



LGD.430.002.2022
Nr ewid. 80/2022/P/22/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie
oraz realizacja zadań nałożonych
na Wojewodę Pomorskiego w 2021 r.
ustawą o Funduszu rozwoju przewozów
autobusowych o charakterze
użyteczności publicznej

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

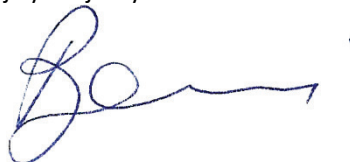
p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Gdańsku



Tomasz Słaboszowski

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia

09.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. UWAGI	8
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE	9
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	13
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	22
4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	23
5. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ	24
6. USTALENIA INNYCH KONTROLI	26
7. INFORMACJE DODATKOWE	27
8. ZAŁĄCZNIKI	28
8.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	28
8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE.....	29
8.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE.....	30
8.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE	32
8.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE	36
8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE.....	38
8.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	39

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie, a także realizacji w 2021 r. zadań nałożonych na Wojewodę Pomorskiego ustawą o Funduszu¹.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- skuteczność podejmowanych działań windykacyjnych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Pomorskiego w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych²,
- wywiązywanie się Wojewody Pomorskiego z obowiązków nałożonych ustawą o Funduszu, w tym m.in. przestrzeganie zasad udzielania dofinansowania i dopłaty ze środków Funduszu oraz działania kontrolne i sprawozdawcze.

Jednostki kontrolowane

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, Starostwa Powiatowe w Bytowie, Kartuzach i Lęborku.

Budżet państwa w 2021 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”)³, 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 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowano 133 działania w ramach 75 podzadań, 41 zadań i 16 funkcji państwa, finansując m.in. zadania z zakresu: wspierania rodziny (3 765 281,9 tys. zł), pomocy i integracji społecznej (296 539,9 tys. zł), systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (198 877,8 tys. zł), oświaty i wychowania (163 107,0 tys. zł), ratownictwa medycznego (150 726,5 tys. zł), a także profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz nadzoru sanitarno-epidemiologicznego (117 387,2 tys. zł).

W 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano:

- dochody budżetu państwa w kwocie 221 387,0 tys. zł (0,05% dochodów budżetu państwa ogółem⁴), w tym w Urzędzie w kwocie 189 867,5 tys. zł (85,8% dochodów tego budżetu w części 85/22);
- wydatki budżetu państwa w kwocie 5 206 440,7 tys. zł (1,0% wydatków budżetu państwa ogółem⁵), w tym w Urzędzie w kwocie 4 809 086,5 tys. zł (92,4% wydatków tego budżetu w części 85/22);
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 6290,4 tys. zł (0,009% wydatków tego budżetu ogółem⁶) – w Urzędzie nie realizowano wydatków tego budżetu.

Kontrole przeprowadzono w Urzędzie (na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli⁷) i trzech urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), tj. w Starostwach Powiatowych w Bytowie, Kartuzach i Lęborku (na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy).

Do oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 w części budżetowej 85/22 – województwo pomorskie wykorzystano także wyniki kontroli P/21/009 – Efektywność wydatkowania środków na inwestycje przez jednostki budżetowe, przeprowadzonej w Urzędzie.

Do oceny realizacji w 2021 r. zadań nałożonych na Wojewodę Pomorskiego ustawą o Funduszu wykorzystano także wyniki kontroli doraźnej I/21/001/LGD – Wykorzystanie w województwie pomorskim środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przeprowadzonej w Urzędzie i czterech urzędach j.s.t., tj. w Starostwach Powiatowych w Starogardzie Gdańskim i Wejherowie, Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu oraz w Urzędzie Gminy Tczew.

¹ Ustawa z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).

³ 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.

⁴ Według danych na 6 maja 2022 r.

⁵ Według danych na 6 maja 2022 r.

⁶ Według danych na 6 maja 2022 r.

⁷ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623).

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że realizacja w 2021 r. zadań nałożonych na Wojewodę Pomorskiego ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej sprzyjała efektywnemu wykorzystaniu środków tego Funduszu w województwie pomorskim i realizacji jego celu, tj. zwiększeniu dostępności obywateli do autobusowego publicznego transportu zbiorowego. Stwierdzono jednak, że zadania nałożone tą ustawą na Wojewodę Pomorskiego nie zawsze były realizowane prawidłowo.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie w zakresie wydatków. Kontrola 52,7% wydatków budżetu państwa w tej części, postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na które w Urzędzie wydano 839,0 tys. zł, a także wykorzystania środków przeniesionych z rezerwy ogólnej i dobranej celowo rezerwy celowej wykazała, że 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.

Kontrola dochodzenia siedmiu należności Wojewody Pomorskiego i dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie na kwotę 6951,2 tys. zł wykazała, że w przypadku pięciu z nich na kwotę 6884,2 tys. zł prowadzono w Urzędzie systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania. Stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające na niewydaniu decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych w przypadku pozostałych dwóch należności na kwotę 67,0 tys. zł. Badanie skuteczności działań podjętych przez Wojewodę Pomorskiego w wyniku realizacji wniosków z poprzedniej kontroli budżetowej wykazało ponadto niewydanie takich decyzji w przypadku pięciu innych należności na kwotę 235,6 tys. zł, a także niepodjęcie działań w celu ustalenia, czy wystąpiły okoliczności uzasadniające ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub umorzenie jednej należności na kwotę 179,0 tys. zł. Na niepodjęcie działań w stosunku do tych należności wskazano już w poprzedniej kontroli budżetowej, a w konsekwencji ww. stanu dochodzenie jednej z nich na kwotę 3,3 tys. zł uległo w 2021 r. przedawnieniu. Objętych badaniem ulg w spłacie należności (86,2% kwoty należności objętych ulgami przez dysponenta trzeciego stopnia) udzielono zgodnie z przepisami.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta trzeciego stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów/zapisów księgowych i wiarygodność ksiąg dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie w zakresie mającym wpływ na sprawozdania bieżące i roczne.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań przez tego dysponenta, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Stwierdzone w ww. zakresie nieprawidłowości (zamknięcie zapisów stycznia i lutego 2021 r. po terminie określonym w przyjętej polityce rachunkowości oraz naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości⁸ przez niewprowadzanie daty operacji gospodarczej przy ewidencjonowaniu wybranych dowodów księgowych), z uwagi na brak skutku finansowego, nie wpłynęły na obniżenie tej oceny.

Wojewoda Pomorski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo sprawował (z wyjątkiem opisanych wyżej nieprawidłowości) nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie przedstawiona została w załączniku nr 8.2. do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że realizacja w 2021 r. zadań nałożonych na Wojewodę Pomorskiego ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej sprzyjała efektywnemu wykorzystaniu środków tego Funduszu w województwie pomorskim i realizacji jego celu, tj. zwiększeniu dostępności obywateli do autobusowego publicznego transportu zbiorowego. Stwierdzono jednak, że zadania nałożone tą ustawą na Wojewodę Pomorskiego nie zawsze były realizowane prawidłowo⁹.

W wyniku rozpatrzenia 25 wniosków Wojewoda Pomorski zawarł z j.s.t. 23 umowy, przyznając tym jednostkom ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: „Fundusz”) w 2021 r. 45 714,9 tys. zł. Z ww. kwoty przekazano j.s.t. 37 824,9 tys. zł.

W celu umożliwienia przepływu środków na realizację zadań Funduszu Wojewoda Pomorski prowadził odrębny nieoprocentowany rachunek bankowy. W Urzędzie prowadzono też wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań z Funduszu.

Zawarte przez Wojewodę Pomorskiego umowy z j.s.t. były zgodne z przepisami. Badanie sposobu rozpatrzenia ośmiu wniosków o objęcie dopłatą wykazało m.in., że wszystkie pozytywnie rozpatrzone wnioski były kompletne. Stwierdzono jednak, że dokonując oceny i wyboru wniosków, które otrzymały dofinansowanie, Wojewoda Pomorski nie uwzględnił kryteriów wskazanych w art. 25 ust. 1-3 ustawy o Funduszu i trybu określonego w aktach wykonawczych do tej ustawy.

Ponadto m.in. w wyniku nierzetelnej weryfikacji czterech wniosków o dopłaty złożonych przez jedną j.s.t. wypłacono tej jednostce dopłaty ze środków Funduszu w kwocie wyższej od należnej o 242,0 tys. zł.

Wojewoda Pomorski występował do Ministra Infrastruktury o przekazanie środków na realizację dopłat przez j.s.t., jednak trzy z czterech wniosków w tej sprawie złożono z naruszeniem terminu wynikającego z § 3 ust. 3 Porozumienia¹⁰ (przed otrzymaniem wniosków o dopłaty od j.s.t.).

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.).

⁹ Ocena jest wynikiem wyrażonych w formie opisowej ocen zawartych w wystąpieniach po kontroli doraźnej I/21/001/LGD, skierowanych do Wojewody Pomorskiego, Starostów Starogardzkiego i Wejherowskiego, Burmistrza Dzierżonia i Wójta Gminy Tczew (ocenami objęto m.in. okresy od 1 stycznia do – odpowiednio – 7 grudnia, 2 listopada, 2 grudnia i 9 listopada 2021 r.), a także pozytywnych ocen zawartych w wystąpieniach po kontroli budżetowej, skierowanych do Wojewody Pomorskiego oraz Starostów Bytowskiego, Kartuskiego i Lęborskiego (w przypadku Wojewody Pomorskiego oceną objęto okres od 16 do 31 grudnia 2021 r., a w przypadku Starostów – cały 2021 rok).

¹⁰ Porozumienie w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu w województwie pomorskim, zawarte przez Wojewodę Pomorskiego z Ministrem Infrastruktury 30 lipca 2019 r.

W Urzędzie dokonano rzetelnej analizy zaangażowania na 31 sierpnia 2021 r. środków przewidzianych na dofinansowanie w ramach zawartych umów. Jednak informację o kwocie środków niezaangażowanych, wynikającą z ww. analizy, przekazano Ministrowi Infrastruktury z przekroczeniem terminu określonego w art. 28 ust. 2 ustawy o Funduszu.

Wojewoda Pomorski nie przekazał Ministrowi Infrastruktury wymaganych § 6 pkt 2 Porozumienia sprawozdań z realizacji zadań, na które udzielono dofinansowania za I i II kwartał 2021 r. Sprawozdanie takie po raz pierwszy złożono za III kwartał 2021 r.

Wojewoda Pomorski realizując obowiązek określony w art. 19 ustawy o Funduszu, terminowo złożył Ministrowi Infrastruktury sprawozdanie roczne z realizacji zadań w ramach Funduszu. W sprawozdaniu, zgodnym z wzorem określonym w Porozumieniu, zawarto wszystkie wymagane informacje.

Dwie zakończone kontrole, przeprowadzone w 2021 r. przez pracowników Urzędu, nie wykazały nieprawidłowości w wykorzystaniu środków Funduszu w 2020 r. przez Gminę Tczew i Powiat Lęborski.

Nieprawidłowości w realizacji w 2021 r. zadań dotyczących otrzymania i wykorzystania środków Funduszu stwierdzono we wszystkich czterech urzędach j.s.t., objętych kontrolą doraźną I/21/001/LGD (oceny realizacji przez te jednostki ww. zadań dokonano w formie opisowej). Natomiast kontrole wykorzystania środków Funduszu w 2021 r., przeprowadzone w ramach kontroli budżetowej w trzech urzędach j.s.t., nie wykazały nieprawidłowości – otrzymane przez objęte ww. kontrolą jednostki środki Funduszu wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

3. UWAGI

**Minister Rodziny i Polityki
Społecznej**

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 2021 r., w porównaniu do stanu na koniec 2020 r., uległ zwiększeniu o 49 988,2 tys. zł, tj. o 5,2%, osiągając wartość 1 013 855,8 tys. zł, tj. 93,3% zaległości ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie. Przyczyną tego stanu był wciąż niski poziom windykacji ww. zwrotów.

Wojewoda Pomorski

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na sygnalizowane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu braki kadrowe w tym Wydziale, powodujące – w sytuacji nakładania nowych zadań i konieczności świadczenia pracy w warunkach epidemii COVID-19¹¹ – utrudnienia w realizacji zadań, w tym niewydawanie decyzji, o których mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych oraz niekorzystanie z uprawnienia do merytorycznej weryfikacji danych wykazywanych przez powiaty w sprawozdaniach Rb-27ZZ. Na konieczność takiej weryfikacji wskazuje fakt, że w wyniku prawidłowego włączenia przez Urząd danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez powiaty oraz danych Urzędu dotyczących dochodów wykonanych – do sprawozdania Rb-27 dysponenta części za 2021 r., wykazana w tym sprawozdaniu kwota zaległości netto z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa była większa o 3670,7 tys. zł od kwoty należności pozostałych do zapłaty z tego tytułu.

¹¹ Stan epidemii wywołany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 221 387,0 tys. zł¹². Dochody te były większe o 39 979,0 tys. zł (o 22,0%) od planowanych (181 408,0 tys. zł) m.in. w wyniku:

- zwrotów dotacji (z odsetkami) w kwocie 6323,0 tys. zł,
- uzyskania większych od planowanych:
 - o 34 666,2 tys. zł wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (głównie w wyniku przesunięcia do 31 stycznia 2021 r. terminu wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 r.¹³),
 - o 1877,2 tys. zł wpływów z różnych opłat, głównie w wyniku uiszczenia przez jeden podmiot opłat legalizacyjnych w łącznej kwocie 1887,5 tys. zł,
 - o 1268,6 tys. zł wpływów z usług świadczonych przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku, głównie w wyniku pomyłki na etapie planowania (ponieważ laboratoria ww. jednostki od 1 stycznia 2021 r. stały się laboratoriami Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa oszacowano, że dochody z opłat za badania laboratoryjne zmniejszą się o 1640,0 tys. zł, jednak plan pomniejszono o ww. kwotę dwukrotnie),

przy jednoczesnym uzyskaniu mniejszych od planowanych o 3236,0 tys. zł wpływów z opłat paszportowych (głównie z powodu epidemii COVID-19, uniemożliwiającej powrót do normalnego podróżowania).

