

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.430.002.2018

Nr ewid. 94/2018/P/18/001/LPO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/30 – województwo wielkopolskie

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 85/30 – województwo wielkopolskie**

Dyrektor Delegatury


Andrzej Aleksandrowicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *10.05.* 2018 r.

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

www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	11
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	11
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	18
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	18
3. Sprawozdawczość	19
IV. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	21

I. Wprowadzenie

Wojewoda Wielkopolski, będąc dysponentem części 85/30 budżetu państwa, realizował w 2017 r. wydatki budżetu zadaniowego w ramach osiemnastu funkcji państwa, dotyczące m. in. funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego, polityki migracyjnej i azylowej oraz spraw cudzoziemców, wsparcia rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi oraz ratownictwa medycznego. Na wykonanie 71 podzadań realizowanych w 2017 r. wydatkowano kwotę 5.507.927,4 tys. zł, z czego 5.507.478,7 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, a 448,7 tys. zł z budżetu środków europejskich. Największe wydatki (70,5% ogółu) poniesione zostały na zadania, realizowane w ramach funkcji 13, związane ze wspieraniem rodziny oraz pomocą i integracją społeczną.

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, przez dysponenta części 85/30 - województwo wielkopolskie.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ufp),
- wykorzystanie przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu „Rodzina 500 plus”² oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego³, a także na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 r.⁴ dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 267.434,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 265.684,0 tys. zł, tj. w 99,3%. Stanowiły one 0,08% zrealizowanych dochodów budżetu państwa. W zrealizowanych w 2017 r. dochodach budżetowych w części 85/30, dochody budżetowe wykonane w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu (dalej także: Urząd) stanowiły 6,4%.

Na poziomie 97,1% planu po zmianach wykonane zostały w tej części wydatki budżetu państwa w kwocie 5.510.419,7 tys. zł⁵. Wydatki te stanowiły 1,47% wykonanych wydatków budżetu państwa. W zrealizowanych w 2017 r. wydatkach budżetowych w części 85/30, wydatki Urzędu (realizowane przez dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) stanowiły 90,2%.

Wykonanie wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 448,7 tys. zł stanowiło 99,8% planu po zmianach.

W 2017 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa skontrolowano, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

² Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851).

³ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554).

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁵ Z uwzględnieniem wydatków niewygasających z upływem 2017 roku budżetowego

o Najwyższej Izbie Kontroli⁶, Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu, obsługujący Wojewodę Wielkopolskiego.

Wojewoda Wielkopolski w 2017 r. przekazał innym podmiotom, głównie jednostkom samorządu terytorialnego dotacje w kwocie 4.815.618,0 tys. zł (87,4% ogółu wydatków w części 85/30). Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie w 2017 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiły 87,3% ogółu dotacji w części 85/30 – województwo wielkopolskie. W związku z tym, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego oraz w dwóch gminnych ośrodkach pomocy społecznej⁷, podległych tym jednostkom, przeprowadzono kontrole wykorzystania dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu „Rodzina 500 plus” oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego. W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego sprawdzono natomiast wykorzystanie dotacji przeznaczonej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

⁷ Urząd Miejski w Poniecu, Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Poniecu, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Odolanowie

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Dochody budżetowe w części 85/30 oraz w Urzędzie zostały zrealizowane w kwotach bliskich prognozowanym, co świadczyło o rzetelnym ich zaplanowaniu. Kontrola 8,4% dochodów wykonanych w 2017 r. w Urzędzie wykazała prawidłowe i terminowe ustalanie i ewidencjonowanie należności z tego tytułu. Wojewoda Wielkopolski sprawował skuteczny nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości budżetowych przez podległych dysponentów.

Zgodnie z planem zrealizowane zostały wydatki budżetowe w części 85/30. Na podstawie kontroli 75% dotacji udzielonych przez Wojewodę Wielkopolskiego jednostkom samorządu terytorialnego, a także kontroli wykorzystania tych dotacji u beneficjentów stwierdzono prawidłowe ich rozdysponowanie, przekazywanie, rozliczenie i wykorzystanie. Wyniki kontroli pięciu zadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego, na które w 2017 r. wydatkowano 72,9% ogółu środków budżetowych, potwierdziły osiągnięcie zaplanowanych celów tych zadań. Kontrola wydatkowania w Urzędzie środków publicznych, którą objęto 52% ogółu wydatków, wykazała w szczególności zasadność i celowość ich wydatkowania. Wojewoda Wielkopolski sprawował skuteczny nadzór nad wydatkowaniem środków publicznych przez podległe jednostki.

Na sformułowanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/30 nie miały wpływu, z uwagi na małą skalę i charakter, stwierdzone nieprawidłowości, które polegały na:

- niewystarczającym nadzorze nad wykorzystaniem przez powiaty dotacji w kwocie 6.112,0 tys. zł (0,1% ogółu dotacji), przeznaczonych na realizację pozostałych zadań,
- nieuzasadnionej zwłoce w podjęciu decyzji o zablokowaniu wydatków budżetu państwa w kwocie 35.000,0 tys. zł (0,7% ogółu dotacji), w sytuacji stwierdzenia ich nadmiaru,
- wyborze wykonawców pięciu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro, z naruszeniem obowiązujących w Urzędzie procedur oraz zasady wyboru najkorzystniejszej oferty,
- opieszałym podejmowaniu czynności windykacyjnych mających na celu wyegzekwowanie zaległości w kwocie 210,3 tys. zł,
- niepodjęciu działań zmierzających do umorzenia należności w kwocie 152,0 tys. zł, pomimo ustawowych przesłanek uzasadniających ich umorzenie,
- wykazywaniu w ewidencji księgowej nieistniejących należności w kwocie 190,1 tys. zł.

Na przedmiotową ocenę nie miały także wpływu nieprawidłowości stwierdzone w jednostkach samorządu terytorialnego w wyniku kontroli wykorzystania wybranych dotacji, które polegały w szczególności na: przewlekłym prowadzeniu działań wobec dłużników alimentacyjnych, wydatkowaniu kwoty 3,9 tys. zł dotacji niezgodnie z warunkami umowy dotacyjnej oraz prowadzeniu postępowań o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego przez nieupoważnionego pracownika.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Na sformułowanie tej oceny nie miała wpływu, z uwagi na charakter, stwierdzona nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 zaległości w kwocie 5.233,5 tys. zł tylko w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty”, podczas gdy zaległości te winny być wykazane, stosownie do obowiązujących przepisów⁹, także w kolumnie „zaległości netto”.

⁹ § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika 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.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 r. dochody w części 85/30 – województwo wielkopolskie zrealizowane zostały w kwocie 265.684,0 tys. zł. Były one niższe od prognozowanych o 0,7%, natomiast wyższe od dochodów uzyskanych w 2016 r. o 4.587,4 tys. zł, tj. o 1,8%. Wynikało to przede wszystkim z uzyskania przez powiatowe inspektoraty weterynarii wyższych wpływów z opłat¹⁰ pobieranych za wystawienie świadectw zdrowia dla trzody chlewnej i drobiu w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń, a także z uzyskania wyższych wpływów z tytułu zwrotu przez organy egzekucyjne lub dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd nieruchomości Skarbu Państwa – 128.497,6 tys. zł (48,4% ogółu dochodów),
- wpływy z różnych opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii m.in. za badania laboratoryjne oraz innych czynności wykonywanych przez inspekcje weterynaryjne – 59.304,6 tys. zł (22,3%),
- zwroty świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego dokonanych przez gminy i dłużników alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach – 26.572,0 tys. zł (10,0%),
- wpływy z tytułu z opłat paszportowych zrealizowanych przez Urząd Wojewódzki – 10.385,7 tys. zł (3,9%),
- wpływy z tytułu z usług zrealizowanych przez Inspekcję Sanitarną – 10.341,9 tys. zł (3,9%).

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 88,5% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2017 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano w dziesięciu działach klasyfikacji budżetowej, w tym m. in.:

- 801 *Oświata i wychowanie* (o 204,8%), co było spowodowane zwiększonymi wpływami z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz wpływami z tytułu sprzedaży składników majątkowych przez kuratora oświaty i wpływami z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów cywilnoprawnych zawartych z Kuratorium Oświaty,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (o 102,8%), wskutek zwiększonych dochodów zrealizowanych przez komendy miejskie i powiatowe państwowej straży pożarnej w ramach realizacji zadań z zakresu administracji publicznej i innych zadań zleconych powiatom oraz wpływów ze zbycia praw majątkowych przez komendanta wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej i wpływami z tytułu kar i odszkodowań, wynikających z umów cywilnoprawnych zawartych z Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej,
- 852 *Pomoc społeczna* (o 72,4%), co spowodowane było zwiększonymi wpływami z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz uzyskaniem wyższych niż zakładano wpływów z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- 600 *Transport i łączność* (o 68,1%) w wyniku zwiększonych wpływów z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- 855 *Rodzina* (o 58,7%), co wynikało z wyegzekwowania wyższych niż zakładano kwot należności od dłużników alimentacyjnych oraz wyższych wpływów z tytułu zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

¹⁰ Opłaty sklasyfikowane w rozdz. 01034 § 0690 – wzrost o 6,6 mln zł.

- 500 *Handel* (o 47,9%) na skutek wzrostu ilości kar nałożonych przez inspekcję handlową na podmioty gospodarcze za wprowadzanie do obrotu detalicznego artykułów rolno-spożywczych nieodpowiadających jakości handlowej lub artykułów rolno-spożywczych zafałszowanych,
- 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (o 31,4%), na skutek wzrostu ilości kar nałożonych za nieprzestrzeganie warunków w zakresie parametrów zanieczyszczeń środowiska oraz zwiększonych wpływów z tytułu wykonanych badań laboratoryjnych przez inspektorat ochrony środowiska na rzecz podmiotów zewnętrznych.

