

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.430.003.2019

Nr ewid. 86/2019/P/19/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Warszawa, maj 2019 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku



Ewa Jasiurska-Kluczek

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16.V. 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
3. Sprawozdawczość.....	22
IV. Ustalenia innych kontroli	23
V. Informacje dodatkowe.....	24
Załączniki	25

I. Wprowadzenie

Budżet państwa w 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowany był przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, będącego równocześnie dysponentem trzeciego stopnia w zakresie części środków objętych planem finansowym Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „Urząd”)¹, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia – w tym Dyrektora Generalnego Urzędu) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia. W 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowano 136 działań w ramach 74 podzadań, 40 zadań i 16 funkcji państwa, finansując m.in. zadania z zakresu: wspierania rodziny (2 524 871,6 tys. zł), pomocy i integracji społecznej (279 701,1 tys. zł), systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (162 186,9 tys. zł), oświaty i wychowania (146 034,7 tys. zł), a także ratownictwa medycznego (116 162,5 tys. zł).

W 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano:

- dochody budżetu państwa w kwocie 182 749,1 tys. zł (0,05% dochodów budżetu państwa ogółem), wyższej o 23 041,1 tys. zł (o 14,4%) od planowanej,
- wydatki budżetu państwa (z wydatkami niewygasającymi²) w kwocie 3 827 405,8 tys. zł (1,0% wydatków budżetu państwa ogółem), niższej o 68 288,6 tys. zł (o 1,8%) od planowanej,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 16 322,3 tys. zł (0,02% wydatków tego budżetu ogółem), niższej o 30,7 tys. zł (o 0,2%) od planowanej.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie.

Zakres kontroli obejmował:

- 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,
- sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Pomorskiego w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych³, w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie – na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, a także w dwóch urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), tj. w Urzędzie Gminy w Sierakowicach i w Urzędzie Gminy Przdokowo – na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

Kontrolę w Urzędzie przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w jednostkach samorządowych – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

¹ Do 22 sierpnia 2018 r. – z wyłączeniem środków ujętych w rozdziałach 75011 Urzędy wojewódzkie i 85595 Pozostała działalność oraz środków na wynagrodzenia we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a od 23 sierpnia 2018 r. – z wyłączeniem środków ujętych w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, środków na realizację przez Urząd projektów unijnych i środków na wynagrodzenia we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Dysponentem wyłączonych środków był Dyrektor Generalny Urzędu.

² Planowane wydatki w kwocie 175,0 tys. zł, których termin realizacji został przedłużony do 31 marca 2019 r. przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

⁴ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489).

Do oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie wykorzystano także wyniki kontroli P/18/065 – Realizacja programu „Rodzina 500 plus” (skontrolowano osiem jednostek: Urząd, cztery urzędy j.s.t. – Urząd Miasta Gdyni, Urząd Miejski w Gdańsku, Urząd Gminy w Starogardzie Gdańskim i Urząd Gminy w Starym Targu oraz trzy inne samorządowe jednostki budżetowe – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu i Gdańskie Centrum Świadczeń).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa na rok 2018 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie.

Ocenę pozytywną uzasadniają wyniki badania:

- dochodów budżetowych zrealizowanych w Urzędzie przez dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 975,1 tys. zł (0,5% dochodów zrealizowanych w części), zaległości w realizacji dochodów tego dysponenta w kwocie 512,5 tys. zł oraz przyznanych w Urzędzie ulg w spłacie należności budżetowych na łączną kwotę 645,1 tys. zł;
- wydatków w kwocie 1 639 986,4 tys. zł (42,9% wydatków budżetu państwa w części 85/22, w tym wydatków Wojewody Pomorskiego na dotacje celowe w kwocie 1 629 692,5 tys. zł i wydatków dokonanych w Urzędzie przez dysponenta trzeciego stopnia w kwocie 10 293,9 tys. zł), postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na które w Urzędzie wydano 809,3 tys. zł, wykorzystania przez beneficjentów dotacji celowych w kwocie 5076,2 tys. zł, a także wykorzystania środków przeniesionych z rezerwy ogólnej, dobranych celowo rezerw celowych i rezerwy Wojewody Pomorskiego.

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

Objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot planowanych, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Również beneficjenci wykorzystali objęte badaniem dotacje zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków (polegające w szczególności na naruszeniu art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz 38 ust. 1 i 2 Prawa zamówień publicznych⁵ przy udzieleniu w Urzędzie zamówienia publicznego na kwotę 180,2 tys. zł oraz na nieprowadzeniu przez jednego z dwóch objętych kontrolą beneficjentów dotacji na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” – dalej: „Program rozwoju infrastruktury drogowej”⁶ – wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z tej dotacji i wydatków, poniesionych na realizację dofinansowanego zadania, a także wykazaniu przez tego beneficjenta w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji nierzetelnych danych) nie miały istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie. Prawidłowo realizowano również działania nadzorcze w zakresie realizacji planowanych wydatków w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie przedstawiona została w załączniku nr 1 do Informacji.

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).

⁶ Program ustanowiony uchwałą Rady Ministrów nr 154/2015 z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (zmienianą uchwałami Rady Ministrów nr: 159/2016, 120/2017 i 188/2017), zakładający dofinansowanie z budżetu państwa budowy, przebudowy lub remontu dróg powiatowych i gminnych na zasadach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 740, ze zm.) – rozporządzenie to obowiązywało do 3 grudnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania 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);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-NW) oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

2. Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli po raz kolejny zwraca uwagę na zwiększanie się z roku na rok w części 85/22 – województwo pomorskie stanu zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłacanych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Stan tych zaległości na koniec 2018 r., w porównaniu do stanu na koniec 2017 r., uległ zwiększeniu o 69 388,9 tys. zł, tj. o 9,0%, osiągając wartość 844 180,7 tys. zł, tj. 92,8% zaległości ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Przyczyną tego stanu był wciąż niski (mimo poprawy skuteczności egzekucji ww. należności spowodowanej dokonaną w 2017 r. zmianą przepisów, umożliwiającą jej prowadzenie z nadpłat podatku dochodowego, wykazywanych w zeznaniach rocznych oraz większą aktywizacją zawodową dłużników, związaną z korzystnymi zmianami na rynku pracy) poziom windykacji ww. zwrotów, nieprzekraczający 5% zaległości.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 182 749,1 tys. zł. Dochody te były wyższe o 23 041,1 tys. zł (o 14,4%) od zaplanowanych (159 708,0 tys. zł⁷) oraz o 7 512,3 tys. zł (o 4,3%) od uzyskanych w 2017 r. (175 236,8 tys. zł), m.in. w wyniku:

- zwrotów dotacji (z odsetkami) w kwocie 5 885,9 tys. zł, wyższej od kwoty zwrotów z ww. tytułu w 2017 r. o 1 605,2 tys. zł;
- wyższych o 5 814,1 tys. zł od planowanych i o 5 618,6 tys. zł od uzyskanych w 2017 r. zwrotów przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (wpływ na poprawę skuteczności egzekucji ww. należności miały: dokonana w 2017 r. zmiana przepisów, umożliwiająca jej prowadzenie z nadpłat podatku dochodowego, wykazanych w zeznaniach rocznych, a także większa aktywizacja zawodowa dłużników, związana z korzystnymi zmianami na rynku pracy);
- wyższych o 2 661,9 tys. zł od planowanych i o 1 683,9 tys. zł od uzyskanych w 2017 r. wpływów z opłat paszportowych (wpływ na zwiększenie dochodów z tego tytułu miało m.in. większe niż w latach ubiegłych zainteresowanie Polaków mieszkających w Wielkiej Brytanii uzyskaniem paszportów dla rodzin, w związku z mającym nastąpić wyjściem tego kraju z Unii Europejskiej).

Głównymi źródłami dochodów były wpłaty powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (94 552,6 tys. zł, tj. 51,7% dochodów ogółem), zwroty przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (25 860,1 tys. zł, tj. 14,2% dochodów ogółem), opłaty za badania, pobierane przez powiatowe inspektoraty weterynarii (21 036,9 tys. zł, tj. 11,5% dochodów ogółem), opłaty paszportowe (10 461,9 tys. zł, tj. 5,7% dochodów ogółem) i wpływy z usług świadczonych przez Państwową Inspekcję Sanitarną (5 548,2 tys. zł, tj. 3,0% dochodów ogółem).

Uzyskane w 2018 r. przez dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie dochody budżetu państwa (16 434,7 tys. zł, tj. 9,0% dochodów w części 85/22) były wyższe:

- o 2 858,7 tys. zł (o 21,1%) od zaplanowanych (13 576,0 tys. zł), głównie w wyniku uzyskania wyższych wpływów z opłat paszportowych (o 2 661,9 tys. zł);
- o 53,2 tys. zł (o 0,3%) od uzyskanych w 2017 r. (16 381,5 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie były opłaty paszportowe (10 461,9 tys. zł, tj. 63,7% dochodów ogółem), opłaty za zatrudnienie cudzoziemców (2 287,0 tys. zł, tj. 13,9% dochodów ogółem) i opłaty legalizacyjne (1 206,3 tys. zł, tj. 7,3% dochodów ogółem).

Badanie uzyskanych w 2018 r. w Urzędzie (przez dysponenta trzeciego stopnia) **dochodów** w kwocie 975,1 tys. zł⁸ (5,9% dochodów tego dysponenta) wykazało, że zostały one terminowo i prawidłowo ujęte

⁷ Po zmniejszeniu dochodów planowanych w ustawie budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291) – dalej: „ustawa budżetowa” – o 175,0 tys. zł na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018 r. (Dz. U. poz. 1774, ze zm.) – dalej: „rozporządzenie w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych”.

⁸ Dochody ujęte w księgach na podstawie 50 dowodów, dobranych losowo z zastosowaniem metody PPS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono interwał losowania na poziomie 2%) z zapisów strony Wn konta 130, dotyczących dochodów Urzędu w kwocie 16 434,7 tys. zł, uzyskanych w rozdziałach: 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 75011 Urzędy wojewódzkie, 75414 Obrona cywilna, 85195 Pozostała działalność i 85202 Domy pomocy społecznej, po wyłączeniu zapisów transakcji nieprzekraczających 500 zł (wszystkie wylosowane dowody dotyczyły dochodów zaklasyfikowanych do rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie).

w ewidencji księgowej jako należności budżetu państwa lub zaewidencjonowane jako dochody tego budżetu w momencie ich wpłaty.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- **należności pozostałe do zapłaty** wyniosły 913 465,3 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2017 r. o 63 189,7 tys. zł, tj. o 7,4%;
- **zaległości netto** wyniosły 909 515,5 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2017 r. o 63 543,7 tys. zł, tj. o 7,5%.

Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wynikał głównie:

- ze zwiększenia o odpowiednio 69 401,2 tys. zł (do 844 199,9 tys. zł – 92,4% należności pozostałych do zapłaty ogółem) i 69 388,9 tys. zł (do 844 180,7 tys. zł – 92,8% zaległości ogółem) należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego (mimo poprawy skuteczności egzekucji należności z ww. tytułu w dalszym ciągu kształtuje się ona na niskim poziomie, nieprzekraczającym 5% zaległości);
- z nałożenia w 2018 r., na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii⁹, przez państwowych inspektorów sanitarnych na osoby fizyczne kar pieniężnych na kwotę 3571,9 tys. zł w związku z wytwarzaniem lub wprowadzaniem przez nie do obrotu środków zastępczych („dopalaczy”), które do końca 2018 r. nie zostały wyegzekwowane, przy zmniejszeniu o 13 347,9 tys. zł (do 184,2 tys. zł) zaległości z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego (głównie w wyniku dokonania w 2018 r. odpisu na kwotę 11 894,9 tys. zł z powodu przedawnienia ich dochodzenia).

Na koniec 2018 r. u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie:

- należności pozostałe do zapłaty wyniosły 16 495,6 tys. zł i były niższe od stanu takich należności na koniec 2017 r. o 14 047,7 tys. zł (o 54,0%);
- zaległości netto wyniosły 13 207,9 tys. zł i były niższe od stanu takich zaległości na koniec 2017 r. o 13 435,1 tys. zł (o 49,6%)

głównie w wyniku odpisania zaległości z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego na kwotę 11 894,9 tys. zł z powodu przedawnienia ich dochodzenia.