Dochody zrealizowane w 2021 r., w porównaniu do 2020 r. (161 056,4 tys. zł), były większe o 60 330,6 tys. zł (o 37,5%), głównie w wyniku większych: wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (o 52 822,3 tys. zł) i wpływów z opłat paszportowych (o 3119,0 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów były wpłaty powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa (129 666,2 tys. zł, tj. 58,6% dochodów ogółem), zwroty przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych przez gminy (31 215,3 tys. zł, tj. 14,1% dochodów ogółem), opłaty za badania, pobierane przez powiatowe inspektoraty weterynarii (20 677,3 tys. zł, tj. 9,3% dochodów ogółem) i opłaty paszportowe (8732,0 tys. zł, tj. 3,9% dochodów ogółem).

Uzyskane w 2021 r. przez dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie dochody budżetu państwa (15 976,6 tys. zł, tj. 7,2% dochodów w części 85/22) były:

- mniejsze o 1677,4 tys. zł (o 9,5%) od planowanych (17 654,0 tys. zł). Było to spowodowane głównie mniejszymi wpływami z opłat paszportowych (o 3236,0 tys. zł), przy jednoczesnych większych wpływach z opłat legalizacyjnych (o 1877,1 tys. zł);
- większe o 5519,1 tys. zł (o 52,8%) od uzyskanych w 2020 r. (10 457,5 tys. zł). Było to spowodowane głównie większymi wpływami z opłat paszportowych (o 3119,1 tys. zł) i opłat legalizacyjnych (o 2201,6 tys. zł).

¹² Na koniec 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

¹³ Art. 15j ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.) – dalej: „ustawa o COVID-19”.

Głównymi źródłami dochodów tego dysponenta były opłaty: paszportowe (8732,0 tys. zł, tj. 54,7% dochodów ogółem), legalizacyjne (3116,1 tys. zł, tj. 19,5% dochodów ogółem) i za zezwolenie na zatrudnienie cudzoziemców (2862,1 tys. zł, tj. 17,9% dochodów ogółem).

4.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Na koniec 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie:

- **należności pozostałe do zapłaty** wyniosły 1 087 618,1 tys. zł i były większe od stanu takich należności na koniec 2020 r. o 43 572,2 tys. zł, tj. o 4,2%;
- **zaległości netto** wyniosły 1 086 652,3 tys. zł i były większe od stanu takich zaległości na koniec 2020 r. o 63 107,1 tys. zł, tj. o 6,2%.

Wzrost należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto wynikał głównie ze zwiększenia o – odpowiednio – 49 970,2 tys. zł (do 1 013 863,3 tys. zł – 93,2% należności pozostałych do zapłaty ogółem) i 49 988,2 tys. zł (do 1 013 855,8 tys. zł – 93,3% zaległości netto ogółem) niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego (skuteczność działań egzekucyjnych podejmowanych w stosunku do należności z ww. tytułu w dalszym ciągu kształtowała się na niskim poziomie).

Poza zaległościami opisanymi wyżej, ujętymi w dziale 855 Rodzina (zaległości ogółem w tym dziale: 1 014 159,7 tys. zł), **największe zaległości wystąpiły w działach:**

- 700 Gospodarka mieszkaniowa (48 466,3 tys. zł), głównie z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty (47 377,6 tys. zł);
- 750 Administracja publiczna (11 188,8 tys. zł), m.in. z tytułu niedokonanych wpłat środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw państwowych (2728,0 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia (6487,5 tys. zł), głównie z tytułu nieuiszczonych kar nałożonych na osoby fizyczne przez inspekcję sanitarną (4669,4 tys. zł);
- 710 Działalność usługowa (4059,3 tys. zł), głównie z tytułu nieuiszczonych grzywien nałożonych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego (3295,8 tys. zł).

Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że w 2021 r. Wojewoda Pomorski podejmował działania w celu zwiększenia skuteczności egzekucji ww. zaległości, dochodzonych głównie przez j.s.t. i jednostki podległe. Działania te polegały głównie na kontroli realizacji dochodów w ww. jednostkach i wydawaniu – w przypadku niepodjęcia lub podejmowania ze zwłoką działań windykacyjnych, nieaktualizowania stanu należności – stosownych zaleceń pokontrolnych. W 2021 r. kontrolą realizacji dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami (w tym windykacji należności) objęto powiaty (miasta na prawach powiatu). Ww. tematykę skontrolowano też w powiatowych inspektoratach weterynarii i u innych dysponentów budżetu Wojewody Pomorskiego. W gminach skontrolowano realizację dochodów z tytułu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Urzędu wyjaśniła, że w przeprowadzonych w 2021 r. przez pracowników tego Wydziału kontrolach realizacji zadań zleconych gminom z zakresu ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁴, uwzględniono działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych (kontrolę przeprowadzono w trzech jednostkach). Ponadto pracownicy Wydziału sprawowali bieżący nadzór w ww. zakresie przez weryfikację i monitorowanie – wykazywanych w kwartalnych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ww. ustawie – informacji dotyczących liczby i rodzajów takich działań, podejmowanych w poszczególnych miesiącach. W przypadku wątpliwości (np. niewykazanie lub wykazanie małej aktywności gminy) kontaktowano się telefonicznie z pracownikami urzędu gminy, w celu uzyskania wyjaśnień oraz pouczano ich co do dalszego postępowania w ww. zakresie.

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto w części 85/22 – województwo pomorskie z tytułu **gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa** wyniosły na koniec 2021 r. – odpowiednio – 43 706,9 tys. zł i 47 377,6 tys. zł¹⁵ (wykazana w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części za 2021 r. kwota zaległości netto z ww. tytułu była większa o 3670,7 tys. zł od kwoty należności pozostałych do zapłaty – ustalenia w tym zakresie opisano w rozdziale 4.3. Sprawozdawczość).

¹⁴ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877, ze zm.).

¹⁵ Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2021 r. dysponenta części (korekta nr 2 z 29 marca 2022 r.) w rozdziale 70005, § 2350.

W porównaniu do stanu na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty z ww. tytułu zmalały o 7358,8 tys. zł, a zaległości netto zwiększyły się o 13 378,7 tys. zł. Największe kwoty należności pozostałych do zapłaty i zaległości z ww. tytułu dotyczyły opłat za użytkowanie wieczyste (odpowiednio: 38 395,0 tys. zł i 37 330,0 tys. zł) oraz odsetek (odpowiednio: 16 379,0 tys. zł i 16 349,0 tys. zł).

Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że przyczyną wysokiego stanu tych zaległości były m.in. (wykazywane przez Miasta Gdańsk i Gdynia) zaległości dużych podmiotów gospodarczych, w stosunku do których od lat prowadzone są procesy upadłościowe (stocznie i inne przedsiębiorstwa) i nie ma możliwości ich windykacji oraz wyśięgowania do ogłoszenia upadłości. Ponadto część zaległości stanowiły nieuiszczone opłaty za użytkowanie wieczyste. Część użytkowników od lat nie wnosi opłat, a postępowania egzekucyjne są umarzane przez komorników z powodu ich bezskuteczności. Powoduje to coroczne narastanie zaległości. Znaczący wpływ na stan zaległości miała też epidemia COVID-19, która spowodowała u części zobowiązanych zachwianie lub utratę płynności finansowej.

W ramach nadzoru nad gospodarowaniem przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa w 2021 r. m.in.:

- pracownicy Wydziału Nieruchomości i Skarbu Państwa Urzędu przeprowadzili w 2021 r. cztery kontrole starostw powiatowych (dwie zakończono, a dwie pozostają w toku). Ponadto w ww. Wydziale m.in. zweryfikowano wszystkie złożone (20) przez powiaty sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami za 2020 r., przeanalizowano wszystkie złożone (trzy) sprawozdania powiatów z gospodarowania plażami za 2020 r. Prowadzono również, w formie pisemnej korespondencji ze starostami, bieżący nadzór w ww. zakresie, a także m.in. sprawdzano, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy o Krajowym Zasobie Nieruchomości¹⁶ przekazywane przez starostów wykazy nieruchomości Skarbu Państwa;
- pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu przeprowadzili osiem kontroli w urzędach powiatów (miast na prawach powiatu) oraz zobowiązali powiaty do składania informacji, opisanych w dalszej treści rozdziału.

Przeprowadzone w ramach niniejszej kontroli **badanie działań windykacyjnych**, podejmowanych w Starostwach Powiatowych w Bytowie, Kartuzach i Lęborku wobec 15 zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na kwotę 780,2 tys. zł (30,0% zaległości netto z tego tytułu w ww. urzędach) wykazało, że w Starostwach podejmowano właściwe działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Badanie 22 zaległości z ww. tytułu (w tym 15 najstarszych) na kwotę 38,5 tys. zł wykazało jednak, że w Starostwach Powiatowych w Kartuzach i Lęborku nie dokonano odpisów aktualizujących 13 z ww. należności na kwotę 25,8 tys. zł, pomimo wiedzy o umorzeniu postępowań egzekucyjnych z powodu ich bezskuteczności. Naruszało to art. 35b ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na koniec 2021 r. **u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie:**

- należności pozostałe do zapłaty wyniosły 15 525,3 tys. zł i były mniejsze od stanu takich należności na koniec 2020 r. o 70,6 tys. zł (o 0,5%),
- zaległości netto wyniosły 12 774,4 tys. zł i były mniejsze od stanu takich zaległości na koniec 2020 r. o 491,4 tys. zł (o 3,7%).

W 2021 r. w Urzędzie nie zaszły zmiany, które skutkowałyby **przejęciem należności od innego podmiotu**. Na koniec 2021 r. dysponent trzeciego stopnia w Urzędzie posiadał należności przejęte przez Wojewodę Pomorskiego w 2010 r. po zlikwidowanym Zakładzie Obsługi Urzędu (431,5 tys. zł¹⁷) oraz w 2012 r. po likwidacji delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa¹⁸ (12 081,5 tys. zł¹⁹). Przejęte należności zostały wprowadzone do ewidencji księgowej Urzędu. W 2021 r. Urząd uzyskał z ww. tytułów dochody w kwocie 82,0 tys. zł (w porównaniu do 2020 r. dochody te były większe o 25,2 tys. zł).

¹⁶ Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 1961).

¹⁷ Na 31 grudnia 2021 r. zaległości netto z ww. tytułu wyniosły 485,0 tys. zł (249,5 tys. zł należności główne i 235,5 tys. zł odsetki).

¹⁸ W myśl art. 7 ustawy z dnia 16 marca 2012 r. o likwidacji delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 459) dyrektorzy delegatur mieli przekazać protokolarnie wojewodom dokumentację dotyczącą spraw, o których mowa w art. 7b ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 154, ze zm.).

¹⁹ Na 31 grudnia 2021 r. zaległości netto z ww. tytułu wyniosły 9543,4 tys. zł (2728,0 tys. zł należności główne, 6696,0 tys. zł odsetki i 119,4 tys. zł inne należności uboczne).

Badanie dokumentacji dotyczącej siedmiu **należności** Wojewody Pomorskiego i dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie, na kwotę 6951,2 tys. zł (0,64% zaległości netto w części), wynikających:

- (w przypadku należności dysponenta trzeciego stopnia na kwotę 6884,2 tys. zł²⁰) z:
 - dwóch grzywien w celu przymuszenia nałożonych przez Wojewodę Pomorskiego (na kwotę 20,1 tys. zł),
 - trzech należności dotyczących zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (na kwotę 6864,1 tys. zł),
 wykazało, że prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano wobec dłużników czynności w celu ich wyegzekwowania, przewidziane przepisami²¹;
- (w przypadku należności dysponenta części na kwotę 67,0 tys. zł²²) z:
 - dwóch należności określonych w wystąpieniach pokontrolnych Wojewody Pomorskiego z 2021 r. (na kwotę 67,0 tys. zł) wykazało, że pomimo braku wpłat w terminach określonych w tych wystąpieniach, do 1 kwietnia 2022 r. nie wydano decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych (ponadto w jednej z ww. spraw przez prawie pięć miesięcy nie rozpatrzono wniosku o udzielenie ulgi w spłacie należności).

W Urzędzie podjęto działania w celu realizacji wniosków z poprzedniej kontroli dotyczących wprowadzenia mechanizmów kontrolnych mających na celu wyeliminowanie przypadków niepodejmowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości i niewydawania decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, a także doprecyzowania procedur w zakresie księgowania oraz windykacji należności Skarbu Państwa przez dysponenta głównego, aktualizując w ww. zakresie Księgę Procedur Urzędu.

Działania te nie okazały się jednak w pełni skuteczne, gdyż stwierdzono niepodejmowanie żadnych działań mających na celu wydanie ww. decyzji w przypadku pięciu należności na kwotę 235,6 tys. zł oraz ustalenie, czy wystąpiły okoliczności uzasadniające ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub umorzenie jednej należności na kwotę 179,0 tys. zł, pomimo że na niepodejmowanie takich działań w stosunku do tych należności wskazano już w poprzedniej kontroli budżetowej. W konsekwencji ww. stanu dochodzenie jednej z ww. należności (na kwotę 3,3 tys. zł, z tego 3,1 tys. zł należność główna i 0,2 tys. zł odsetki) uległo w 2021 r. przedawnieniu.

Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że spowodowane to było brakami kadrowymi. Mimo że zwiększono w ostatnich trzech latach plan wydatków dysponenta części 85/22 o 35%, uruchamiano w 2021 r. środki z licznych funduszy celowych²³ (dla których prowadzono odrębne rachunki bankowe i ewidencje księgowe oraz obowiązywały różne tryby wnioskowania o środki i ich rozliczania), a także utworzono w 2022 r. (w związku z wojną na Ukrainie i falą uchodźców) Fundusz Pomocowy – Wydział nie otrzymał wzmocnienia kadrowego. W ustawie budżetowej²⁴ zmniejszono fundusz wynagrodzeń Urzędu o 3%. Spowodowało to ograniczenie finansowych środków motywacji pracowników i rotację kadr. Dodatkowo 2021 r. był kolejnym rokiem epidemii COVID-19. Większość pracowników pracowała zdalnie. Powodowało to utrudnienia w wykonywaniu zadań, szczególnie trudnych i nietypowych, wymagających wyjaśnienia i wypracowania trybu ich realizacji. Z powodu epidemii wiele osób przebywało na kwarantannie i zwolnieniach lekarskich. W ww. okolicznościach konieczne było określenie priorytetów. W 2021 r. zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi NIK udało się opracować i wdrożyć nowe procedury księgowania i windykacji należności na poziomie dysponenta części. Za priorytetowe uznano uporządkowanie spraw z lat 2020–2021, tak, aby przynajmniej bieżące sprawy prowadzić prawidłowo. Zabrakło już czasu na uporządkowanie spraw zaległych, tym bardziej, że wymagało to znacznego nakładu pracy.

