186</b>	<b>9 983,2</b>	<b>4 473,0</b>	<b>184</b>	<b>9 995,8</b>	<b>4 527,1</b>	<b>101,2</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	19	584,6	2 564,0	19	580,9	2 547,9	99,4
		03	167	9 398,6	4 690,0	165	9 414,9	4 755,0	101,4
1.5.	<b>rozdział 01095 Biuro Kadr i Organizacji</b>				<b>7</b>	<b>294,9</b>	<b>3 510,6</b>	<b>-</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01			6	250,8	3 483,8	-	
		03			1	44,1	3 671,8	-	
2.	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>19</b>	<b>854,1</b>	<b>3 746,0</b>	<b>19</b>	<b>932,7</b>	<b>4 090,9</b>	<b>109,2</b>	
	<b>rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka</b>	<b>19</b>	<b>854,1</b>	<b>3 746,0</b>	<b>19</b>	<b>932,7</b>	<b>4 090,9</b>	<b>109,2</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	19	854,1	3 746,0	19	932,7	4 090,9	109,2
3.	<b>dział 500 Handel</b>	<b>58</b>	<b>2 806,0</b>	<b>4 032,0</b>	<b>57</b>	<b>2 900,6</b>	<b>4 240,7</b>	<b>105,2</b>	
	<b>rozdział 50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>58</b>	<b>2 806,0</b>	<b>4 032,0</b>	<b>57</b>	<b>2 900,6</b>	<b>4 240,7</b>	<b>105,2</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	6	343,1	4 765,0	6	376,6	5 230,9	109,8
		03	52	2 462,9	3 947,0	51	2 524,0	4 124,2	104,5
4.	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>32</b>	<b>1 976,1</b>	<b>5 146,0</b>	<b>34</b>	<b>2 057,0</b>	<b>5 041,8</b>	<b>98,0</b>	
	<b>rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>32</b>	<b>1 976,1</b>	<b>5 146,0</b>	<b>34</b>	<b>2 057,0</b>	<b>5 041,8</b>	<b>98,0</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	5	295,2	4 920,0	5	332,6	5 543,8	112,7
		03	27	1 680,9	5 188,0	29	1 724,4	4 955,2	95,5
5.	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 801,0</b>	<b>4 690,0</b>	<b>32</b>	<b>1 871,0</b>	<b>4 872,3</b>	<b>103,9</b>	
	<b>rozdział 71015 Nadzór budowlany</b>	<b>32</b>	<b>1 801,0</b>	<b>4 690,0</b>	<b>32</b>	<b>1 871,0</b>	<b>4 872,3</b>	<b>103,9</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	1	97,4	8 117,0	1	127,4	10 616,3	130,8
		03	31	1 703,6	4 580,0	31	1 743,6	4 687,0	102,3
6.	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>630</b>	<b>32 227,3</b>	<b>4 249,4</b>	<b>630</b>	<b>32 786,9</b>	<b>4 336,9</b>	<b>102,1</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	209	3 529,4	3 553,0	155	6 458,4	98,4	97,7
		02	3	11 658,3	11 660,0	2	301,5	107,7	107,7
		03	479	4 434,1	4 443,0	473	26 027,0	103,4	103,2
6.1.	<b>rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>569</b>	<b>29 887,9</b>	<b>4 377,3</b>	<b>562</b>	<b>30 044,5</b>	<b>30 044,5</b>	<b>101,8</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	152	3 821,7	3 553,0	90	3 904,1	94,6	101,7
		02	3	11 658,3	11 660,0	2	301,5	107,7	107,7
		03	475	4 433,5	4 443,0	470	25 839,0	103,3	103,1
6.2.	<b>rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego</b>	<b>61</b>	<b>2 339,4</b>	<b>3 144,5</b>	<b>68</b>	<b>2 742,4</b>	<b>2 742,4</b>	<b>106,9</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	57	3 050,7	3 184,0	65	2 554,3	107,3	102,9
		03	4	4 504,2	4 504,0	3	188,1	116,0	116,0
7.	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>76</b>	<b>5 547,9</b>	<b>6 083,0</b>	<b>74</b>	<b>5 834,0</b>	<b>6 569,8</b>	<b>108,0</b>	
	<b>rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>76</b>	<b>5 547,9</b>	<b>6 083,0</b>	<b>74</b>	<b>5 834,0</b>	<b>6 569,8</b>	<b>108,0</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	6	256,9	3 568,0	5	264,0	4 400,2	123,3
		03	13	744,1	4 780,0	13	819,5	5 253,1	109,9
		10	57	4 546,9	6 648,0	56	4 750,5	7 069,2	106,3
8.	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>99</b>	<b>6 295,1</b>	<b>5 299,0</b>	<b>99</b>	<b>6 462,6</b>	<b>5 439,9</b>	<b>102,7</b>	
	<b>rozdział 80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>99</b>	<b>6 295,1</b>	<b>5 299,0</b>	<b>99</b>	<b>6 462,6</b>	<b>5 439,9</b>	<b>102,7</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	10	618,1	5 151,0	11	658,6	4 989,1	96,9
		03	89	5 677,0	5 316,0	88	5 804,1	5 496,3	103,4
9.	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>908</b>	<b>40 341,6</b>	<b>3 702,0</b>	<b>902</b>	<b>42 165,6</b>	<b>3 895,6</b>	<b>105,2</b>	
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	886	39 328,7	3 699,0	884	41 088,1	3 873,3	104,7