Badanie dokumentacji dotyczącej 20 **zaległości**, na kwotę 512,5 tys. zł¹⁰ (0,06% zaległości w części), wynikających z nałożonych przez Wojewodę Pomorskiego grzywien i kar pieniężnych za prowadzenie placówki bez zezwolenia, a także nałożonych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego kar za nielegalne użytkowanie obiektu budowlanego (odpowiednio: 12, pięć i trzy zaległości) wykazało, że w Urzędzie prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano wobec dłużników czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych¹¹. Do zakończenia kontroli jedną z ww. zaległości (na kwotę 20,0 tys. zł) uznano za nieściągalną i dokonano jej odpisu aktualizacyjnego.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1030, ze zm.

¹⁰ Dobranych w sposób celowy, na podstawie przeglądu analitycznego zaległości na 31 grudnia 2018 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie za 2018 r. (13 207,9 tys. zł), po wyłączeniu zapisów księgowych dotyczących grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego, należności ubocznych i nieprzekraczających 1,0 tys. zł. Do badania dobrano 20 zaległości: trzy (na kwotę 182,5 tys. zł) zaklasyfikowane do działu 700 Gospodarka mieszkaniowa, 12 (na kwotę 210,0 tys. zł) – do działu 750 Administracja publiczna i pięć (na kwotę 120,0 tys. zł) – do działu 852 Pomoc społeczna.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483.

W 2018 r. w Urzędzie umorzono należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 619,2 tys. zł, odroczone termin płatności należności w kwocie 100,0 tys. zł oraz rozłożono na raty spłatę należności w kwocie 187,7 tys. zł.

Badanie siedmiu postępowań, w wyniku których przyznano ulgi w spłacie należności o charakterze publicznoprawnym na 430,8 tys. zł¹² oraz trzech, w wyniku których umorzono należności o charakterze cywilnoprawnym na 214,3 tys. zł, wykazało, że:

- we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki uzasadniające udzielenie ulg, określone w art. 56, 57 lub 64 ustawy o finansach publicznych i w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa¹³;
- postępowania prowadzono z zachowaniem terminów i zasad określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego¹⁴;
- sposób ujęcia w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia ww. należności, rozłożonych na raty i odroczonej był prawidłowy;
- odpisania umorzonych należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo

W 2018 r. u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie **przedawnieniu** uległy **należności** na kwotę 11 894,9 tys. zł (wszystkie z tytułu grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego), z powodu przedawnienia ich dochodzenia, spowodowanego bezskuteczną egzekucją, prowadzoną przez urzędy skarbowe. Odpisania ww. należności z ewidencji księgowej dokonano prawidłowo.

W 2018 r. Wojewoda Pomorski, w ramach **nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych**, sprawowanego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych, przeprowadził m.in. kontrole terminowości i prawidłowości pobierania dochodów i dochodzenia należności przez 24 podległych mu dysponentów¹⁵ i 21 gmin¹⁶. W ich wyniku stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na: nieaktualizowaniu wartości zaległości nieściągalnych (dziewięć przypadków), niepodejmowaniu czynności windykacyjnych lub zwłoce w ich podejmowaniu (osiem przypadków), błędnej klasyfikacji dochodów (sześć przypadków), bezpodstawnym umorzeniu należności (dwa przypadki) i nieterminowym dokonaniu przypisów (dwa przypadki). Sformułowane w wyniku tych kontroli zalecenia pokontrolne zostały przez kierowników kontrolowanych jednostek przyjęte do realizacji.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w **załączniku nr 2** do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 3 827 405,8 tys. zł (w tym wydatki w kwocie 175,0 tys. zł, które nie wygasły z upływem 2018 r.), tj. 98,2% planowanych (3 895 694,4 tys. zł).

Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków (3 260 549,0 tys. zł) zwiększono per saldo o 635 145,4 tys. zł (zwiększenia ze środków: 47. pozycji rezerw celowych o 636 019,7 tys. zł, rezerwy

¹² Dwóch, w wyniku których rozłożono na raty należności w kwocie 55,0 tys. zł, jednego, w wyniku którego umorzono należność w kwocie 50,0 tys. zł, jednego, w wyniku którego odroczone termin płatności należności w kwocie 100,8 tys. zł i trzech, w wyniku których umorzono należności w kwocie 95,0 tys. zł i rozłożono na raty należności w kwocie 130,0 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.

¹⁵ Kontrole przeprowadzono we wszystkich 18 powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych, Wojewódzkich Inspektoratach: Inspekcji Handlowej w Gdańsku, Farmaceutycznym w Gdańsku, Transportu Drogowego w Gdańsku i Weterynarii w Gdańsku, a także w Kuratorium Oświaty w Gdańsku i w Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku.

¹⁶ Kontrole przeprowadzono w urzędach obsługujących Gminy: Borzytuchom, Cedry Wielkie, Cewice, Chojnice, Dzierżgoń, Gardeja, Karsin, Lębork, Lichnowy, Łeba, Nowy Staw, Pelplin, Pszczółki, Rumia, Sopot, Starogard Gdański, Sulęczyño, Sztum, Wejherowo, Zblewo i Żukowo.

ogólnej o 9952,0 tys. zł, środków z części 42 – Sprawy wewnętrzne o 2017,0 tys. zł i z części 22 – Gospodarka wodna o 1806,7 tys. zł oraz przeniesienie do tej części planowanych wydatków w kwocie 14 650,0 tys. zł¹⁷).

W porównaniu do 2017 r. wydatki były wyższe o 99 820,1 tys. zł, tj. o 2,7%, głównie w wyniku przekazania gminom dotacji celowych w kwocie 87 132,7 tys. zł na wydatki związane z realizacją programu „Dobry start”¹⁸.

Największe wydatki zrealizowano w działach:

- 855 Rodzina: 2 522 194,1 tys. zł (65,9% wydatków ogółem, 98,4% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na finansowanie wypłaty przez gminy i powiaty świadczenia wychowawczego¹⁹ (odpowiednio: 1 480 359,9 tys. zł i 20 424,1 tys. zł) oraz finansowanie wypłaty przez gminy świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i z tytułu urodzenia się dziecka²⁰, a także zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za otrzymujących świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna (908 511,7 tys. zł);
- 852 Pomoc społeczna: 285 773,7 tys. zł (7,5% wydatków ogółem, 95,8% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dofinansowanie wypłat przez gminy zasiłków stałych²¹ (84 799,7 tys. zł) oraz dofinansowanie utrzymania domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, prowadzonych przez powiaty (54 315,1 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia: 210 705,5 tys. zł (5,5% wydatków ogółem, 98,0% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na finansowanie funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego (114 655,2 tys. zł) i realizacji zadań przez Państwową Inspekcję Sanitarną (61 695,7 tys. zł).

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie w 2018 r. (70 289,4 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach i 1,8% wydatków w części 85/22), w porównaniu do 2017 r. były niższe o 5550,1 tys. zł, tj. o 7,3% (w 2017 r. zakupiono za 10 405,0 tys. zł urządzenie mobilne RTG do skanowania kontenerów i samochodów dla morskiego przejścia granicznego Gdańsk Port-Terminal Kontenerowy DCT).

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, **blokad wydatków** w kwocie 13 759,3 tys. zł (w tym 12 303,0 tys. zł dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami), głównie z powodu niepełnego wykorzystania środków na wypłaty zasiłków stałych oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi²².

¹⁷ Na podstawie rozporządzenia w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

¹⁸ Program wprowadzony z dniem 1 czerwca 2018 r. uchwałą nr 80 Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dobry start” (M. P. poz. 514), polegający na wsparciu rodzin z dziećmi w ponoszeniu wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego przyznawanym raz w roku świadczeniem w wysokości 300 zł, na zasadach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061).

¹⁹ Świadczenie wychowawcze: świadczenie wypłacane w ramach Programu Rodzina 500 plus, realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.).

²⁰ Wydatki na jednorazowe świadczenie z tytułu urodzenia dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu, wypłacane (wraz z kosztami obsługi) na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2019 r. poz. 473).

²¹ Świadczenie pieniężne z pomocy społecznej, przyznawane i wypłacane przez gminy osobom pełnoletnim, niezdolnym do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnym do pracy, na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1508, ze zm.).

²² M.in. z powodu opóźnienia realizacji zadania przez wykonawcę blokadą objęto 29,4 tys. zł, tj. 54,8% planowanej dotacji dla Województwa Pomorskiego na dofinansowanie przebudowy pawilonu w Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. S. Kryzana w Starogardzie Gdańskim.

Wojewoda Pomorski środki otrzymane z **rezerwy ogólnej** (9952,0 tys. zł) przekazał, zgodnie z przeznaczeniem, Gminom Cedry Wielkie, Kościerzyna, Przodkowo i Sierakowice oraz Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Gdańsku na rozbudowę szkoły podstawowej w Cedrach Wielkich (1898,0 tys. zł), rozbudowę i nadbudowę szkoły podstawowej w Pomieczynie (1568,0 tys. zł), renowacje i remonty zabytkowych kościołów (1566,0 tys. zł), budowę przedszkola w Sierakowicach (1000,0 tys. zł) i sali gimnastycznej w Kaliskach Kościerskich (920,0 tys. zł). Natomiast z 3000 tys. zł, przyznanych Powiatowi Puckiemu na dofinansowanie budowy bloku operacyjnego w Szpitalu Puckim sp. z o.o. w Pucku Wojewoda Pomorski przekazał 56,0 tys. zł (Powiat odstąpił od realizacji tego zadania, gdyż w wyniku przeprowadzenia postępowania przetargowego okazało się, że jego koszty będą wyższe od planowanych, a następnie nie uzyskał do końca roku wymaganej pozytywnej opinii Ministra Inwestycji i Rozwoju na zmianę dofinansowanego zadania inwestycyjnego). Informacje o konieczności realizacji ww. zadań Wojewoda Pomorski uzyskał po wejściu w życie ustawy budżetowej.

Badanie wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo dwóch pozycji (52 i 70) **rezerw celowych** w kwocie 128 908,5 tys. zł (20,3% środków, o które zwiększono z rezerw celowych wydatki w części 85/22) wykazało, że Wojewoda Pomorski przekazał ww. środki zgodnie z przeznaczeniem:

- gminom, powiatom i Województwu Pomorskiemu na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego²³ (z przekazanej kwoty 85 164,7 tys. zł wykorzystano 84 991,7 tys. zł, tj. 99,8%);
- gminom i powiatom na budowę, przebudowę i remonty dróg gminnych i powiatowych w ramach limitu środków, przyznanych dla województwa pomorskiego na realizację Programu rozwoju infrastruktury drogowej (przekazane środki w kwocie 43 743,8 tys. zł wykorzystano w całości).

Utworzoną, z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, **rezerwę Wojewody Pomorskiego** (4546,0 tys. zł) rozdysponowano w całości, m.in. na dofinansowanie realizacji przez Gminę Tczew projektu „Narodowe dziedzictwo tczewskich terenów nad Wisłą przywracamy społeczeństwu miasta” (1599,9 tys. zł), a także zakup samochodów ratowniczych (1330,0 tys. zł) oraz doposażenie (1216,0 tys. zł) i uzupełnienie (330,0 tys. zł) środków na zakupy inwestycyjne powiatowych (w Człuchowie, Kartuzach, Kościerzynie, Nowym Dworze Gdańskim Pucku i Sztumie) i miejskich (w Słupsku i Gdańsku) komend Państwowej Straży Pożarnej.

Z ujętych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie **wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego**²⁴ wydatków w kwocie 2746,0 tys. zł (na dofinansowanie kwotami 1823,0 tys. zł i 514,0 tys. zł drugich etapów rozbudowy zespołów szkolno-przedszkolnych o część przedszkolną w – odpowiednio – Mściszewicach i Węsiarach oraz na zakupy inwestycyjne i sprzętu na kwotę 409,0 tys. zł przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku – dalej: „KW PSP”) do 31 marca 2018 r. wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem, 870,9 tys. zł (514,0 tys. zł na rozbudowę zespołu szkolno-przedszkolnego w Węsiarach i 356,9 tys. zł na zakupy inwestycyjne i sprzętu przez KW PSP).

Niepełne wykorzystanie ww. środków wynikało z rezygnacji Gminy Somonino z realizacji drugiego etapu rozbudowy zespołu szkolno-przedszkolnego w Mściszewicach (nie wykorzystano 1823,0 tys. zł) oraz oszczędności powstałych przy udzielaniu zamówień publicznych przez KW PSP (nie wykorzystano 52,1 tys. zł). Środki niewykorzystane (1875,1 tys. zł) zwrócono 30 marca 2018 r. na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

²³ Dotacja udzielana j.s.t. na dofinansowanie ich zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, wynikających z ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203, ze zm.), na zasadach określonych w art. 53 tej ustawy oraz w rozporządzeniach Ministra Edukacji Narodowej: z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. poz. 875) – do 31 grudnia 2017 r., a od 1 stycznia 2018 r. – z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. poz. 2425).