²⁰ 53,9% zaległości netto wykazanych przez tego dysponenta w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 za 2021 r.

²¹ Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083) oraz ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, ze zm.).

²² 13,7% zaległości netto wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu za 2021 r.

²³ Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 272 658 tys. zł w różnych procedurach, dla których dysponentem byli różni ministrowie (w tym w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 122 323 tys. zł), Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 154 703 tys. zł, Funduszu Solidarnościowego w kwocie 16 610 tys. zł, Funduszu w kwocie 37 825 tys. zł oraz Funduszu Pracy w kwocie 29 408 tys. zł.

²⁴ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

W 2021 r. w Urzędzie umorzono należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 638,8 tys. zł oraz rozłożono na raty spłatę należności w kwocie 100,4 tys. zł. **Badanie** pięciu spraw, dotyczących **umorzenia** z urzędu **należności o charakterze cywilnoprawnym** na kwotę 438,3 tys. zł (zakończonych oświadczeniem o umorzeniu w całości należności przypadającej Skarbowi Państwa) oraz dwóch spraw, dotyczących umorzenia z urzędu należności o charakterze publicznoprawnym na kwotę 70,9 tys. zł (zakończonych wydaniem decyzji), wykazało, że we wszystkich tych sprawach wystąpiły przesłanki uzasadniające umorzenie, określone w art. 56 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. **Badanie** ośmiu postępowań, w wyniku których przyznano **ulgi w spłacie należności o charakterze publicznoprawnym** na kwotę 127,7 tys. zł²⁵ wykazało, że:

- we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki uzasadniające udzielenie ulg, określone w ustawie o finansach publicznych i Ordynacji podatkowej²⁶;
- postępowania prowadzono z zachowaniem terminów i zasad określonych w Kodeksie postępowania administracyjnego²⁷;
- rozłożenie na raty i umorzenie ww. należności prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu.

W Urzędzie podjęto działania w celu realizacji wniosku z poprzedniej kontroli dotyczącego wprowadzenia procedur zapewniających podawanie do publicznej wiadomości informacji kwartalnych o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetu państwa – zmiany w ww. zakresie wprowadzono do Księgi Procedur Urzędu 14 października 2021 r.

W 2021 r. Wojewoda Pomorski, w ramach **nadzoru nad realizacją dochodów budżetowych**, sprawowanego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych, przeprowadził m.in.:

- osiem kontroli w urzędach powiatów (miast na prawach powiatu) obejmujących swoim zakresem m.in. realizację dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem w 2020 r. zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym windykację należności;
- 13 kontroli powiatowych inspektorów weterynarii i pięć kontroli innych dysponentów środków budżetu państwa, obejmujących swoim zakresem m.in. realizację w 2020 r. dochodów budżetowych, w tym windykację należności;
- 21 kontroli urzędów gmin, obejmujących swoim zakresem m.in. realizację dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem w 2020 r. zadań z zakresu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

W wyniku ww. kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie windykacji należności, polegające m.in. na jednostkowych przypadkach niepodejmowania działań windykacyjnych, nieaktualizowania należności, nieterminowego i nierzetelnego przypisania dochodów budżetowych. Sformułowane w wyniku kontroli zalecenia kierownicy kontrolowanych jednostek przyjęły do realizacji.

Zobowiązano też powiaty do składania półrocznych informacji o zaległościach na kwoty przekraczające 5 tys. zł i podejmowanych działaniach windykacyjnych w stosunku do zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało, że składane informacje analizowano (w miarę możliwości czasowych) i przy braku postępu działań windykacyjnych prowadzono rozmowy telefoniczne w celu wyjaśnienia przyczyn tej sytuacji.

Szczegółowe dane o dochodach budżetowych przedstawiono w **załączniku nr 8.3.** do Informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 5 206 440,7 tys. zł (wydatki zrealizowane do 31 grudnia 2021 r. – 5 191 319,0 tys. zł i wydatki, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r.²⁸ – 15 121,8 tys. zł), tj. 99,1% planowanych

²⁵ Czterech, w wyniku których umorzono należności w kwocie 22,3 tys. zł, trzech, w wyniku których rozłożono na raty należności w kwocie 80,4 tys. zł i jednego, w wyniku którego umorzono należności w kwocie 5,0 tys. zł i rozłożono na raty należności w kwocie 20,0 tys. zł.

²⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.).

²⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm.).

²⁸ Wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407) – dalej: „rozporządzenie w sprawie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.”.

(5 255 060,1 tys. zł). Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków (4 819 484,0 tys. zł) zwiększono per saldo o 435 576,1 tys. zł²⁹, w tym ze środków 37 pozycji rezerw celowych o 508 561,2 tys. zł i rezerwy ogólnej o 5904,8 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. wydatki były większe o 3278,7 tys. zł, tj. o 0,1%. Prezes Rady Ministrów w 2021 r. nie wydał Wojewodzie Pomorskiemu polecenia wypłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Największe wydatki zrealizowano w działach:

- 855 Rodzina: 3 772 789,7 tys. zł (72,5% wydatków ogółem, 99,3% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na finansowanie wypłaty przez gminy świadczenia wychowawczego (2 681 082,7 tys. zł) oraz świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, a także składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za otrzymujących świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna (1 027 546,9 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia: 326 412,0 tys. zł (6,3% wydatków ogółem, 98,8% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na finansowanie funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego (138 056,6 tys. zł) i realizacji zadań przez Państwową Inspekcję Sanitarną (115 404,1 tys. zł);
- 852 Pomoc społeczna: 287 978,8 tys. zł (5,5% wydatków ogółem, 98,0% wydatków planowanych w tym dziale), głównie na dofinansowanie wypłat przez gminy zasiłków stałych³⁰ (78 755,0 tys. zł) oraz dofinansowanie utrzymania domów pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym, prowadzonych przez powiaty (54 469,4 tys. zł).

Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie w 2021 r. (121 217,6 tys. zł, tj. 97,2% planu po zmianach i 2,3% wydatków w części 85/22), w porównaniu do 2020 r., były większe o 14 500,5 tys. zł, tj. o 13,6%, głównie z powodu realizacji zadań inwestycyjnych (budynki Urzędu przy ul. Chmielnej i Okopowej w Gdańsku) i większych wydatków na wynagrodzenia pracowników.

Wojewoda Pomorski środki otrzymane z **rezerwy ogólnej** (5904,8 tys. zł) przekazał powiatom na kwalifikację wojskową (507,0 tys. zł), Gminom Cewice, Kobylnica, Krokowa, Lipnica i Zblewo oraz Powiatom Kartuskiemu i Puckiemu na: rozbudowę i modernizację Szkoły Podstawowej w Krokowej (1630,0 tys. zł), budowę gminnego przedszkola w Zblewie – etap II (1000,0 tys. zł), remont i dostosowanie pomieszczeń oddziału dziecięcego Szpitala Puckiego Sp. z o.o. (750,0 tys. zł), adaptację oddziałów przedszkolnych i szkolnych w Kobylnicy (500,0 tys. zł) oraz budowę instalacji gazowej i kotłowni w budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Przędzku (277,0 tys. zł). Kwotę 400,0 tys. zł, przyznaną Wojewodzie Pomorskiemu uchwałą Rady Ministrów z dnia 9 września 2021 r.³¹, planowano przeznaczyć na realizację przez j.s.t. rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” (dalej: „Program”). Niewykorzystanie środków z rezerwy ogólnej w kwocie 869,0 tys. zł wynikało z:

- braku wniosków j.s.t. o przekazanie dotacji na realizację Programu (400,0 tys. zł) – środki zgłoszono do blokady 16 listopada 2021 r. Pismem z 28 września 2021 r. Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej poinformowało Wojewodę Pomorskiego o sposobie przygotowania wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej na Program. W tym samym dniu Wojewoda Pomorski przekazał do Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wniosek o zwiększenie planu wydatków o 400,0 tys. zł, zawierający informacje wskazane w ww. piśmie Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej. Wniosek uwzględniono 15 października 2021 r., jednak j.s.t. nie złożyły wniosków o przyznanie środków z dotacji na realizację Programu. W tej sytuacji Wojewoda Pomorski 16 listopada 2021 r. zgłosił te środki w całości do blokady. Minister Finansów, na podstawie dokonanej blokady, 29 grudnia 2021 r. zmniejszył o ww. kwotę plan wydatków w części 85/22. Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wynikało

²⁹ Zwiększenia: o 42 073,0 tys. zł ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900 – dalej: „nowelizacja ustawy budżetowej”), o 508 561,2 tys. zł ze środków 37 pozycji rezerw celowych, o 5904,8 tys. zł ze środków rezerwy ogólnej. Zmniejszenia: o 87 235,0 tys. zł decyzją Prezesa Rady Ministrów, w związku wejściem w życie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2021 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych określonych w ustawie budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1217), przenoszącego zaplanowane ustawą budżetową wydatki na realizację programu „Dobry Start” między częściami budżetu państwa 85 – Województwa i 73 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych i o 33 727,9 tys. zł decyzją Ministra Finansów z 29 grudnia 2021 r. w związku z utworzeniem 73 poz. rezerwy celowej (Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19).

³⁰ 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 2021 r. poz. 2268, ze zm.).

³¹ Uchwała Rady Ministrów z dnia 9 września 2021 r. w sprawie przyznania niektórym dysponentom części budżetowej, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu”.

- m.in., że pomimo planowanych działań obywateli Afganistanu, żaden z nich ostatecznie nie przystąpił do indywidualnego programu integracji;
- wydłużenia procedur przetargowych na budowę instalacji gazowej i kotłowni w budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Przdokowie (277,0 tys. zł) – zadanie w całości ujęto w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.;
 - mniejszych od planowanych wydatków związanych z kwalifikacją wojskową – niewykorzystane 192,0 tys. zł 27 grudnia 2021 r. objęto blokadą Wojewody Pomorskiego.

Badanie wykorzystania środków w kwocie 27 071,5 tys. zł (5,3% środków, o które zwiększono z rezerw celowych wydatki w części 85/22), przeniesionych z dobranej celowo **rezerwy celowej** (poz. 68 – środki na zadania w obszarze zdrowia) wykazało, że Wojewoda Pomorski przekazał ww. środki zgodnie z przeznaczeniem:

- powiatom na opłacenie ubezpieczenia zdrowotnego za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Z przekazanej kwoty (16 700,5 tys. zł) wykorzystano 16 673,0 tys. zł, tj. 99,9%;
- Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Gdańsku na zakup oprogramowania do laptopów – licencja MC Office. Z przekazanej kwoty (2946,0 tys. zł) wykorzystano 2746,0 tys. zł, tj. 93,2%;
- Narodowemu Funduszowi Zdrowia na sfinansowanie umów z beneficjentami o udzielanie świadczeń opieki medycznej – ratownictwo medyczne. Przekazaną kwotę (7175,0 tys. zł) wykorzystano w całości;
- dysponentowi trzeciego stopnia w Urzędzie w celu zawarcia umów, na podstawie których podmiotom prowadzącym szkolenie specjalizacyjne przekazywane są środki na refundację wydatków na sfinansowanie dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji. Z przekazanej kwoty (250,0 tys. zł) wykorzystano 64,9 tys. zł, tj. 26,0%. Niepełne wykorzystanie środków wynikało z braku wniosków o wypłatę dodatków przez ww. podmioty.

Utworzoną, z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, **rezerwę Wojewody Pomorskiego** (5757,0 tys. zł) rozdysponowano w całości, głównie na przeciwdziałanie epidemii COVID-19 (1377,2 tys. zł), sfinansowanie zadań inwestycyjnych (1261,1 tys. zł) i bieżących Urzędu (849,1 tys. zł), a także uzupełnienie wydatków związanych z funkcjonowaniem powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego (290,0 tys. zł).

Wojewoda Pomorski dokonał (na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) 40 decyzjami wydanymi od 4 listopada do 30 grudnia 2021 r., **blokad wydatków** w kwocie 39 912,9 tys. zł³² (w tym w kwocie 38 565,6 tys. zł z tytułu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami), większej o 10 827,0 zł (o 27,1%) niż w 2020 r. Główną przyczyną blokowania wydatków było niepełne wykorzystanie środków na wypłaty zasiłków stałych i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz niepełna realizacja zadań spowodowana epidemią COVID-19 (np. program MALUCH+, program „Posiłek w szkole i w domu”, dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe przewozy pasażerskie). Nie stwierdzono zwłoki w podjęciu przez Wojewodę Pomorskiego decyzji o blokowaniu wydatków. Ponadto Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej decyzją z 29 grudnia 2021 r., wydaną na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy o COVID-19, zmniejszył budżet Wojewody Pomorskiego o 33 727,9 tys. zł, tworząc poz. 73 rezerw celowych.

Badanie blokad wydatków w kwocie 5163,9 tys. zł (12,9% zablokowanych wydatków) wykazało, że decyzje o blokowaniu podejmowano niezwłocznie po powzięciu informacji, że dany wydatek nie będzie realizowany. Zablokowanie wydatków pochodzących z rezerwy celowej (3452,8 tys. zł dotyczące „Programu na rzecz zwiększenia szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019–2024” i 1220,9 tys. zł na dofinansowanie budowy lądowiska dla śmigłowców ratunkowych przy Szpitalnym Oddziale Ratunkowym w Szpitalu Św. Wincentego a Paulo w Gdyni) wynikało m.in. z oszczędności przetargowych, konieczności dodatkowych ekspertyz i zmian w dokumentacji projektowej, a także opóźnień w dostawie materiałów i elementów konstrukcyjnych, będących konsekwencją epidemii COVID-19. Przyczynę blokady środków z rezerwy ogólnej na realizację Programu (400,0 tys. zł) opisano wyżej.

Z ujętych w rozporządzeniu w sprawie **wydatków niewygasających z upływem 2020 r.**³³ wydatków w kwocie 8606,9 tys. zł (na realizację 26 zadań) wykorzystano, zgodnie z przeznaczeniem,

³² W grudniu 2021 r. Wojewoda Pomorski dokonał blokad wydatków na kwotę 33 827,7 tys. zł. Wojewoda Pomorski nie dokonał blokad środków budżetu środków europejskich.

³³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

7732,4 tys. zł (89,4%). Terminowo zrealizowano 24 zadania, w tym m.in. związane z realizacją programu MALUCH+ (wydano 3813,9 tys. zł), modernizację instalacji tlenowych, rozbudowę i utworzenie nowych punktów poboru tlenu (wydano 2052,6 tys. zł), inwestycje w budynki Państwowej Straży Pożarnej (wydano 1250,0 tys. zł).