Najniższe wykonanie w 2017 r. dochodów, tj. na poziomie 64%, 65%, 71% i 84% dotyczyło działów: 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, 710 *Działalność usługowa* i 700 *Gospodarka mieszkaniowa*. Niewykonanie zaplanowanych dochodów w dziale 853 związane było z uzyskaniem niższych wpływów przez powiatowe zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, z uwagi na wydanie mniejszej niż zakładano liczby kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych. Z kolei, niższe od prognozowanego wykonanie planu dochodów w dziale 853, wynikało z mniejszej liczby grzywien nałożonych na posiadaczy obiektów zabytkowych w celu przymuszenia do wykonania remontu określonego przez konserwatora zabytków. Niższe od prognozowanego wykonanie dochodów w dziale 710, było wynikiem mniejszych wpływów z opłat legalizacyjnych i kar budowlanych wymierzanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego, a w dziale 700 – niższych wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa¹¹ oraz niższej skuteczności windykacji tych należności.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu zaplanowane na 2017 r. dochody budżetowe w kwocie 12.412,0 tys. zł zrealizowane zostały w 137,1%.

Kontrola prawidłowości i terminowości ustalania należności przeprowadzona została w Urzędzie na próbie 105 dowodów księgowych, wybranych metodą statystyczną PPS oraz celowo, o wartości 1.432,2 tys. zł, tj. 8,4% ogółu dochodów Urzędu¹². Wykazała ona prawidłowe i terminowe ustalenie oraz przypisanie tych należności do właściwych okresów sprawozdawczych, co oznaczało, że w Urzędzie zrealizowano wniosek pokontrolny NIK, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym w związku z ubiegłoroczną kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/30.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2017 r. w części 85/30 - województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. należności wyniosły 939.908,4 tys. zł i były wyższe od stanu należności na koniec 2016 r. o 73.748,60 tys. zł, tj. o 8,5%. Zaległości wyniosły 907.381,5 tys. zł i w trakcie 2017 r. wzrosły o 72.036,3 tys. zł, tj. o 8,6%.

Największe zaległości, kolejny rok z rzędu, dotyczyły niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy (786.452,8 tys. zł), nieuiszczonych opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (87.781,3 tys. zł) oraz nałożonych mandatów i grzywien przez służby i inspekcje (24.068,1 tys. zł). Przyczynami wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników. Były to okoliczności w znacznej mierze niezależne od działań Wojewody Wielkopolskiego. W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2017 r. budżetu państwa w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski, podobnie jak w latach poprzednich, zobowiązał gminy do podjęcia działań zmniejszających zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zobowiązał także powiaty

¹¹ Użytkowanie wieczyste, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa.

¹² Dochody poddane badaniu zostały zrealizowane w działach : 010 Rolnictwo i łowiectwo - 30,7 tys. zł, 700 Gospodarka mieszkaniowa - 64,4 tys. zł, 710 Działalność usługowa - 661,5 tys. zł, 750 Administracja publiczna - 402,6 tys. zł, 758 Różne rozliczenia - 233,0 tys. zł oraz 851 Ochrona zdrowia – 40,0 tys. zł

do zintensyfikowania działań windykacyjnych, zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wraz ze składaniem przez starostów kwartalnych informacji o podjętych działaniach wobec dłużników i przyczynach wzrostu zaległości. Ponadto, Wojewoda Wielkopolski monitorował i analizował czynności podejmowane przez starostów w zakresie poprawy ściągłości należności, wskazując w wielu przypadkach na potrzebę optymalizacji działań windykacyjnych. Z wyjaśnień dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że pomimo podejmowanych w tych jednostkach czynności windykacyjnych, efekt ściągłości należności pozostaje nadal na niesatysfakcjonującym poziomie.

Okoliczności te potwierdziły wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch gminach w zakresie m.in. prawidłowości prowadzonych postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. W 2017 r. w jednostkach tych wyegzekwowano od dłużników alimentacyjnych zaległości w kwocie 168 tys. zł, tj. zaledwie 4,2% ogółu. Stwierdzono ponadto, że w jednej z tych gmin działania wobec wszystkich objętych kontrolą dłużników alimentacyjnych prowadzone były przewlekłe, co miało niekorzystny wpływ na skuteczność prowadzonych egzekucji.

Na koniec 2017 r. należności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wyniosły 13.968,6 tys. zł i były wyższe o 10.701,3 tys. zł od stanu tych należności z końca 2016 r. Zaległości wyniosły 4.002,0 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 3.287,9 tys. zł. Wzrost zaległości związany był z przejściem przez Wojewodę Wielkopolskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa¹³.

Badanie losowo wybranych 32 zaległości¹⁴ (w tym przejętych z dniem 1 stycznia 2017 r.), stanowiących 93% ogółu zaległości Urzędu, wykazało m. in., że zaległości od dwóch dłużników w kwocie 190,1 tys. zł wykazywano w ewidencji księgowej Urzędu (wg stanu na 31 grudnia 2017 r.), pomimo ustania przesłanek uzasadniających ich dochodzenie, co było sprzeczne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁵. Służby finansowo-księgowe Urzędu nie podjęły również działań zmierzających do umorzenia należności w kwocie 152,0 tys. zł, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 2 upf, w związku z ustaniem przesłanek umożliwiających ich dochodzenie¹⁶. Przyczyną tych nieprawidłowości był m.in. niewłaściwy obieg korespondencji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu. W wyniku kontroli NIK nieistniejące należności w kwocie 190,1 tys. zł zostały wyksięgowane. Główna księgową Urzędu zapewniła ponadto, że Wojewoda Wielkopolski skieruje do Ministra Finansów wniosek o umorzenie należności w kwocie 152 tys. zł.

Ponadto badanie prawidłowości i skuteczności prowadzonych w Urzędzie działań mających na celu wyegzekwowanie od 32 dłużników zaległości wykazało, że w odniesieniu do pięciu z nich, zalegających z zapłatą 210,3 tys. zł, działania te podjęto z nieuzasadnioną zwłoką, co naruszało zasady gospodarowania środkami publicznymi określone w art. 42 ust. 5 upf. Terminowo i prawidłowo prowadzone były natomiast działania prowadzone w stosunku do pozostałych dłużników.

Wojewoda Wielkopolski realizując wniosek pokontrolny, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/30, wszczął postępowanie administracyjne zakończone wydaniem decyzji określającej zwrot dotacji przez poszczególnych członków zarządu Wielkopolskiego Stowarzyszenia Kulturalno-Oświatowego Polskich Romów.

¹³ Na podstawie art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 30 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260).

¹⁴ Wybranych w sposób celowy, spośród dłużników mających największe zaległości i najdłużej zalegających z ich zapłatą.

¹⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

¹⁶ Spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego i brak było możliwości dochodzenia należności od członków organu zarządzającego stosownie do wyroku Sądu Najwyższego z 12 października 2011 r. oddalającego skargę kasacyjną wniesioną przez reprezentanta Skarbu Państwa.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 4.381.311,0 tys. zł.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 5.676.750,1 tys. zł, tj. o 29,6%, w wyniku rozdysponowania rezerwy ogólnej i rezerw celowych (1.200.828,1 tys. zł), nowelizacji ustawy budżetowej (93.807,0 tys. zł) oraz przeniesień z innej części budżetowej¹⁷ (804,0 tys. zł). Zwiększenia na kwotę 1.295.439,1 tys. zł dotyczyły głównie:

- dotacji w kwocie 963.507,6 tys. zł, w tym głównie dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych (946.347,1 tys. zł),
- wydatków bieżących jednostek budżetowych (218.946,7 tys. zł),
- wydatków majątkowych (112.068,3 tys. zł).

Wydatki w części 85/30 wyniosły 5.510.419,7 tys. zł i stanowiły 97,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. były one wyższe o 868.829,3 tys. zł, tj. o 18,7%. Spowodowane było to przede wszystkim większymi o 605.505,9 tys. zł wydatkami związanymi z realizacją zadań w zakresie pomocy państwa w wychowaniu dzieci, w ramach Programu „Rodzina 500 plus” oraz większymi o 100.252,6 tys. zł wydatkami przeznaczonymi na wypłatę odszkodowań w ramach zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

Najwyższe kwoty wydatkowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 855 *Rodzina* – 3.539.141,3 tys. zł (64,2% wydatków części), w tym głównie na wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego świadczeń wychowawczych (2.355.718,1 tys. zł) oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego (1.163.583,7 tys. zł),
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 420.068,7 tys. zł (7,6% wydatków części), w tym przede wszystkim 131.792,3 tys. zł na zadania związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, 114.949,3 tys. zł na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, 103.266,3 tys. zł na działalność wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii oraz 37.337,8 tys. zł na melioracje wodne,
- 852 *Pomoc społeczna* – 345.450,9 tys. zł (6,3% wydatków części), w tym głównie na wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego zasiłków stałych, okresowych (108.120,4 tys. zł) i zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej (36.622,8 tys. zł) oraz na finansowanie działalności domów pomocy społecznej (66.355,7 tys. zł) i wspieranie gmin w zakresie dożywiania (36.230,1 tys. zł),
- 851 *Ochrona zdrowia* – 303.197,3 tys. zł (5,5% wydatków części), w tym 151.082,7 tys. zł na działalność jednostek ratownictwa medycznego, 95.004,4 tys. zł na działalność Inspekcji Sanitarnej oraz 43.922,9 tys. zł na opłacenie składek zdrowotnych i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2017 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2017 r. wydatków budżetu państwa w części 85/30, według grup ekonomicznych, największy udział stanowiły dotacje (87,4%). Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 10,2% ogółu wydatków, wydatki majątkowe – 2,2% ogółu wydatków, wydatki na

¹⁷ Z części 29, której dysponentem jest Minister Obrony Narodowej w związku z realizacją zadań przez Państwową Straż Pożarną wynikających z ustawy z 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017–2020 (Dz. U. z 2016 r., poz. 2140, ze zm.) w zakresie sprzętu informatyki i łączności.

współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 0,1% ogółu wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% ogółu wydatków.