²⁴ Dz. U. poz. 2426.

Ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie **wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego**²⁵ wydatki w kwocie 175,0 tys. zł (na remont pomieszczeń Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku z przystosowaniem na pracownię badań w kierunku afrykańskiego pomoru świń – ASF) spełniały warunki określone w art. 181 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2018 r. 12 014,1 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. (11 722,6 tys. zł) były wyższe o 291,5 tys. zł (o 2,4%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (11 726,8 tys. zł – na koniec 2017 r. zobowiązania z tego tytułu wynosiły 11 079,8 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. nie wystąpiły.

Zobowiązania dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie na koniec 2018 r. (3193,2 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. (2884,8 tys. zł) były wyższe o 311,3 tys. zł (o 10,8%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (1628,0 tys. zł).

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek **nadzoru i kontroli nad realizacją wydatków budżetowych** realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2018 r. m.in. przez przeprowadzenie:

- kontroli 24 podległych Wojewodzie Pomorskiemu dysponentów²⁶, obejmujących swoim zakresem wydatkowanie środków publicznych (w ich wyniku stwierdzono m.in. pięć przypadków wydatkowania środków niezgodnie z przeznaczeniem, sześć – zaciągnięcia zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy, pięć – błędnego klasyfikowania wydatków, pięć – nieprawidłowego stosowania procedur przy udzielaniu zamówień publicznych),
- 32 kontroli j.s.t. i 10 kontroli podmiotów niepublicznych w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji (w ich wyniku stwierdzono m.in.: 16 przypadków zawyżenia wydatków, cztery – pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, cztery – nierzetelnego ustalenia stanu faktycznego na potrzeby wyliczenia wysokości dotacji, trzy – wydatkowania środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i trzy – nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z dotacji),
- udokumentowanych okresowych analiz wykorzystania środków przez podległe jednostki oraz dotacji przez ich beneficjentów, stanowiących m.in. podstawę dla decyzji o zmianach w planie wydatków.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych²⁷ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2018 r., w porównaniu do 2017 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2018 r.:

- dotacje na zadania bieżące (3 444 480,2 tys. zł²⁸) stanowiły 90,0% wydatków (w 2017 r. – 91,5%),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (234 444,3 tys. zł²⁹) – 6,1% (w 2017 r. – 6,0%),
- wydatki majątkowe (146 037,5 tys. zł³⁰) – 3,8% (w 2017 r. – 2,4%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2443,8 tys. zł) w 2017 r. i 2018 r. – 0,1%.

Na dotacje (na zadania bieżące) w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 3 038 703,0 tys. zł³¹. W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 3 499 861,8 tys. zł³²,

²⁵ Dz. U. poz. 2346.

²⁶ W jednostkach wskazanych w przypisie nr 15.

²⁷ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 – województwo pomorskie (11 302,9 tys. zł, tj. 88,0% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło. Przy opisie wykonanych w 2017 r. i 2018 r. wydatków ujęto wydatki niewygasające w tych latach.

²⁸ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5476,9 tys. zł.

²⁹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1156,3 tys. zł.

³⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4669,7 tys. zł.

³¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6653,0 tys. zł.

³² Kwoty zaplanowanej na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE nie zmieniono.

tj. o 15,2%. W 2018 r. zrealizowano dotacje (na zadania bieżące) w kwocie 3 444 480,2 tys. zł³³, tj. w 98,4%, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 3 437 115,5 tys. zł³⁴ (98,4% kwoty planowanej);
- dla gmin uzdrowskowych w kwocie 4837,4 tys. zł (100% kwoty planowanej);
- podmiotowe w kwocie 1664,0 tys. zł (100% kwoty planowanej);
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w kwocie 436,0 tys. zł (56,5% kwoty planowanej);
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 427,3 tys. zł (100% kwoty planowanej).

Z dotacji celowych (na zadania bieżące):

- 2 938 986,0 tys. zł (98,7% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie świadczenia wychowawczego, wypłacanego przez gminy (1 480 359,9 tys. zł) i powiaty (20 424,1 tys. zł), finansowanie wypłaty przez gminy świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i z tytułu urodzenia dziecka, a także zasiłków dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za otrzymujących świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna (908 511,7 tys. zł) oraz działalności komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (133 587,9 tys. zł);
- 368 595,3 tys. zł (96,8% kwoty planowanej) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (84 799,7 tys. zł), realizację przez gminy zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (83 429,7 tys. zł) i utrzymania domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, prowadzonych przez powiaty (54 315,1 tys. zł);
- 123 041,0 tys. zł (98,8% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 114 655,2 tys. zł na finansowanie funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego;
- 5476,9 tys. zł³⁵ (82,3% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację przez Województwo Pomorskie programów finansowanych z udziałem środków europejskich, głównie finansowanie kosztów kwalifikowalnych zadań realizowanych w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 (4041,2 tys. zł) i Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014 2020 – dalej: PORiM³⁵ (1435,7 tys. zł);
- 1016,3 tys. zł (94,8% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy (599,0 tys. zł), prowadzenie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (190,0 tys. zł) i pomoc dla repatriantów, świadczoną przez gminy (162,9 tys. zł).

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

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – w terminie do 25 października 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- określonych w ustawie budżetowej – w terminie 21 dni od dnia jej ogłoszenia, tj. w terminie, o którym mowa w art. 148 tej ustawy.

Podziału kwot dotacji celowych dla j.s.t. Wojewoda Pomorski dokonał decyzją z 20 lutego 2018 r. Decyzją nie objęto (pozostawiono jako niepodzielone) dotacji w kwocie 294 556,4 tys. zł, z tego: 284 131,5 tys. zł dla gmin (11,0% zaplanowanych dotacji) i 10 424,9 tys. zł dla powiatów (3,8% zaplanowanych dotacji), głównie w celu sukcesywnego zwiększania planu dotacji w ciągu roku

³³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5476,9 tys. zł.

³⁴ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 5476,9 tys. zł.

³⁵ W całości w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków UE.

w wyniku monitorowania wydatkowania środków przez jednostki oraz zbierania informacji o brakach środków na wypłaty świadczenia wychowawczego (środki wynikające z ustawy budżetowej zabezpieczały potrzeby gmin w tym zakresie na 10 miesięcy – pozostawiono niepodzielone 190 706,0 tys. zł).

W 2018 r. dwie j.s.t. dochodziły w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa w art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁶. W pozwach Powiatu Kwidzyńskiego (z 2015 r.) i Województwa Pomorskiego (z 2017 r.) wniesiono o wypłatę świadczeń w kwotach – odpowiednio – 1091,1 tys. zł i 1001,1 tys. zł z tytułu wydatków dokonanych przy realizacji zadań zleconych w 2015 r. Do zakończenia kontroli postępowania sądowe w ww. sprawach nie zostały zakończone.

Analiza wydatków na dotacje na zadania bieżące w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej: 010 Rolnictwo i łowiectwo (56 621,7 tys. zł), 600 Transport i łączność (86 840,4 tys. zł), 750 Administracja publiczna (27 264,4 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (134 686,4 tys. zł), 801 Oświata i wychowanie (114 100,2 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (145 457,6 tys. zł), 852 Pomoc społeczna (280 331,1 tys. zł) i 855 Rodzina (2 509 981,6 tys. zł) wykazała, że: suma kwot dotacji przekazanych j.s.t. była zgodna z kwotami ujętymi w ustawie budżetowej (po uwzględnieniu zmian), kwoty dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, przekazane w 2018 r. nie były przedmiotem dochodzenia przez j.s.t. w postępowaniu sądowym, nie stwierdzono przypadku niedokonania przez j.s.t. zwrotu dotacji po terminie, zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone j.s.t. oraz na dofinansowanie zadań własnych tych jednostek dokonywano w terminach wynikających z art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Badanie wydatków Wojewody Pomorskiego na dobrane w sposób celowy dotacje celowe na zadania bieżące (1 585 948,7 tys. zł, tj. 46,0% dotacji na zadania bieżące):

- zlecone gminom i powiatom w zakresie wypłaty świadczenia wychowawczego (odpowiednio: 1 480 359,9 tys. zł i 20 424,1 tys. zł);
- własne gmin, powiatów i Województwa Pomorskiego w zakresie wychowania przedszkolnego (odpowiednio: 84 951,2 tys. zł, 208,0 tys. zł i 5,5 tys. zł)

wykazało, że:

- środki na wypłaty świadczenia wychowawczego zaplanowano na podstawie kalkulacji potrzeb sporządzanych przez j.s.t., a na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – na podstawie przekazanych przez j.s.t. danych o liczbie uczniów w wieku do lat pięciu, przebywających w placówkach wychowania przedszkolnego,
- monitorowano zapotrzebowania na wypłaty dotacji, a środki na dotacje, przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadań, były wystarczające do ich realizacji,
- dokonywano oceny wykorzystania dotacji m.in. weryfikując sprawozdania budżetowe, a także stopień realizacji celów na podstawie wskaźników budżetu zadaniowego,
- niewykorzystane środki z dotacji na wypłaty świadczenia wychowawczego (18 455,7 tys. zł) i na wychowanie przedszkolne (173,0 tys. zł) zwrócono w terminie,
- zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Badanie wykorzystania dotacji celowych na zadania bieżące w kwocie 1318,0 tys. zł (0,04% takich dotacji w części 85/22) otrzymanych przez Gminy Sierakowice (983,7 tys. zł) i Przdokowo (334,3 tys. zł) na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego wykazało, że ww. Gminy środki z dotacji wykorzystywały w całości i zgodnie z przeznaczeniem, na dofinansowanie wychowania przedszkolnego 962 dzieci (718 dzieci w Gminie Sierakowice i 244 dzieci w Gminie Przdokowo).

³⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm. Zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Prawidłowo i terminowo rozliczyły się również z wykorzystania ww. dotacji. Stwierdzono jednak, że Gmina Przodkowo nie przekazała (pomimo takiego wymogu wynikającego z przepisów § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego³⁷) ww. rozliczenia w formie elektronicznej.

Na **wydatki bieżące jednostek budżetowych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 210 491,0 tys. zł³⁸, którą w trakcie roku zwiększono do 237 873,1 tys. zł³⁹, tj. o 13,0%. W 2018 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 234 444,3 tys. zł⁴⁰ tj. 98,6% planowanych) i były wyższe o 9723,0 tys. zł (o 4,3%) od wykonanych w 2017 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (157 245,7 tys. zł⁴¹), wynagrodzenia bezosobowe (22 323,0 tys. zł⁴², w tym w inspekcji weterynaryjnej – 20 847,8 tys. zł), zakup usług pozostałych (13 845,0 tys. zł⁴³) oraz materiałów i wyposażenia (11 970,0 tys. zł⁴⁴).

Wydatki na wynagrodzenia⁴⁵ w 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły⁴⁶ 130 769,0 tys. zł (99,5% planowanych) i w porównaniu do 2017 r. wzrosły – w wyniku wykorzystania przyznanych środków na utworzenie nowych stanowisk pracy oraz na podwyżki wynagrodzeń – o 7404,4 tys. zł, tj. o 6,0%. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 – województwo pomorskie w 2018 r. (2415 osób) w porównaniu do 2017 r. było wyższe o 27 osób (o 1,1%), głównie w wyniku zwiększenia liczby etatów w Urzędzie na zadania związane z zatrudnieniem i legalizacją pobytu cudzoziemców oraz koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego⁴⁷. **Przeciętne wynagrodzenie** (4512,4 zł) w porównaniu do 2017 r. zwiększyło się o 207,4 zł (tj. o 4,8%).

Wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie w 2018 r. wyniosły 35 989,8 tys. zł (99,6% planowanych) i w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 2837,1 tys. zł (o 8,6%). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w Urzędzie w 2018 r. (670 osób) było wyższe, z opisanych wyżej przyczyn, o 36 osób (o 5,7%) w porównaniu do 2017 r. Przeciętne wynagrodzenie (4476,3 zł) w porównaniu do 2017 r. było wyższe o 120,2 zł (o 2,8%).

W 2018 r. na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/22 – województwo pomorskie wydano 22 323,0 tys. zł (o 90,7 tys. zł, tj. o 0,4% mniej niż w 2017 r.). Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie z ww. tytułu w 2018 r. wyniosły 870,1 tys. zł (o 194,5 tys. zł, tj. o 28,8% więcej niż w 2017 r.). Poniesiono je głównie na wynagrodzenia: z tytułu umów cywilnoprawnych, zawartych z konsultantami wojewódzkimi w oparciu o ustawę z dnia 6 listopada 2008 r. o konsultantach w ochronie zdrowia⁴⁸, członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych oraz biegłych za sporządzenie opinii na rzecz tej Komisji (łącznie 488,5 tys. zł).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w **załączniku nr 4** do Informacji.