Niezrealizowanie dwóch zadań (na kwotę 386,4 tys. zł) wynikało z odstąpienia od przejęcia w trwały zarząd budynku na potrzeby Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku (budynek miał być remontowany) oraz niewykorzystania przez dwóch beneficjentów środków w programie MALUCH+. Niepełne wykorzystanie środków (w kwocie 488,1 tys. zł) na realizację 10 zadań wynikało m.in. z rezygnacji z części zadania w ramach programu SENIOR+ (w związku z trudnościami z wyłonieniem wykonawcy zamówienia publicznego), a także wykorzystaniem środków mniejszych od planowanych przez beneficjenta w ramach programu MALUCH+. Środki niewykorzystane (874,5 tys. zł) zwrócono w terminie określonym w art. 21 ust. 7–9 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19³⁴ na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Ewidencję środków przeniesionych do wydatkowania w 2021 r. prowadzono zgodnie z § 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁵.

Ujęte w rozporządzeniu w sprawie **wydatków niewygasających z upływem 2021 r.** wydatki w kwocie 15 121,8 tys. zł (na realizację 34 zadań), spełniały warunki określone w art. 181 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Z ww. 34 zadań:

- 28 (na kwotę 10 278,4 tys. zł)³⁶ wprowadzono nowelizacją ustawy budżetowej, w tym siedem było nowymi zadaniami (sześć dotyczyło funduszu motywacyjnego, a jedno zakupu samochodów – łącznie 9511,0 tys. zł);
- dwa na kwotę 475,4 tys. zł³⁷ zaplanowano w ustawie budżetowej;
- czterech (na kwotę 4368,0 tys. zł) nie przewidziano w ustawie budżetowej i jej nowelizacji. Ich realizacja wynikała ze zwiększenia planu wydatków w trakcie 2021 r. Z ww. zadań:
 - jedno na kwotę 3652,6 tys. zł dotyczyło programu MALUCH+ (zwiększenie planu środkami z rezerwy celowej);
 - dwa na kwotę 438,4 tys. zł dotyczyły realizacji programu SENIOR+ (zwiększenie planu środkami z rezerwy celowej);
 - jedno na kwotę 277,0 tys. zł dotyczyło budowy instalacji gazowej oraz kotłowni w budynku Powiatowego Zespołu Szkół w Przodkowie (zwiększenie planu środkami z rezerwy ogólnej).

Realizacji wszystkich ww. zadań nie planowano na rok 2022.

W Urzędzie zrealizowano wnioski z poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczący wprowadzenia mechanizmów kontrolnych, mających na celu zapewnienie sporządzania rzetelnych uzasadnień wniosków o środki niewygasające, przekazywanych do Ministerstwa Finansów. Badanie dwóch takich wniosków (o ujęcie środków na kwotę 12 652,6 tys. zł w wydatkach niewygasających z upływem 2021 r.) wykazało, że ich uzasadnienia były zgodne z wnioskami w tej sprawie, złożonymi przez odpowiednie podmioty.

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2021 r. 18 960,2 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. (16 832,2 tys. zł) były większe o 2128,0 tys. zł (o 12,5%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (15 954,4 tys. zł). Na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zobowiązania dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie na koniec 2021 r. (4476,0 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. (4184,9 tys. zł) były większe o 291,1 tys. zł (o 7,0%) i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych z pochodnymi (3939,2 tys. zł). W 2021 r. w Urzędzie nie zapłacono odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań. Zapłacono

³⁴ Dz. U. poz. 1747.

³⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

³⁶ Z tego: jedno dotyczące zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej (na kwotę 9000,0 tys. zł), a 27 – dodatkowego funduszu motywacyjnego (na kwotę 1278,4 tys. zł).

³⁷ „Wykonanie robót budowlanych w zakresie remontu, przebudowy i nadbudowy budynku usługowo-magazynowego przy ul. Chmielnej 74/76 w Gdańsku oraz nadzór inwestorski i autorski nad robotami budowlanymi”, „Zakup specjalnego lekkiego samochodu”.

odsetki w kwocie 248,4 tys. zł, wynikające z wyroków sądowych w sprawach odszkodowań dla osób fizycznych. Na koniec 2021 r. w Urzędzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 2021 r. m.in. przez przeprowadzenie:

- 13 kontroli powiatowych inspektorów weterynarii i pięciu kontroli innych dysponentów środków budżetu państwa, obejmujących swoim zakresem m.in. wydatkowanie w 2020 r. środków publicznych na zadania objęte planem finansowym tych jednostek. W ich wyniku stwierdzono m.in. przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych i klasyfikowaniu wydatków, ponoszenia wydatków niezgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym jednostki;
- 12 kontroli beneficjentów dotacji na realizację programu MALUCH+ w 2020 r. (11 kontroli) i 2019 r. (jedna kontrola). W ich wyniku stwierdzono m.in. przypadki wydania środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach zawartych z Wojewodą Pomorskim;
- 21 kontroli w urzędach gmin, obejmujących swoim zakresem m.in. prawidłowość wykorzystania i rozliczenia otrzymanych w 2020 r. dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych. W ich wyniku stwierdzono m.in. przypadki pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, nieprawidłowości w prowadzeniu postępowań lub brak postępowań wyjaśniających przed wydaniem decyzji o zwrocie, a także weryfikacji wniosków o zwrot podatku;
- ośmiu kontroli w urzędach powiatów (miast na prawach powiatu), obejmujących swoim zakresem m.in. prawidłowość wykorzystania i rozliczenia otrzymanych w 2020 r. dotacji na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej oraz na wypłatę świadczeń wynikających z ustawy o Karcie Polaka³⁸. W ich wyniku stwierdzono m.in. przypadki pobrania dotacji w nadmiernej wysokości i nieterminowego składania wniosków o jej wypłatę;
- dokumentowanych w różnych formach bieżących analiz wykorzystania środków przez podległe jednostki oraz dotacji przez ich beneficjentów, analiz trzymiesięcznych prognoz wydatków składanych przez jednostki podległe w systemie TREZOR pod kątem zasadności kwot w nich wykazywanych, a także szczegółowych weryfikacji wniosków podległych jednostek o zmiany i zwiększenia planu wydatków;
- ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji (gdy z przepisów lub umów z beneficjentami wynikał zakres zadania, a nie jedynie jej przeznaczenie). Ocen tych dokonywano z różną częstotliwością, w zależności od ich formy i przeznaczenia dotacji.

Sformułowane w wyniku opisanych wyżej kontroli zalecenia zostały przez kierowników kontrolowanych jednostek i beneficjentów przyjęte do realizacji.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych³⁹ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2021 r., w porównaniu do 2020 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2021 r.:

- dotacje na zadania bieżące (4 767 361,3 tys. zł⁴⁰) stanowiły 91,5% wydatków (w 2020 r. – 92,2%),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (352 090,9 tys. zł⁴¹) – 6,8% (w 2020 r. – 6,3%),
- wydatki majątkowe (83 769,4 tys. zł⁴²) – 1,6% (w 2020 r. – 1,4%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (3219,1 tys. zł) w 2020 r. i 2021 r. – 0,1%.

Na **dotacje (na zadania bieżące)** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 4 494 777,0 tys. zł⁴³. W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 4 807 937,0 tys. zł⁴⁴, tj. o 7,0%. W 2021 r. zrealizowano dotacje (na zadania bieżące) w kwocie 4 767 361,3 tys. zł⁴⁵, tj. w 99,2%, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 4 759 421,6 tys. zł⁴⁶ (99,2% kwoty planowanej),

³⁸ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o Karcie Polaka (Dz. U. z 2019 r. poz. 1598, ze zm.).

³⁹ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 – województwo pomorskie (22 679,3 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło. Przy opisie wykonanych w 2021 r. wydatków ujęto wydatki niewygasające w tym roku.

⁴⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4427,6 tys. zł.

⁴¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 2427,4 tys. zł.

⁴² W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 15 824,2 tys. zł.

⁴³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4925,0 tys. zł.

⁴⁴ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4611,0 tys. zł.

⁴⁵ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4427,6 tys. zł.

⁴⁶ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4427,6 tys. zł.

- dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 5387,8 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- podmiotowe w kwocie 1188,0 tys. zł (100% kwoty planowanej),
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej w kwocie 765,3 tys. zł (80,8% kwoty planowanej),
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 598,6 tys. zł (100% kwoty planowanej).

Z dotacji celowych (na zadania bieżące):

- 4 264 912,6 tys. zł (99,3% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na:
 - finansowanie świadczenia wychowawczego, wypłacanego przez gminy (2 681 082,7 tys. zł) w ramach programu Rodzina 500+,
 - finansowanie wypłaty przez gminy świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za otrzymujących świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna (1 027 546,9 tys. zł),
 - finansowanie bieżącego utrzymania komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (167 871,2 tys. zł);
- 333 105,5 tys. zł (98,1% 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 (78 755,0 tys. zł),
 - realizację przez gminy zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (84 231,6 tys. zł);
- 154 059,5 tys. zł (97,9% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 138 056,6 tys. zł na finansowanie funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego;
- 4427,6 tys. zł⁴⁷ (96,0% kwoty planowanej) przeznaczono na realizację przez j.s.t. Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020, finansowanego z udziałem środków europejskich;
- 2916,4 tys. zł (96,0% kwoty planowanej) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., m.in. na wynagrodzenia z pochodnymi dla nauczycieli pełniących funkcje doradcy metodycznego w powiatach (1231,0 tys. zł), utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy (490,6 tys. zł) oraz prowadzenie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (526,2 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 2020 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 19 lutego 2021 r. Decyzją nie objęto (pozostawiono jako niepodzielone) środków w kwocie 655 343,1 tys. zł, z tego: 643 042,1 tys. zł dla gmin (16,2% zaplanowanych dotacji) i 12 301,0 tys. zł dla powiatów (3,9% zaplanowanych dotacji). Środki te przeznaczono na sukcesywne zwiększanie planu dotacji w ciągu roku w wyniku monitorowania wydatków jednostek oraz zbierania informacji o brakach środków na wypłaty świadczenia wychowawczego (środki wynikające z ustawy budżetowej zabezpieczyły potrzeby gmin w tym zakresie na 10 miesięcy – pozostawiono niepodzielone 527 360,0 tys. zł).

Badanie wydatków Wojewody Pomorskiego na dobrane w sposób celowy **dotacje celowe na zadania bieżące** w łącznej kwocie 2 692 406,1 tys. zł (tj. 55,9% takich dotacji), z tego zlecone:

- gminom w zakresie wypłaty świadczenia wychowawczego (2 681 082,7 tys. zł);
 - powiatom w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (11 323,4 tys. zł),
- wykazało, że:
- środki na wypłaty dotacji naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez j.s.t. i wytycznych Ministerstwa Finansów, zawierających katalog zadań i stawek roboczogodzin (co do kosztów utrzymania stanowisk realizujących zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa);
 - monitorowano zapotrzebowania na wypłaty dotacji, a środki na dotacje, przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadań, były wystarczające do ich realizacji;

⁴⁷ W całości w ramach współfinansowania projektów z udziałem środków UE.

- dokonywano oceny wykorzystania dotacji m.in. weryfikując sprawozdania budżetowe, zbierając informacje o przewidywanym stopniu ich wykorzystania;
- niewykorzystane środki z dotacji na wypłaty świadczenia wychowawczego (8179,7 tys. zł) i na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (1365,1 tys. zł⁴⁸) zwrócono w terminie.

Badanie wykorzystania przez Starostwa Powiatowe w Bytowie, Kartuzach i Lęborku **dotacji celowej** na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (ww. podmioty wykorzystwały na realizację tego zadania 1701,7 tys. zł, tj. 99,6% kwoty otrzymanej) nie wykazało nieprawidłowości. Otrzymane przez ww. podmioty środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Na **wydatki bieżące jednostek budżetowych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 300 338,0 tys. zł⁴⁹, którą w trakcie roku zwiększono do 356 102,8 tys. zł⁵⁰, tj. o 18,6%. W 2021 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 352 090,9 tys. zł⁵¹ (tj. 98,9% planowanych) i były większe o 24 038,1 tys. zł (o 7,3%) od wykonanych w 2020 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (244 664,2 tys. zł⁵²), zakup usług pozostałych (27 762,8 tys. zł⁵³) oraz materiałów i wyposażenia (15 561,7 tys. zł⁵⁴), a także na wynagrodzenia bezosobowe (21 166,8 tys. zł⁵⁵).

W 2021 r. na wydatki bieżące jednostek budżetowych w Urzędzie (u dysponenta trzeciego stopnia) wydano 96 252,6 tys. zł⁵⁶.

Wydatki na wynagrodzenia⁵⁷ w 2021 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły⁵⁸ 202 524,5 tys. zł (98,7% planowanych) i w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 23 366,9 tys. zł, tj. o 13,2%. Nastąpiło to głównie w wyniku zwiększenia funduszu wynagrodzeń Inspekcji Sanitarnej i utworzenia w związku z tym nowych etatów, przyznania środków na utworzenie 11 etatów w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Urzędu, obsadzenia wolnych stanowisk operatorów numerów alarmowych, przejścia dyspozytorni medycznej i powołania II wicewojewody pomorskiego. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 – województwo pomorskie w 2021 r. (2503 osoby) w porównaniu do 2020 r. było większe o 41 osób (o 1,7%). **Przeciętne wynagrodzenie** wyniosło 6742,7 zł i w porównaniu do 2020 r. zwiększyło się o 678,6 zł (o 11,2%).

Wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie w 2021 r. wyniosły 51 464,9 tys. zł (98,8% planowanych) i w porównaniu do 2020 r. były większe o 4000,6 tys. zł (o 8,4%). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w Urzędzie w 2021 r. (742 osoby) było większe o 37 osób (o 5,2%) w porównaniu do 2020 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2021 r. w Urzędzie wyniosło 5777,6 zł i w porównaniu do 2020 r. było większe o 164,9 zł (o 2,9%).

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w **załączniku nr 8.5.** do Informacji.

W 2021 r. na **wynagrodzenia bezosobowe** w części 85/22 – województwo pomorskie wydano 21 166,8 tys. zł (o 485,3 tys. zł, tj. o 2,3% więcej niż w 2020 r.). Wydatki dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie z ww. tytułu w 2021 r. wyniosły 1336,7 tys. zł (o 289,4 tys. zł, tj. o 27,6% więcej niż w 2020 r.). Poniesiono je m.in. na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych zawartych z konsultantami wojewódzkimi w oparciu o ustawę o konsultantach w ochronie zdrowia⁵⁹,

⁴⁸ Środki na wydatki bieżące związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa – 247,1 tys. zł i środki na finansowanie kosztów utrzymania stanowisk realizujących to zadanie – 1118,0 tys. zł.