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		03	22	1 012,9	3 837,0	18	1 077,6	4 988,7	130,0
9.1.	<b>rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna</b>		<b>882</b>	<b>39 093,3</b>	<b>3 694,0</b>	<b>880</b>	<b>40 869,6</b>	<b>3 870,2</b>	<b>104,8</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	882	39 093,3	3 694,0	880	40 869,6	3 870,2	104,8
9.2.	<b>rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>		<b>24</b>	<b>1 170,7</b>	<b>4 065,0</b>	<b>20</b>	<b>1 222,8</b>	<b>5 095,0</b>	<b>125,3</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	4	235,4	4 904,0	4	218,4	4 550,4	92,8
		03	20	935,3	3 897,0	16	1 004,4	5 231,2	134,2
9.3.	<b>rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego</b>		<b>2</b>	<b>77,6</b>	<b>3 233,0</b>	<b>2</b>	<b>73,2</b>	<b>3 049,0</b>	<b>94,3</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	03	2	77,6	3 233,0	2	73,2	3 049,0	94,3
10.	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>		<b>85</b>	<b>4 303,5</b>	<b>4 219,0</b>	<b>91</b>	<b>4 578,7</b>	<b>4 192,9</b>	<b>99,4</b>
	<b>rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>		<b>85</b>	<b>4 303,5</b>	<b>4 219,0</b>	<b>91</b>	<b>4 578,7</b>	<b>4 192,9</b>	<b>99,4</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	7	454,2	5 407,0	9	416,8	3 859,0	71,4
		03	78	3 849,3	4 113,0	82	4 161,9	4,2	0,1
11.	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>		<b>34</b>	<b>1 789,0</b>	<b>4 659,0</b>	<b>35</b>	<b>1 861,0</b>	<b>4 430,9</b>	<b>95,1</b>
	<b>rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>		<b>34</b>	<b>1 789,0</b>	<b>4 659,0</b>	<b>35</b>	<b>1 861,0</b>	<b>4 430,9</b>	<b>95,1</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup>	01	5	326,4	5 440,0	5	335,0	5 583,7	102,6
		03	29	1 462,6	4 203,0	30	1 526,0	4 238,8	100,9

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

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze. Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/22 – województwo pomorskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria<sup>66</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeniach polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>67</sup>.

Dochody: 175 236,8 tys. zł

Wydatki: 3 727 585,7 tys. zł

Łączna kwota G : 3 902 822,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0449$ .

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9551$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono.

##### Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna.

Nieprawidłowości w wydatkach: 2,0 tys. zł, tj. 0,00005% wydatków ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie (nieprawidłowości polegały na zawyżeniu przez Gminy Parchowo i Smętowo Graniczne o 1,2 tys. zł kwoty zwrotu do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji na koszty obsługi świadczenia wychowawczego oraz ujęciu przez GOPS w Smętowie Granicznym wydatku w kwocie 0,8 tys. zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej).

##### Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna.

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO:  $5 \times 0,0449 + 5 \times 0,9551 = (5)$  pozytywna.

**Prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań** za 2017 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

**została zaopiniowana pozytywnie.**

**Ogólna ocena wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie: pozytywna.**

<sup>66</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>67</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 5. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Dariusz Drelich	Wojewoda Pomorski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Mieczysław Struk	Marszałek Województwa Pomorskiego	P
3.	Urząd Gminy Smętowo Graniczne	Anita Galant	Wójt	P
4.	Urząd Gminy Parchowo	Andrzej Dołębski	Wójt	P
5.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku	Grzegorz Stachowiak	Dyrektor	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Smętowie Granicznym z siedzibą w Kościelnej Jani	Mariola Wolnik	Kierownik	O
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie	Katarzyna Wirkus	Kierownik	O

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

## **Załącznik 6. Wykaz podmiotów, 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 Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Pomorski