³⁷ Dz. U. poz. 2425.

³⁸ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1088,0 tys. zł.

³⁹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1488,3 tys. zł.

⁴⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1156,3 tys. zł.

⁴¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 752,6 tys. zł.

⁴² W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 21,4 tys. zł.

⁴³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 23,9 tys. zł.

⁴⁴ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 322,3 tys. zł.

⁴⁵ Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

⁴⁶ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁴⁷ W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428), z dniem 1 stycznia 2018 r. Wojewoda Pomorski przejął od Marszałka Województwa Pomorskiego zadania z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, w tym dotyczące wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego.

⁴⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 890, ze zm.

Na **wydatki majątkowe** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 9649,0 tys. zł⁴⁹, którą w trakcie roku zwiększono do 155 498,5 tys. zł⁵⁰ (o 1511,6%). W 2018 r. wydatki majątkowe wyniosły 146 037,5 tys. zł⁵¹ (w tym wydatki w kwocie 175,0 tys. zł, które nie wygasły z upływem 2018 r.), tj. 93,9% planowanych, z tego wykorzystano na:

- **dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne**: 130 100,1 tys. zł, głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (125 069,5 tys. zł), w tym dofinansowanie zadań gmin i powiatów, realizowanych w ramach Programu rozwoju infrastruktury drogowej (43 743,8 tys. zł) oraz usuwanie skutków klęsk żywiołowych przez gminy i powiaty (22 983,8 tys. zł),
- **wydatki majątkowe** dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu: 14 466,3 tys. zł⁵² (w tym wydatki w kwocie 175,0 tys. zł, które nie wygasły z upływem 2018 r.), głównie na wydatki i zakupy inwestycyjne KW PSP (4775,6 tys. zł⁵³) i Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku (3623,7 tys. zł⁵⁴).

Wzrost planowanych wydatków majątkowych w części 85/22 – województwo pomorskie wynikał głównie z uwzględnienia w trakcie 2018 r. finansowania w tej części zadań, dotyczących: budowy, przebudowy i remontów dróg gminnych i powiatowych w ramach Programu rozwoju infrastruktury drogowej (na realizację zadania wydano 43 743,8 tys. zł) oraz modernizacji dróg lokalnych w ramach Rządowego Programu na rzecz Rozwoju Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej⁵⁵ (na realizację zadania wydano 22 983,8 tys. zł). W trakcie 2018 r. zrezygnowano natomiast z finansowania budowy bloku operacyjnego w Szpitalu Puckim sp. z o.o. w Pucku (na realizację zadania planowano wydatki w kwocie 3000,0 tys. zł).

Badanie wydatków Wojewody Pomorskiego na dobrane w sposób celowy dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne gmin i powiatów (43 743,8 tys. zł, tj. 33,6% dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne), polegające na budowie, przebudowie i remoncie dróg gminnych i powiatowych w ramach Programu rozwoju infrastruktury drogowej, wykazało, że:

- monitorowano zapotrzebowania na wypłaty dotacji, a środki na dotacje, przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadań, były wystarczające do ich realizacji,
- dokonywano oceny wykorzystania dotacji m.in. weryfikując sprawozdania budżetowe, zbierając informacje o przewidywanym stopniu ich wykorzystania, a także weryfikując stopień realizacji celów na podstawie przedkładanych faktur, potwierdzających realizację dotowanych zadań,
- środki z dotacji wykorzystano w całości,
- zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Badanie wykorzystania dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 3758,2 tys. zł (2,9% takich dotacji w części 85/22) otrzymanych przez Gminy Sierakowice (1936,7 tys. zł) i Przdokowo (1821,5 tys. zł) na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Programu rozwoju infrastruktury drogowej wykazało, że ww. Gminy środki z dotacji wykorzystywały w całości i zgodnie z przeznaczeniem, uzyskując zakładane efekty rzeczowe dotowanych zadań inwestycyjnych (w Gminie Sierakowice – przebudowa i budowa dwóch dróg gminnych o łącznej

⁴⁹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1223,0 tys. zł.

⁵⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4709,6 tys. zł.

⁵¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4669,7 tys. zł.

⁵² W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 3198,5 tys. zł.

⁵³ W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 2806,4 tys. zł.

⁵⁴ Termin realizacji wydatków (niestanowiących współfinansowania) w kwocie 175,0 tys. zł na remont pomieszczeń z przystosowaniem na pracownię badania w kierunku afrykańskiego pomoru świń (ASF) przedłużono do 31 marca 2019 r.

⁵⁵ Program ustanowiony uchwałą nr 53/2018 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Programu na rzecz Rozwoju Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, realizowany w 2018 r. w drodze wsparcia gmin i powiatów środkami budżetu państwa w formie dotacji celowej w realizacji ich zadań własnych z zakresu budowy, przebudowy lub remontów dróg powiatowych i gminnych.

długości 3299 m, wraz z budową kanalizacji deszczowej i przebudową towarzyszącej infrastruktury technicznej, budową przejścia dla pieszych z wyspą dzielącą i wyspy dzielącej na jezdni przy wjeździe do Sierakowic, a w gminie Przodkowo – wykonanie nowej nawierzchni drogi i chodnika na odcinku 1095 m drogi gminnej, wraz z budową rowów odwadniających na długości 340 m, przystanku komunikacyjnego, oświetlenia, a także przebudową skrzyżowania). Terminowo rozliczyły się również z wykorzystania ww. dotacji. Stwierdzono jednak, że Gmina Przodkowo nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z ww. dotacji i wydatków, poniesionych na realizację dofinansowanego zadania, pomimo takiego obowiązku wynikającego z przepisów art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowień umowy o udzieleniu dotacji, a w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji ujęła nierzetelne dane o wysokości planowanych i wykorzystanych środków własnych i środków z budżetu państwa (wynikające z umowy o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadania, zawartej z Wojewodą Pomorskim, a nie z aneksu do tej umowy). Ponadto Gmina Sierakowice nieterminowo przekazała Wojewodzie Pomorskiemu kserokopie zawartych z wykonawcami dofinansowanego zadania umów o roboty budowlane i na świadczenie usługi nadzoru inwestorskiego, a także aneksu do umowy o roboty budowlane.

Wydatki majątkowe w Urzędzie wyniosły 3351,0 tys. zł⁵⁶, tj. 98,9% planowanych i były niższe od wykonanych w 2017 r. o 7758,7 tys. zł, tj. o 69,8%. Z ww. środków zrealizowano 21 zadań, m.in. zakupiono samochody osobowe i ciężarowe na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu oraz Państwowej Straży Łowieckiej w Gdańsku (łącznie 581,0 tys. zł), agregaty pompowe dla wojskowych magazynów przeciwpowodziowych (439,8 tys. zł), oprogramowanie do obsługi poczty elektronicznej Urzędu (296,4 tys. zł), a także przebudowano pomieszczenia serwerowni na pomieszczenia biurowe Urzędu (857,0 tys. zł). Niewykorzystanie limitu środków na wydatki majątkowe (37,0 tys. zł) spowodowane było m.in. odstąpieniem od zakupu urządzeń wielofunkcyjnych dla Wydziału Kontroli Urzędu.

Na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1706,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2461,0 tys. zł (o 44,3%). Zrealizowane w 2018 r. świadczenia wyniosły 2443,8 tys. zł (99,3% planowanych) i były wyższe od wykonanych w 2017 r. o 117,5 tys. zł (o 5,1%). Przeznaczono je m.in. na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (851,9 tys. zł), stypendia dla uczniów (546,4 tys. zł) oraz zasądzone renty (429,6 tys. zł).

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie w 2018 r. (70 289,4 tys. zł⁵⁷, tj. 98,8% planu po zmianach), w porównaniu do 2017 r. były niższe o 5550,1 tys. zł (o 7,3%). Badanie wykorzystania przez tego dysponenta środków przyznanych z poz. 22. rezerw celowych (3622,0 tys. zł) i rezerwy Wojewody (215,5 tys. zł) wykazało, że:

- środki z poz. 22. rezerw wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem, na bieżące utrzymanie przejść granicznych,
- środki z rezerwy Wojewody wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na zakup urządzenia UPS dla KW PSP – 83,6 tys. zł i organizację koncertu z okazji 100-lecia odzyskania przez Polskę niepodległości – 74,3 tys. zł,
- zmiany w planowanych wydatkach wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, a Dyrektor Generalny Urzędu, po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, wprowadzał odpowiednie zmiany w planie finansowym.

⁵⁶ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 345,5 tys. zł.

⁵⁷ Wydatki bieżące – 66 370,6 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1016,0 tys. zł), wydatki majątkowe – 3350,6 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 345,5 tys. zł) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych – 568,2 tys. zł.

Badanie wydatków w kwocie 10 293,9 tys. zł⁵⁸ (bieżących – 7913,2 tys. zł i majątkowych – 2380,7 tys. zł)⁵⁹, stanowiących 14,6% wydatków poniesionych w Urzędzie przez **dysponenta trzeciego stopnia** w 2018 r., wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Wydatki poprzedzono procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych stosując odpowiedni tryb udzielania zamówień⁶⁰, a gdy dokonywano ich bez stosowania ustawy, zachodziły przesłanki określone w art. 4 tej ustawy.

Badanie dobranych celowo trzech **postępowań o udzielenie zamówienia publicznego** (w trybie przetargu nieograniczonego, z wolnej ręki i z wyłączeniem procedur Prawa zamówień publicznych⁶¹), na które w 2018 r. wydano w Urzędzie 809,3 tys. zł wykazało, że:

- wydatki na realizację wszystkich trzech zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Urzędu;
- postępowanie z wolnej ręki (na dostawę ciepła – na realizację zamówienia w 2018 r. wydano 476,3 tys. zł) przeprowadzono zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych;
- postępowanie z wyłączeniem procedur tej ustawy (na dostawę 180 zapór przeciwpożarowych – na realizację zamówienia wydano w 2018 r. 152,8 tys. zł) przeprowadzono zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie;
- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (na modernizację systemu kolejkowego – na realizację zamówienia wydano w 2018 r. 180,2 tys. zł w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie) przeprowadzono z naruszeniem art. 25 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych, gdyż w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia zażądano zaświadczeń potwierdzających, że wykonawcy nie naruszyli obowiązków dotyczących płatności podatków i składek na ubezpieczenia społeczne, mimo że w postępowaniu tym nie przewidziano możliwości wykluczenia wykonawców, którzy naruszyli te obowiązki oraz 38 ust. 1 i 2 tej ustawy, gdyż wykonawcy nie udzielono wyjaśnienia dotyczącego jednego z pytań, odnoszącego się do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik postępowania. Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Biura Logistyki Urzędu, upoważnionego przez Wojewodę Pomorskiego do przygotowania i przeprowadzenia tego postępowania w jego imieniu, wynikało, że przyczyną nieprawidłowości były omyłki i nieuwaga pracowników Urzędu, co świadczy – w ocenie NIK – o stosowaniu w Urzędzie niewystarczających mechanizmów kontrolnych w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Plan zamówień publicznych na 2018 r. sporządzono i umieszczono na stronie internetowej Urzędu w terminie określonym w art. 13a ust. 1 Prawa zamówień publicznych. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2018 r. sporządzono zgodnie z wzorem i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ww. ustawy.

Dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w **załączniku nr 3** do Informacji.

⁵⁸ Wydatki dokonane na podstawie 83 dowodów księgowych: 78 dowodów na kwotę 10 285,8 tys. zł, dobranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0%, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 27%) z zapisów strony Ma konta 130 z wydatków Urzędu w kwocie 26 828,2 tys. zł (pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe, po wyłączeniu wydatków o wartości poniżej 500 zł) oraz pięć dowodów na kwotę 8,1 tys. zł dobranych celowo.

⁵⁹ 25 wydatków na 6517,8 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 600 Transport i łączność, 39 na 2151,4 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 750 Administracja publiczna, 10 na 1209,6 tys. zł zakwalifikowanych w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, po dwa wydatki w działach: 700 Gospodarka mieszkaniowa, 752 Obrona narodowa, 851 Ochrona zdrowia i 855 Rodzina na (odpowiednio) 51,3 tys. zł, 135,1 tys. zł, 10,3 tys. zł i 79,5 tys. zł oraz jednego w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo na 138,9 tys. zł.

⁶⁰ 29 zamówień na kwotę 3024,2 tys. zł (28 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego, w tym cztery przeprowadzone przez inne jednostki budżetowe i jedno zamówienie z wolnej ręki).