⁴⁹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1699,0 tys. zł.

⁵⁰ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 2723,6 tys. zł.

⁵¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 2427,4 tys. zł.

⁵² W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1786,8 tys. zł.

⁵³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 580,4 tys. zł.

⁵⁴ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 19,7 tys. zł.

⁵⁵ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1,6 tys. zł.

⁵⁶ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 2004,7 tys. zł.

⁵⁷ Wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

⁵⁸ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁵⁹ Ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o konsultantach w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2019 r. poz. 886).

specjalistami wykonującymi czynności w ramach orzekania o stopniu niepełnosprawności⁶⁰, członkami i biegłymi sporządzającymi opinie dla Zespołów ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Na **wydatki majątkowe** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 22 594,0 tys. zł⁶¹, którą w trakcie roku zwiększono do 87 793,5 tys. zł⁶² (o 288,6%). W 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 83 769,4 tys. zł⁶³ (tj. 95,4% planowanych). Z tego wykorzystano na:

- **dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne**: 43 149,3 tys. zł⁶⁴, głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (36 608,5 tys. zł⁶⁵),
- **wydatki majątkowe** dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu: 40 620,1 tys. zł⁶⁶, głównie na wydatki i zakupy inwestycyjne Urzędu (23 820,3 tys. zł⁶⁷) i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku (10 301,7 tys. zł).

Wzrost planowanych wydatków majątkowych wynikał głównie z pozyskania dodatkowych środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz zwiększeń dokonanych nowelizacją ustawy budżetowej. W trakcie 2021 r. uwzględniono finansowanie w części 85/22 m.in. zadań dotyczących:

- realizacji przez j.s.t. Programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019–2024 (na realizację zadania wydano 15 191,5 tys. zł),
- zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych (kwotę zwiększenia 9000,0 tys. zł w całości ujęto w wydatkach niewygasających z upływem 2021 r.),
- modernizacji budynku laboratorium Zakładu Higieny Weterynaryjnej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku (na realizację zadania wydano 4555,0 tys. zł).

Wydatki majątkowe na łączną kwotę 13 834,4 tys. zł (dotyczące realizacji siedmiu zadań) zostały zgłoszone i ujęte w wydatkach niewygasających z upływem 2021 r.

Wydatki majątkowe w Urzędzie wyniosły 23 820,3 tys. zł⁶⁸, tj. 93,9% planowanych i były wyższe od wykonanych w 2020 r. o 10 453,4 tys. zł, tj. o 78,2%. Z ww. środków zrealizowano 28 zadań (w tym jedno częściowo) z 31 zaplanowanych, w tym m.in. wykonano trzeci etap remontu, przebudowy i nadbudowy budynku Urzędu w Gdańsku przy ul. Chmielnej, kupiono i zamontowano 200 syren elektronicznych z oprzyrządowaniem na potrzeby systemu ostrzegania i alarmowania w województwie pomorskim, kupiono sześć samochodów osobowych⁶⁹ i cztery konsole dyspozytorskie⁷⁰. Niezrealizowanie lub częściowe zrealizowanie zadań spowodowane było głównie:

- opóźnieniami realizacji prac dotyczących ww. budynku, wynikającymi z epidemii COVID-19 i oczekiwania na decyzję Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Gdańsku w sprawie zatwierdzenia istotnych zmian do projektu budowlanego i pozwolenia na budowę. Środki na realizację zadania w kwocie 448,4 tys. zł przeniesiono do wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 r.;
- niezrealizowaniem w terminie przez dostawców umów na dostawę sprzętu, służącego utrzymaniu przejść granicznych.

W trakcie roku zrezygnowano z realizacji:

- trzech zadań (o wartości 4252,0 tys. zł) ujętych w pierwotnym planie finansowym: dwóch z powodu konieczności realizacji innych wydatków majątkowych (na potrzeby dyspozytorni medycznych, które od 1 listopada 2021 r. weszły w strukturę organizacyjną Urzędu) i jednego na wniosek organu kontroli granicznej (z powodu konieczności doprecyzowania procedur pomiarów biometrycznych i kompatybilności systemu w całym kraju);
- dwóch zadań (o wartości 575,0 tys. zł) wprowadzonych w trakcie roku:

⁶⁰ Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz. U. z 2021 r. poz. 857).

⁶¹ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 2464,0 tys. zł.

⁶² W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 16 366,5 tys. zł.

⁶³ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 15 824,2 tys. zł i wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. – 13 834,4 tys. zł.

⁶⁴ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1886,4 tys. zł.

⁶⁵ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1886,4 tys. zł.

⁶⁶ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 13 937,8 tys. zł.

⁶⁷ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 12 827,8 tys. zł.

⁶⁸ W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 12 827,8 tys. zł.

⁶⁹ Po jednym na potrzeby Urzędu, dyspozytorni medycznych, Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Gdańsku, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Gdańsku oraz dwa – na potrzeby Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku.

⁷⁰ Na potrzeby dyspozytorni medycznych.

- jednego na wnioszek organu kontroli granicznej m.in. z powodu przesunięcia terminu rozpoczęcia funkcjonowania terminalu, na którym urządzenia miały być wykorzystywane,
- jednego z powodu niemożliwości jego realizacji (Urząd nie był podmiotem uprawnionym do nabycia wyrobów koncesjonowanych).

Na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1775,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 3226,8 tys. zł (o 81,8%). Zrealizowane w 2021 r. świadczenia wyniosły 3219,1 tys. zł (99,8% planowanych) i były większe od wykonanych w 2020 r. o 589,5 tys. zł (o 22,4%). Przeznaczono je m.in. na stypendia dla uczniów (1179,6 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (951,4 tys. zł) oraz wypłatę zasądzonych rent (536,4 tys. zł).

W 2021 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych w Urzędzie (u dysponenta trzeciego stopnia) wydano 616,0 tys. zł. Przeznaczono je m.in. na wypłatę zasądzonych rent (462,1 tys. zł) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (124,8 tys. zł).

Badanie wydatków w kwocie 20 428,0 tys. zł⁷¹ (bieżących – 5615,2 tys. zł i majątkowych – 14 812,8 tys. zł)⁷², stanowiących 17,0% wydatków poniesionych w Urzędzie przez dysponenta trzeciego stopnia w 2021 r., wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

W 2021 r. w Urzędzie udzielono 15 **zamówień publicznych** z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych z 2004 r.⁷³ i 2019 r.⁷⁴ (dwa – w trybie przetargu nieograniczonego, 12 – w trybie podstawowym i jedno – w trybie zamówienia z wolnej ręki) o wartości 24 461,9 tys. zł, na które w 2021 r. wydano 22 997,6 tys. zł. Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustaw wyniosła 6515,7 tys. zł.

Badanie dobranych celowo czterech **postępowania o udzielenie zamówienia publicznego** (jednego w trybie podstawowym i trzech z wyłączeniem procedur Prawa zamówień publicznych z 2019 r.), na które w 2021 r. wydano 839,0 tys. zł, wykazało, że:

- postępowanie w trybie podstawowym (na dostawę centrali telefonicznej VOIP na potrzeby Urzędu – na realizację zamówienia w 2021 r. wydano 647,8 tys. zł) przeprowadzono zgodnie z przepisami ww. ustawy,
- trzy postępowania z wyłączeniem procedur tej ustawy⁷⁵ przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w Urzędzie,
- wydatki na realizację wszystkich czterech zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Urzędu.

Plan zamówień publicznych na 2021 r. i jego aktualizacje sporządzono prawidłowo i umieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych, w terminie określonym w art. 23 Prawa zamówień publicznych z 2019 r.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2021 r. sporządzono zgodnie z obowiązującym wzorem i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 Prawa zamówień publicznych z 2019 r.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w **załączniku nr 8.4.** do Informacji.

⁷¹ Wydatki dokonane na podstawie 47 dowodów księgowych: 39 dowodów na 14 402,7 tys. zł, dobranych losowo z okresu od stycznia do października 2021 r. 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: 50%) z zapisów strony Ma konta 130 wydatków Urzędu w kwocie 31 738,4 tys. zł (pozapłacowe wydatki bieżące jednostek budżetowych i majątkowe, po wyłączeniu wydatków poniżej 1,0 tys. zł) oraz osiem dowodów księgowych na 6025,3 tys. zł dobranych celowo z wydatków Urzędu z września, listopada i grudnia 2021 r.

⁷² 26 wydatków na 10 425,1 tys. zł zakwalifikowano w dziale 750 Administracja publiczna, dziewięć na 1195,7 tys. zł w dziale 600 Transport i łączność, siedem na 5067,8 tys. zł w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, cztery na 703,6 tys. zł w dziale 851 Ochrona zdrowia i jeden na 3035,8 tys. zł w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa.

⁷³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

⁷⁴ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.).

⁷⁵ Na usługi drukarskie (na realizację zamówienia wydano w 2021 r. 89,7 tys. zł), na budowę kabla światłowodowego i instalację sieci strukturalnej w budynku magazynu (na realizację zamówienia wydano w 2021 r. 83,0 tys. zł), na wykonanie pięcioletnich przeglądów technicznych obiektów budowlanych Urzędu (na realizację zamówienia wydano w 2021 r. 18,5 tys. zł).

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie w 2021 r. wyniosły 6290,4 tys. zł, tj. 100,0% planowanych i zostały przeznaczone na zadania finansowane ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, w tym na: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (50,8 tys. zł), „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” (3262,6 tys. zł) oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” (2977,0 tys. zł). Z ww. środków zakupiono m.in.: quad z lawetą, mikrobus do przewozu dziewięciu osób, sprzętu i materiałów, ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych (z rotatorem), dwa średnie samochody P-gaz, lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy z napędem terenowym, średni samochód ratowniczo-gaśniczy z funkcją cięcia.

Ww. zakupy sfinansowano w całości ze środków otrzymanych z poz. 98 rezerwy celowej.

W Urzędzie (u dysponenta trzeciego stopnia) w 2021 r. nie planowano i nie dokonano wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w **załączniku nr 8.6.** do Informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania 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-28UE),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania łączne dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie oraz sprawozdania jednostkowe Urzędu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

NIK zauważyła jednak, że wykazana w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części za 2021 r. kwota zaległości netto z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa była większa o 3670,7 tys. zł od kwoty należności pozostałych do zapłaty z tego tytułu.

Dane w zakresie należności, zaległości i nadpłat z ww. tytułu, wykazane przez powiaty w części A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartały 2021 r., włączono do sprawozdania Rb-27 dysponenta części za 2021 r. zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu wyjaśniła, że:

- wykazana w ww. sprawozdaniu kwota należności pozostałych do zapłaty wynika z różnicy pomiędzy kwotą należności, a kwotą dochodów wykonanych. Kwoty należności, zaległości netto i nadpłat są pobierane bezpośrednio z części A danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ, a kwoty dochodów wykonanych uzupełniane są na podstawie kartoteki finansowej i stanowią kwotę dochodów przekazanych na rachunek bieżący Urzędu przez j.s.t. Część kwoty dochodów wykonanych stanowią nadpłaty wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ, które zostały już przekazane na rachunek bankowy Urzędu, a nie zostały uwzględnione w kwocie przypisanych przez jednostkę należności, co w konsekwencji powoduje zaniżenie kwoty należności pozostałych do zapłaty;
- nie skorzystano z uprawnienia do merytorycznej weryfikacji danych wykazanych przez powiaty w sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartały 2021 r. w ww. zakresie z powodu braków kadrowych w Wydziale, opisanych w rozdziale 4.1.1. Windykacja należności. Nadpłaty występują przede wszystkim w Miastach Gdańsk i Gdynia. Generowanie tak dużych nadpłat ma miejsce od paru lat i sytuacja ta była wyjaśniania wielokrotnie telefonicznie. Jednocześnie kontrole prowadzone wcześniej w ww. jednostkach nie wykazały niezgodności pomiędzy ewidencją księgową a danymi wykazywanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ w powyższym zakresie. Ponadto ewidencja należności w rozdziale 70005 w Mieście Gdańsk liczy kilka tysięcy pozycji i Urząd praktycznie nie ma żadnych możliwości kadrowych do merytorycznej weryfikacji takich danych.

Zdaniem NIK do dokonania pełnej oceny ww. stanu konieczne byłyby dalsze badania kontrolne, których przeprowadzenie w trakcie kontroli budżetowej, z uwagi na terminy budżetowe i sytuację epidemiczną nie było możliwe.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów/zapisów księgowych i wiarygodność ksiąg dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie w zakresie mającym wpływ na sprawozdania bieżące i roczne.

Stosowany u dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych tego dysponenta, jak również sporządzania jego sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.

Przyjęta zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Wojewodę Pomorskiego dokumentacja opisująca zasady rachunkowości dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie (dalej: „polityka rachunkowości”)⁷⁶ spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 tej ustawy.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych ww. dysponenta, przeprowadzone na próbie 133 zapisów księgowych (w powiązaniu z dowodami i zapisami w księgach związanych z całą transakcją) o łącznej wartości 29 203,5 tys. zł⁷⁷ wykazało, że stanowiące podstawę tych zapisów dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami prawidłowo przypisano do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych.

Stwierdzone w ww. zakresie nieprawidłowości w księgach rachunkowych ww. dysponenta (zamknięcie zapisów stycznia i lutego 2021 r. po terminie wynikającym z przyjętej polityki rachunkowości oraz naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości przez niewprowadzanie daty operacji gospodarczej przy ewidencjonowaniu wybranych dowodów księgowych⁷⁸), z uwagi na brak skutku finansowego, nie wpłynęły na obniżenie tej oceny.

⁷⁶ Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z 29 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

⁷⁷ 100 zapisów o wartości 28 028,6 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS (z posiadających szczegółowość paragrafową subkont dochodów i wydatków konta 130, z wyłączeniem wydatków z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych w paragrafach 401-408, 411-413, 418 i operacji o wartości poniżej 1,0 tys. zł, a także po wyeliminowaniu korekt o znaczącej wartości) uzupełnionych 13 zapisami o wartości 427,0 tys. zł wyselekcjonowanymi celowo na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych i 20 zapisami o wartości 747,9 tys. zł, wybranymi celowo na podstawie analizy należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, nierozliczonych na 31 grudnia 2021 r.