W najwyższym stopniu wykonano plan wydatków w grupie wydatki bieżące jednostek budżetowych (99,6%), świadczenia na rzecz osób fizycznych (99,5%) oraz dotacje (96,9%). W najniższym stopniu zrealizowano plan wydatków majątkowych (93,4%) oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (61,9%). Niski poziom wykonania wydatków na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej wynikał głównie z niewykorzystania przez Wielkopolski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Spowodowane było to przesunięciem na I kwartał 2018 r. odbioru prac związanych z realizacją zadania polegającego na scaleniu gruntów oraz oszczędnościami na wynagrodzeniach dla pracowników Departamentu PROW Urzędu Marszałkowskiego oraz oszczędnościami przetargowymi związanymi z zakupem usług aktualizacji i utrzymania strony internetowej w ramach PROW 2014–2020.

Badaniem objęto 53 zmiany zwiększające o 431.334,0 tys. zł plan wydatków w części 85/30 budżetu państwa, wynikające z rozdysponowania rezerw celowych¹⁸, na podstawie decyzji Ministra Finansów oraz wszystkie zmiany zwiększające o 8.678,9 tys. zł plan wydatków w tej części budżetu państwa, wynikające z rozdysponowania rezerwy ogólnej, na podstawie decyzji Prezesa Rady Ministrów. Stwierdzono, że Wojewoda Wielkopolski występował o środki z rezerw celowych na podstawie faktycznych i uzasadnionych potrzeb. Niewykorzystane środki z rezerw (0,8% ogółu) zostały zgłoszone Ministrowi Finansów w czterech wnioskach o korektę decyzji przyznających te środki.

Sprawdzono ponadto sposób realizacji postanowień ustawy z dnia 23 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017¹⁹, tj. wykorzystanie przez Wojewodę Wielkopolskiego środków otrzymanych z rezerwy celowej przeznaczonej na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej²⁰.

Decyzjami Ministra Finansów z dnia 10 października i 15 grudnia 2017 r. plan wydatków w części 85/30 został zwiększony o kwotę 5,726,2 tys. zł. Wojewoda Wielkopolski przekazał kwotę 5.610,1 tys. zł tych środków 259 jednostkom samorządu terytorialnego, spośród ogółem 261 w województwie wielkopolskim, oraz czterem jednostkom prowadzącym szkoły spoza sektora finansów publicznych. Z przeprowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego rozliczenia przyznanej rezerwy celowej wynikało, że beneficjenci wykorzystali kwotę 5.150,6 tys. zł, a zwrócili do budżetu państwa 512,5 tys. zł, w tym kwotę 53,0 tys. zł środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola losowo wybranych 10 rozliczeń z wykorzystania przekazanych środków, przedłożonych przez beneficjentów, wykazała że przy weryfikacji jednego z tych rozliczeń pracownicy Urzędu nie dochowali należytej staranności. Polegało to na przyjęciu rozliczenia kwoty 6,7 tys. zł, przedstawionego przez zakład stolarski, który wykazał, że oprócz mebli sprzedał beneficjentowi dotacji także akcesoria i sprzęt medyczny.

Podstawą przekazania środków z rezerwy celowej były umowy lub porozumienia zawarte przez Wojewodę Wielkopolskiego w listopadzie i grudniu 2017 r. Stwierdzono, że środki w kwocie 514,9 tys. zł (9,2% ogółu) zostały przekazane na podstawie 48 umów podpisanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w dniach 27, 28 i 29 grudnia 2017 r., tj. po prawie dwóch tygodniach od ich otrzymania. Tak późne podpisanie umów skutkowało brakiem możliwości wykorzystania przez beneficjentów przekazanych środków. Ze sporządzonego rozliczenia wynikało, że przekazane środki w całości (512,5 tys. zł) zwróciło 11 jednostek samorządu terytorialnego.

¹⁸ Objęte badaniem środki pochodziły z rezerw celowych (poz.: 4, 26, 34, 54, 77, 89 i 90) i stanowiły 36,2% kwoty zwiększającej plan wydatków tymi środkami.

¹⁹ Dz. U. poz.2161.

²⁰ Dz. U. poz.1774.

W jednej gminie, spośród dwóch objętych kontrolą, podpisanie przez Wojewodę Wielkopolskiego 27 grudnia 2017 r. umowy stanowiącej podstawę wydatkowania tych środków spowodowało, że kwota 3,9 tys. zł, za którą 21 grudnia 2017 r. gmina zakupiła wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej, uznana została za wydatkowaną niezgodnie z warunkami umowy dotacyjnej i zwrócona do budżetu państwa.

Stwierdzono ponadto, że Wojewoda Wielkopolski nie ponosił w 2017 r. kosztów związanych z ubezpieczeniem przejętego dentobusu. Do czasu rozstrzygnięcia konkursu na świadczenie stomatologicznych usług zdrowotnych koszty związane z ubezpieczeniem majątkowym tego środka trwałego obciążały dostawcę.

Dotacje budżetowe

Wojewoda Wielkopolski w 2017 r. przekazał innym podmiotom, głównie jednostkom samorządu terytorialnego dotacje w kwocie 4.815.618,0 tys. zł (87,4% ogółu wydatków w części 85/30). Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie w 2017 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowiły 87,3% ogółu dotacji w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Największy udział w strukturze tych wydatków (74,0% ogółu) stanowiły dotacje przeznaczone na świadczenia wychowawcze i rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jednostkom samorządu terytorialnego (dalej także jst) informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2017 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2017 r., Wojewoda Wielkopolski rozdysonował pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dotacje w kwocie 3.818.264,9 tys. zł (79,3% ogółu dotacji zaplanowanych dla jst). W swojej dyspozycji Wojewoda Wielkopolski pozostawił kwotę 49.854,1 tys. zł (1,3% ogółu dotacji zaplanowanych dla jst).

Po zmianach w planie wydatków wprowadzonych w trakcie 2017 r., polegających m. in. na zwiększeniu planu dotacji dla jst i częściowym rozdysonowaniu przyznanych środków, na koniec 2017 r. w części 85/30 pozostały niepodzielone dotacje w kwocie 61.089,6 tys. zł. Nierozdysonowane przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacje dotyczyły przede wszystkim świadczeń wychowawczych wypłacanych przez gminy w ramach Programu „Rodzina 500 plus” (41.097,9 tys. zł) i wynikały z zawyżonych potrzeb w tym zakresie składanych przez gminy w sierpniu 2017 r., co miało wpływ na wysokość środków, o które zwiększony został plan wydatków w części 85/30, w ramach nowelizacji ustawy budżetowej na 2017 r.

Pozostawienie w budżecie pozostałych 19.991,7 tys. zł niepodzielonych dotacji, przeznaczonych na m.in. wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, wypłatę zasiłków okresowych, wypłaty odszkodowań związanych z wystąpieniem zdarzeń o znamionach klęski żywiołowej uzasadniano koniecznością zabezpieczenia nagłych potrzeb w tym zakresie.

Z nierozdysonowanych pomiędzy jst dotacji Wojewoda Wielkopolski kwotę 500 tys. zł przeznaczył na wydatki bieżące i majątkowe Urzędu, po dokonaniu stosownych przesunięć w planie finansowym.

W 2017 r. Wojewoda Wielkopolski skorzystał z uprawnienia określonego w art. 177 ust. 1 pkt 3 upf i zablokował kwotę 63.582,5 tys. zł planowanych wydatków (w tym 62.846,4 tys. zł dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień i zadania własne). Nadmiar posiadanych środków spowodowany był przede wszystkim znacznym zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do otrzymania świadczeń w ramach pomocy materialnej.

Stwierdzono jednak, że decyzja o zablokowaniu kwoty 35 mln zł dotacji dla jst na realizację świadczenia wychowawczego, podjęta została przez Wojewodę Wielkopolskiego dopiero w ostatnim dniu roboczym 2017 r., podczas gdy już na początku grudnia było wiadomo, że środki te są nadmierne.

Kontrolą w 2017 r. objęto zaplanowanie i przekazywanie dotacji z budżetu państwa w kwocie 3.611.875,4 tys. zł (75% ogółu) przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych ze wsparciem rodzin w ramach Programu „Rodzina 500 plus” (2.383.506,7 tys. zł), wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów (1.180.684,1 tys. zł), na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami (15.845,1 tys. zł), wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej (26.229,3 tys. zł), a także na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej (5.610,1 tys. zł). Stwierdzono, że dotacje zaplanowano w wysokościach wynikających ze sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb i przekazywano w terminach i kwotach umożliwiających realizację objętych kontrolą zadań²¹. Dotacje te, zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

Ocenę tę potwierdziły wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch urzędach gmin²² oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego.