⁶¹ O wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie w 2018 r. wyniosły 16 322,3 tys. zł, tj. 99,8% planowanych (16 353,0 tys. zł) i zostały przeznaczone na zakup:

- samochodów dla Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku w ramach PORiM (419,3 tys. zł);
- sprzętu i wyposażenia dla KW PSP w ramach projektów „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (7959,0 tys. zł) i „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” (7944,0 tys. zł), finansowanych ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: „POLiŚ”). Z ww. środków zakupiono m.in. dwa przewoźne agregaty prądotwórcze, trzy samochody z podnośnikiem hydraulicznym, dwie przyczepy do przewozu sprzętu i wyposażenia, jeden ciężki i dwa średnie samochody ratownictwa technicznego z żurawiem oraz dwa samochody (średni i ciężki) ratowniczo-gaśnicze ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego.

Środki na finansowanie zakupów w ramach PORiM zaplanowano w ustawie budżetowej, natomiast zakupy sprzętu i wyposażenia dla KW PSP w ramach POLiŚ sfinansowano ze środków otrzymanych z poz. 98 rezerwy celowej „Finansowanie programów z budżetu środków europejskich”.

W Urzędzie (u dysponenta trzeciego stopnia) w 2018 r. nie planowano i nie dokonano wydatków z budżetu środków europejskich.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w **załączniku nr 5** do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 136 działań w ramach 74 podzadań, 40 zadań i 16 funkcji państwa wydano (z budżetu państwa, bez wydatków niewygasających) 3 827 230,8 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty w ramach działań:

- 13.4.1.5.W Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci: 273 919 dzieci objęto świadczeniem wychowawczym, a 281 158 dzieci – wsparciem w ramach programu „Dobry Start” (na realizację działania wykorzystano 1 554 892,3 tys. zł);
- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów: sfinansowano wypłaty takich świadczeń 270 518 osobom (na realizację działania wykorzystano 909 367,8 tys. zł);
- 19.1.4.6W Pozostałe drogi publiczne: dofinansowano budowę, rozbudowę, przebudowę lub remont 122,2 km dróg wojewódzkich, powiatowych i gminnych (na realizację działania wykorzystano 87 969,5 tys. zł);
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 74 903 dzieciom w wieku 3–5 lat (na realizację działania wykorzystano 84 903,8 tys. zł);
- 21.5.4.3.W Dotacje na dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obniżono koszty produkcji rolnej na 643 182 ha użytków rolnych (na realizację działania wykorzystano 50 156,4 tys. zł);
- 19.5.1.2.W Rekompensowanie strat z tytułu utraconych przychodów w związku ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym: refundacją objęto 998 tys. biletów ulgowych jednorazowych i 511 tys. – miesięcznych (na realizację działania wykorzystano 46 982,2 tys. zł);
- 13.1.2.6.W Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych: pomocą w ramach programu dożywiania objęto 73 248 osób (na realizację działania wykorzystano 28 537,2 tys. zł);

- 20.5.4.6.W Badania wody, żywności, materiałów i wyrobów do kontaktu z żywnością, kosmetyków i innych czynników mających wpływ na zdrowie ludzi oraz badania mikrobiologiczne ludności: sfinansowano wykonanie 312 753 badań i pomiarów w celu pozyskania danych na temat czynników mających wpływ na zdrowie ludzi (na realizację działania wykorzystano 19 446,1 tys. zł).

Badanie pięciu podzadań:

- 2.3.3.W Obrona cywilna (na realizację podzadania wydano 951,8 tys. zł),
- 13.1.4.W Wspieranie aktywnego starzenia się (na realizację podzadania wydano 2897,3 tys. zł),
- 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku (na realizację podzadania wydano 46 982,2 tys. zł),
- 20.1.4.W Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych (na realizację podzadania wydano 163,4 tys. zł),
- 20.5.1.W Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia (na realizację podzadania wydano 2439,5 tys. zł),

na które w 2018 r. wydano 53 434,2 tys. zł (1,4% wydatków budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie) wykazało, że:

- podzadania były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane;
- cele i mierniki realizacji dwóch podzadań (2.3.3.W i 19.5.1.W) zostały ujednoczone przez Ministerstwo Finansów, a trzech (13.1.4.W, 20.1.4.W i 20.5.1.W) określił Wojewoda Pomorski zgodnie z wymogami załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁶²;
- osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów podzadań: 13.1.4.W – dofinansowano działalność 30 placówek (domy/kluby seniora) w zakresie wspierania aktywnego uczestnictwa seniorów w życiu społecznym (planowano dofinansowanie 29 takich placówek), 20.5.1.W – profilaktyką zdrowotną i promocją zdrowego trybu życia objęto 22,3% populacji województwa (planowano objęcie profilaktyką 20,4% populacji) i 20.1.4.W – j.s.t. wydały średnio 42,21 decyzji w sprawie świadczeń opieki zdrowotnej dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz cudzoziemców (planowano wydanie 40,97 takich decyzji na jednostkę) oraz zbliżoną do planowanej wartość miernika realizacji celu podzadania 19.5.1.W – przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną wyniosło 50,81% (planowano 51,32%);
- osiągnięto założoną wartość jednego z dwóch mierników realizacji celu podzadania 2.3.3.W (przeprowadzono cztery planowane treningi kadry kierowniczej j.s.t. w zakresie systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania o zagrożeniach), natomiast nie osiągnięto założonej wartości drugiego miernika (przeszkolono z zakresu obrony cywilnej 45,75%, a nie, jak planowano, 84,97% osób podlegających takiemu przeszkoleniu) z powodu braku wytycznych Ministerstwa Obrony Narodowej dotyczących szkoleń z zakresu obrony narodowej, organizowanych wspólnie ze szkoleniami z zakresu obrony cywilnej;
- efektywność wykorzystania środków na realizację podzadań, dla których cele i mierniki określił Wojewoda Pomorski, tj. podzadań 13.1.4.W, 20.1.4.W i 20.5.1.W (przyjęta na potrzeby kontroli jako – odpowiednio – liczba osób objętych wsparciem, liczba wydanych decyzji w sprawie świadczeń opieki zdrowotnej i liczba osób objętych profilaktyką do wielkości środków przeznaczonych na realizację podzadań) w porównaniu do 2017 r. wzrosła.

Wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek **nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym** Wojewoda Pomorski realizował m.in. monitorując realizację tych planów w drodze analizy danych wykazywanych przez jednostki podległe w sprawozdaniach Rb-BZ1 za I półrocze 2018 r. (łącznie z weryfikacją stopnia realizacji mierników zadań, podzadań i działań) oraz analizując informacje od poszczególnych komórek

⁶² Dz. U. poz. 1154.

organizacyjnych Urzędu o wartości wykonanych mierników, decyzje podległych dysponentów o zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym, a także wnioski o zmiany w planie wydatków w układzie tradycyjnym, przedstawiające również zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym. Ponadto podległe jednostki zobligowano do wskazywania czynników, powodujących odchylenie od planowanej wartości mierników wykonania zadań. W wyniku przeprowadzanych analiz ustalano stopień realizacji celu, odchylenia od planowanej wartości mierników, przyczyny tych odchyień, a także zmiany wartości docelowej miernika (w przypadku wystąpienia przesłanek uniemożliwiających wykonanie go we wcześniej zaplanowanej wartości). Z powodu braku możliwości kadrowych nie prowadzono natomiast kontroli podległych jednostek, których przedmiotem byłaby problematyka efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym.

3. Sprawozdawczość

Podstawą pozytywnej opinii o prawidłowości sporządzenia łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), z wykonania 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), z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-NW) oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) były wyniki szczegółowych badań w zakresie przedmiotowych sprawozdań, które wykazały:

- prawidłowe przenoszenie do sprawozdań łącznych danych ze sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu i własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody, co oznaczało, że sprawozdania łączne zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym;
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co oznaczało, że sprawozdania te zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- terminowe sporządzenie ww. sprawozdań, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶³, sprawozdawczości w układzie zadaniowym⁶⁴ i sprawozdań z operacji finansowych⁶⁵;
- skuteczność funkcjonowania w Urzędzie systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym. Przyjęta koncepcja tego systemu zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

⁶³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

⁶⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

⁶⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

IV. Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w 2018 r. przeprowadziła w Urzędzie, czterech urzędach j.s.t. (Urząd Miasta Gdyni, Urząd Miejski w Gdańsku, Urząd Gminy w Starogardzie Gdańskim i Urząd Gminy w Starym Targu) i trzech innych samorządowych jednostkach budżetowych (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu i Gdańskie Centrum Świadczeń) kontrolę P/18/065 – Realizacja programu „Rodzina 500 plus”.

W wyniku kontroli w Urzędzie stwierdzono, że Wojewoda Pomorski we właściwy sposób przygotował się na przejście z dniem 1 stycznia 2018 r. od Marszałka Województwa Pomorskiego zadań związanych z realizacją m.in. tego programu. Środki otrzymane na realizację ww. zadania Wojewoda Pomorski wydał głównie na wynagrodzenia pracowników, prace mające na celu dostosowanie nowych pomieszczeń, wdrożenie oprogramowania, zakup urządzeń i sprzętu komputerowego oraz materiałów i wyposażenia, wykorzystywanych do realizacji programu. Po przejściu obsługi ww. programu Wojewoda Pomorski podejmował działania w celu zmniejszenia zaległości w rozpatrywaniu przejętych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, a realizując obowiązek wynikający z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin powołał w Urzędzie komórkę organizacyjną, właściwą do realizacji przejętych zadań. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na nieterminowym przekazaniu ministrowi właściwemu do spraw rodziny sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za wrzesień 2018 r. oraz na opóźnieniu w wydaniu dwóch (z pięciu objętych badaniem) decyzji w sprawie tego świadczenia.

Objęte kontrolą samorządowe jednostki budżetowe rzetelnie prowadziły postępowania dotyczące ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego, terminowo wypłacały świadczenie beneficjentom oraz prawidłowo wykorzystywały otrzymane od Wojewody Pomorskiego środki z dotacji na realizację tego zadania. Stwierdzone w Urzędzie Miasta Gdyni, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Targu i Gdańskim Centrum Świadczeń nieprawidłowości polegały na nierzetelnym sporządzeniu objętych badaniem sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za styczeń i sierpień 2018 r. (głównie w zakresie liczby złożonych wniosków, dotyczących tego świadczenia).

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Pomorskiego oraz Wójtów Gmin Sierakowice i Przodkowo. W wystąpieniach Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne, dotyczące:

- podjęcia przez Wojewodę Pomorskiego działań w celu wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w Urzędzie w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- podjęcia przez Wójta Gminy Sierakowice działań w celu zapewnienia terminowej realizacji wszystkich postanowień umów o udzielenie dotacji, zawieranych z Wojewodą Pomorskim;
- podjęcia przez Wójta Gminy Przodkowo działań w celu zapewnienia przestrzegania obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków poniesionych na realizację zadania dofinansowanego ze środków tej dotacji, a także działań zarządczych w celu wyeliminowania nieprawidłowości przy sporządzaniu rozliczeń i sprawozdań z otrzymanych dotacji.

Z przesłanych przez kierowników objętych kontrolą jednostek odpowiedzi na wystąpienia wynika, że podjęli oni działania na rzecz realizacji wniosków. W ich wyniku m.in. w Urzędzie zostaną wzmocnione mechanizmy kontrolne w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego poprzez poddawanie ocenie formalno-prawnej dokumentacji przetargowej przez radcę prawnego. Ponadto pracownicy odpowiedzialni za przeprowadzenie postępowań w Urzędzie wezmą udział w dodatkowych szkoleniach z zakresu udzielania zamówień publicznych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/22 – województwo pomorskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria⁶⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁶⁷.