⁷⁸ Umowy cywilnoprawne, renty, polecenia księgowania, noty księgowe.

5. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

Do oceny realizacji w 2021 r. zadań nałożonych na Wojewodę Pomorskiego ustawą o Funduszu wykorzystano wyniki:

- kontroli doraźnej I/21/001/LGD – Wykorzystanie w województwie pomorskim środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, przeprowadzonej w 2021 r. w Urzędzie i czterech urzędach j.s.t., tj. w Starostwach Powiatowych w Starogardzie Gdańskim i Wejherowie, Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu oraz w Urzędzie Gminy Tczew (w ww. kontroli w Urzędzie oceną objęto m.in. okres od 1 stycznia do 15 grudnia 2021 r., a w urzędach j.s.t. – m.in. okresy: od 1 stycznia do – odpowiednio – 7 grudnia, 2 listopada, 2 grudnia i 9 listopada 2021 r.);
- kontroli budżetowej w Urzędzie (w ww. kontroli oceną objęto okres od 16 do 31 grudnia 2021 r.);
- kontroli budżetowej w Starostwach Powiatowych w Bytowie, Kartuzach i Lęborku (w ww. kontroli oceną objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.).

W 2021 r. dysponent Funduszu (Minister Infrastruktury) przyznał dla województwa pomorskiego środki Funduszu w kwocie 79 822,2 tys. zł. Do Urzędu wpłynęło 25 **wniosek j.s.t.** (organizatorów przewozów autobusowych) o objęcie w 2021 r. realizowanych przez nie zadań dopłatą z Funduszu. Po ich rozpatrzeniu Wojewoda Pomorski zawarł z j.s.t. 23 **umowy**⁷⁹, przyznając tym jednostkom ze środków Funduszu 45 714,9 tys. zł. Na podstawie ww. umów Wojewoda Pomorski przekazał w 2021 r. j.s.t. 37 824,9 tys. zł.

W celu umożliwienia przepływu środków na realizację zadań Funduszu, Wojewoda Pomorski prowadził odrębny nieoprocentowany **rachunek bankowy**, a środki zgromadzone na tym rachunku wykorzystywano wyłącznie na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. dotyczących przewozów autobusowych. W Urzędzie prowadzono również wyodrębnioną **ewidencję księgową** zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań z Funduszu, w tym w zakresie przepływów środków, zgromadzonych na rachunku Funduszu, należności i zobowiązań.

Zawarte przez Wojewodę Pomorskiego z j.s.t. **umowy** były zgodne z przepisami.

Badanie sposobu rozpatrzenia przez Wojewodę Pomorskiego ośmiu **wniosek o objęcie dopłatą** wykazało m.in., że:

- wszystkie pozytywnie rozpatrzone wnioski były kompletne, tj. zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu i dołączano do nich dokumenty potwierdzające dane i informacje wskazane we wniosku;
- każdorazowo po rozpatrzeniu wniosku Wojewoda Pomorski informował j.s.t. o objęciu (lub nie) przewozów autobusowych dopłatą ze środków Funduszu;
- dokonując oceny i wyboru wniosków, które otrzymały dofinansowanie Wojewoda Pomorski nie uwzględniał kryteriów wskazanych w art. 25 ust. 1–3 ustawy o Funduszu oraz trybu określonego w aktach wykonawczych do tej ustawy⁸⁰. Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Wydziału Infrastruktury Urzędu wynikało, że było to spowodowane dysponowaniem środkami Funduszu, których wysokość była wyższa od łącznej wartości wnioskowanych przez j.s.t. dopłat.

Stwierdzono ponadto m.in., że w wyniku nierzetelnej weryfikacji **wniosek o dopłaty** złożonych przez jedną j.s.t., w których rozliczono wysokość dopłaty ze środków Funduszu i ze środków własnych niezgodnie z decyzją jej organu wykonawczego wypłacono tej jednostce dopłaty ze środków Funduszu w kwocie wyższej od należnej o 242,0 tys. zł.

⁷⁹ Umowy o objęcie w 2021 r. dofinansowaniem realizacji zadań własnych organizatora w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

⁸⁰ Do 31 marca 2021 r. – rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1514), a od 1 kwietnia 2021 r. – rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 582).

Wojewoda Pomorski występował do Ministra Infrastruktury o **przekazanie środków** na realizację dopłat przez j.s.t. Stwierdzono jednak, że trzy z czterech takich **wniosków** złożono do Ministra Infrastruktury z naruszeniem terminu wynikającego z § 3 ust. 3 Porozumienia (przed otrzymaniem wniosków o dopłaty od j.s.t.).

W Urzędzie dokonano rzetelnej analizy zaangażowania środków przewidzianych na dofinansowanie w ramach zawartych umów o dopłatę na 31 sierpnia 2021 r., jednak **informację o kwocie środków niezaangażowanych**, wynikającą z powyższej analizy, przekazano Ministrowi Infrastruktury z przekroczeniem terminu określonego w art. 28 ust. 2 ustawy o Funduszu.

Wojewoda Pomorski nie przekazał Ministrowi Infrastruktury **sprawozdań z realizacji zadań**, na które udzielono dofinansowania za I i II kwartał 2021 r., wymaganych § 6 pkt 2 Porozumienia. Sprawozdanie takie (zgodne z wzorem stanowiącym załącznik do Porozumienia i zawierające rzetelne dane) po raz pierwszy złożono za III kwartał 2021 r. Wojewoda Pomorski terminowo złożył Ministrowi Infrastruktury, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 19 ustawy o Funduszu, sprawozdanie roczne z realizacji zadań w ramach Funduszu, według wzoru określonego w Porozumieniu. W sprawozdaniu zawarto wszystkie wymagane informacje.

W wyniku przeprowadzonych w 2021 r. przez pracowników Urzędu kontroli⁸¹ w Gminie Tczew i Powiecie Łęborskim, obejmujących wykorzystanie środków Funduszu w 2020 r., nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń. Kontroli w ww. zakresie, rozpoczętej w 2021 r. w Powiecie Kościerskim, do 1 kwietnia 2022 r. nie zakończono.

Przeprowadzone w ramach kontroli doraźnej I/21/001/LGD badanie realizacji zadań dotyczących otrzymania i wykorzystania środków Funduszu przez j.s.t. wykazało, że zadania realizowano efektywnie, jednak nie zawsze prawidłowo. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nienałożeniu na operatora publicznego transportu zbiorowego, kary pieniężnej za nieprzekazanie do 31 marca 2021 r. informacji o liczbie i sposobie załatwienia skarg i reklamacji pasażerów oraz liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań (w Starostwie Powiatowym w Wejherowie);
- wykazaniu we wnioskach o dopłatę za trzy kwartały 2021 r. kwot dopłat ze środków własnych i środków Funduszu niezgodnie z decyzją organu wykonawczego, co skutkowało pobraniem dopłaty za ten okres w kwocie wyższej od należnej o 193,7 tys. zł (w Starostwie Powiatowym w Starogardzie Gdańskim);
- załączeniu do wniosku o objęcie dopłatą z Funduszu na 2021 r. map przebiegu ośmiu linii komunikacyjnych, nieodzwierciedlających w pełni rzeczywistego przebiegu tych linii, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 7 ustawy o Funduszu, niezamieszczeniu na stronie internetowej Gminy, niezgodnie z § 8 umowy, informacji o realizowanym zadaniu i wysokości dopłaty oraz wykazu linii, które uzyskały dopłatę, nieprzewodzeniu analiz realizacji zaspokajania potrzeb przewozowych wynikających z wykonywania przewozów na podstawie umowy z operatorem, do czego zobowiązywał art. 43 ust. 1 pkt 5 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym⁸², nieprzekazaniu do 31 stycznia 2021 r. Marszałkowi Województwa Pomorskiego informacji dotyczącej publicznego transportu zbiorowego za 2020 r., co stanowiło naruszenie art. 49 ust. 1 ww. ustawy (w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu);
- nieopracowaniu i nieprzedłożeniu przez Wójta Gminy Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych i dworców oraz warunków i zasad korzystania, o których mowa w art. 15 ust. 1 pkt 6 ustawy o transporcie zbiorowym, wymaganej art. 15 ust. 2 ww. ustawy, a także projektu uchwały dotyczącej wyrażenia zgody na zawarcie umów z operatorami na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego w 2021 r. Skutkiem tego było zawarcie z operatorami umów o świadczenie tych usług, współfinansowanych dopłatami z Funduszu, bez uzyskania zgody Rady Gminy, wymaganej przepisem art. 22 ust. 2 ustawy o Funduszu (w Urzędzie Gminy Tczew).

Natomiast badanie wykorzystania środków z Funduszu w 2021 r., przeprowadzone w ramach kontroli budżetowej w trzech urzędach j.s.t. (badaniem objęto realizację przez ww. jednostki czterech umów na kwotę 6371,5 tys. zł, na podstawie których jednostki otrzymały i wykorzystały środki Funduszu w kwotach – odpowiednio – 5997,0 tys. zł i 5931,8 tys. zł) nie wykazało nieprawidłowości. Otrzymane przez ww. jednostki środki Funduszu wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

⁸¹ Zakończonych 31 stycznia 2022 r.

⁸² Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1371, ze zm.).

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli w 2021 r. przeprowadziła w Urzędzie kontrolę⁸³, której zakresem objęto **planowanie i wykonanie planu wydatków majątkowych, wydatkowanie środków na inwestycje oraz zarządzanie majątkiem Urzędu w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.**

W wyniku tej kontroli Najwyższa Izba Kontroli m.in. oceniła pozytywnie planowanie i wykonanie planu wydatków majątkowych w ww. okresie przez dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie. Plan wydatków majątkowych na 2021 r. przygotowano rzetelnie, a wprowadzone do tego planu w I połowie 2021 r. zmiany były celowe. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły lat poprzednich i nie spowodowały obniżenia pozytywnej oceny w ww. zakresie za cały okres objęty kontrolą.

W formie opisowej oceniono natomiast wydatkowanie przez Urząd w okresie objętym kontrolą środków na inwestycje oraz zarządzanie majątkiem jednostki.

Stwierdzone w zakresie wydatkowania środków na inwestycje nieprawidłowości, polegające m.in. na zaklasyfikowaniu jednego środka trwałego o wartości 182,0 tys. zł do kategorii niezgodnej z KŚT⁸⁴ w obu systemach służących w Urzędzie do ewidencjonowania środków trwałych oraz zaklasyfikowaniu 21 środków trwałych o łącznej wartości 414,0 tys. zł do kategorii niezgodnej z KŚT w jednym z ww. dwóch systemów, powstały wprawdzie w 2019 r. i 2020 r., jednak ich efektów nie wyeliminowano do zakończenia kontroli w 2021 r.

Stwierdzono również nieprawidłowości w zakresie zarządzania w 2021 r. majątkiem jednostki, polegające na podejmowaniu decyzji w sprawie zakwalifikowania sprzętu i wyposażenia obrony cywilnej do kategorii majątku zbędnego lub zużytego oraz sposobu ich zagospodarowania przez osobę nieupoważnioną, a także na przeprowadzeniu czynności likwidacji składnika majątku przez komisję likwidacyjną w niepełnym składzie.

Sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym po ww. kontroli wnioski pokontrolne, w tym dotyczące:

- podjęcia działań organizacyjnych (wprowadzenia mechanizmów kontrolnych) w celu wyeliminowania przypadków przeprowadzania czynności likwidacji składników rzeczowych majątku ruchomego w niepełnym składzie oraz zapewnienia podejmowania decyzji w sprawie zakwalifikowania składników majątku do kategorii majątku zbędnego lub zużytego przez upoważnione osoby;
- skorygowania naliczonej w 2020 r. amortyzacji od 20 radiowych punktów dostępowych za okres od przyjęcia sprzętu do magazynu do jego instalacji;
- skorygowania w ewidencji środków trwałych kategorii, do której zaliczono 20 radiowych punktów dostępowych, wózek paletowy i detektor przemytu, zgodnie z KŚT, zostały przez Wojewodę Pomorskiego zrealizowane.

⁸³ Kontrola nr P/21/009 – Efektywność wydatkowania środków na inwestycje przez jednostki budżetowe.

⁸⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864).

7. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Urzędzie prowadzono w okresie od 13 stycznia do 1 kwietnia 2022 r., w Starostwie Powiatowym w Bytowie – w okresie od 5 stycznia do 25 lutego 2022 r., w Starostwie Powiatowym w Kartuzach – w okresie od 14 stycznia do 15 marca 2022 r., w Starostwie Powiatowym w Lęborku – w okresie od 18 stycznia do 11 marca 2022 r. Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Pomorskiego 15 kwietnia 2022 r., do Starosty Bytowskiego – 15 marca 2022 r., do Starosty Lęborskiego – 16 marca 2022 r. i do Starosty Kartuskiego – 21 marca 2022 r. W wystąpieniach Najwyższa Izba kontroli sformułowała wnioski pokontrolne dotyczące:

- podjęcia przez Wojewodę Pomorskiego działań w celu wydania zaległych decyzji o zwrocie dotacji, o których mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych;
- podjęcia przez Wojewodę Pomorskiego działań organizacyjnych w celu wyeliminowania przyczyn nieterminowego rozpatrywania wniosków o udzielenie ulgi w spłacie należności;
- podjęcia przez Wojewodę Pomorskiego działań mających na celu ustalenie, czy wystąpiły okoliczności uzasadniające ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub umorzenie należności zasądzonej wyrokiem sądu z 19 grudnia 2013 r. (Sygn. akt: I C 813/13);
- podjęcia przez Wojewodę Pomorskiego działań organizacyjnych w celu terminowego zamykania w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie okresów sprawozdawczych;
- ewidencjonowania w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia w Urzędzie dat wszystkich operacji gospodarczych;
- dokonania przez Starostów Kartuskiego i Lęborskiego odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Dariusz Drelich	P	Delegatura w Gdańsku
2.	Starostwo Powiatowe w Bytowie	Leszek Waszkiewicz	P	Delegatura w Gdańsku
3.	Starostwo Powiatowe w Kartuzach	Bogdan Łapa	P	Delegatura w Gdańsku
4.	Starostwo Powiatowe w Lęborku	Alicja Zajączkowska	P	Delegatura w Gdańsku

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria⁸⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁸⁶.