Przeprowadzone w dwóch ośrodkach pomocy społecznej badanie 15 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 40 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu „Rodzina 500 plus” wykazało, że za wyjątkiem trzech, spełniały one wymogi formalne i były rzetelnie analizowane pod względem kryteriów określonych w ustawach i rozporządzeniach wykonawczych.

W jednym z kontrolowanych ośrodków pomocy społecznej stwierdzono natomiast, że cztery postępowania o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, spośród 20 objętych badaniem, prowadzone były przez nieupoważnionego pracownika, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Pracownik ten przygotował błędną decyzję, gdyż świadczenie wychowawcze przyznane zostało tylko na jedno dziecko zamiast na dwoje. Ponadto w trzech decyzjach, spośród 15 objętych kontrolą, prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego na rzecz dzieci zostało przyznane i wypłacone wnioskodawcom-rodzicom, pomimo osiągnięcia przez te dzieci pełnoletniości, co było niezgodne z art. 9 ust. 1 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto, w kwartalnym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, sporządzonym przez drugi z kontrolowanych ośrodków pomocy społecznej, wykazane zostały niezgodne ze stanem faktycznym dane dotyczące stanu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz liczby złożonych wniosków o przyznanie tych świadczeń.

Z określonej w ustawie budżetowej na 2017 r., w części 85/30 kwoty 6.475,0 tys. zł dotacji dla powiatów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, Wojewoda Wielkopolski na pozostałe zadania z zakresu administracji rządowej przeznaczył kwotę 6.112,0 tys. zł. Nadzór Wojewody Wielkopolskiego nad prawidłowością wykorzystania tych dotacji przez powiaty ograniczony został wyłącznie do aspektu finansowego, w oparciu o sprawozdania Rb-50²³, podczas gdy, stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 ufp, winien obejmować prawidłowość wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem

²¹ Przypadki rezygnacji przez jst z dotacji na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej z powodu zbyt późnego ich przekazania przedstawione zostały w części poświęconej wykorzystaniu środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

²² Stwierdzony w jednej gminie przypadek wydatkowania dotacji niezgodnie z warunkami umowy przedstawiony został w części poświęconej wykorzystaniu środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

²³ Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

oraz stopniem realizacji zadań. W efekcie, Wojewoda Wielkopolski nie znał zakresu zadań realizowanych przez powiaty, a także uzyskanych przez te powiaty efektów rzeczowych uzyskanych w wyniku wydatkowania dotacji w kwocie 6.112,0 tys. zł.

Podkreślić należy, że o zwiększenie nadzoru nad m.in. prawidłowością wykorzystania przez gminy dotacji z budżetu państwa na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej, NIK wystąpiła do Wojewody Wielkopolskiego po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/30.

Wojewoda Wielkopolski realizując wniosek pokontrolny NIK, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/30, rozdysonował w 2017 r. całość zaplanowanej dotacji w kwocie 151,1 mln zł na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.813,4 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 80,1 tys. zł, tj. o 2,1%. W strukturze tej grupy wydatków, podobnie jak w latach ubiegłych, dominowały głównie wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym m.in. refundacje i ekwiwalenty wypłacane pracownikom z tytułu zakupu okularów korekcyjnych czy środków higieny osobistej w kwocie 1.123,9 tys. zł (29,5%), stypendia dla uczniów w kwocie 783,3 tys. zł (20,5%), zasądzone renty w kwocie 629,0 tys. zł (16,5%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej w kwocie 500,0 tys. zł (13,1%) oraz nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 489,5 tys. zł (12,8%).

Niższa niż w 2016 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in., ze zmniejszenia wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń osobowych i wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.509,5 tys. zł. Największy udział w tych wydatkach stanowiła kwota 579,7 tys. zł zasądzonych rent (38,4%), bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej, w wyniku wydarzeń z Poznańskiego Czerwca 1956 r. w kwocie 500,0 tys. zł (33,1%), a także refundacja pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych, ekwiwalentu za czyszczenie odzieży, środków higieny osobistej, odzieży ochronnej oraz środków BHP w kwocie 404,0 tys. zł (26,8%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 561.470,4 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach) zwiększyły się w stosunku do 2016 r. o 141.066,8 tys. zł (33,6%). Wydatki te stanowiły 10,2% wydatków części 85/30 – województwo wielkopolskie. Największy udział w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń²⁴ (41,3% ogółu) oraz wydatki na zakup towarów i usług²⁵ (14,2% ogółu). Przeznaczono na nie odpowiednio 232.107,3 tys. zł i 79.669,7 tys. zł. W 2017 r. na wynagrodzenia wydatkowano o 7.670,2 tys. zł więcej niż w 2016 r. (tj. o 4,0%).

Przeciętne zatrudnienie²⁶ zmalało z 3.743 osób w 2016 r. do 3.735 osób w 2017 r., tj. o 0,2%. W szczególności, przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się w Wojewódzkiej Inspekcji Weterynarii (o 12 osób) i w Inspekcji Sanitarnej (o 20 osób), przy jednoczesnym zwiększeniu zatrudnienia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim (o 23 osoby). Spowodowane było to fluktuacją kadr, racjonalizacją zatrudnienia lub trudnościami z pozyskaniem pracowników mimo ogłaszanych naborów. Przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło z 4.230 zł do 4.416,0 zł,

²⁴ Paragrafy od 401 do 412.

²⁵ Paragrafy od 421 do 440.

²⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

tj. o 4,4%. W 2017 r. na wynagrodzenia bezosobowe wydatkowano 58.752,8 tys. zł, tj. o 13,8% więcej niż w 2016 r.

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

Zrealizowane w 2017 r. wydatki Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w kwocie 155.609,6 tys. zł, stanowiły 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki w 2017 r. były wyższe o 12.749,6 tys. zł, tj. o 8,9%. Znaczący wzrost tych wydatków związany był z finansowaniem wymagalnych zobowiązań Skarbu Państwa (73.258,8 tys. zł).

Przeciętne wynagrodzenie²⁷ wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 4.964 zł²⁸, wzrosło o 2,9% w porównaniu do 2016 r.

Przeciętne zatrudnienie wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 813 osób²⁹, zwiększyło się w porównaniu do 2016 r. o 2,9%.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące Urzędu w kwocie 77.661,9 tys. zł³⁰ (49,9% ogółu). Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp, co świadczyło o realizacji wniosku pokontrolnego, sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym w związku z kontrolą wykonania w 2016 r. budżetu państwa w części 85/30.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły w 2017 r. 124.153,3 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2016 r. o 6.693,8 tys. zł, tj. o 5,7%. Niższy niż zaplanowany w 2017 r. poziom wydatków majątkowych (o 5.627,1 tys. zł) był efektem głównie niższych nakładów na tworzenie i funkcjonowanie żłobków (3.014,1 tys. zł), a także ośrodków wsparcia (1.024,3 tys. zł) i klubów dziecięcych (127,6 tys. zł). Wynikało to głównie z rezygnacji trzech jst z utworzenia Środowiskowych Domów Samopomocy, a także rezygnacji dwóch gmin oraz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych z realizacji zadań w ramach programu „Maluch plus”.

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu zrealizował w 2017 r. zaplanowane wydatki majątkowe na poziomie 96,5%. Badaniem w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki majątkowe w kwocie 3.242,8 tys. zł³¹ (75% ogółu wydatków majątkowych). Stwierdzono, że wydatkowano je zgodnie z planem rzeczowym i finansowym z zachowaniem zasad określonych w ufp.

W 2017 r. w części 85/30 budżetu państwa wystąpiły wydatki w kwocie 2.941,0 tys. zł, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Dotyczyło to wydatków majątkowych Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej przeznaczonych na zakup sprzętu i wyposażenia do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego. Analiza przyczyn niezrealizowania tych wydatków w 2017 r. i możliwości wykonania zadań w nowym terminie wykazała, że wnioski kierowane przez Wojewodę Wielkopolskiego do Ministerstwa Finansów o przeniesienie wydatków 2017 r. do wykorzystania w 2018 r. spełniały warunki określone w art. 181 ufp, w zakresie m.in. zakończenia procedur zamówień publicznych oraz stopnia zaawansowania zakupów inwestycyjnych. Wydatki niewygasające w kwocie 2.889,3 tys. zł zostały zrealizowane w terminie wynikającym

²⁷ Przeciętne wynagrodzenie na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁸ Na kwotę tę składają się wynagrodzenia w rozdziałach 75011 i 75081.

²⁹ Zatrudnienie dotyczy rozdziałów 75011, 75081, 85321 i 01095.

³⁰ Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS oraz celowo: dział 600 – 2.203,9 tys. zł, dział 700 – 72.045,2 tys. zł, dział 750 – 3.180,5 tys. zł, dział 752 – 38,5 tys. zł, dział 754 – 3 tys. zł, dział 851 – 70,6 tys. zł, dział 853 – 65,2 tys. zł oraz 855 – 55,0 tys. zł.

³¹ Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS oraz celowo.

z rozporządzenia Rady Ministrów z 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego³².

Kontrolą objęto dwanaście postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 3.889,3 tys. zł, z tego dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości 1.356,7 tys. zł), jedno przeprowadzone w trybie z wolnej ręki (o wartości 199,4 tys. zł), jedno zamówienie na usługi społeczne (o wartości 1.668,5 tys. zł) oraz osiem postępowań o wartości poniżej 30 tys. euro (o łącznej wartości 664,7 tys. zł). Zamówienia dotyczyły dostawy z wykonaniem zintegrowanego systemu bezpieczeństwa, remontu pomieszczeń, dzierżawy i serwisu urządzeń wielofunkcyjnych oraz ochrony obiektów. Postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³³.