Dochody (D):	182 749,1 tys. zł
Wydatki (W):	3 843 728,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	4 026 477,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0454.
Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G):	0,9546
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach: 180,2 tys. zł, tj. 0,005% wydatków ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Ww. kwota dotyczy realizacji zamówienia udzielonego w wyniku przeprowadzenia postępowania, w którym naruszono art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz 38 ust. 1 i 2 Prawa zamówień publicznych (powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na wynik tego postępowania).	
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO:	$5 \times 0,0454 + 5 \times 0,9546 = (5)$ pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

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

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

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł		6	7
			4	5		
	Część 85/22 – województwo pomorskie ogółem	175 236,8	159 708,0	182 749,1	104,3	114,4
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	25 229,5	26 060,0	25 827,4	102,4	99,1
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	183,1	0,0	1,5	0,8	x
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	96,5	80,0	118,9	123,2	148,6
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	3 319,3	3 400,0	3 318,6	100,0	97,6
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	3 299,4	3 379,0	3 277,1	99,3	97,0
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 232,6	1 220,0	883,6	71,7	72,4
1.4.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	882,8	1 000,0	619,0	70,1	61,9
1.4.2.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	342,2	220,0	263,4	77,0	119,7
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	20 396,5	21 360,0	21 501,0	105,4	100,7
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	20 052,2	20 929,0	21 036,9	104,9	100,5
1.5.2.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	238,4	384,0	314,1	131,8	81,8
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	3,4	x	x
1.7.	rozdział 01095 Pozostała działalność	1,5	0,0	0,4	26,7	x
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,8	x	x
2.1.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	0,0	0,8	x	x
3.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	7,5	10,0	7,9	105,3	79,0
3.1.	rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	7,5	10,0	7,9	105,3	79,0
4.	Dział 500 Handel	209,1	204,0	226,8	108,5	111,2
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	209,1	204,0	226,8	108,5	111,2
5.	Dział 600 Transport i łączność	178,1	137,0	604,4	339,4	441,2
5.1.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	8,1	5,0	3,2	39,5	64,0
5.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	41,6	0,0	9,7	x	x
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	56,0	32,0	520,5	929,5	1 626,6
5.3.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50,1	30,0	504,2	1 006,4	1 680,7
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	72,4	100,0	71,0	98,1	71,0
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	97 936,3	90 001,0	94 666,8	96,7	105,2
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	97 936,3	90 001,0	94 666,8	96,7	105,2
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	97 908,4	90 000,0	94 552,6	96,6	105,1
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 333,3	1 270,0	1 597,2	119,8	125,8
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	12,4	16,0	8,3	66,9	51,9
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	8,1	x	x
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 320,9	1 254,0	1 580,8	119,7	126,1
7.3.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 047,8	950,0	1 206,3	115,1	127,0
7.3.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	126,9	140,0	175,5	138,3	125,4
8.	Dział 750 Administracja publiczna	15 175,6	12 591,0	15 062,6	99,3	119,6
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	15 150,7	12 578,0	15 053,9	99,4	119,7
8.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	3 406,8	2 000,0	796,1	23,4	39,8
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 630,7	1 550,0	2 287,0	140,2	147,5
8.1.3.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	8 778,0	7 800,0	10 461,9	119,2	134,1
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	17,6	8,0	0,0	0,0	0,0
8.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	7,3	5,0	8,7	119,2	174,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	0,4	0,0	0,0	0,0	x
9.1.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,0	x
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	287,1	215,0	543,9	189,4	253,0
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	28,3	10,0	190,5	673,1	1 905,0
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	246,8	194,0	337,0	136,5	173,7
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	245,0	194,0	336,7	137,4	173,6
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	12,0	11,0	14,0	116,7	127,3
10.4.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2,4	x	x
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2,2	0,0	9,6	436,4	x
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2,2	0,0	9,6	436,4	x
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	76,8	44,0	134,8	175,5	306,4
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	5,6	0,0	45,9	819,6	x
12.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,1	0,0	0,0	x	x
12.3.	rozdział 80110 Gimnazja	7,7	0,0	2,9	37,7	x
12.4.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,1	0,0	0,0	x	x
12.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	57,3	44,0	70,1	122,3	159,3
12.6.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	6,1	0,0	15,9	260,7	x
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	8 309,0	7 249,0	7 966,0	100,0	97,6
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	6 928,0	6 544,0	7 114,1	102,7	108,7
13.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 217,6	1 111,0	1 267,0	104,1	114,0
13.1.2.	§ 0830 Wpływy z usług	5 305,6	5 135,0	5 548,2	104,6	108,0
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	982,3	385,0	451,5	46,0	117,3
13.2.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	60,5	15,0	125,7	207,8	838,0
13.2.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	844,6	300,0	230,7	27,3	76,9
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	144,0	60,0	206,1	143,1	343,5
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,1	0,0	7,1	x	x
13.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	254,6	260,0	187,2	73,5	72,0
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	2 259,1	1 544,0	2 665,1	118,0	172,6

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
14.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	17,0	21,0	53,7	100,0	97,6
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	468,5	421,0	544,9	116,3	129,4
14.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	461,1	421,0	524,6	113,8	124,6
14.3.	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	24,0	0,0	22,2	92,5	x
14.4.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	24,3	0,0	20,8	85,6	x
14.5.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,5	0,0	0,0	x	x
14.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	458,0	0,0	625,8	136,6	x
14.6.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	457,4	0,0	625,3	136,7	x
14.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0,0	2,6	650,0	x
14.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 219,1	1 102,0	1 382,2	113,4	125,4
14.8.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 208,8	1 102,0	1 363,1	112,8	123,7
14.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	7,6	0,0	12,1	159,2	x
14.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	39,7	0,0	0,8	2,0	x
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	196,8	191,0	2 410,3	1 224,7	1 261,9
15.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	196,8	191,0	227,0	115,3	118,8
15.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	196,8	191,0	224,5	114,1	117,5
15.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	2 183,3	x	x
15.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	2 142,9	x	x
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	39,6	0,0	5,3	13,4	x
16.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	0,0	0,3	300,0	x
16.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	39,5	0,0	5,0	12,7	x
17.	Dział 855 Rodzina	23 804,3	20 046,0	30 736,2	129,1	153,3
17.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	865,0	0,0	2 016,4	233,1	x
17.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	53,8	0,0	130,4	242,4	x
17.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	811,0	0,0	1 885,7	232,5	x
17.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	22 928,3	20 046,0	28 671,0	125,0	143,0
17.2.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	305,1	0,0	262,6	86,1	x
17.2.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 241,5	20 046,0	25 860,1	127,8	129,0
17.2.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ²⁾ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 381,7	0,0	2 540,1	106,7	x
17.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	4,6	0,0	4,5	97,8	x
17.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,6	0,0	3,0	500,0	x
17.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	4,4	0,0	0,4	9,1	x
17.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,4	0,0	0,0	0,0	x
17.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	40,4	x	x
17.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,6	0,0	0,5	83,3	x
17.9.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,0	x
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	175,1	136,0	254,2	145,2	186,9
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	126,1	111,0	228,0	180,8	205,4
18.1.1.	§ 0530 Wpływy z opłat z tytułu zagospodarowania odpadów	66,1	30,0	108,4	164,0	361,3
18.2.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	20,0	x	x
18.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	49,0	25,0	6,2	12,7	24,8
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11,0	10,0	29,8	270,9	298,0
19.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	11,0	10,0	29,8	270,9	298,0
20.	Dział 926 Kultura fizyczna	6,0	0,0	0,0	x	x
20.1.	rozdział 92601 Obiekty sportowe	6,0	0,0	0,0	x	x

1) Po zmniejszeniu dochodów planowanych w ustawie budżetowej na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291) o 175,0 tys. zł na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, na rok 2018 (Dz. U. poz. 1774, ze zm.).

2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:				
						wydatki niewygasające				
1	2	tys. zł						%		
3	4	5	6	6a	7	8	9			
	Część 85/22 – województwo pomorskie ogółem	3 727 585,7	3 260 549,0	3 895 694,4	3 827 405,8	175,0	102,7	117,4	98,2	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	153 668,9	69 610,0	128 276,0	125 426,8	175,0	81,6	180,2	97,8	
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 377,6	1 408,0	1 691,7	1 684,2	0,0	122,3	119,6	99,6	
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	31 091,8	14 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	31 026,2	14 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1 448,0	200,0	1 664,0	1 664,0	0,0	114,9	832,0	100,0	
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 724,4	1 000,0	6 539,0	6 100,9	0,0	106,6	610,1	93,3	
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 154,1	2 167,0	2 218,0	2 216,0	0,0	102,9	102,3	99,9	
1.6.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 370,1	9 033,0	9 245,5	9 225,1	0,0	110,2	102,1	99,8	
1.6.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 868,1	4 560,0	4 541,7	4 528,2	0,0	117,1	99,3	99,7	
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 266,2	8 042,0	13 492,0	13 432,1	175,0	130,8	167,0	99,6	
1.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 654,1	4 645,0	4 672,0	4 670,1	0,0	100,3	100,5	100,0	
1.7.2.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	130,5	0,0	2 077,0	2 069,8	175,0	1 585,9	x	99,7	
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	34 374,3	27 348,0	36 699,3	35 211,5	0,0	102,4	128,8	95,9	
1.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 771,1	8 726,0	9 168,6	8 943,1	0,0	102,0	102,5	97,5	
1.8.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	18 548,3	13 991,0	19 620,0	18 573,7	0,0	100,1	132,8	94,7	
1.8.3.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 659,1	4 868,0	4 868,0	4 051,6	0,0	110,7	83,2	83,2	
1.9.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 050,4	0,0	534,4	534,4	0,0	50,9	x	100,0	
1.10.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	54 153,0	1 044,0	51 324,1	51 307,1	0,0	94,7	4 914,5	100,0	
1.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	48 795,5	0,0	50 171,4	50 156,4	0,0	102,8	x	100,0	
2.	Dział 020 Leśnictwo	2,2	0,0	24,6	24,6	0,0	1 112,3	x	100,0	
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	2,2	0,0	24,6	24,6	0,0	1 112,3	x	100,0	
2.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2,2	0,0	24,6	24,6	0,0	1 112,3	x	100,0	
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2 865,1	3 386,0	3 386,0	2 992,9	0,0	104,5	88,4	88,4	
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 506,4	1 586,0	1 586,0	1 552,2	0,0	103,4	98,2	98,2	
3.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	871,7	880,0	885,6	885,6	0,0	101,6	100,6	100,0	
3.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	1 358,7	1 800,0	1 800,0	1 435,7	0,0	105,7	79,8	79,8	
3.2.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy ² , lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy ² , z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy ³ oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich)	1 019,0	1 350,0	1 350,0	1 076,8	0,0	105,7	79,8	79,8	
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	356,6	0,0	304,0	304,0	0,0	85,2	x	100,0	
4.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	356,6	0,0	304,0	304,0	0,0	85,2	x	100,0	
4.1.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych	356,6	0,0	304,0	304,0	0,0	85,2	x	100,0	
5.	Dział 500 Handel	4 446,3	5 094,0	5 094,0	5 089,6	0,0	114,5	99,9	99,9	
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 446,3	5 094,0	5 094,0	5 089,6	0,0	114,5	99,9	99,9	
5.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 372,6	2 768,0	2 731,9	2 731,8	0,0	115,1	98,7	100,0	
6.	Dział 600 Transport i łączność	126 342,2	59 266,0	193 514,8	192 151,6	0,0	152,1	324,2	99,3	
6.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	46 181,0	48 500,0	47 933,1	46 982,2	0,0	101,7	96,9	98,0	
6.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	46 181,0	48 500,0	47 933,1	46 982,2	0,0	101,7	96,9	98,0	
6.2.	Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	14 623,6	0,0	16 709,0	16 709,0	0,0	114,3	x	100,0	
6.2.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	14 623,6	0,0	16 709,0	16 709,0	0,0	114,3	x	100,0	
6.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	21 535,4	0,0	23 881,7	23 881,7	0,0	110,9	x	100,0	
6.3.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	21 535,4	0,0	21 581,7	21 581,7	0,0	100,2	x	100,0	
6.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	21 871,9	0,0	47 202,1	47 202,1	0,0	215,8	x	100,0	
6.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	688,4	688,4	0,0	x	x	100,0	
6.4.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	21 871,9	0,0	46 513,7	46 513,7	0,0	212,7	x	100,0	
6.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	18 463,8	6 772,0	10 783,1	10 579,6	0,0	57,3	156,2	98,1	
6.5.1.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4 242,0	0,0	0,0	4 375,8	0,0	103,2	x	0,0	
6.5.2.	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	786,0	0,0	3 311,1	3 107,6	0,0	395,4	x	93,9	
6.5.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 405,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	
6.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 510,5	3 534,0	3 738,3	3 652,5	0,0	104,0	103,4	97,7	
6.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	64,0	0,0	42 807,7	42 684,6	0,0	66 690,6	x	99,7	
6.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	15 215,4	15 092,3	0,0	x	x	99,2	
6.7.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	4 608,6	4 608,6	0,0	x	x	100,0	
6.7.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	64,0	0,0	9 832,1	9 832,1	0,0	15 361,6	x	100,0	
6.7.4.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	13 151,7	13 151,7	0,0	x	x	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
6.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	92,0	460,0	460,0	460,0	0,0	500,0	100,0	100,0
7.	Dział 630 Turystyka	0,0	142,0	142,0	142,0	0,0	x	100,0	100,0
7.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	142,0	142,0	142,0	0,0	x	100,0	100,0
7.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	142,0	142,0	142,0	0,0	x	100,0	100,0
8.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	21 113,7	4 923,0	27 832,0	27 379,3	0,0	129,7	556,2	98,4
8.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 683,0	4 923,0	27 793,3	27 340,7	0,0	132,2	555,4	98,4
8.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	19 659,7	4 748,0	27 310,4	26 900,1	0,0	136,8	566,6	98,5
8.2.	Rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	430,7	0,0	38,7	38,7	0,0	9,0	x	100,0
9.	Dział 710 Działalność usługowa	19 901,0	20 175,0	20 113,8	20 069,4	0,0	100,8	99,5	99,8
9.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	3,0	3,0	0,9	0,0	x	28,6	28,6
9.2.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 451,2	5 529,0	5 517,8	5 499,5	0,0	100,9	99,5	99,7
9.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 324,2	5 402,0	5 390,8	5 372,5	0,0	100,9	99,5	99,7
9.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	13 909,1	13 893,0	13 993,0	13 970,0	0,0	100,4	100,6	99,8
9.3.1.	§2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 669,0	10 450,0	10 864,0	10 844,5	0,0	101,6	103,8	99,8
9.4.	Rozdział 71035 Cmentarze	390,7	600,0	600,0	599,0	0,0	153,3	99,8	99,8
9.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
10.	Dział 750 Administracja publiczna	77 499,2	79 290,0	80 468,8	78 938,1	0,0	101,9	99,6	98,1
10.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	72 922,5	73 971,0	75 622,2	74 171,9	0,0	101,7	100,3	98,1
10.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	24 871,9	24 714,0	25 026,2	24 040,0	0,0	96,7	97,3	96,1
10.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	23 643,1	23 887,0	24 236,8	24 232,5	0,0	102,5	101,4	100,0
10.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 788,0	5 003,0	4 890,0	4 874,5	0,0	101,8	97,4	99,7
10.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	0,0	100,0	100,0	100,0
10.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	515,8	684,0	591,1	529,1	0,0	102,6	77,4	89,5
10.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
10.5.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3 919,1	4 418,0	3 938,6	3 920,2	0,0	100,0	88,7	99,5
10.5.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 424,1	2 756,0	2 419,0	2 419,0	0,0	99,8	87,8	100,0
10.6.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	60,0	200,0	200,0	200,0	0,0	333,3	100,0	100,0
10.7.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	60,0	0,0	100,0	100,0	0,0	166,7	x	100,0
11.	Dział 752 Obrona narodowa	1 006,2	435,0	1 903,0	1 903,0	0,0	189,1	437,5	100,0
11.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	490,2	435,0	435,0	435,0	0,0	88,7	100,0	100,0
11.2.	Rozdział 75295 Pozostała działalność	516,0	0,0	1 468,0	1 468,0	0,0	284,5	x	100,0
11.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	947,0	947,0	0,0	x	x	100,0
12.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	144 150,3	138 459,0	161 959,8	161 945,8	0,0	112,3	117,0	100,0
12.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 185,1	9 668,0	13 838,4	13 837,7	0,0	123,7	143,1	100,0
12.1.1.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 772,8	4 133,0	3 913,4	3 913,4	0,0	103,7	94,7	100,0
12.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	129 382,4	128 192,0	144 280,5	144 277,7	0,0	111,5	112,5	100,0
12.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	126 903,7	126 091,0	133 590,4	133 587,9	0,0	105,3	105,9	100,0
12.2.2.	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 478,7	2 101,0	10 690,1	10 689,8	0,0	431,3	508,8	100,0
12.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	149,9	150,0	150,0	150,0	0,0	100,1	100,0	100,0
12.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	434,0	434,0	0,0	107,4	107,4	100,0
12.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	45,0	45,0	1 821,7	1 815,0	0,0	4 034,0	4 033,2	99,6
12.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 801,3	0,0	1 374,3	1 374,0	0,0	49,0	x	100,0
12.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	182,6	0,0	60,9	57,5	0,0	31,5	x	94,4
13.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	5 776,7	5 885,0	5 885,0	5 837,8	0,0	101,1	99,2	99,2
13.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5 776,7	5 885,0	5 885,0	5 837,8	0,0	101,1	99,2	99,2
13.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 776,7	5 885,0	5 885,0	5 837,8	0,0	101,1	99,2	99,2
14.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	315,7	0,0	427,3	427,3	0,0	135,3	x	100,0
14.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	315,7	0,0	427,3	427,3	0,0	135,3	x	100,0
14.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	315,7	0,0	427,3	427,3	0,0	135,3	x	100,0
15.	Dział 758 Różne rozliczenia	9 272,6	9 384,0	10 169,6	10 169,0	0,0	109,7	108,4	100,0
15.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	9 272,6	4 838,0	10 169,6	10 169,0	0,0	109,7	210,2	100,0
15.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 348,5	0,0	2 425,6	2 425,6	0,0	103,3	x	100,0
15.1.2.	§ 2870 Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	4 434,0	4 838,0	4 838,0	4 837,4	0,0	109,1	100,0	100,0
15.1.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 490,1	0,0	2 905,9	2 905,9	0,0	116,7	x	100,0
15.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 546,0	0,1	0,0	0,0	x	0,0	0,0
16.	Dział 801 Oświata i wychowanie	133 687,2	10 548,0	131 900,1	130 130,4	0,0	97,3	1 233,7	98,7
16.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	31 271,6	0,0	8 911,0	8 804,8	0,0	28,2	x	98,8
16.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 769,3	0,0	3 903,2	3 877,8	0,0	57,3	x	99,3
16.1.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 837,6	0,0	4 386,0	4 307,5	0,0	234,4	x	98,2
16.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	768,5	0,0	132,0	132,0	0,0	17,2	x	100,0
16.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13 223,6	0,0	10 312,6	10 139,3	0,0	76,7	x	98,3

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewymagające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	10 886,6	0,0	10 307,1	10 133,8	0,0	93,1	x	98,3
16.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	63 596,2	0,0	70 781,1	70 476,1	0,0	110,8	x	99,6
16.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	63 596,2	0,0	69 693,4	69 388,5	0,0	109,1	x	99,6
16.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	190,0	0,0	319,2	316,2	0,0	166,4	x	99,0
16.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 743,6	0,0	3 727,5	3 708,8	0,0	99,1	x	99,5
16.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 743,6	0,0	3 727,5	3 708,8	0,0	99,1	x	99,5
16.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	7 308,5	0,0	49,7	49,7	0,0	0,7	x	99,9
16.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	307,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.9.	Rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	122,4	121,7	0,0	x	x	99,4
16.10.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	406,8	0,0	201,6	201,1	0,0	49,4	x	99,7
16.11.	Rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,6	0,0	2,6	2,6	0,0	460,4	x	99,7
16.12.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	493,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.13.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	24,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.14.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 238,9	9 385,0	9 301,0	9 214,7	0,0	99,7	98,2	99,1
16.14.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 432,8	5 485,0	5 426,4	5 426,4	0,0	99,9	98,9	100,0
16.15.	Rozdział 80140 Placówki kształcenia ustawicznego, placówki kształcenia praktycznego i ośrodki dokształcania i doskonalenia zawodowego	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.16.	Rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	328,8	350,0	388,0	383,5	0,0	116,7	109,6	98,8
16.17.	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	23,0	0,0	41,4	41,4	0,0	180,0	x	100,0
16.18.	Rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 091,3	0,0	1 024,3	1 024,0	0,0	93,8	x	100,0
16.19.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	658,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.20.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	25 486,8	24 440,0	0,0	x	x	95,9
16.20.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	24 671,0	23 728,7		x	x	96,2
16.21.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 004,8	813,0	1 098,9	1 074,6	0,0	106,9	132,2	97,8
17.	Dział 851 Ochrona zdrowia	214 582,6	201 931,0	215 067,1	210 705,5	0,0	98,2	104,3	98,0
17.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	3 969,5	0,0	3 427,4	427,4	0,0	10,8	x	12,5
17.2.	Rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	440,9	17,0	70,7	33,5	0,0	7,6	197,3	47,4
17.3.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	60 362,1	56 486,0	61 974,2	61 695,7	0,0	102,2	109,2	99,6
17.3.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	38 002,7	36 952,0	40 619,2	40 482,8	0,0	106,5	109,6	99,7
17.3.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 873,4	3 126,0	3 032,0	2 954,3	0,0	102,8	94,5	97,4
17.3.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6 623,1	6 569,0	7 127,9	7 087,6	0,0	107,0	107,9	99,4
17.3.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 117,2	0,0	0,0	2 171,7	0,0	102,6	x	x
17.4.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 867,9	1 935,0	1 935,0	1 895,4	0,0	101,5	98,0	98,0
17.5.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	110 512,4	106 506,0	115 335,2	114 755,2	0,0	103,8	107,7	99,5
17.5.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	107 864,7	106 506,0	115 235,3	114 655,2	0,0	106,3	107,7	99,5
17.6.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	98,7	133,0	133,0	129,7	0,0	131,4	97,5	97,5
17.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	35 948,0	35 827,0	30 989,1	30 582,4	0,0	85,1	85,4	98,7
17.7.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	35 924,0	35 787,0	30 965,6	30 560,1	0,0	85,1	85,4	98,7
17.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1 383,0	1 027,0	1 202,4	1 186,1	0,0	85,8	115,5	98,6
18.	Dział 852 Pomoc społeczna	301 126,7	233 801,0	298 203,3	285 773,7	0,0	94,9	122,2	95,8
18.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	53 382,6	52 382,0	54 327,7	54 315,1	0,0	101,7	103,7	100,0
18.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	53 382,6	52 382,0	54 327,7	54 315,1	0,0	101,7	103,7	100,0
18.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	31 132,7	33 241,0	38 610,2	37 896,8	0,0	121,7	114,0	98,2
18.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	28 707,2	32 453,0	36 604,3	35 920,8	0,0	125,1	110,7	98,1
18.2.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	684,7	788,0	1 137,1	1 112,6	0,0	162,5	141,2	97,8
18.3.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	919,6	900,0	1 038,6	1 001,1	0,0	108,9	111,2	96,4
18.4.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	15 141,0	15 248,0	16 225,2	15 304,1	0,0	101,1	100,4	94,3
18.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	7 296,0	7 124,0	8 100,0	7 917,8	0,0	108,5	111,1	97,8
18.4.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	7 844,1	8 124,0	8 124,0	7 385,5	0,0	94,2	90,9	90,9
18.5.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18 660,2	16 160,0	18 500,0	15 770,1	0,0	84,5	97,6	85,2
18.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18 660,2	16 160,0	18 500,0	15 770,1	0,0	84,5	97,6	85,2
18.6.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	873,3	0,0	857,6	811,1	0,0	92,9	x	94,6
18.7.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	89 372,0	65 890,0	89 890,0	84 799,7	0,0	94,9	128,7	94,3
18.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	89 372,0	65 890,0	89 890,0	84 799,7	0,0	94,9	128,7	94,3