Dochody (D):	221 387,0 tys. zł
Wydatki (W)⁸⁷:	5 212 731,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	5 434 118,1 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0407
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9593

Nieprawidłowości w dochodach (w obszarze windykacji należności): 302,6 tys. zł, tj. 0,14% dochodów w części 85/22 – województwo pomorskie. Ww. kwota dotyczy należności, w stosunku do których nie wydano decyzji, o której mowa w art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Ocenę obniżono do opisowej z powodu:

- stwierdzenia nieprawidłowości nie wyrażonych kwotowo, polegających na nierozpatrzeniu przez prawie pięć miesięcy wniosku o ulgę w spłacie należności na kwotę 57,7 tys. zł i niepodejmowaniu działań mających na celu ustalenie, czy wystąpiły okoliczności uzasadniające ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub umorzenie należności na kwotę 179,0 tys. zł,
- faktu, że na niepodejmowanie ww. działań w stosunku do należności na kwotę 179,0 tys. zł oraz działań w celu wydania ww. decyzji dotyczących pięciu należności na kwotę 235,6 tys. zł wskazywano już w poprzedniej kontroli budżetowej,
- a także faktu, że w konsekwencji braku ww. działań dochodzenie jednej z tych należności na kwotę 3,3 tys. zł uległo w 2021 r. przedawnieniu.

Ocena cząstkowa dochodów: **(3) ocena w formie opisowej**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono nieprawidłowości, mających skutek finansowy.

Ocena cząstkowa wydatków: **(5) pozytywna**

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $3 \times 0,0407 + 5 \times 0,9593 = 4,9186$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik: **(5) pozytywna**

Opinia o sprawozdaniach: **pozytywna**

Ocena ogólna: **pozytywna**

⁸⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁸⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁸⁷ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

8.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł		%			
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/22 - województwo pomorskie ogółem, w tym:	161 056,4	181 408,0	221 387,0	137,5	122,0	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	26 121,5	24 107,0	24 106,8	92,3	100,0	
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	127,0	200,0	896,3	705,5	448,1	
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4984,7	47,0	1326,9	26,6	2823,2	
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4939,8	27,0	1295,6	26,2	4798,6	
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	725,9	780,0	689,3	95,0	88,4	
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	20 282,4	23 080,0	21 190,1	104,5	91,8	
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	19 757,9	22 706,0	20 677,3	104,7	91,1	
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,7	0,0	0,0	0,0	x	
1.7.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,6	0,0	4,2	653,9	x	
2.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	8,1	9,0	7,9	97,4	87,5	
2.1.	rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	8,1	9,0	7,9	97,4	87,5	
3.	Dział 500 Handel	206,7	165,0	145,9	70,6	88,4	
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	206,7	165,0	145,9	70,6	88,4	
4.	Dział 600 Transport i łączność	187,1	125,0	200,0	106,9	160,0	
4.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	15,0	0,0	75,1	500,2	x	
4.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	2,6	5,0	1,5	57,7	30,0	
4.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	102,4	0,0	36,3	35,4	x	
4.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3,4	5,0	5,5	162,4	110,9	
4.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	63,7	115,0	81,6	128,1	71,0	
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	76 890,3	95 002,0	129 815,6	168,8	136,6	
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	76 890,3	95 002,0	129 815,6	168,8	136,6	
5.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	76 843,9	95 000,0	129 666,2	168,7	136,5	
6.	Dział 710 Działalność usługowa	1509,8	1616,0	3662,2	242,6	226,6	
6.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	15,0	20,0	12,1	80,9	60,5	
6.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	11,3	0,0	0,0	0,2	x	
6.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1483,6	1596,0	3650,1	246,0	228,7	
7.	Dział 750 Administracja publiczna	9496,2	16 390,0	13 341,6	140,5	81,4	
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	9475,5	16 372,0	13 285,0	140,2	81,1	
7.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2510,8	3200,0	2862,1	114,0	89,4	
7.1.2.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	5613,0	11 968,0	8732,0	155,6	73,0	
7.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,0	10,0	1,6	x	15,5	
7.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	8,9	x	x	
7.4.	rozdział 75095 Pozostała działalność	20,8	8,0	46,2	222,2	577,3	
8.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	373,6	235,0	259,4	69,5	110,4	
8.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	26,4	15,0	12,7	48,0	84,7	
8.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	347,1	220,0	246,7	71,1	112,2	
9.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,1	0,0	1,3	1920,9	x	
9.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,1	0,0	1,3	1920,9	x	
10.	Dział 801 Oświata i wychowanie	105,3	64,0	125,8	119,5	196,6	
10.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1,7	0,0	0,0	0,0	x	
10.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13,6	0,0	1,4	10,4	x	
10.3.	rozdział 80104 Przedszkola	1,9	0,0	0,9	50,0	x	
10.4.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,0	x	x	
10.5.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,5	0,0	0,0	0,0	x	
10.6.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	71,1	64,0	107,2	150,9	167,6	
10.7.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	16,6	0,0	16,1	97,1	x	
11.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5883,1	6712,0	6883,2	117,0	102,6	
11.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5039,4	5942,0	5931,8	117,7	99,8	
11.1.1.	§ 0830 Wpływy z usług	3613,7	4448,0	4065,7	112,5	91,4	
11.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	451,4	378,0	429,5	95,2	113,6	
11.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	248,8	210,0	326,0	131,0	155,2	
11.4.	rozdział 85195 Pozostała działalność	143,4	182,0	195,9	136,6	107,6	
12.	Dział 852 Pomoc społeczna	3140,5	2427,0	3075,1	97,9	126,7	
12.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	49,3	32,0	15,0	30,4	46,9	
12.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	763,1	667,0	144,9	19,0	21,7	
12.3.	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	21,5	0,0	25,6	118,8	x	
12.4.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18,7	0,0	29,0	155,4	x	
12.5.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,5	x	x	
12.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	462,3	0,0	692,1	149,7	x	
12.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	4,9	0,0	3,7	75,5	x	
12.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1810,2	1728,0	2138,0	118,1	123,7	
12.8.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1810,2	1728,0	2134,5	117,9	123,5	
12.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	6,4	0,0	16,0	248,1	x	
12.10.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,6	0,0	3,6	100,0	x	

12.11.	rozdział 85295 Pozostała działalność	0,5	0,0	6,7	1378,4	x
13.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2427,0	2375,0	3102,8	127,8	130,6
13.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	311,9	275,0	292,9	93,9	106,5
13.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	2115,0	2100,0	2809,9	132,9	133,8
13.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2023,7	2000,0	2713,8	134,1	135,7
14.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	3,1	0,0	1,6	50,9	x
14.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	0,1	51,8	x
14.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2,9	0,0	1,5	50,8	x
15.	Dział 855 Rodzina	34 291,4	31 874,0	36 134,6	105,4	113,4
15.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	982,9	0,0	824,6	83,9	x
15.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	33 051,9	31 854,0	35 017,2	105,9	109,9
15.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28 795,8	31 854,0	31 215,3	108,4	98,0
15.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	13,5	20,0	9,7	71,4	48,4
15.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	24,3	0,0	105,6	435,1	x
15.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	8,4	0,0	5,0	59,9	x
15.9.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2,9	0,0	1,3	44,2	x
15.10.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	15,5	0,0	3,1	19,8	x
15.11.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,1	0,0	0,1	227,0	x
15.12.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat	0,0	0,0	166,9	x	x
15.13.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	1,0	x	x
16.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	328,3	276,0	495,8	151,0	179,6
16.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	328,3	276,0	495,8	151,0	179,6
17.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	84,4	31,0	27,5	32,6	88,6
17.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	84,4	31,0	27,5	32,6	88,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

8.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Część 85/22 – województwo pomorskie ogółem, w tym:	5 203 162,0	4 819 484,0	5 255 060,1	5 206 440,7	15 121,8	100,1	108,0	99,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	162 843,2	63 818,0	161 857,5	160 745,2	549,4	98,7	251,9	99,3
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	4548,6	2740,0	2204,0	2196,1	0,0	48,3	80,1	99,6
1.2.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1647,0	200,0	1188,0	1188,0	0,0	72,1	594,0	100,0
1.3.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	23 647,5	1200,0	23 364,8	22 641,3	0,0	95,7	1886,8	96,9
1.4.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2737,2	2846,0	2968,0	2966,7	0,0	108,4	104,2	100,0
1.5.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 925,8	8198,0	8591,1	8590,9	0,0	78,6	104,8	100,0
1.6.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	13 207,1	10 024,0	16 254,0	16 172,3	275,9	122,5	161,3	99,5
1.7.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	38 773,0	32 301,0	40 218,3	40 129,8	261,8	103,5	124,2	99,8
1.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 806,1	12 516,0	13 464,0	13 457,8	214,1	105,1	107,5	100,0
1.7.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	16 561,2	12 979,0	17 077,5	17 047,7	0,0	102,9	131,3	99,8
1.8.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3748,2	4925,0	4611,0	4427,6	0,0	118,1	89,9	96,0
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	63 608,7	1384,0	62 458,3	62 432,5	11,7	98,2	4511,0	100,0
1.9.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	61 037,2	0,0	60 849,8	60 829,8	0,0	99,7	x	100,0
2.	Dział 600 Transport i łączność	56 338,9	69 748,0	70 699,0	67 435,8	0,0	119,7	96,7	95,4
2.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	35 410,6	48 000,0	38 092,2	36 951,1	0,0	104,4	77,0	97,0
2.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	35 410,6	48 000,0	38 092,2	36 951,1	0,0	104,4	77,0	97,0
2.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	45,3	0,0	1750,0	1750,0	0,0	3862,5	x	100,0
2.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	5252,4	0,0	7733,7	7733,7	0,0	147,2	x	100,0
2.4.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	10 013,7	16 792,0	16 407,7	14 287,4	0,0	142,7	85,1	87,1
2.5.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5079,5	4011,0	5118,5	5116,7	0,0	100,7	127,6	100,0
2.6.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	651,9	651,9	0,0	x	x	100,0
2.7.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	537,5	945,0	945,0	945,0	0,0	175,8	100,0	100,0
3.	Dział 750 Administracja publiczna	108 868,4	102 956,0	118 627,5	117 029,0	448,4	107,5	113,7	98,7
3.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	102 357,0	95 806,0	110 943,4	109 515,6	448,4	107,0	114,3	98,7
3.1.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	26 202,7	31 215,0	28 338,0	27 837,1	0,0	106,2	89,2	98,2
3.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	30 660,7	29 018,0	31 921,9	31 914,3	0,0	104,1	110,0	100,0
3.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	20,0	20,0	20,0	20,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.3.	Rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	491,5	0,0	173,7	173,7	0,0	35,3	x	100,0
3.4.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	354,7	817,0	1094,3	1069,2	0,0	301,4	130,9	97,7
3.5.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	5337,2	6104,0	6083,1	5937,5	0,0	111,2	97,3	97,6
3.6.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	207,4	209,0	209,0	208,9	0,0	100,7	100,0	100,0
3.7.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	100,5	0,0	104,0	104,0	0,0	103,5	x	100,0
4.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	193 460,8	172 164,0	198 292,4	198 248,0	9027,0	102,5	115,2	100,0
4.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16 128,6	9771,0	20 771,0	20 765,9	9027,0	128,8	212,5	100,0
4.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	175 901,3	161 729,0	169 859,9	169 821,2	0,0	96,5	105,0	100,0
4.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	168 246,7	159 879,0	167 909,9	167 871,2	0,0	99,8	105,0	100,0
4.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	150,0	150,0	150,0	150,0	0,0	100,0	100,0	100,0
4.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5			
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające				7	8	9
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9			
4.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	605,6	110,0	6787,5	6786,9	0,0	1120,6	6169,9	100,0			
4.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	320,0	320,0	0,0	x	x	100,0			
4.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	271,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x			
5.	Dział 801 Oświata i wychowanie	139 404,6	17 014,0	157 615,7	155 611,6	277,0	111,6	914,6	98,7			
5.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1096,5	0,0	7271,4	7227,9	0,0	659,2	x	99,4			
5.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	28,2	0,0	705,7	694,2	0,0	2460,1	x	98,4			
5.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 749,7	0,0	10 662,5	10 542,3	0,0	98,1	x	98,9			
5.3.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	10 475,8	0,0	10 662,5	10 542,3	0,0	100,6	x	98,9			
5.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	83 217,4	0,0	86 443,6	86 289,0	0,0	103,7	x	99,8			
5.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	81 071,8	0,0	84 386,2	84 231,6	0,0	103,9	x	99,8			
5.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	260,2	0,0	267,7	262,3	0,0	100,8	x	98,0			
5.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	4172,9	0,0	3822,5	3821,0	0,0	91,6	x	100,0			
5.7.	Rozdział 80115 Technika	477,8	0,0	866,9	863,8	277,0	180,8	x	99,7			
5.8.	Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	325,2	0,0	274,8	273,5	0,0	84,1	x	99,5			
5.9.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	755,5	0,0	626,1	625,7	0,0	82,8	x	99,9			
5.10.	Rozdział 80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	14,0	14,0	0,0	x	x	100,0			
5.11.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	71,2	0,0	144,1	143,1	0,0	200,9	x	99,3			
5.12.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	10 597,4	11 100,0	11 631,0	11 310,9	0,0	106,7	101,9	97,2			
5.12.	Rozdział 80146 Dokończanie i doskonalenie nauczycieli	829,2	4813,0	1827,5	1722,4	0,0	207,7	35,8	94,2			
5.13.	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2282,1	0,0	2320,1	2309,0	0,0	101,2	x	99,5			
5.14.	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	513,0	0,0	556,0	550,2	0,0	107,2	x	98,9			
5.15.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	23 063,7	0,0	29 041,1	27 933,1	0,0	121,1	x	96,2			
5.15.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	22 352,9	0,0	28 040,0	27 090,5	0,0	121,2	x	96,6			
5.16.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	964,6	1101,0	1140,7	1029,3	0,0	106,7	93,5	90,2			
6.	Dział 851 Ochrona zdrowia	298 261,1	283 749,0	330 469,1	326 412,0	601,6	109,4	115,0	98,8			
6.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	14 809,3	0,0	2 028,9	808,0	0,0	5,5	x	39,8			
6.2.	Rozdział 85112 Szpitale kliniczne	1241,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x			
6.3.	Rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	58,9	30,0	30,0	28,6	0,0	48,6	x	95,3			
6.4.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	97 116,8	97 306,0	116 907,5	115 404,1	0,0	118,8	118,6	98,7			
6.4.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	62 072,1	65 380,0	79 269,6	78 273,2	0,0	126,1	119,7	98,7			
6.4.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10 333,6	11 396,0	13 684,5	13 491,3	0,0	130,6	118,4	98,6			
6.5.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2111,9	2198,0	2291,0	2256,5	93,0	106,8	102,7	98,5			
6.6.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	137 960,9	131 429,0	138 604,0	138 056,6	0,0	100,1	105,0	99,6			
6.6.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	136 290,0	131 429,0	138 604,0	138 056,6	0,0	101,3	105,0	99,6			
6.7.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	161,0	176,0	188,3	180,8	3,3	112,3	102,7	96,0			
6.8.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	10 404,0	10 911,7	10 472,8	505,3	x	100,7	96,0			
6.9.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	33 431,8	35 159,0	51 829,4	51 798,1	0,0	154,9	147,3	99,9			
6.9.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	33 402,0	35 119,0	51 797,4	51 769,7	0,0	155,0	147,4	99,9			
6.10.	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	5988,0	6238,0	6052,8	0,0	x	101,1	97,0			
6.11.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	11 369,1	1059,0	1440,4	1353,8	0,0	11,9	127,8	94,0			
7.	Dział 852 Pomoc społeczna	295 643,6	264 494,0	293 950,6	287 978,8	438,4	97,4	108,9	98,0			
7.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	58 697,1	52 382,0	54 469,6	54 469,4	0,0	92,8	104,0	100,0			
7.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	58 448,4	52 382,0	54 403,3	54 403,1	0,0	93,1	103,9	100,0			
7.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	49 817,8	49 677,0	52 561,8	52 359,5	0,0	105,1	105,4	99,6			
7.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu	45 640,8	47 563,0	48 505,5	48 312,3	0,0	105,9	101,6	99,6			