Objęte kontrolą postępowania o wartości poniżej 30 tys. euro dotyczyły prowadzenia zajęć z psychologicznych aspektów pracy operatora numeru alarmowego; zakupu i dostarczenia mebli; serwisu i konserwacji oprogramowania; wykonania wycinki sześciu drzew iglastych, oczyszczenia oraz uporządkowania terenu; zakupu samochodu terenowego; dostarczenia licencji oprogramowania; dostawy systemów dystrybucji informacji oraz zakupu 200 spersonalizowanych kalendarzy.

Stwierdzono, że w dwóch postępowaniach nie określono kryteriów wyboru wykonawcy³⁴, nie definiując tym samym zawartej w procedurze „najkorzystniejszej oferty”, w jednym³⁵ zawarto umowę z wykonawcą, realizującym to samo zadanie w roku poprzednim, na podstawie oferty złożonej rok wcześniej, w jednym postępowaniu³⁶ nie podjęto skutecznych działań, które pozwoliłyby pozyskać taką liczbę wykonawców, która zapewniłaby konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, a w kolejnym³⁷ odstąpiono od kierowania zapytania ofertowego.

Sposób prowadzenia tych postępowań naruszał zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro, określone w obowiązujących procedurach wewnętrznych Urzędu³⁸.

Zobowiązania

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły 21.199,9 tys. zł i były o 864,0 tys. zł niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. Największy udział w tych zobowiązaniach, stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sfery budżetowej (61,8%) oraz wynagrodzenie bezosobowe lekarzy weterynarii za wykonane usługi w zakresie badań zwierząt rzeźnych i mięsa oraz wystawienie świadectw zdrowia, w związku z wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń (14%).

Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. w kwocie 0,5 tys. zł wynikały z niezapłaconej przez Inspekcję Farmaceutyczną faktury za usługi telekomunikacyjne, w związku ze złożoną reklamacją. Kwota zobowiązań wymagalnych zmniejszyła się o 94% w stosunku do roku poprzedniego.

³² Dz. U. poz. 2426.

³³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

³⁴ Powodując wybór oferty, która w jednym przypadku była najniższą cenowo (zakup samochodu terenowego), a w drugim – wyższa o prawie 53% od najniższej cenowo oferty (wykonanie wycinki sześciu drzew iglastych, oczyszczenie oraz uporządkowanie terenu poprzez nowe nasadzenia).

³⁵ Prowadzenie zajęć z psychologicznych aspektów pracy operatora numeru alarmowego.

³⁶ Zakup i dostarczenie mebli stanowiących wyposażenie sali obsługi, poczekalni oraz stanowiska dla strażnika w nowym budynku Urzędu przy ulicy Wujka 1.

³⁷ Zakup 200 spersonalizowanych kalendarzy (format A5) z logo Wojewody Wielkopolskiego.

³⁸ Zasady określone w § 1 ust. 2 oraz § 2 ust 2 pkt 1 i 1a procedur wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora Generalnego nr 27/16 z 29 lipca 2016 r. oraz nr 15/17 z 26 kwietnia 2017 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2017 w części 85/30 – województwo wielkopolskie nie zaplanowano wydatków z budżetu środków europejskich. Na podstawie decyzji Ministra Finansów o rozdysponowaniu rezerw celowych, plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/30 został ustalony w kwocie 449,8 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2017 r. wyniosły 448,7 tys. zł i stanowiły 99,8% planu po zmianach. Podobnie jak w roku poprzednim, z budżetu środków europejskich (z Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014) sfinansowano projekty realizowane przez Wojewódzką Inspekcję Ochrony Środowiska (WIOŚ) związane ze wzmocnieniem skuteczności monitoringu i kontroli oraz efektywności programów mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych w Wielkopolsce³⁹ oraz poprawę efektywności energetycznej budynków WIOŚ w Poznaniu i Delegatury w Kaliszu⁴⁰.

W Urzędzie w 2017 r. nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r., w części 85/30 – województwo wielkopolskie, realizowano w ramach budżetu zadaniowego 71 podzadań, na które wydatkowano kwotę 5.507.927,4 tys. zł, z czego 5.507.478,7 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, a 448,7 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Badanie pięciu podzadań⁴¹, na realizację których wydatkowano 3.923.522,5 tys. zł, wykazało, że wartości mierników w 100% zostały osiągnięte w wyniku realizacji trzech z nich⁴², a w pozostałych dwóch, kształtowały się na poziomie 81,1% (Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi) i 90% (Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt). Powodem nieosiągnięcia zaplanowanych wartości mierników było m.in. zmniejszone zapotrzebowanie na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów oraz mniejszy od zakładanego wskaźnik podmiotów skontrolowanych w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt. W wyniku realizacji w 2017 r. objętych kontrolą podzadań m.in.:

- zmalała liczba osób objętych pomocą społeczną, liczba wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów w ramach pomocy społecznej,
- wzrósł odsetek rodzin wychowujących dzieci, które otrzymały wsparcie finansowe, przy znacznym wzroście nakładów (o 35,1%),
- nie odnotowano zasadnych skarg na działania urzędów stanu cywilnego i wykonywanych w gminach czynności z zakresu spraw obywatelskich,
- spadła liczba sprzedanych biletów ulgowych podlegających refundacji, przy jednoczesnym utrzymaniu przeciętnego obniżenia kosztów przejazdu komunikacją publiczną,
- sfinansowano działalność większej liczby jednostek systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, przy nieznacznym wzroście nakładów (o 1,7%),
- zwiększyła się skuteczność wykonywanych czynności inspekcyjnych służb weterynarii oraz realizowanych badań, przy jednoczesnym znacznym spadku liczby przeprowadzonych czynności inspekcyjnych,

³⁹ W ramach Programu Operacyjnego PL03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych”

⁴⁰ W ramach Programu Operacyjnego PL04 „Oczyszczanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”

⁴¹ **13.4.1.W** Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, **16.1.1.W** Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, **19.5.1.W** Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, **20.2.1.W** Ratownictwo medyczne, **21.3.1.W** Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt.

⁴² 16.1.1.W, 19.5.1.W, 20.2.1.W.

- zmniejszyła się liczba podmiotów skontrolowanych przez służby weterynarii, przy jednoczesnym wzroście o 23 % wydatków na to podzadanie.

Realizując wnioski pokontrolne, sformułowane w wyniku poprzedniej kontroli, w Urzędzie w ramach budżetu zadaniowego na 2018 rok przyjęto mierniki adekwatne i wystarczające do oceny skuteczności podzadań nr 16.1.1.W i 20.2.1.W oraz osiągnięcia założonych celów.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). NIK pozytywnie ocenia sporządzenie tych sprawozdań.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (dysponenta głównego i dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Na sformułowanie pozytywnej opinii o sprawozdaniach nie miała wpływu, z uwagi na charakter, stwierdzona nieprawidłowość, która polegała na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 zaległości w kwocie 5.233,5 tys. zł (z tytułu odsetek⁴³ od należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa) tylko w kolumnie „należności pozostałe do zapłaty”, podczas gdy zaległości te winny być wykazane, stosownie do obowiązujących przepisów⁴⁴, także w kolumnie „zaległości netto”.

Podkreślić należy, że nieprawidłowość w sporządzeniu sprawozdania Rb-27 NIK stwierdziła także w wyniku ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/30.

⁴³ Odsetki od należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

⁴⁴ § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika 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.).

IV. Informacje dodatkowe

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

- Wojewody Wielkopolskiego,
- Marszałka Województwa Wielkopolskiego,
- Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów,
- Burmistrza Ponieca,
- Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Odolanowie,
- Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Poniecu.

Adresaci wystąpień pokontrolnych NIK potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych. Do Wojewody Wielkopolskiego wnioskowano o:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowością wykorzystania przez powiaty dotacji z budżetu państwa na realizację pozostałych zadań z zakresu administracji rządowej
- zapewnienie rzetelnej analizy należności w zakresie wymagalności oraz występowania przesłanek uzasadniających ich umorzenie,
- podjęcie działań windykacyjnych wobec spadkobierców dłużnika zalegającego z zapłatą należności w kwocie 88 tys. zł,
- wypracowanie i wdrożenie mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających niezwłoczne podejmowanie wobec dłużników czynności windykacyjnych,
- wystąpienie do Ministra Finansów z wnioskiem o umorzenie należności w kwocie 152,0 tys. zł przypadającej od dłużnika spółki wykreślonej z Krajowego Rejestru Sądowego oraz w kwocie 43,7 tys. zł, w związku ze zgonem dłużnika.

Wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do burmistrzów i kierowników jednostek samorządu terytorialnego dotyczyły:

- zwiększenia nadzoru nad prawidłowością wydatkowania dotacji z budżetu państwa, a także nad prawidłowością i rzetelnością prowadzonych postępowań w sprawie przyznawania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- zapewnienia niezwłocznego podejmowania czynności wobec dłużników alimentacyjnych oraz rzetelnej analizy wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu „Rodzina 500 plus”.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Plan finansowy (Ustawa ¹)	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	8	9
	Ogółem, w tym:	261 096,6	267 434,0	265 684,0	101,8	99,3
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	56 229,2	57 600,0	65 029,2	115,7	112,9
1.1.	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
1.2.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	339,6	179,0	355,6	104,7	198,7
1.3.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	192,3	160,0	349,5	181,7	218,4
1.4.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 123,6	2 533,0	2 954,3	94,6	116,6
1.5.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 471,1	1 710,0	1 477,3	100,4	86,4
1.6.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	51 092,2	52 978,0	59 817,9	117,1	112,9
1.7.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,0	0,0	1,1	0,0	0,0
1.8.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	10,2	40,0	72,8	711,7	182,1
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,3	0,0	1,5	592,6	0,0
2.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,3	0,0	1,5	592,6	0,0
3.	Dział 500 – Handel	234,7	190,0	281,0	119,7	147,9
3.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	234,7	190,0	281,0	119,7	147,9
4.	Dział 600 – Transport i łączność	485,8	350,0	588,2	121,1	168,1
4.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20,5	0,0	22,4	109,0	0,0
4.2.	rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	5,1	0,0	88,3	1737,4	0,0
4.3.	rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	106,0	0,0	154,2	145,5	0,0
4.4.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	239,7	200,0	202,3	84,4	101,2
4.5.	rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1,7	39796,7	0,0
4.5.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	114,5	150,0	119,3	104,2	79,5
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	131 544,3	152 634,0	128 650,4	97,8	84,3
5.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	131 544,3	152 632,0	128 646,4	97,8	84,3
5.2.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	0,0	2,0	4,0	0,0	199,7
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	1 812,3	1 750,0	1 246,6	68,8	71,2
6.1.	rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	109,7	0,0	70,3	64,1	0,0
6.2.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1 691,5	1 750,0	1 166,6	69,0	66,7
6.3.	rozdział 71095 – Pozostała działalność	11,2	0,0	9,6	86,2	0,0
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	26 863,3	18 050,0	18 867,3	70,2	104,5
7.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	26 863,3	18 050,0	18 866,5	70,2	104,5
7.2.	rozdział 75045 – Komisje poborowe	0,0	0,0	0,8	2915,3	0,0
8.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	306,6	234,0	474,5	154,8	202,8
8.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży	2,9	2,0	164,6	5718,3	8228,0

	Pozamej					
8.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożamej	303,7	232,0	310,0	102,0	133,6
9.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	12,3	0,0	0,0
9.1.	rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	12,3	0,0	0,0
10.	Dział 758 – Różne rozliczenia	0,6	0,0	321,2	54971,6	0,0
10.1.	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.	rozdział 75820 – Prywatyzacja	0,0	0,0	321,2	0,0	0,0
11.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	87,2	17,0	51,8	59,4	304,8
11.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	29,0	0,0	1,7	5,8	0,0
11.2.	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,1	0,0	0,0	25,3	0,0
11.3.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
11.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
11.5.	rozdział 80110 – Gimnazja	6,7	0,0	5,3	79,4	0,0
11.6.	rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	0,2	0,0	0,0	13,6	0,0
11.7.	rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	3,1	0,0	0,0
11.8.	rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.9.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	25,9	0,0	21,1	81,5	0,0
11.10.	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6,9	0,0	2,0	29,0	0,0
11.11.	rozdział 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących i profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0
11.12.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	8,9	17,0	18,6	209,3	109,2
12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	12 753,6	13 301,0	13 810,6	108,3	103,8
12.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	11 380,8	12 120,0	11 796,9	103,7	97,3
12.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 354,2	1 181,0	1 721,1	127,1	145,7
12.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	12,3	0,0	31,6	257,2	0,0
12.4.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2,2	0,0	1,0	44,5	0,0
12.5.	rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.6.	rozdział 85195 – – Pozostała działalność	0,0	0,0	260,0	0,0	0,0
13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	28 097,8	1 260,0	2 172,2	7,7	172,4
13.1.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	618,1	700,0	765,1	123,8	109,3
13.2.	rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.3.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
13.4.	rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	46,2	0,0	0,0	0,0	0,0
13.5.	rozdział 85211 – Świadczenia wychowawcze	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0
13.6.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	26 056,9	0,0	0,0	0,0	0,0
13.7.	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	28,5	0,0	27,7	97,1	0,0

13.8.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	102,9	0,0	89,4	86,8	0,0
13.9.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,4	179,3	0,0
13.10.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	432,2	0,0	380,6	88,1	0,0
13.11.	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.12.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0,0	7,2	1889,1	0,0
13.13.	rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjne	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
13.14.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	781,3	560,0	837,2	107,2	149,5
13.15.	rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	43,0	0,0	0,0
13.16.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	22,3	0,0	21,6	97,3	0,0
14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	385,5	400,0	255,8	66,3	63,9
14.1.	rozdział 85305 – Żłobki	118,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14.2.	rozdział 85306 – Kluby dziecięce	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0
14.3.	rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0
14.4.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	252,8	400,0	255,8	101,2	63,9
14.5.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	102,4	0,0	26,4	25,8	0,0
15.1.	rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
15.2.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	102,4	0,0	26,4	25,7	0,0
16.	Dział 855 – Rodzina	0,0	20 010,0	31 756,9	0,0	158,7
16.1.	rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1 451,2	0,0	0,0
16.2.	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	20 010,0	30 180,8	0,0	150,8
16.3.	rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	3,6	0,0	0,0
16.4.	rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	0,0	0,0	22,4	0,0	0,0
16.5.	rozdział 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	44,3	0,0	0,0
16.6.	rozdział 85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	27,7	0,0	0,0
16.7.	rozdział 85507 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	22,9	0,0	0,0
16.8.	rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	0,0	0,0	4,1	0,0	0,0
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 156,2	1 615,0	2 122,9	98,5	131,4
17.1.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	2 081,4	1 615,0	2 060,9	99,0	127,6
17.2.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	0,0	0,0	-12,4	0,0	0,0
17.3.	rozdział 90095 – Pozostała działalność	74,8	0,0	74,4	99,4	0,0
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	36,6	23,0	15,0	41,0	65,2
18.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
18.2.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	35,7	23,0	15,0	42,0	65,2
19.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19.1.	rozdział 92502 - Parki krajobrazowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%

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

¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz.U. z 2017 r. poz. 108 ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan finansowy (Ustawa ²)	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
							%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem, w tym:	4 641 590,40	4 381 311,00	5 676 750,13	5 510 419,73	2 941,00	118,7	125,8	97,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	342 393,60	136 501,00	424 356,98	420 068,74	0,00	122,7	307,7	99,0
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	21,87	1 960,00	1 935,71	13,62	0,00	62,3	0,7	0,7
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	39 567,53	17 108,00	37 364,00	37 337,77	0,00	94,4	218,2	99,9
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	3 839,00	340,00	9 216,00	9 216,00	0,00	240,1	2710,6	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	17 235,51	3 778,00	132 526,22	131 792,33	0,00	764,7	3488,4	99,4
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 409,39	2 495,00	2 495,00	2 441,26	0,00	101,3	97,8	97,8
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	14 404,27	13 859,00	13 983,29	13 983,26	0,00	97,1	100,9	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	16 551,87	17 479,00	17 540,77	17 412,82	0,00	105,2	99,6	99,3
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	79 823,58	74 624,00	86 238,45	85 853,50	0,00	107,6	115,0	99,6
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 000,85	3 941,00	3 941,00	3 110,88	0,00	77,8	78,9	78,9
1.10.	rozdział 01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	0,00	0,00	6,00	0,87	0,00	0,0	0,0	14,5
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 709,45	0,00	1 500,00	1 419,29	0,00	30,1	0,0	94,6
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	159 830,26	917,00	117 610,54	117 487,15	0,00	73,5	12812,1	99,9
2.	Dział 020 Leśnictwo	3,31	0,00	42,65	36,45	0,00	1101,3	0,0	85,5
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 257,56	3 546,00	3 546,00	3 319,43	0,00	101,9	93,6	93,6
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 495,42	2 546,00	2 546,00	2 544,61	0,00	102,0	99,9	99,9
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	762,14	1 000,00	1 000,00	774,81	0,00	101,7	77,5	77,5
4.	Dział 500 Handel	5 927,03	6 036,00	6 194,53	6 176,17	0,00	104,2	102,3	99,7
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 927,03	6 036,00	6 194,53	6 176,17	0,00	104,2	102,3	99,7
5.	Dział 600 Transport i łączność	129 160,83	57 888,00	143 106,95	135 328,09	0,00	104,8	233,8	94,6
5.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47 487,81	50 000,00	50 000,00	43 296,85	0,00	91,2	86,6	86,6
5.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	13 776,81	0,00	15 845,15	15 845,15	0,00	115,0	0,0	100,0
5.3.	rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	27 864,78	0,00	32 846,74	32 699,33	0,00	117,4	0,0	99,6
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	834,35	0,00	392,41	392,41	0,00	47,0	0,0	100,0
5.5.	rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	31 171,18	0,00	31 191,11	30 715,57	0,00	98,5	0,0	98,5
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 169,03	1 838,00	2 517,00	2 511,76	0,00	115,8	136,7	99,8
5.7.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 761,40	5 900,00	6 242,08	6 240,44	0,00	108,3	105,8	100,0
5.8.	rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	0,00	3 922,47	3 516,11	0,00	0,0	0,0	89,6
5.9.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	95,48	150,00	150,00	110,49	0,00	115,7	73,7	73,7
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	32 051,60	5 928,00	100 124,62	99 139,09	0,00	315,8	1672,4	99,0
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31 309,33	5 928,00	99 997,79	99 012,26	0,00	316,2	1670,2	99,0
6.2.	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	36,34	0,00	7,20	7,20	0,00	19,8	0,0	100,0
6.3.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	0,00	44,63	44,63	0,00	0,0	0,0	100,0
6.4.	rozdział 70095 Pozostała działalność	46,15	0,00	75,00	75,00	0,00	162,5	0,0	100,0