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.8.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	22,9	0,0	11,5	11,4	0,0	49,8	x	99,3
18.9.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	24 453,7	20 235,0	25 365,4	25 038,4	0,0	102,4	123,7	98,7
18.9.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	2 104,5	250,0	2 945,0	2 678,3	0,0	127,3	1 071,3	90,9
18.9.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	22 349,2	19 985,0	22 420,4	22 360,1	0,0	100,0	111,9	99,7
18.10.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	113,8	0,0	3 185,9	3 119,0	0,0	2 741,3	x	97,9
18.11.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	13 847,8	7 667,0	16 863,9	15 452,8	0,0	111,6	201,5	91,6
18.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	13 847,8	7 667,0	16 600,0	15 268,0	0,0	110,3	199,1	92,0
18.12.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	29 018,7	21 441,0	29 495,0	28 524,7	0,0	98,3	133,0	96,7
18.12.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	29 018,7	21 441,0	29 495,0	28 524,7	0,0	98,3	133,0	96,7
18.13.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	141,3	37,0	188,1	184,6	0,0	130,6	498,9	98,1
18.14.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21 891,8	0,0	29,1	29,1	0,0	0,1	x	100,0
18.15.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	2 155,3	600,0	3 615,0	3 515,6	0,0	163,1	585,9	97,3
19.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 699,3	5 700,0	10 557,7	10 037,2	0,0	130,4	176,1	95,1
19.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 269,9	5 700,0	7 270,0	7 219,6	0,0	115,1	126,7	99,3
19.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 949,8	4 753,0	6 390,0	6 362,7	0,0	106,9	133,9	99,6
19.2.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	639,2	0,0	515,2	275,0	0,0	43,0	x	53,4
19.3.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	790,2	0,0	2 772,5	2 542,6	0,0	321,8	x	91,7
19.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	790,2	0,0	2 772,5	2 542,6	0,0	321,8	x	91,7
20.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	18 627,0	2 076,0	17 834,4	15 770,6	0,0	84,7	759,7	88,4
20.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 054,9	2 076,0	2 076,0	2 044,3	0,0	99,5	98,5	98,5
20.1.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1 296,0	1 323,0	1 290,6	1 290,6	0,0	99,6	97,6	100,0
20.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	16 000,4	0,0	15 211,9	13 179,9	0,0	82,4	x	86,6
20.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 459,2	0,0	14 440,2	12 743,8	0,0	88,1	x	88,3
20.3.	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	571,7	0,0	546,4	546,4	0,0	95,6	x	100,0
21.	Dział 855 Rodzina	2 468 356,8	2 396 817,0	2 562 473,1	2 522 194,1	0,0	102,2	105,2	98,4
21.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 534 083,2	1 497 706,0	1 498 698,8	1 480 359,9	0,0	96,5	98,8	98,8
21.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 533 439,5	1 497 706,0	1 498 698,8	1 480 359,9	0,0	96,5	98,8	98,8
21.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	897 441,4	876 635,0	921 409,8	908 511,7	0,0	101,2	103,6	98,6
21.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	896 281,3	876 635,0	921 409,8	908 511,7	0,0	101,4	103,6	98,6
21.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	64,5	0,0	116,8	64,8	0,0	100,4	x	55,5
21.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	1 283,0	0,0	92 563,9	90 961,9	0,0	7 089,6	x	98,3
21.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	88 633,4	87 132,7	0,0	x	x	98,3
21.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	7 892,4	0,0	16 806,2	11 672,8	0,0	147,9	x	69,5
21.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 533,5	0,0	3 916,1	2 353,5	0,0	153,5	x	60,1
21.7.	Rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	723,8	0,0	1 131,8	655,2	0,0	90,5	x	57,9
21.8.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	22 614,7	18 727,0	22 494,3	22 385,7	0,0	99,0	119,5	99,5
21.8.1.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	20 237,6	18 727,0	20 179,7	20 099,0	0,0	99,3	107,3	99,6
21.9.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 936,5	1 270,0	1 958,1	1 954,8	0,0	100,9	153,9	99,8
21.10.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	477,7	428,0	721,1	680,2	0,0	142,4	158,9	94,3
21.11.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	2 578,8	2 516,2	0,0	x	x	97,6
21.12.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	305,9	2 051,0	77,4	77,4	0,0	25,3	3,8	100,0
22.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 882,3	7 362,0	11 899,1	11 890,7	0,0	109,3	161,5	99,9
22.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 921,7	7 362,0	9 025,4	9 024,5	0,0	101,2	122,6	100,0
22.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 872,7	3 858,0	3 948,2	3 948,2	0,0	102,0	102,3	100,0
22.2.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 950,8	0,0	1 273,7	1 273,7	0,0	65,3	x	100,0
22.2.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 908,4	0,0	1 273,7	1 273,7	0,0	66,7	x	100,0
22.3.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	9,8	0,0	1 599,9	1 592,5	0,0	16 184,1	x	99,5
22.3.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	1 599,9	1 592,5	0,0	x	x	99,5
23.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 871,1	4 221,0	6 019,0	5 918,1	0,0	152,9	140,2	98,3
23.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	989,6	1 018,0	2 584,0	2 584,0	0,0	261,1	253,8	100,0
23.1.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych	823,0	816,0	2 382,0	2 382,0	0,0	289,4	291,9	100,0
23.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 881,5	3 203,0	3 203,0	3 102,1	0,0	107,7	96,9	96,9
23.2.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 426,9	1 657,0	1 643,7	1 643,7	0,0	115,2	99,2	100,0
23.3.	Rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	232,0	232,0	0,0	x	x	100,0
24.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty	2 036,1	2 044,0	2 044,0	2 033,3	0,0	99,9	99,5	99,5

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł					%				
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	chronionej przyrody								
24.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	2 036,1	2 044,0	2 044,0	2 033,3	0,0	99,9	99,5	99,5
24.1.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	2 036,1	2 044,0	2 044,0	2 033,3	0,0	99,9	99,5	99,5
25.	Dział 926 Kultura fizyczna	0,0	0,0	195,9	151,1	0,0	x	x	77,1
25.1.	Rozdział 92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	195,9	151,1	0,0	x	x	77,1
25.1.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	144,8	118,1	0,0	x	x	81,6

¹ Łącznie z wydatkami niewygasającymi – planowane wydatki w kwocie 2746,0 tys. zł, których termin realizacji został przedłużony do 31 marca 2018 r. przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

² Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia a wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego		
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 – województwo pomorskie ogółem	2 388	123 364,6	4 305,0	2415	130 769,0	4 512,4	104,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1 147	50 908,4	3 699,0	1172	56 562,3	4 022,0	108,7
		02	3	419,7	11 660,0	2	269,3	11 222,7	96,2
		03	1 177	63 430,4	4 491,0	1204	69 014,0	4 776,7	106,4
		11	57	4 546,9	6 648,0	57	4 920,4	7 193,6	108,2
	z tego:								
	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	415	21 907,9	4 399,2	406	22 927,2	4 705,9	107,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	28	1 889,8	5 624,5	53	1 979,8	3 437,0	61,1
		03	361	19 723,1	4 552,9	353	20 947,4	4 959,0	108,9
	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	22	1 384,1	5 242,8	24	1 343,0	4 663,0	88,9	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1	204,6	17 053,4	2	163,0	6 793,0	39,8
		03	21	1 179,4	4 680,2	22	1 179,9	4 469,0	95,5
	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	120	4 884,4	3 392,0	118	5 622,5	3 971,0	117,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	20	777,2	3 238,5	21	821,8	3 261,0	100,7
		03	100	4 107,2	3 422,7	97	4 800,7	4 124,0	120,5
	rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	82	5 348,7	5 435,7	82	5 396,9	5 485,0	100,9	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	7	327,0	3 893,3	7	350,2	4 169,0	107,1
		03	75	5 021,6	5 579,6	75	5 046,7	5 607,0	100,5
	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	184	9 995,8	4 527,1	176	10 242,9	4 850,0	107,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	19	580,9	2 547,9	18	644,8	2 985,0	117,2
		03	165	9 414,9	4 755,0	158	9 598,1	5 062,0	106,5
	rozdział 01095 Biuro Kadr i Organizacji	7	294,9	3 510,6	6	321,9	4 470,8	127,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	6	250,8	3 483,8	5	276,2	4 604,2	132,2
		03	1	44,1	3 671,8	1	45,7	3 810,9	103,8
	dział 050 Rybactwo i rybactwo	19	932,7	4 090,9	18	951,0	4 402,6	107,6	
	rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka	19	932,7	4 090,9	18	951,0	4 402,6	107,6	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	19	932,7	4 090,9	18	951,0	4 402,6	107,6
	dział 500 Handel	57	2 900,6	4 240,7	56	3 306,9	4 921,0	116,0	
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	57	2 900,6	4 240,7	56	3 306,9	4 921,0	116,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	6	376,6	5 230,9	6	414,6	5 758,2	110,1
		03	51	2 524,0	4 124,2	50	2 892,3	4 820,5	116,9
	dział 600 Transport i łączność	34	2 057,0	5 041,8	32	2 048,5	5 334,5	105,8	
	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	34	2 057,0	5 041,8	32	2 048,5	5 334,5	105,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	5	332,6	5 543,8	6	336,7	4 675,5	84,3
		03	29	1 724,4	4 955,2	26	1 711,8	5 486,6	110,7
	dział 710 Działalność usługowa	32	1 871,0	4 872,3	33	1 900,0	4 797,9	98,5	
	rozdział 71015 Nadzór budowlany	32	1 871,0	4 872,3	33	1 900,0	4 787,9	98,3	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1	127,4	10 616,3	1	145,4	12 113,5	114,1
		03	31	1 743,6	4 687,0	32	1 754,6	4 569,3	97,5
	dział 750 Administracja publiczna	630	32 786,9	4 336,9	627	33 419,1	4 441,7	102,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	155	6 458,4	3 472,3	145	6 434,3	3 885,4	111,9
		02	2	301,5	12 561,4	2	269,3	11 222,7	89,3
		03	473	26 027,0	4 585,4	480	26 702,4	4 635,8	101,1
	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	562	30 044,5	4 455,0	561	30 631,5	4 550,1	102,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	90	3 904,1	3 614,9	89	3 856,5	3 610,9	99,9
		02	2	301,5	12 561,4	2	269,3	11 222,7	89,3
		03	470	25 839,0	4 581,4	477	26 517,7	4 632,9	101,1
	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	68	2 742,4	3 360,8	59	2 774,6	3 919,0	116,6	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	65	2 554,3	3 274,8	56	2 590,8	3 855,4	117,7
		03	3	188,1	5 224,7	3	183,8	5 105,8	97,7
	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	5 834,0	6 569,8	75	6 046,4	6 718,2	102,3	
	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	5 834,0	6 569,8	75	6 046,4	6 718,2	102,3	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	5	264,0	4 400,2	4	248,8	5 182,8	117,8
		03	13	819,5	5 253,1	14	877,2	5 221,6	99,4
		11	56	4 750,5	7 069,2	57	4 920,4	7 193,6	101,8
	dział 801 Oświata i wychowanie	99	6 462,6	5 439,9	98	6 507,0	5 533,2	101,7	
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	99	6 462,6	5 439,9	98	6 507,0	5 533,2	101,7	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	11	658,6	4 989,1	11	710,3	5 380,8	107,9
		03	88	5 804,1	5 496,3	87	5 796,7	5 553,3	101,1
	dział 851 Ochrona zdrowia	902	42 165,6	3 895,6	902	44 733,3	4 132,8	106,1	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	884	41 088,1	3 873,3	884	43 695,7	4 119,1	106,3
		03	18	1 077,6	4 988,7	18	1 038,1	4 806,2	96,3
	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	880	40 869,6	3 870,2	880	43 437,6	4 113,4	106,3	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	880	40 869,6	3 870,2	880	43 437,6	4 113,4	106,3
	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	20	1 222,8	5 095,0	20	1 196,4	4 984,8	97,8	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	4	218,4	4 550,4	4	258,1	5 376,9	118,2
		03	16	1 004,4	5 231,2	16	938,3	4 886,8	93,4
	rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	2	73,2	3 049,0	2	99,9	4 163,5	136,6	
	wg statusu zatrudnienia ³	03	2	73,2	3 049,0	2	99,9	4 163,5	136,6

Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego		
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
10.	dział 852 Pomoc społeczna	0	0,0	0,0	0	14,8	2 175,2	x	
	rozdział 85295 Pozostała działalność	0	0,0	0,0	0	14,8	2 175,2	x	
	wg statusu zatrudnienia ³	03	0	0,0	0,0	14,8	2 175,2	x	
11.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0	0,0	0,0	9	438,0	4 055,6	x	
	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0,0	0,0	9	438,0	4 055,6	x	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	0	0,0	8	398,6	4 152,1	x	
	wg statusu zatrudnienia ³	03	0	0,0	1	39,4	3 283,3	x	
12.	dział 855 Rodzina	0	0,0	0,0	32	1 695,3	4 414,8	x	
	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0	0,0	0,0	32	1 695,3	4 414,8	x	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	0	0	4	187,4	3 904,2	x	
	wg statusu zatrudnienia ³	03	0	0	28	1 507,9	4 487,8	x	
13.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	91	4 578,7	4 192,9	91	4 666,9	4 273,7	101,9	
	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	91	4 578,7	4 192,0	91	4 666,9	4 273,7	101,9	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	9	416,8	3 859,0	6	412,1	5 723,6	148,3
	wg statusu zatrudnienia ³	03	82	4 161,9	4 229,3	85	3 978,8	3 900,8	92,2
14.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	35	1 861,0	4 430,9	36	2 114,0	4 893,5	110,4	
	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	35	1 861,0	4 430,9	36	2 114,0	4 893,5	110,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	5	335,0	5 583,7	6	361,4	5 018,8	89,9
	wg statusu zatrudnienia ³	03	30	1 526,0	4 238,8	30	1 752,6	4 868,5	114,9

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.) w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w § 401-407 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz z Funduszu Pracy.
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.). W § 17 pkt 7 załącznika nr 34 do ww. rozporządzenia określono następujące symbole dla statusu zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 11 – żołnierze i funkcjonariusze (w 2017 r. ww. status miał symbol 10).

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9
tys. zł						%		
	Część 85/22 – województwo pomorskie ogółem	0,0	450,0	16 353,0	16 322,3	x	3 627,2	99,8
1.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	450,0	450,0	419,3	x	93,2	93,2
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	450,0	450,0	419,3	x	93,2	93,2
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	0,0	15 903,0	15 903,0	x	x	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	0,0	15 903,0	15 903,0	x	x	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

Załącznik 6. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Pomorski