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające				
		tys. zł								%
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	
	administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami									
7.3.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1132,9	1080,0	1130,0	1120,7	0,0	98,9	103,8	99,2	
7.4.	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	7182,0	8124,0	7082,2	6895,4	0,0	96,0	84,9	97,4	
7.5.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	15 675,6	16 160,0	15 673,2	14 665,5	0,0	93,6	90,8	93,6	
7.5.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	15 675,6	16 160,0	15 673,2	14 665,5	0,0	93,6	90,8	93,6	
7.6.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	661,4	0,0	700,0	653,6	0,0	98,8	x	93,4	
7.7.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	82 974,7	82 113,0	80 038,1	78 755,0	0,0	94,9	95,9	98,4	
7.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	82 974,7	82 113,0	80 038,1	78 755,0	0,0	94,9	95,9	98,4	
7.8.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	10,0	0,0	14,1	9,7	0,0	97,5	x	68,7	
7.9.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25 924,4	21 133,0	27 022,9	26 844,7	0,0	103,5	127,0	99,3	
7.9.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	22 338,8	19 985,0	23 290,8	23 184,4	0,0	103,8	116,0	99,5	
7.10.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4,7	0,0	10,0	9,9	0,0	212,3	x	99,1	
7.11.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	19 235,4	11 658,0	22 558,2	20 763,0	0,0	107,9	178,1	92,0	
7.11.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	18 099,4	11 658,0	20 190,9	19 356,3	0,0	106,9	166,0	95,9	
7.12.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	26 704,4	21 441,0	28 513,9	27 400,9	0,0	102,6	127,8	96,1	
7.12.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	26 704,4	21 441,0	28 513,9	27 400,9	0,0	102,6	127,8	96,1	
7.13.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	21,70	37,0	323,3	252,6	0,0	1164,7	682,8	78,2	
7.14.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	7601,5	689,0	3 853,5	3779,0	438,4	49,7	548,5	98,1	
8.	Dział 855 Rodzina	3 818 390,7	3 755 123,0	3 799 288,0	3 772 789,7	3661,0	98,8	100,5	99,3	
8.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	2 659 541,1	2 655 360,0	2 691 709,1	2 681 109,6	0,0	100,8	101,0	99,6	
8.1.1.	§ 2060 Dotacja celowa przekazana 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	2 659 541,1	2 655 360,0	2 691 679,1	2 681 082,7	0,0	100,8	101,0	99,6	
8.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	998 859,9	975 380,0	1 040 268,8	1 027 573,9	0,0	102,9	105,4	98,8	
8.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	998 859,9	975 380,0	1 040 241,8	1 027 546,9	0,0	102,9	105,3	98,8	
8.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	85,0	0,0	121,7	111,3	0,0	131,0	x	91,5	
8.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	91 557,2	87 730,0	495,0	455,8	0,0	0,5	0,5	92,1	
8.4.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	89 006,7	86 535,0	494,0	455,5	0,0	0,5	0,5	92,2	
8.5.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	21 275,5	20 035,0	21 844,7	21 685,4	0,0	101,9	108,2	99,3	
8.5.1.	§ 2160 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	20 887,8	20 035,0	21 650,3	21 511,0	0,0	103,0	107,4	99,4	
8.6.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2286,8	1426,0	2425,7	2424,6	0,0	106,0	170,0	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹	Ustawa ²	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.7.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6309,4	5080,0	6296,6	6153,2	0,0	97,5	121,1	97,7
8.8.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	11 257,1	7090,0	13 728,1	13 436,8	0,0	119,4	189,5	97,9
8.8.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	11 257,1	7090,0	13 728,1	13 436,8	0,0	119,4	189,5	97,9
8.9.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2987,2	2829,0	3276,7	3228,6	8,4	108,1	114,1	98,5
8.10.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	18 917,2	16 406,4	3652,6	x	x	86,7
8.11.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	192,3	193,0	204,3	204,2	0,0	106,2	105,8	100,0

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

8.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego		
									tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 ogółem:	2462	179 157,5	6064,1	2503	202 524,5	6742,7	111,2	
	wg statusu zatrudnienia ³⁾	01	1161	83 536,5	5996,0	1209	102 734,3	7081,2	118,1
		02	3	329,6	9156,3	3	446,8	12 410,7	135,5
		03	1239	89 244,4	6002,4	1231	93 494,4	6329,2	105,4
		10	59	6047,0	8541,0	60	5849,0	8123,6	95,1
	w tym:								
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	433	30 094,9	5791,9	401	30 415,7	6320,8	109,1	
	status zatrudnienia	01	55	2867,2	4344,3	40	2543,2	5298,3	122,0
		03	378	27 227,7	6002,6	361	27 872,5	6434,1	107,2
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	25	1777,9	5926,3	26	1962,0	6288,4	106,1	
	status zatrudnienia	01	2	149,9	6244,8	1	80,7	6725,1	107,7
		03	23	1628,0	5898,6	25	1881,3	6271,0	106,3
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	121	7065,6	4866,1	95	5974,0	5240,4	107,7	
	status zatrudnienia	01	20	1030,2	4292,3	8	606,7	6320,2	147,2
		03	101	6035,5	4979,7	87	5367,3	5141,1	103,2
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	82	6462,4	6567,5	80	6959,2	7249,2	110,4	
	status zatrudnienia	01	9	523,3	4845,4	8	608,3	6336,1	130,8
		03	73	5939,1	6779,8	72	6350,9	7350,6	108,4
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	199	14 390,2	6026,0	194	15 101,2	6486,8	107,6	
	status zatrudnienia	01	19	832,5	3651,4	18	916,4	4242,7	116,2
		03	180	13 557,7	6276,7	176	14 184,8	6716,3	107,0
1.5.	rozdział 01095 Pozostała działalność	6	398,8	5538,7	6	419,2	5822,2	105,1	
	status zatrudnienia	01	5	331,4	5522,9	5	331,1	5517,5	99,9
		03	1	67,4	5618,0	1	88,1	7345,8	130,8
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	16	1162,9	6056,9	17	1216,7	5964,0	98,5	
	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	16	1162,9	6056,9	17	1216,7	5964,0	98,5	
	status zatrudnienia	01	16	1162,9	6056,9	17	1216,7	5964,0	98,5
3.	dział 500 Handel	55	3911,8	5926,9	53	3976,6	6252,5	105,5	
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	55	3911,8	5926,9	53	3976,6	6252,5	105,5	
	status zatrudnienia	01	6	489,4	6797,7	6	547,4	7 603,2	111,8
		03	49	3422,3	5820,3	47	3 429,2	6 080,1	104,5
4.	dział 600 Transport i łączność	33	2748,6	6941,0	35	3076,2	7324,2	105,5	
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	33	2748,6	6941,0	35	3076,2	7324,2	105,5	
	status zatrudnienia	01	6	446,6	6202,5	6	444,9	6178,6	99,6
		03	27	2302,0	7105,1	29	2631,3	7561,2	106,4
5.	dział 710 Działalność usługowa	35	2673,2	6364,7	35	2920,6	6953,8	109,3	
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	35	2673,2	6364,7	35	2920,6	6953,8	109,3	
	status zatrudnienia	01	2	227,3	9468,8	1	171,9	14 328,6	151,3
		03	33	2445,9	6176,6	34	2748,7	6736,9	109,1
6.	dział 750 Administracja publiczna	649	43 806,5	5624,9	676	46 347,3	5713,4	101,6	
	status zatrudnienia	01	154	9596,5	5192,9	176	10 311,4	4882,3	94,0
		02	3	329,6	9156,3	3	446,8	12 410,7	135,5
		03	492	33 880,3	5738,5	497	35 589,1	5967,3	104,0
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	588	39 825,5	5644,2	605	41 779,7	5754,8	102,0	
	status zatrudnienia	01	98	6019,3	5118,1	110	6204,9	4700,7	91,8
		02	3	329,6	9156,3	3	446,8	12 410,7	135,5
		03	487	33 479,6	5728,4	492	35 128,0	5949,9	103,9
	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	61	3981,0	5438,5	71	4567,6	5361,0	98,6	
	status zatrudnienia	01	56	3577,3	5323,3	66	4106,5	5184,9	97,4
		03	5	403,7	6728,8	5	461,1	7684,8	114,2
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	77	7356,0	7961,0	79	7329,4	7731,4	97,1	
	status zatrudnienia	01	6	392,2	5447,4	5	339,2	5652,9	103,8
		03	12	916,8	6366,5	14	1141,2	6793,0	106,7
		10	59	6047,0	8541,0	60	5849,0	8123,6	95,1
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77	7356,0	7961,0	78	7172,0	7662,4	96,2	
	status zatrudnienia	01	6	392,2	5447,4	5	339,2	5652,9	103,8
		03	12	916,8	6366,5	13	983,8	6306,5	99,1
		10	59	6047,0	8541,0	60	5849,0	8123,6	95,1
7.2.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0	x	x	1	157,4	13 117,3	x	
	status zatrudnienia	03	0	x	x	1	157,4	13 117,3	x
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	95	7758,5	6805,7	96	8265,8	7175,2	105,4	

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		% 8:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	95	7758,5	6805,7	96	8265,8	7175,2	105,4	
	status zatrudnienia	01	11	792,7	6005,0	12	991,5	6885,1	114,7
		03	84	6965,8	6910,5	84	7274,4	7216,7	104,4
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	902	67 167,0	6205,4	944	85 848,8	7578,5	122,1	
	status zatrudnienia	01	886	65 955,3	6203,5	928	84 490,2	7587,1	122,3
		03	16	1211,6	6310,7	16	1358,6	7076,2	112,1
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	882	65 645,0	6202,3	915	83 138,2	7571,8	122,1	
	status zatrudnienia	01	882	65 645,0	6202,3	915	83 138,2	7571,8	122,1
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	18	1397,3	6469,1	18	1423,7	6591,1	101,9	
	status zatrudnienia	01	4	310,3	6464,6	4	321,5	6697,0	103,6
		03	14	1087,0	6470,4	14	1102,2	6560,8	101,4
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	124,6	5192,5	2	140,5	5855,3	112,8	
	status zatrudnienia	03	2	124,6	5192,5	2	140,5	5855,3	112,8
9.4.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	0	x	x	9	1146,4	10 615,1	x	
	status zatrudnienia	01	0	x	x	9	1030,5	10 615,1	x
		03	0	x	x	0	115,9	x	x
10.	dział 852 Pomoc społeczna	1	100,8	8402,3	1	67,5	5626,2	67,0	
10.1.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1	100,8	8402,3	1	67,5	5626,2	67,0	
	status zatrudnienia	01	0	0,4	x	0	x	x	x
		03	1	100,4	8368,9	1	67,5	5626,2	67,2
11.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	558,0	5812,3	8	620,0	6458,3	111,1	
11.1	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	558,0	5812,3	8	620,0	6458,3	111,1	
	status zatrudnienia	8	558,0	5812,3	8	620,0	6458,3	111,1	
12.	dział 855 Rodzina	40	2475,6	5157,6	40	2566,6	5347,0	103,7	
	status zatrudnienia	01	1	40,9	3411,3	0	13,1	0	x
		03	39	2434,7	5202,3	40	2553,5	5319,8	97,9
12.1.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	39	2319,9	4957,1	39	2395,9	5119,4	103,3	
	status zatrudnienia	01	1	38,2	3179,9	0	13,1	x	x
		03	38	2281,8	5003,9	39	2382,8	5091,5	101,7
12.2.	rozdział 85595 Pozostała działalność	1	155,7	12 975,0	1	170,7	14 224,3	109,6	
	status zatrudnienia	01	0	2,8	x	0	0,0	x	x
		03	1	152,9	12 743,7	1	170,7	14 224,3	x
13.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	75	6079,6	6755,1	75	6498,0	7220,0	106,9	
13.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	75	6079,6	6755,1	75	6498,0	7220,0	106,9	
	status zatrudnienia	01	6	554,5	7701,7	6	582,3	8087,9	105,0
		03	69	5525,1	6672,8	69	5915,7	7144,5	107,1
14.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	43	3264,2	6326,0	43	3375,4	6541,5	103,4	
14.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	43	3264,2	6326,0	43	3375,4	6541,5	103,4	
	status zatrudnienia	01	4	452,6	9428,4	4	462,6	9636,9	102,2
		03	39	2811,6	6007,8	39	2912,8	6224,0	103,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/22 – WOJEWÓDZTWO POMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		10 804,6	0,00	6 290,4	6 290,4	58,2	x	100
1.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 737,5	0,00	6 290,4	6 290,4	168,3	x	100
1.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	3 737,5	0,00	6 290,4	6 290,4	168,3	x	100
2.	dział 855 Rodzina	7 067,1	0,00	0,00	0,00	0	x	x
2.1.	Program operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	7 067,1	0,00	0,00	0,00	0	x	x

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE 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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

8.7. 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. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Minister Infrastruktury
10. Minister Rodziny i Polityki Społecznej
11. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Komisja Infrastruktury Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
15. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
16. Wojewoda Pomorski