7.	Dział 710 Działalność usługowa	27 725,13	28 209,00	28 326,06	27 725,96	0,00	92,8	98,3	97,9
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	23,90	29,00	29,00	15,37	0,00	64,3	53,0	53,0
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6 508,93	6 715,00	6 686,60	6 161,41	0,00	94,7	91,8	92,1
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	20 499,50	20 745,00	20 890,46	20 883,25	0,00	101,9	100,7	100,0
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	692,80	720,00	720,00	665,94	0,00	96,1	92,5	92,5
8.	Dział 750 Administracja publiczna	116 695,64	110 409,00	121 813,04	120 966,70	0,00	103,7	109,6	99,3
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	110 267,40	102 372,00	114 207,89	113 427,34	0,00	102,9	110,8	99,3
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	162,44	163,00	163,00	163,00	0,00	100,3	100,0	100,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 290,81	1 442,00	1 276,00	1 272,67	0,00	98,6	88,3	99,7
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	26,34	80,00	27,00	24,70	0,00	93,8	30,9	91,5
8.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4 898,66	6 302,00	6 077,09	6 016,92	0,00	122,8	95,5	99,0
8.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	50,00	50,00	50,00	50,00	0,00	100,0	100,0	100,0
8.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,00	0,00	12,06	12,06	0,00	0,0	0,0	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	318,17	655,00	1 459,00	1 434,96	0,00	451,0	219,1	98,4
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	318,17	655,00	655,00	633,00	0,00	198,9	96,6	96,6
9.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,00	0,00	804,00	801,96	0,00	0,0	0,0	99,7
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	194 553,56	191 330,00	209 282,84	209 121,95	2 941,00	107,5	109,3	99,9
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 946,73	12 014,00	15 948,67	15 832,58	2 941,00	144,6	131,8	99,3
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	181 577,51	178 168,00	191 193,26	191 188,68	0,00	105,3	107,3	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	277,38	6,00	6,00	4,56	0,00	1,6	76,0	76,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	43,97	44,00	44,00	44,00	0,00	100,1	0,0	0,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	914,22	1 098,00	1 098,00	1 059,37	0,00	115,9	96,5	96,5
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	757,75	0,00	811,92	811,91	0,00	107,1	0,0	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	36,00	0,00	181,00	180,85	0,00	502,4	0,0	99,9
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	8 407,39	8 702,00	8 702,00	8 577,90	0,00	102,0	98,6	98,6
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	8 407,39	8 702,00	8 702,00	8 577,90	0,00	102,0	98,6	98,6
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	319,45	0,00	471,97	471,97	0,00	147,7	0,0	100,0
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	319,45	0,00	471,97	471,97	0,00	147,7	0,0	100,0
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	13 520,57	1 500,00	13 923,71	13 923,71	0,00	103,0	928,2	100,0
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	13 520,57	0,00	13 923,71	13 923,71	0,00	103,0	0,0	100,0
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,00	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	202 014,55	17 459,00	216 307,41	211 336,02	0,00	104,6	1210,5	97,7
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	15 261,56	0,00	49 931,47	47 678,48	0,00	312,4	0,0	95,5
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	326,02	0,00	1 653,70	1 252,00	0,00	384,0	0,0	75,7
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	20 204,10	0,00	11 545,09	11 461,46	0,00	56,7	0,0	99,3
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	132 059,32	0,00	117 536,00	117 229,35	0,00	88,8	0,0	99,7
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	189,06	0,00	104,36	104,36	0,00	55,2	0,0	100,0
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	793,13	0,00	1 013,31	1 008,89	0,00	127,2	0,0	99,6
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	12 044,76	0,00	11 652,01	10 907,80	0,00	90,6	0,0	93,6
14.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	485,32	0,00	838,88	490,73	0,00	101,1	0,0	58,5
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	572,53	0,00	715,51	600,83	0,00	104,9	0,0	84,0
14.10.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	5,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
14.11.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	877,64	0,00	978,71	827,84	0,00	94,3	0,0	84,6
14.12.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	76,90	0,00	153,64	131,69	0,00	171,3	0,0	85,7
14.13.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	11,59	0,00	23,17	16,77	0,00	144,7	0,0	72,4
14.14.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	14 146,60	14 751,00	14 837,52	14 767,10	0,00	104,4	100,1	99,5
14.15.	rozdział 80140 Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	0,00	0,00	13,40	5,67	0,00	0,0	0,0	42,3
14.16.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 201,68	1 272,00	1 208,00	1 162,11	0,00	96,7	91,4	96,2
14.16.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	23,00	0,00	82,80	82,80	0,00	360,0	0,0	100,0
14.17.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej	1 846,60	0,00	1 369,45	1 366,71	0,00	74,0	0,0	99,8

	organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego								
14.18.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	258,42	0,00	884,51	664,06	0,00	257,0	0,0	75,1
14.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1 630,32	1 436,00	1 765,87	1 577,37	0,00	96,8	109,8	89,3
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	304 117,94	299 923,00	310 369,11	303 197,34	0,00	99,7	101,1	97,7
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	4 835,59	0,00	8 458,88	8 455,28	0,00	174,9	0,0	100,0
15.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	91 640,97	91 394,00	95 087,46	95 004,42	0,00	103,7	104,0	99,9
15.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 413,92	2 609,00	2 609,00	2 579,71	0,00	106,9	98,9	98,9
15.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	148 757,11	149 126,00	151 990,59	151 542,14	0,00	101,9	101,6	99,7
15.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	66,01	111,00	118,21	108,64	0,00	164,6	97,9	91,9
15.6.	rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	100,0	100,0	100,0
15.7.	rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	9,76	10,00	35,00	35,00	0,00	358,6	350,0	100,0
15.8.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	54 962,96	55 475,00	50 413,19	43 922,85	0,00	79,9	79,2	87,1
15.9.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1 411,62	1 178,00	1 636,78	1 529,30	0,00	108,3	129,8	93,4
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	3 181 989,32	232 030,00	367 830,22	345 450,94	0,00	10,9	148,9	93,9
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	467,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	64 254,83	64 818,00	67 981,70	66 355,74	0,00	103,3	102,4	97,6
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	36 489,17	35 630,00	40 105,79	37 786,19	0,00	103,6	106,1	94,2
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	19 316,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 089,35	1 164,00	1 295,28	1 253,14	0,00	115,0	107,7	96,7
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	4 860,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	1 725 581,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 119 057,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.9.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	13 888,50	14 289,00	15 685,78	14 726,78	0,00	106,0	103,1	93,9
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze za składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48 560,32	31 302,00	44 265,71	40 303,54	0,00	83,0	128,8	91,0
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1 400,26	0,00	1 458,12	1 266,44	0,00	90,4	0,0	86,9
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	67 078,94	31 358,00	70 396,07	67 816,84	0,00	101,1	216,3	96,3
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	37,20	0,00	34,78	33,05	0,00	88,8	0,0	95,0
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	27 285,65	23 231,00	27 715,86	27 394,75	0,00	100,4	117,9	98,8
16.15.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	23,90	0,00	76,97	43,13	0,00	180,5	0,0	56,0
16.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	2 706,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
16.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9 582,51	8 200,00	12 942,19	11 746,90	0,00	122,6	143,3	90,8
16.18.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	0,00	20 748,00	38 164,29	36 230,06	0,00	0,0	174,6	94,9
16.18.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	49,26	50,00	67,20	17,24	0,00	35,0	34,5	25,7
16.19.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	58,20	0,00	43 715,25	36 622,75	0,00	62925,7	0,0	83,8
16.20.	rozdział 85295 Pozostała działalność	40 200,92	1 240,00	3 925,24	3 854,37	0,00	9,6	310,8	98,2
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	26 177,90	9 824,00	15 238,85	14 287,91	0,00	54,6	145,4	93,8
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	13 005,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	386,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	1 109,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
17.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10 859,83	9 321,00	11 995,51	11 634,02	0,00	107,1	124,8	97,0

17.5	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,36	3,00	3,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
17.6.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	317,29	0,00	881,73	391,19	0,00	123,3	0,0	44,4
17.7.	rozdział 85395 Pozostała działalność	499,10	500,00	2 358,61	2 262,70	0,00	453,4	452,5	95,9
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26 640,68	2 504,00	25 396,86	22 929,76	0,00	86,1	915,7	90,3
18.1.	rozdział 85403 Specjalne Ośrodki Szkolno-Wychowawcze	0,00	0,00	6,70	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 484,32	2 504,00	2 504,00	2 475,53	0,00	99,6	98,9	98,9
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	24 116,81	0,00	22 102,87	19 670,94	0,00	81,6	0,0	89,0
18.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	0,00	783,29	783,29	0,00	0,0	0,0	100,0
18.4.	rozdział 85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	16,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
18.5.	rozdział 85495 Pozostała działalność	23,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
19.	Dział 855 Rodzina	0,00	3 244 354,00	3 652 407,14	3 539 141,32	0,00	0,0	109,1	96,9
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,00	2 138 418,00	2 420 454,11	2 331 672,29	0,00	0,0	109,0	96,3
19.2.	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,00	1 082 172,00	1 183 812,84	1 165 214,60	0,00	0,0	107,7	98,4
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,00	0,00	83,01	67,93	0,00	0,0	0,0	81,8
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,00	0,00	1 759,04	1 660,53	0,00	0,0	0,0	94,4
19.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,00	0,00	13 742,27	9 577,32	0,00	0,0	0,0	69,7
19.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,00	0,00	1 065,56	783,54	#ADR!	0,0	0,0	73,5
19.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,00	0,00	568,63	270,46	0,00	0,0	0,0	47,6
19.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,00	21 607,00	27 155,95	26 219,58	0,00	0,0	0,0	96,6
19.9	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,00	1 722,00	3 054,00	3 054,00	0,00	0,0	177,4	100,0
19.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,00	435,00	639,22	551,06	0,00	0,0	0,0	86,2
19.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,00	0,00	72,50	70,00	0,00	0,0	0,0	96,5
20.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 443,56	16 505,00	19 296,06	19 288,99	0,00	104,6	116,9	100,0
20.1	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	36,00	36,00	25,58	25,58	0,00	71,1	71,1	100,0
20.2	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,00	11,00	21,42	21,42	0,00	0,0	194,7	100,0
20.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	18 407,56	16 458,00	19 249,06	19 241,99	0,00	104,5	116,9	100,0
21.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 715,62	6 851,00	7 397,15	7 339,33	0,00	109,3	107,1	99,2
21.1	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 638,55	1 688,00	1 688,00	1 680,58	0,00	102,6	99,6	99,6
21.2	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 077,08	5 163,00	5 163,00	5 143,09	0,00	101,3	99,6	99,6
21.3.	rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	0,00	389,60	359,19	0,00	0,0	0,0	92,2
21.4.	rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00	0,00	156,55	156,47	0,00	0,0	0,0	99,9
22.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 156,99	1 157,00	1 157,00	1 157,00	0,00	100,0	100,0	100,0
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 156,99	1 157,00	1 157,00	1 157,00	0,00	100,0	100,0	100,0

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

² Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ³	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Zmiana przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (8:5)
		osób ⁴⁵	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia, w tym:	3 743,0	189 993,0	4 230,0	3 735,0	197 925,3	4 416,0	104,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 693	74 739,0	3 678,8	1 681	79 404,0	3 936,3	107,0
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	300,0	12 500,0	2	300,0	12 500,0	100,0%
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 980	109 509,0	4 609,0	1 986	112 528,2	4 721,7	102,4
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	68	5 445,0	6 672,8	66	5 692,8	7 187,9	107,7
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	756	39 695,0	4 375,6	753	40 874,3	4 523,5	103,4
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	30	1 529,0	4 247,2	29	1 547,2	4 445,9	104,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	166,0	6 916,7	2	188,3	7 844,0	113,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	28	1 363,0	4 056,5	27	1 358,9	4 194,2	103,4
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	189	8 531,0	3 761,5	189	8 586,2	3 785,8	100,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	720,0	3 529,4	17	837,9	4 107,5	116,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	172	7 811,0	3 784,4	172	7 748,2	3 754,0	99,2
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	188	9 943,0	4 407,4	176	10 102,5	4 783,4	108,5
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	30	1 001,0	2 780,6	26	1 040,3	3 334,4	119,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	158	8 942,0	4 716,2	150	9 062,1	5 034,5	106,7
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	349	19 692,0	4 702,0	349	20 086,5	4 796,2	102,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	552,0	2 421,1	17	502,7	2 464,1	101,8

³ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	330	19 140,0	4 833,3	332	19 583,8	4 915,6	101,7
1.5.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0	0,0	0,0	10	552,0	4 600,0	0,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	0,0	9	521,9	4 832,1	0,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,0	0,0	1	30,1	2 511,3	0,0
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	37	1 699,0	3 826,6	39	1 732,0	3 700,8	96,7
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	37	1 699,0	3 826,6	39	1 732,0	3 700,8	96,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	37	1 699,0	3 826,6	39	1 732,0	3 700,8	96,7
3.	dział 500 Handel	89	4 200,0	3 932,6	90	4 368,0	4 044,5	102,8
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	89	4 200,0	3 932,6	90	4 368,0	4 044,5	102,8
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	12	511,0	3 548,6	14	674,6	4 015,4	113,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	77	3 689,0	3 992,4	76	3 693,4	4 049,8	101,4
4.	dział 600 Transport i łączność	57	3 459,0	5 057,0	58	3 643,3	5 234,6	103,5
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	57	3 459,0	5 057,0	58	3 643,3	5 234,6	103,5
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	379,0	5 263,9	7	536,4	6 385,6	121,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	51	3 080,0	5 032,7	51	3 106,9	5 076,7	100,9
5.	dział 710 Działalność usługowa	30	1 818,0	5 050,0	30	1 884,9	5 236,0	103,7
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	30	1 818,0	5 050,0	30	1 884,9	5 236,0	103,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	148,0	12 333,3	1	156,7	13 059,5	105,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	29	1 670,0	4 798,9	29	1 728,2	4 966,2	103,5
6.	dział 750 Administracja publiczna	787	45 546,0	4 822,7	801	47 709,3	4 963,5	102,9
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	710	42 210,0	4 954,2	718	43 679,1	5 069,5	102,3
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	47	2 692,0	4 773,0	45	2 740,7	5 075,4	106,3
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	300,0	12 500,0	2	300,2	12 509,0	100,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	661	39 218,0	4 944,3	671	40 638,1	5 047,0	102,1
6.2.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	77	3 336,0	3 610,4	83	4 030,2	4 046,4	112,1

	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	73	3 070,0	3 504,6	77	3 609,6	3 906,5	111,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	4	266,0	5 541,7	6	420,6	5 841,7	105,4
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	91	6 509,0	5 960,6	92	6 882,8	6 234,5	104,6
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	91	6 509,0	5 960,6	92	6 882,8	6 234,5	104,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	47,0	3 916,7	1	55,9	4 655,2	118,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	22	1 017,0	3 852,3	25	1 134,1	3 780,5	98,1
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	68	5 445,0	6 672,8	66	5 692,8	7 187,9	107,7
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	173	10 506,0	5 060,7	166	10 728,0	5 385,5	106,4
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	173	10 506,0	5 060,7	166	10 728,0	5 385,5	106,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	634,0	5 870,4	9	648,3	6 003,0	102,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	164	9 872,0	5 016,3	157	10 079,7	5 350,1	106,7
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	1 437	63 199,0	3 665,0	1 417	66 369,7	3 903,2	106,5
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 409	61 591,0	3 642,7	1 389	64 623,8	3 877,1	106,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 409	61 591,0	3 642,7	1 389	64 623,8	3 877,1	106,4
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	27	1 554,0	4 796,3	26	1 656,9	5 310,5	110,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	159,0	6 625,0	2	120,6	5 023,2	75,8
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	25	1 395,0	4 650,0	24	1 536,3	5 334,4	114,7
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1	54,0	4 500,0	2	89,0	3 707,5	82,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	54,0	4 500,0	2	89,0	3 707,5	82,4
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	196,0	5 444,4	2	155,2	6 465,0	118,7
10.1	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	196,0	5 444,4	2	155,2	6 465,0	118,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	196,0	5 444,4	2	155,2	6 465,0	118,7
11.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	218	9 995,0	3 820,7	221	10 341,8	3 899,6	102,1

11.1	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	218	9 995,0	3 820,7	221	10 341,8	3 899,6	102,1
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	719,0	3 744,8	14	719,0	4 279,8	114,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	202	9 276,0	3 826,7	207	9 622,8	3 873,9	101,2
12.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	65	3 171,0	4 065,4	66	3 236,0	4 085,8	100,5
12.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	65	3 171,0	4 065,4	66	3 236,0	4 085,8	100,5
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	401,0	4 177,1	8	451,2	4 699,8	112,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	57	2 770,0	4 049,7	58	2 784,8	4 001,1	98,8

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

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ⁴	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/30 - województwo wielkopolskie ogółem, w tym:	787,7	0,0	449,8	448,7	57,0	0,0	99,8
1.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	787,7	0,0	449,8	448,7	57,0	0,0	99,8
1.1.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	787,7	0,0	449,8	448,7	57,0	0,0	99,8

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części w części 85/30 – województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku⁴⁷.

Dochody: 265.684,0 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 5.510.868,4 tys. zł

Łączna kwota G: 5.776.552,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0460).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9540)

Nieprawidłowości w dochodach (0,08% dochodów), które nie miały wpływu na ocenę polegały w szczególności na opieszałym podejmowaniu czynności windykacyjnych mających na celu wyegzekwowanie zaległości w kwocie 210,3 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna

Na ocenę wydatków nie miały wpływu nieprawidłowości polegające na:

- niewystarczającym nadzorze nad wykorzystaniem przez powiaty dotacji w kwocie 6,1 mln zł (0,1% ogółu dotacji), przeznaczonych na realizację pozostałych zadań,
- nieuzasadnionej zwłoce w podjęciu decyzji o zablokowaniu wydatków budżetu państwa w kwocie 35 mln zł (0,7% ogółu dotacji), w sytuacji stwierdzenia ich nadmiaru,
- wyborze wykonawców pięciu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro, z naruszeniem obowiązujących w Urzędzie procedur oraz zasady wyboru najkorzystniejszej oferty.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: 5. Ustalając ocenę ogólną uwzględniono pozytywną opinię o sprawozdaniach.

Wyliczenie $Wk = 5 \times 0,0460 + 5 \times 0,9540 = 5,0$.

⁴⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Zbigniew Hoffman	Wojewoda Wielkopolski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Marek Woźniak	Marszałek Województwa Wielkopolskiego	P
3.	Urząd Gminy i Miasta w Odolanowie	Marian Janicki	Burmistrz Gminy i Miasta Odolanów	O
4.	Urząd Miejski w Poniecu	Jacek Widyński	Burmistrz Ponieca	P
5.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Odolanowie	Ewa El-Ahmar	Kierownik Ośrodka	O
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Poniecu	Hanna Konieczna	Kierownik Ośrodka	O

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

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informacje 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 Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Wielkopolski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu