

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W GDAŃSKU

LGD.410.001.2015

Nr ewid. 150/2015/P/15/001/LGD

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie

Warszawa maj 2015 r.

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

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


**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/22 – województwo pomorskie**

p.o. Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku


Włodzimierz Zegadło

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 22 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
2.1. Wydatki budżetu państwa	7
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	14
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	14
3. Sprawozdania	16
III. Informacje dodatkowe.....	18
1. Finansowe rezultaty kontroli	18
2. Wystąpienia pokontrolne.....	18

Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie realizowane było przez dysponenta części – Wojewodę Pomorskiego, 14 dysponentów środków budżetu państwa bezpośrednio podległych dysponentowi części (dwóch drugiego i 12 trzeciego stopnia) oraz 34 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych dysponentom drugiego stopnia.

Kontrolę przeprowadzono w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku (dalej: „PUW w Gdańsku”) i w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Gdańsku (dalej: „WIOŚ w Gdańsku”) – na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, a także w trzech urzędach jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”) – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy. Kontrolę w PUW w Gdańsku i w WIOŚ w Gdańsku przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, a kontrole w urzędach j.s.t. – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 6** do Informacji.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie w 2014 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Wojewoda Pomorski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie. W 2014 r. w części 85/22 zrealizowano dochody w kwocie 173.016,7 tys. zł (wyższe o 11.768,7 tys. zł, tj. o 7,3%, od zaplanowanych) oraz wydatki w ramach budżetu państwa w kwocie 1.900.479,1 tys. zł (98,3% planu po zmianach) i budżetu środków europejskich w kwocie 61.072,8 tys. zł (84,1% planu po zmianach). Badanie wydatków w łącznej kwocie 254.525,2 tys. zł (13,0% wydatków ogółem w części 85/22), w tym sfinansowanych ze środków przekazanych z rezerw celowych w kwocie 116.489,7 tys. zł i z rezerwy ogólnej w kwocie 1.600,0 tys. zł, wykazało, że wydatki budżetu państwa zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot określonych planem finansowym, dotacje na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Prawidłowo realizowano również wydatki budżetu środków europejskich oraz działania nadzorcze w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, a także osiągnięto, objęte badaniem, zakładane efekty rzeczowe.

Stwierdzone w PUW w Gdańsku uszczuplenie środków w kwocie 72,7 tys. zł na skutek nieskorzystania z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony oraz siedmiodniowe opóźnienie złożenia sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. nie miały istotnego wpływu na wykonanie w 2014 r. budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie przedstawiona została w **załączniku nr 5** do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w łącznych rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie:

- 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);

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także w jednostkowych rocznych sprawozdaniach 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) i budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR) oraz w łącznych sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) są zgodne (w sprawozdaniach łącznych) z danymi wykazanymi przez dysponentów podległych Województwu Pomorskiemu w sprawozdaniach jednostkowych oraz (w sprawozdaniach jednostkowych) z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te sporządzono terminowo, w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli 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. Obowiązujący system windykacji tych zaległości jest w praktyce nieskuteczny. W rezultacie na koniec 2014 r. ich kwota była przeszło trzykrotnie wyższa od ogółu uzyskanych w części 85/22 dochodów. Ponadto nieskuteczność windykacji doprowadziła do powstania w 2014 r. w części gmin kolejnego negatywnego zjawiska, jakim jest zaprzestanie (w celu uniknięcia kosztów) wystawiania na te zaległości tytułów wykonawczych.

Kolejnym problemem w realizacji budżetu państwa w części 85/22 – województwo pomorskie jest przyznawanie dotacji na realizację przez j.s.t. zadań zleconych w kwotach znacznie odbiegających od faktycznych potrzeb. W rezultacie finansowanie tych zadań następuje w istotnej części ze środków samorządów, co ogranicza ich możliwości realizacji zadań własnych.

NIK zauważa również, że niezapewnienie przez Ministra Finansów środków finansowych i kadrowych na realizację, obowiązującego od 21 maja 2014 r. do 31 października 2014 r., wymogu przesyłania zobowiązaniem z tytułu mandatów karnych upomnień przed wystawieniem tytułów wykonawczych było przyczyną niskiej aktywności PUW w Gdańsku w dochodzeniu należności z tytułu mandatów karnych w tym okresie.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

W 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie zrealizowano **dochody budżetu państwa** w kwocie 173.016,7 tys. zł, głównie z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa przez powiaty (84.419,7 tys. zł) i z mandatów karnych (30.395,0 tys. zł). Zrealizowane dochody były wyższe o 11.768,7 tys. zł, tj. o 7,3%, od zaplanowanych (161.248,0 tys. zł) oraz wyższe o 16.895,3 tys. zł, tj. o 10,8%, od uzyskanych w 2013 r. (156.121,4 tys. zł). O stopniu wykonania planu dochodów i wzroście zrealizowanych dochodów w stosunku do roku poprzedniego zdecydowało uzyskanie wyższych od planowanych (o 9.419,7 tys. zł) i od uzyskanych w 2013 r. (o 13.388,4 tys. zł) wpłat powiatów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa.

Według stanu na koniec 2014 r. **należności pozostałe do zapłaty** w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 626.013,8 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2013 r. o 97.314,6 tys. zł, tj. o 18,4%.

Zaległości netto na koniec 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 622.939,2 tys. zł i były wyższe od stanu takich zaległości na koniec 2013 r. o 96.957,6 tys. zł, tj. o 18,4%. Wynikało to głównie ze zwiększenia o 98.773,9 tys. zł (do 534.813,1 tys. zł – 85,9% zaległości ogółem), tj. o 22,7%, zaległości z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego. Wyniki przeprowadzonych przez Wojewodę Pomorskiego kontroli (w latach 2012–2014 skontrolowano w tym zakresie 111 ze 123 gmin województwa) wskazują, że główną przyczyną bardzo niskiej (od 2% do 3,5%) ściągalskości zwrotów był fakt, że dotyczą one świadczeń przysługujących, gdy alimentów nie można uzyskać w drodze egzekucji sądowej (dłużnikami alimentacyjnymi w zdecydowanej większości były osoby stale pozostające bez pracy, nieposiadające majątku lub stale przebywające za granicą). W efekcie zaległości z tego tytułu z roku na rok narastały (w porównaniu do stanu na koniec 2013 r. wzrosły o 98.773,9 tys. zł, a do stanu na koniec 2012 r. – o 196.950,9 tys. zł). W 2014 r. stwierdzono ponadto, że bezskuteczność działań windykacyjnych spowodowała zaprzestanie w części gmin wystawiania kolejnych tytułów wykonawczych – w celu uniknięcia kosztów z tym związanych. Zaplanowanie w ustawie budżetowej³ uzyskania z tego tytułu w części 85/22 dochodów w kwocie 11.500 tys. zł, przy zaległościach wynoszących na koniec 2013 r. 436.039,2 tys. zł świadczy o tym, że problem jest znany, jednak jego skala narasta i na koniec 2014 r. kwota opisanych wyżej zaległości była przeszło trzykrotnie wyższa od ogółu uzyskanych w części 85/22 dochodów.

Kolejną istotną przyczyną wzrostu zaległości netto było zwiększenie o 1.402,7 tys. zł (do 40.664,0 tys. zł – 6,5% zaległości ogółem), tj. o 3,6%, zaległości z tytułu niewyegzekwowanych mandatów karnych. Z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku wynika, że wpływ na to miało niezapewnienie przez Ministra Finansów urzędom wojewódzkim środków finansowych i kadrowych na realizację, obowiązującego od 21 maja 2014 r. do 31 października 2014 r., wymogu przesyłania zobowiązany z tego tytułu upomnień przed wystawieniem tytułów wykonawczych⁴. W efekcie, we wskazanym okresie, brak środków finansowych był przyczyną niskiej aktywności PUW w Gdańsku w dochodzeniu należności z tytułu mandatów karnych.

³ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁴ Obowiązek doręczenia upomnienia przed wszczęciem egzekucji administracyjnej grzywien nałożonych w drodze mandatu karnego w postępowaniu w sprawach o wykroczenia wprowadzono od 21 maja 2014 r. przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Od 1 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., na podstawie § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia (Dz. U. z 2014 r., poz. 1494), egzekucja ww. należności mogła być również wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia.

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁵ obowiązek nadzoru i kontroli realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2014 r. m.in. poprzez przeprowadzenie kontroli obejmujących prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń (w 41 gminach) oraz gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (w siedmiu powiatach), a także realizację dochodów budżetu państwa przez wszystkie 18 powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, funkcjonujących na terenie województwa pomorskiego.

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 1.900.479,1 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach. Zaplanowany w ustawie budżetowej limit wydatków (1.465.589,0 tys. zł) w trakcie roku zwiększono z rezerw: celowych o 467.136,6 tys. zł i ogólnej o 1.602,5 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 89.505,5 tys. zł, tj. o 4,9%.

Wojewoda Pomorski dokonał, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 i ustawy o finansach publicznych, **blokad wydatków** w łącznej kwocie 19.411,5 tys. zł (18.260,6 tys. zł, tj. 94,1% zablokowanych wydatków, stanowiły dotacje). Blokady nie skutkowały zmianami w planie finansowym dysponenta części, a największe z nich były uzasadnione m.in.:

- przeszacowaniem przez j.s.t. potrzeb związanych z nałożeniem ustawą z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów⁶ obowiązku wypłaty zaległych świadczeń pielęgnacyjnych dla opiekunów wraz z odsetkami oraz z podwyższeniem ustawą z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych⁷ świadczeń pielęgnacyjnych dla opiekunów niepełnosprawnych dzieci (potrzeby określano w sierpniu, a termin składania wniosków przez osoby uprawnione upływał 15 września 2014 r. – blokada wydatków w kwocie 6.481,0 tys. zł);
- spowodowanym odwołaniami oferentów w postępowaniu przetargowym na roboty budowlane, opóźnieniem w realizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania „Przebudowa Kanału Raduni na terenie Pruszcza Gdańskiego Etap 2 (...)” (blokada wydatków w kwocie 2.749,9 tys. zł).

Kontrolowani dysponenti **zmian w planach finansowych** dokonali z zachowaniem zasad określonych w art. 170 i art. 171 ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Największe wydatki (1.374.810,3 tys. zł, tj. 72,3% ogółu wydatków w części) zrealizowano w trzech działach:

- 852 *Pomoc społeczna*: 975.310,1 tys. zł (51,3% wydatków ogółem, 98,0% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na zadania:
 - zlecone gminom w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (688.221,9 tys. zł),
 - własne gmin w zakresie wypłacania zasiłków stałych (79.358,4 tys. zł),
 - własne powiatów w zakresie utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej (50.988,5 tys. zł);
- 851 *Ochrona zdrowia*: 232.822,3 tys. zł (12,3% wydatków ogółem, 99,0% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (103.395,9 tys. zł) i zlecone powiatom finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (72.300,1 tys. zł);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*: 166.677,9 tys. zł (8,8% wydatków ogółem, 96,7% planu po zmianach), głównie na dotacje celowe na zadania zlecone: budowę i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (49.813,8 tys. zł) oraz zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (44.445,7 tys. zł).

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 567.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 559.

Ze środków otrzymanych z **rezerwy ogólnej** (1.602,5 tys. zł) Wojewoda przekazał 1.600,0 tys. zł (tj. 99,8%). Przekazane środki wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem, na zakup przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gdańsku chromatografu cieczowego (1.598,4 tys. zł) i dystrybucję przez Kuratorium Oświaty w Gdańsku map Polski „Polska. 25 lat wolności” dla pierwszoklasistów (1,6 tys. zł).

Badanie wykorzystania środków w kwocie 117.759,0 tys. zł, przeniesionych z dobranych celowo sześciu pozycji (9 – budowa, rozbudowa, utrzymanie i funkcjonowanie systemu powiadamiania ratunkowego na terenie kraju, 22 – budowa, modernizacja i utrzymanie przejść granicznych, 45 – dofinansowanie zadań własnych j.s.t., 52 – zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego, 58 – środki na realizację zadań wynikających z ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3⁸ i 59 – dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej) **rezerw celowych**, wykazało, że zostały one przekazane przez Wojewodę zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane w 98,9% (w kwocie 116.489,7 tys. zł) na:

- realizację przez j.s.t. ich zadań własnych, m.in. na wydatki bieżące wszystkich 123 gmin województwa w zakresie zwiększenia dostępu do edukacji przedszkolnej przy zagwarantowaniu obniżenia obciążeń finansowych rodziców z tytułu uczestnictwa dzieci w wychowaniu przedszkolnym (96.712,9 tys. zł), utworzenie nowych miejsc w instytucjach opieki nad dziećmi do lat 3 oraz zapewnienie funkcjonowania tych instytucji w zakresie ustalonym w „Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (9.654,9 tys. zł), a także współfinansowanie części wkładu własnego Województwa Pomorskiego do zakupu 10 spalinowych zespołów trakcyjnych do przewozów pasażerskich dla Pomorskiej Kolei Metropolitarnej (7.293,8 tys. zł);
- dofinansowanie przez PUW w Gdańsku bieżącego utrzymania przejść granicznych (1.872,3 tys. zł), naprawę i przeglądy urządzeń do kontroli granicznej oraz opłatę dzierżawy terenu pod skaner (297,8 tys. zł), zakup sprzętu biurowego dla granicznej kontroli jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych na przejściach granicznych w Gdańsku i Gdyni oraz zakup dwóch wózków podnośnikowych dla Granicznego Inspektoratu Weterynarii w Gdyni (169,6 tys. zł);
- zakup przez WIOŚ w Gdańsku m.in. odczynników chemicznych, drobnego sprzętu laboratoryjnego, materiałów eksploatacyjnych do tego sprzętu oraz wynajem jednostki pływającej z załogą do pomocy przy poborze prób (179,9 tys. zł).

Utworzoną z zachowaniem wymogów określonych w art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych **rezerwę Wojewody Pomorskiego** w kwocie 530,0 tys. zł rozdysponowano w całości, głównie na dotacje na bieżące utrzymanie powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego (180,0 tys. zł) oraz dofinansowanie: prac remontowo-konserwatorskich przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (80,0 tys. zł) i zakupu dla komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „PSP”) lekkich samochodów rozpoznawczo-ratowniczych z napędem terenowym do określania stref skażeń (61,4 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/22 – województwo pomorskie, wynoszące na koniec 2014 r. 10.280,4 tys. zł, w porównaniu do stanu na koniec 2013 r. (10.179,3 tys. zł) uległy zwiększeniu o 1,0%. Najwyższe kwoty zobowiązań (7.463,8 tys. zł) dotyczyły niewypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 r. nie wystąpiły.

Wynikający z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego w 2014 r. m.in. poprzez przeprowadzenie kontroli obejmujących prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa w 41 gminach i siedmiu powiatach, wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym we wszystkich 18 powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych funkcjonujących na terenie województwa pomorskiego, prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji na realizację zadań statutowych w czterech jednostkach terenowych Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego, a także prowadzenie analiz: sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki podległe i j.s.t., stopnia wykonania wydatków w stosunku do upływu czasu oraz zapotrzebowania na dotacje przed uruchomieniem środków.

⁸ Ustawa z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1457).

Struktura wydatków według grup ekonomicznych⁹ w części 85/22 – województwo pomorskie w 2014 r., w porównaniu do 2013 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2014 r.:

- dotacje (1.605.440,5 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6.743,8 tys. zł) stanowiły 84,5% ogółu wydatków (w 2013 r. – 83,7%);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych (198.181,7 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1.703,9 tys. zł) – 10,4% (w 2013 r. – 10,9%);
- wydatki majątkowe (94.632,3 tys. zł, w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 13.732,2 tys. zł) – 5,0% (w 2013 r. – 5,3%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2.224,6 tys. zł) – 0,1% (w 2013 r. – 0,1%).

Dotacje budżetowe

Na dotacje (na zadania bieżące) w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej 1.255.487,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 9.102,0 tys. zł). W trakcie roku zwiększono ww. kwotę do 1.633.399,6 tys. zł (współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zmniejszono do 9.050,0 tys. zł), tj. o 30,1%. W 2014 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1.605.440,5 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6.743,9 tys. zł), tj. 98,3% planu po zmianach, z tego dotacje:

- celowe w kwocie 1.595.838,4 tys. zł (98,3% planu po zmianach);
- podmiotowe w kwocie 588,0 tys. zł (100% planu po zmianach);
- na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (finansowane z budżetu państwa w ramach programów rządowych) w kwocie 5.751,5 tys. zł (85,4% planu po zmianach);
- na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych w kwocie 367,5 tys. zł (100% planu po zmianach);
- dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 2.895,1 tys. zł (100% planu po zmianach).

Z dotacji celowych:

- 1.138.024,3 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 6.743,9 tys. zł), tj. 98,1% planu po zmianach, przeznaczono na realizację zadań zleconych j.s.t., głównie na finansowanie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy (688.221,9 tys. zł), działalności komend powiatowych PSP (113.545,9 tys. zł), składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego wypłacanych przez powiaty (72.300,1 tys. zł), refundacji przez Województwo Pomorskie przewoźnikom utraty przychodów z tytułu stosowania ulg w przejazdach autobusowych (47.000,0 tys. zł), zwrotu przez gminy producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (44.445,7 tys. zł), utrzymania urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (29.255,0 tys. zł), gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty (27.186,6 tys. zł);
- 347.848,7 tys. zł (98,7% planu po zmianach) przeznaczono na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie wychowania przedszkolnego w gminach (96.712,9 tys. zł), wypłat przez gminy zasiłków stałych dla osób nieposiadających własnych środków utrzymania z tytułu wieku lub niepełnosprawności (79.358,4 tys. zł), utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej w powiatach (50.988,5 tys. zł) i świadczonej przez gminy pomocy materialnej dla uczniów (20.947,2 tys. zł);
- 109.108,6 tys. zł (99,5% planu po zmianach) przeznaczono na zadania realizowane przez inne jednostki niż j.s.t., w tym 103.395,9 tys. zł przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- 856,8 tys. zł (78,3% planu po zmianach – głównie w wyniku niedojścia do skutku przyjazdu rodziny repatriantów, na których pobyt zaplanowano 150,0 tys. zł) przeznaczono na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., głównie na utrzymanie cmentarzy przez gminy (399,7 tys. zł) i finansowanie kwalifikacji wojskowej przez powiaty (204,0 tys. zł).

⁹ Opis wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zrealizowanych w części 85/22 (22.180,0 tys. zł, tj. 80,8% planu po zmianach) ujęto w opisach grup ekonomicznych wydatków, których współfinansowanie dotyczyło.

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

- przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej – do 25 października 2013 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 dotacji celowych dla j.s.t., pozostawionych jako niepodzielone (11.367,7 tys. zł, z tego 5.891,5 tys. zł dla powiatów i 5.476,2 tys. zł dla gmin), Wojewoda Pomorski dokonał do 15 listopada 2014 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 r. w części 85/22 j.s.t. nie dochodziły w postępowaniu sądowym świadczenia, o którym mowa art. 49 ust. 6 ustawy o dochodach j.s.t.¹⁰ (zgodnie z tym przepisem j.s.t. przysługuje prawo dochodzenia w postępowaniu sądowym należnego świadczenia z odsetkami w przypadku nieprzekazania jej dotacji w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie przez nią zleconych zadań).

Z informacji uzyskanych w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli od ośmiu urzędów j.s.t.¹¹ wynika jednak, że otrzymane w 2014 r. kwoty dotacji celowych na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* (głównie w zakresie prowadzenia ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego przez gminy oraz wydawania praw jazdy i dowodów rejestracyjnych, ewidencjonowania i nadzorowania stacji kontroli pojazdów i ośrodków szkolenia kierowców przez powiaty) były niższe od środków wydatkowanych na ich realizację. Sześć urzędów j.s.t. (Urzędy Miejskie w Gdańsku, Słupsku, Wejherowie i Brusach, Urząd Gminy Parchowo oraz Starostwo Powiatowe w Kartuzach) wykazało, że na realizację tych zadań wydatkowano łącznie 16.571,1 tys. zł, z tego 3.599,4 tys. zł (21,7%) ze środków z dotacji, a 12.971,7 tys. zł (78,3%) ze środków własnych.

Również w opinii Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku kwoty przyznane na zadania zlecone nie zapewniają pełnej ich realizacji, a planowanie na nie środków oparte jest na limitach finansowych odbiegających od faktycznych potrzeb. Potwierdzają to wyniki kontroli w Urzędzie Miasta Sopotu, Urzędzie Miasta Kościerzyna i Urzędzie Gminy w Żukowie, w których dotacje z budżetu państwa pokrywały jedynie jedną trzecią rzeczywistych kosztów realizacji objętych badaniem zadań zleconych. Na realizację zadań opisanych wyżej, a także zadań w zakresie zwrotu przez gminy producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty oraz prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w tych urzędach wydano 3.009,7 tys. zł, z tego 1.016,7 tys. zł (33,8%), ze środków dotacji, a 1.993,0 tys. zł (66,2%) ze środków własnych (j.s.t. występowały do Wojewody Pomorskiego o dodatkowe środki z dotacji w kwocie 446,5 tys. zł, jednak otrzymały tylko 12,3 tys. zł). Finansowanie zadań zleconych ze środków samorządów narusza wynikającą z art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach j.s.t. zasadę ich dotowania w pełnej wysokości z budżetu państwa oraz ogranicza j.s.t. możliwości realizacji ich zadań własnych.

Kontrola dotacji dla j.s.t. w kwocie 96.162,5 tys. zł (6,0% dotacji na zadania bieżące), z tego 95.762,8 tys. zł na zadania opisane wyżej i 399,7 tys. zł na – realizowane na podstawie porozumień – utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych wykazała, że:

- planując łączną kwotę dotacji w (przekazanej przez Ministra Finansów) wstępnej kwocie wydatków kierowano się wykonaniem dotacji w latach poprzednich i ich przewidywanym wykonaniem w 2013 r. (z wyjaśnień Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku wynika, że przyznawany limit wydatków utrzymywał się od kilku lat na tym samym poziomie i był za niski w stosunku do potrzeb, a wiedza o niedoborach i potrzebach związanych z realizowaniem nowych zadań pozwalała jedynie na przesunięcia środków pomiędzy poszczególnymi obszarami – w ramach przyznanego limitu);
- podziału łącznej kwoty dotacji na realizację zadań przez poszczególne j.s.t. dokonano na podstawie podziału z roku poprzedniego i jego przewidywanego wykonania oraz analiz potrzeb zgłaszanych przez te jednostki, po ich weryfikacji przez PUW w Gdańsku m.in. przez bieżącą analizę stopnia realizacji zadań i sposobu wykorzystania dotacji w latach poprzednich;

¹⁰ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513).

¹¹ Urzędy Miejskie w: Wejherowie, Słupsku, Brusach i Gdańsku, Urzędy Gmin w: Studzienicach i Parchowie, Urząd Miasta i Gminy Gniew oraz Starostwo Powiatowe w Kartuzach – NIK wystąpiła o informację do urzędów dzielnicy j.s.t., jednak od jednego (Urząd Miasta Gdyni) do zakończenia kontroli nie uzyskała odpowiedzi.

- uruchamianie środków dla j.s.t. następowało zgodnie z zasadami określonymi przez Wojewodę Pomorskiego (w zależności od przeznaczenia dotacji na podstawie: pisemnych wniosków z załączonymi kopiami dokumentów potwierdzających konieczność przekazania dotacji, własnych wyliczeń PUW w Gdańsku, dyspozycji przekazania dotacji składanych przez wydział merytoryczny);
- dotacji na zwrot przez gminy producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, udzielano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹².

NIK oceniła pozytywnie planowanie i wykorzystanie przez Miasto Sopot, Miasto Kościerzyna i Gminę Żukowo dotacji na realizację ww. zadań w łącznej kwocie 1.047,2 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację poszczególnych zadań. Dotyczyły one w szczególności:

- nienaliczenia i niepotrącenia w Urzędzie Miasta Sopotu kar umownych w kwocie 3,0 tys. zł z tytułu opóźnień (od dwóch do 29 dni) w sporządzeniu operatów szacunkowych wartości nieruchomości Skarbu Państwa, co skutkowało pobraniem dotacji wyższej (o ww. kwotę) od niezbędnej na realizację zadania (w wyniku kontroli NIK kary zostały przez wykonawców zapłacone, a Miasto Sopot zwróciło Wojewodzie Pomorskiemu 3,0 tys. zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości);
- przekazania przez urzędy wszystkich trzech j.s.t. Wojewodzie Pomorskiemu rozliczeń dotacji na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych, niespełniających niektórych z wymagań określonych umowami, a w przypadku Urzędu Gminy w Żukowie również z opóźnieniem (19 dni po określonym umową terminie);
- ujmowania w Urzędzie Gminy w Żukowie kosztów z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- umieszczania w Urzędzie Miasta Kościerzyna na wszystkich fakturach VAT lub ich kopiach dołączonych do wniosków o zwrot tego podatku adnotacji, o której mowa w art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego¹³, przez osobę niespełniającą wymogów określonych tym przepisem, tj. nieposiadającą upoważnienia do dokonywania takich adnotacji (w wyniku kontroli NIK Burmistrz Miasta Kościerzyna upoważnił pracownika Urzędu do umieszczania na fakturach VAT lub ich kopiach powyższej adnotacji).

W wyniku rozpatrzenia objętych kontrolą wniosków, złożonych w III kwartale 2014 r. przez j.s.t. o przyznanie dodatkowych środków w kwocie 61.141,8 tys. zł, z tego:

- 60.836,6 tys. zł dla gmin na funkcjonowanie ośrodków wsparcia, pomoc dla cudzoziemców, świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, na wynagrodzenie za sprawowanie opieki, specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz realizację programu rządowego wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne za 2014 r.;
- 28,7 tys. zł dla powiatów na finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych;
- 276,5 tys. zł dla Województwa Pomorskiego na koordynację systemu polityki społecznej w zakresie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz utrzymanie ośrodków adopcyjno-opiekuńczych;

Wojewoda Pomorski wnioskował o przyznanie z rezerw celowych kwoty 59.965,5 tys. zł (odpowiadającej zapotrzebowaniom, po ich pomniejszeniu o niepodzielone środki na realizację zadań, ujęte w budżecie). Minister Finansów przyznał środki w wysokości wnioskowanej przez Wojewodę, a środki przekazane j.s.t. były zgodne z ich aktualnymi potrzebami (przekazano 54.541,0 tys. zł, a 5.424,5 tys. zł objęto blokadami wydatków).

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

¹³ Ustawa z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 1.587,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 2.234,3 tys. zł (o 40,8%). Zrealizowane w 2014 r. świadczenia wyniosły 2.224,6 tys. zł¹⁴ (99,6% planu po zmianach) i były niższe o 185,3 tys. zł (o 7,7%) od wykonanych w 2013 r., głównie w wyniku mniejszych wydatków na zasądzone renty. Składały się na nie głównie wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (668,0 tys. zł), zasądzone renty (515,8 tys. zł), stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych (550,6 tys. zł) i nagrody o charakterze szczególnym, przyznane przez Pomorskiego Kuratora Oświaty (309,0 tys. zł).

Kontrola wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 49,8 tys. zł¹⁵, stanowiących 8,1% takich wydatków poniesionych w 2014 r. przez dysponenta trzeciego stopnia – Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych¹⁶ oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 181.730,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 2.400,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 200.785,1 tys. zł (współfinansowania projektów ze środków UE nie zwiększono), tj. o 10,5%. Zrealizowane w 2014 r. wydatki bieżące (198.181,7 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach, w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 1.703,9 tys. zł) były wyższe o 385,1 tys. zł (o 0,2%) od wykonanych w 2013 r. Wydatki te poniesiono głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (129.534,7 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (18.219,5 tys. zł, w tym w powiatowych inspektoratach weterynarii – 13.144,6 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (11.109,3 tys. zł) oraz usług pozostałych (10 640,8 tys. zł).

Wydatki na wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy) w 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie wyniosły 109.640,4 tys. zł (99,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 1.666,5 tys. zł (o 1,5%), głównie w wyniku otrzymania środków z rezerwy celowej na sfinansowanie dodatkowych etatów w Wojewódzkim Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Gdańsku (dalej: „WCPR”). Kwot planowanych wydatków na wynagrodzenia nie przekroczono. **Przeciętne zatrudnienie** (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/22 w 2014 r. (2.464 osoby) w porównaniu do 2013 r. było niższe o 11 osób (o 0,4%), głównie w wyniku racjonalizacji zatrudnienia w inspekcji sanitarnej (zmiany organizacyjne, w tym likwidacja lub łączenie niektórych stanowisk) oraz naturalnego ruchu kadrowego. **Przeciętne wynagrodzenie** (3.708 zł) w porównaniu do 2013 r. zwiększyło się o 73 zł (tj. o 2,0%) w wyniku zmniejszenia stanu zatrudnienia przy zachowaniu funduszu wynagrodzeń na niezmiennym poziomie.

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

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/22 – województwo pomorskie w 2014 r. wyniosły 18.219,5 tys. zł i były niższe o 4,0% od wydatków na te wynagrodzenia wykonanych w 2013 r. (18.972,9 tys. zł). Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁷ kwota wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r., po jej pomniejszeniu o środki przyznane z rezerwy celowych (6.704,8 tys. zł) i określoną przez Ministra Finansów kwotę wynagrodzeń bezosobowych, ujętą w ustawie budżetowej w związku z włączeniem w 2014 r. do budżetu części 85/22 wydatków na zadania, które w 2013 r. finansowane były z rezerwy celowych (10.861,0 tys. zł), nie przekroczyła kwoty planowanej na te wynagrodzenia w ustawie budżetowej na rok 2013, w brzmieniu obowiązującym przed 14 października 2013 r. (1.942,0 tys. zł).

¹⁴ Wydatki na współfinansowanie projektów ze środków UE nie wystąpiły.

¹⁵ Wydatki dobrane losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) z populacji wydatków PUW w Gdańsku pomniejszonych o wynagrodzenia osobowe z pochodnymi, wpłaty na PFRON, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o relatywnie niewielkiej wartości (50 zł).

¹⁶ Ustawa za dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

Kontrola wydatków bieżących w kwocie 8.220,6 tys. zł¹⁸, stanowiących 13,4% takich wydatków poniesionych w 2014 r. przez dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe w części 85/22 – województwo pomorskie zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 26.785,0 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 13.086,0 tys. zł), którą w trakcie roku zwiększono do 97.909,1 tys. zł (o 265,5% – współfinansowanie projektów ze środków UE zwiększono do 15.986,9 tys. zł, tj. o 22,2%).

W 2014 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 94.632,3 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 13.732,2 tys. zł), tj. w wysokości 96,7% planu po zmianach, z tego wykorzystano na:

- dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne: 80.605,4 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 13.408,4 tys. zł);
- wydatki majątkowe dysponentów podległych Województwu Pomorskiemu: 14.026,7 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 323,8 tys. zł).

Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne przeznaczono głównie na zadania inwestycyjne (własne i zlecone) j.s.t. (61.205,21 tys. zł), w tym realizację przez gminy i powiaty przedsięwzięć w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II, Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (38.071,6 tys. zł), współfinansowanie projektów ze środków UE na odbudowę i modernizację systemu ochrony przeciwpowodziowej Żuław (12.977,1 tys. zł), dofinansowanie zadania własnego Województwa Pomorskiego (zakup 10 spalinowych zespołów trakcyjnych do przewozów pasażerskich dla Pomorskiej Kolei Metropolitarnej – 7.293,8 tys. zł) i zadań własnych gmin (budowa żłobków w Gdańsku, Debrznie, Chmielnie i Rzeczenicy – 5.306,5 tys. zł).

Objęte badaniem dotacje na:

- realizację przez gminy przedsięwzięć w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych” (19.035,1 tys. zł) udzielono zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych¹⁹;
- zlecone Miastu Słupsk wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na dźwiękowy system ostrzegawczy i montaż centrali oddymiania dla budynku, w którym mieszczą się siedziby Delegatury PUW w Gdańsku i Urzędu Miejskiego w Słupsku (51,2 tys. zł) zaplanowano zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014²⁰ i uruchomiono na podstawie wniosku, do którego załączono kopię decyzji Komendanta Miejskiego PSP w Słupsku z 18 września 2013 r., zawierającej zalecenia wykonania tych prac (PUW w Gdańsku i Miasto Słupsk uzgodniły wspólne wykonanie zaleceń);
- dofinansowanie zakupu przez Województwo Pomorskie 10 spalinowych zespołów trakcyjnych do przewozów pasażerskich dla Pomorskiej Kolei Metropolitarnej (7.293,8 tys. zł), budowę żłobka w Gdańsku (3.054,4 tys. zł) oraz przebudowę pomieszczeń COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci Gdańskiego Uniwersytetu Medycznego (202,0 tys. zł) udzielono w wysokościach nieprzekraczających określonych prawem limitów dofinansowania zadań oraz na podstawie zawartych umów z j.s.t., zabezpieczających interesy Skarbu Państwa. Zadania zrealizowano, a rozliczeń dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

NIK oceniła pozytywnie planowanie i wykorzystanie przez Miasto Kościerzyna i Gminę Żukowo dotacji na inwestycje drogowe (modernizacja ul. Towarowej w Kościerzynie oraz przebudowa Al. Armii Krajowej w Żukowie i Pępowie) w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych w łącznej kwocie

¹⁸ Wydatki PUW w Gdańsku i WIOŚ w Gdańsku, dobrane losowo w sposób opisany w przypisie 15.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 316.

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

3.937,1 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację tych zadań. Dotyczyły one w szczególności wykonania w obu j.s.t. niektórych robót budowlanych i złożenia Wojewodzie Pomorskiemu wniosków o płatność po terminach określonych w harmonogramach, a w Mieście Kościerzyna – również wykazania w rozliczeniu dotacji środków partnerów (podmiotów współfinansujących) w błędnej kwocie (30,6 tys. zł zamiast 10,0 tys. zł – w wyniku kontroli NIK złożono korektę sprawozdania z realizacji zadania, zawierającą prawidłowe dane).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych przeznaczono m.in. na zakup ośmiu samochodów osobowych, dwóch chromatografów cieczowych, sprzętu komputerowego i szlabanu zabezpieczającego wjazd do Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gdańsku (3.019,9 tys. zł) oraz specjalistycznego sprzętu laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku (4.408,1 tys. zł).

Kontrola wydatków majątkowych w kwocie 2.365,8 tys. zł²¹, stanowiących 96,0% takich wydatków poniesionych w 2014 r. przez dysponentów trzeciego stopnia: Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków. W ich wyniku w PUW w Gdańsku m.in. dokonano wymiany instalacji grzewczej (117,6 tys. zł) i remontu klatki schodowej (149,6 tys. zł), zakupiono cztery samochody osobowe (383,6 tys. zł) i sprzęt łączności na potrzeby systemu radiotelefonicznego zespołów ratownictwa medycznego (98,3 tys. zł), a w WIOŚ w Gdańsku autoklawu biologicznego i chromatografu gazowego (462,9 tys. zł), trzech samochodów (194,3 tys. zł) oraz urządzenia pełniące funkcję drukarki, kopiarki i ksero (17,0 tys. zł). Stwierdzony przypadek nieskorzystania przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o wynikającą z faktury VAT kwotę podatku naliczonego (72,7 tys. zł) nie miał istotnego wpływu na poziom realizacji zadań przez tego dysponenta.

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie w 2014 r. wyniosły 61.072,8 tys. zł, tj. 84,1% planu po zmianach (72.587,6 tys. zł) i zostały przeznaczone na finansowanie projektów realizowanych przez:

- j.s.t. w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej: „POIŚ” – 40.713,3 tys. zł) na projekty kompleksowego zabezpieczenia przeciwpowodziowego Żuław, realizowane przez Miasto Gdańsk, Powiat Gdański i Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku oraz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (19.340,3 tys. zł) m.in. na projekty „Rzeka Wisła – odbudowa lewego wału w km 0+000 – 16+500”, „Ochrona przeciwpowodziowa polderu Gardna V–VI, gm. Ustka, Smołdzino, pow. słupski, woj. pomorskie” i „Stacje pomp Osłonka i Chłodniewo – remont układów technologicznych”;
- Komendę Wojewódzką PSP w Gdańsku w ramach POIŚ na projekt „Wsparcie technologiczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (1.019,0 tys. zł).

Niewykorzystanie limitu środków (na kwotę 11.514,9 tys. zł – w tym 9.893,3 tys. zł objęte blokadą Wojewody Pomorskiego) wynikało głównie z przedłużających się procedur przetargowych dotyczących robót budowlanych w ramach zadania „Przebudowa Kanału Raduni na terenie Pruszcza Gdańskiego Etap 2 (...)”, realizowanego przez Powiat Gdański w ramach projektu „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – Etap I – Powiat Gdański” (8.365,9 tys. zł).

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w **załączniku nr 4** do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie na realizację 236 działań w ramach 109 podzadań, 53 zadań i 18 funkcji państwa wydatkowano z budżetu państwa i budżetu środków europejskich 1.961.551,9 tys. zł. W wyniku poniesienia tych nakładów osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe w ramach działań:

²¹ Wydatki PUW w Gdańsku i WIOŚ w Gdańsku, dobrane losowo w sposób opisany w przypisie 15.

- 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego: sfinansowano wypłaty takich świadczeń 221.585 osobom (na realizację działania wykorzystano 709.691,9 tys. zł);
- 21.5.2.2.W Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa: m.in. sfinansowano utrzymanie 1.300,6 km rzek, 1.265,7 km kanałów i 622,7 km wałów przeciwpowodziowych (na realizację działania wykorzystano 109.609,1 tys. zł);
- 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego: zapewniono funkcjonowanie 82 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa pomorskiego (na realizację działania wykorzystano 104.197,5 tys. zł);
- 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego: zapewniono korzystanie z edukacji przedszkolnej 61.318 dzieciom (na realizację działania wykorzystano 96.712,9 tys. zł);
- 20.1.1.9.W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione: objęto finansowaniem składki średnio miesięcznie 103.462 osób (na realizację działania wykorzystano 82.344,1 tys. zł);
- 19.1.5.4.W Refundacja kosztów przewoźników transportu publicznego z tytułu dopłat do biletów ulgowych: objęto refundacją średnio miesięcznie 1.930.434 przejazdów (na realizację działania wykorzystano 47.000,0 tys. zł);
- 21.7.2.5.W Dopłaty do paliwa rolniczego: przez zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, obniżono koszty gospodarowania na 615.698 ha (na realizację działania wykorzystano 44.445,7 tys. zł);
- 19.1.1.4.W „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”: dofinansowano 18 zadań w zakresie przebudowy i remontów 161,7 km dróg powiatowych i gminnych (na realizację działania wykorzystano 38.457,5 tys. zł);
- 19.2.3.3.W Wspieranie zakupu i modernizacji taboru kolejowego: współfinansowano część wkładu własnego Województwa Pomorskiego do zakupu 10 spalinowych zespołów trakcyjnych do przewozów pasażerskich dla Pomorskiej Kolei Metropolitarnej (na realizację działania wykorzystano 7.293,8 tys. zł).

W 2014 r. w części 85/22 – województwo pomorskie osiągnięto założone wartości mierników realizacji celów pięciu objętych badaniem zadań, na które wydatkowano 1.118.946,5 tys. zł (57,0% wydatków ogółem w części):

- 20.1.W Dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej: stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby podmiotów świadczących usługi zdrowotne wyniósł 2.300,41 (zakładano 2.313,14);
- 19.1.W Wspieranie transportu drogowego: odsetek długości dróg zbudowanych, przebudowanych i wyremontowanych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II” do długości dróg gminnych i powiatowych w województwie wyniósł 1,57% (zakładano 0,56%);
- 13.4.W Wspieranie rodziny: odsetek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie wyniósł 9,65% (zakładano 9,71%);
- 21.5.W Wspieranie infrastruktury wsi: odsetek liczby urządzeń melioracyjnych objętych konserwacją do liczby wszystkich takich urządzeń wyniósł 59% (w oparciu o pierwotnie przyznane środki zakładano 27%, w 2013 r. odsetek wyniósł 52%);
- 20.2.W Ratownictwo medyczne: zgodnie z założeniami mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców wyniosła 7 minut, a poza takim miastem – 14 minut.

Osiągnięto również założoną wartość miernika realizacji celu zadania WIOŚ w Gdańsku (12.6.W Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska), jakim był stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów. Uzyskano wartość miernika na poziomie 56%, wyższym od zakładanego (55%), jednak w ocenie NIK WIOŚ w Gdańsku nie miał bezpośredniego wpływu na poziom miernika, nie mógł on więc mierzyć skuteczności lub efektywności wykonywania zadań. Ponadto na wartość tak określonego miernika wpływ mogła mieć rzetelność przeprowadzanych kontroli, nie zapewniał on zatem określenia stopnia realizacji celu zadania w sposób obiektywny.

Dla objętych badaniem pięciu działań (2.4.1.2.W Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych, 13.1.1.1.W Wsparcie finansowe j.s.t. w realizacji zadań pomocy społecznej, 13.4.1.1.W Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 20.2.2.4.W Działalność zespołów ratownictwa medycznego oraz 21.5.2.2. W Budowa i utrzymanie melioracji wodnych i wód istotnych dla utrzymania stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa), na realizację których zaplanowano w 2014 r. najwyższe wydatki (plan po zmianach dla tych działań wyniósł 1.250.979,9 tys. zł), wartość mierników ustalono i monitorowano na podstawie wiarygodnych danych, prowadzono aktualizowane bazy danych, a bieżący monitoring wartości osiągniętego miernika prowadzono na podstawie danych z jednostek realizujących zadania. Stwierdzono jednak, że wartość miernika realizacji działania 2.4.1.2.W Udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych (odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego) nie zależała od jednostki realizującej działanie.

Wojewoda Pomorski osiągnął również założone wartości mierników realizacji objętych badaniem celów strategicznych PUW w Gdańsku:

- poprawa poziomu informatyzacji: odsetek wymienionego sprzętu sprzed 1 lutego 2009 r. do ogółu posiadanego sprzętu komputerowego wyniósł 19% (zakładano: co najmniej 5%), a odsetek zrealizowanych napraw/wymian sprzętu komputerowego do złożonych zapotrzebowań – 100% (zakładano: co najmniej 90%);
- zapewnienie bezpieczeństwa danych osobowych: nie stwierdzono przypadku naruszenia przepisów o ochronie danych osobowych (zakładano wystąpienie nie więcej niż jednego takiego przypadku);
- całodobowa obsługa zgłoszeń alarmowych przez operatorów WCPR: zakładany i uzyskany odsetek prawidłowo zweryfikowanych i przekazanych dysponentom przez operatorów zgłoszeń alarmowych wyniósł 100%;
- wsparcie funkcji socjalnej rodziny: zakładany i uzyskany stopień zaspokojenia potrzeb w zakresie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wyniósł 100%;
- monitorowanie wszelkich zdarzeń kryzysowych i nadzwyczajnych na obszarze województwa: zakładany i uzyskany odsetek takich zdarzeń, ujętych w meldunkach dziennych, wyniósł 100%;

zawartych w Planie działania PUW w Gdańsku oraz zarządzania ryzykiem na 2014 r.

Wynikający z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym realizowany był przez Wojewodę Pomorskiego m.in. przez monitorowanie realizacji tych planów w drodze analizy danych wykazywanych przez jednostki podległe w sprawozdaniach Rb-BZ1 za I półrocze 2014 r. oraz przeprowadzenie u 13 dysponentów kontroli zasad ewidencjonowania wydatków w układzie zadaniowym, sposobu zbierania informacji do ustalenia wartości mierników oraz zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniu Rb-BZ1 z dokumentacją źródłową.

3. Sprawozdania

Podstawą pozytywnej opinii o rzetelności łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-28 UE za 2014 r., sprawozdań budżetowych Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2014 r., łącznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1 za 2014 r., a także łącznych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r., sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego jako dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie, były wyniki badania:

- przenoszenia danych z 60 sprawozdań jednostkowych, sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie Pomorskiemu i ośmiu własnych sprawozdań jednostkowych Wojewody – do łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z;
- zgodności danych wykazanych w sporządzonych przez Wojewodę Pomorskiego, Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska sprawozdaniach jednostkowych²² z ewidencją księgową;
- realizacji przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku i Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wniosków z poprzednich kontroli budżetowych, dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w WIOŚ w Gdańsku ponadto sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych;

²² Sprawozdania jednostkowe: Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR Wojewody Pomorskiego, Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku oraz Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.

- skuteczności funkcjonujących w PUW w Gdańsku i WIOŚ w Gdańsku systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym.

W wyniku badania stwierdzono, że:

- łączne sprawozdania Wojewody Pomorskiego: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i RB-BZ1 za 2014 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. sporządzono na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, a sprawozdania Rb-28 Programy WPR i Rb-28 UE WPR za 2014 r. zgodnie z ewidencją księgową – w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³, sprawozdawczości w układzie zadaniowym²⁴ i sprawozdań z operacji finansowych²⁵;
- jednostkowe sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-BZ1 za 2014 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku, a także Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1 za 2014 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska:
 - przekazano Wojewodzie Pomorskiemu w terminach określonych w ww. rozporządzeniach, za wyjątkiem sprawozdań Rb-N i Rb-Z Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku, które przekazano cztery dni po upływie terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań z operacji finansowych;
 - zawierały zgodne z ewidencją księgową dane w zakresie dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań, a ich rzetelność została przez NIK zaopiniowana pozytywnie;
- podstawą sporządzenia sprawozdań łącznych były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz poprawności merytorycznej sprawozdania jednostkowe, a sprawozdań jednostkowych – ewidencje księgowe prowadzone w warunkach przyjętych systemów kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierających wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach;
- Dyrektor Generalny PUW w Gdańsku i Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska zrealizowali wnioski z poprzednich kontroli budżetowych, dotyczące ewidencji księgowej i sprawozdawczości, a ustanowione przez nich mechanizmy kontroli zapewniły rzetelne sporządzenie sprawozdań. Nie zapobiegły jednak przekazaniu przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. po obowiązującym terminie oraz – niemającym wpływu na dane wykazywane w sprawozdaniach – nieprawidłowościom w zakresie prowadzenia kont księgowych w WIOŚ w Gdańsku (prowadzenie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” bez podziału na konta dochodów i wydatków budżetowych, niedokonywanie na tym koncie korekt zapisów dotyczących wydatków finansowanych z kasy oraz nieprawidłowe zamknięcie kont 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”, na skutek niewłaściwego ujęcia na nich wartości niezrealizowanego planu).

Nieprzekazanie w terminie Wojewodzie Pomorskiemu przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁶).

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

²⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

²⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

²⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

III. Informacje dodatkowe

1. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się:

- 1) finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości: 75,7 tys. zł, z tego:
 - uszczuplenia środków lub aktywów: 72,7 tys. zł (kwota nieuzyskana przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku, na skutek nieskorzystania z prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony);
 - kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami: 3,0 tys. zł (kwota wydatkowana w Urzędzie Miasta Sopotu na wynagrodzenia dla wykonawców, mimo przysługującego Urzędowi prawa do zaliczenia jej na poczet kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji umów);
- 2) korzyści finansowe (pozyskane pożytki finansowe): 3,0 tys. zł (kwota zwrócona Wojewodzie Pomorskiemu przez Miasto Sopot z tytułu pobrania dotacji w kwocie wyższej od niezbędnej na realizację zadania).

2. Wystąpienia pokontrolne

W wystąpieniach pokontrolnych (pięciu, wszystkich zawierających wnioski pokontrolne), skierowanych do Wojewody Pomorskiego i kierowników pozostałych jednostek, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o:

- weryfikację przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku procedur dotyczących korzystania z prawa do zwrotu podatku VAT;
- kontynuowanie przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska działań w celu zwiększenia skuteczności funkcjonujących w WIOŚ w Gdańsku mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie finansowym, dotyczących prawidłowego prowadzenia kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”;
- wprowadzenie przez Prezydenta Miasta Sopotu procedur kontrolnych w zakresie egzekwowania kar umownych za nieterminową realizację umów;
- zapewnienie przekazywania Wojewodzie Pomorskiemu przez Burmistrza Miasta Kościerzyna kompletnych, a Burmistrza Gminy Żukowo – terminowych i kompletnych rozliczeń dotacji na utrzymanie cmentarzy;
- księgowanie w Urzędzie Gminy w Żukowie kosztów z tytułu zwrotu podatku akcyzowego na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

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

- Dyrektor Generalny PUW w Gdańsku zweryfikował obowiązującą procedurę zakupu (procedura zostanie uzupełniona w celu wyeliminowania przypadków niekorzystania z prawa do zwrotu podatku VAT);
- w WIOŚ w Gdańsku dokonano aktualizacji programu finansowo-księgowego, która umożliwiła podział konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na konta dochodów i wydatków budżetowych, zwiększono kontrolę prawidłowości zapisów na kontach dotyczących wydatków finansowanych z kasy oraz wprowadzono prawidłowe zasady ujmowania na kontach wartości niezrealizowanego planu;
- Prezydent Miasta Sopotu zobowiązał pracowników odpowiedzialnych za sprawdzanie faktur do naliczania kar umownych w przypadku stwierdzenia opóźnień w realizacji umów przez wykonawców;
- w Urzędzie Miasta Kościerzyna przeprowadzono naradę w celu eliminacji błędów na etapie realizacji zadań własnych gminy dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa oraz przekazano Wojewodzie Pomorskiemu dodatkowe rozliczenie dotacji, otrzymanej w 2014 r. na utrzymanie cmentarzy;
- w Urzędzie Gminy w Żukowie pouczono pracownika o konieczności terminowego i prawidłowego rozliczania dotacji na utrzymanie cmentarzy oraz wprowadzono prawidłowe zasady księgowania kosztów z tytułu zwrotu podatku akcyzowego.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, dotyczące stwierdzonego przypadku naruszenia dyscypliny finansów publicznych, opisanego na str. 17 Informacji.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	tys. zł	Ustawa ¹	Wykonanie		
				%			
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/22 ogółem²	156.121,4	161.248,0	173.016,7	110,8	107,3	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	19.611,6	20.657,0	20.938,9	106,8	101,4	
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	379,0	132,0	850,0	224,3	643,9	
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	122,9	80,0	126,7	103,1	158,4	
1.3.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	627,3	558,0	601,4	95,9	107,8	
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	289,2	275,0	413,7	143,0	150,4	
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.941,2	1.424,0	1.905,1	98,1	133,8	
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,1	0,0	0,0	0,0	x	
1.7.	rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	16.236,2	18.188,0	17.042,0	105,0	93,7	
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	14.392,8	16.838,0	15.078,4	104,8	89,5	
1.7.2.	§ 0830 Wpływy z usług	1.835,3	1.350,0	1.959,8	106,8	145,2	
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	15,7	0,0	0,0	0,1	x	
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,2	0,0	1,4	698,1	x	
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,2	0,0	0,0	0,0	x	
2.2.	rozdział 050011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,0	0,0	1,4	x	x	
3.	Dział 500 Handel	270,1	114,0	139,5	51,6	122,4	
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	270,1	114,0	139,5	51,6	122,4	
4.	Dział 600 Transport i łączność	629,1	130,0	252,2	40,1	194,0	
4.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	348,9	0,0	33,4	9,6	x	
4.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,8	0,0	4,4	550,0	x	
4.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	233,1	80,0	151,1	64,8	188,8	
4.3.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	225,1	80,0	136,4	60,6	170,4	
4.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	46,3	50,0	63,3	136,7	126,6	
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	71.119,0	75.070,0	84.820,4	119,3	113,0	
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	71.050,3	75.000,0	84.750,3	119,3	113,0	
5.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	71.031,3	75.000,0	84.419,7	118,8	112,6	
5.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	68,7	70,0	70,1	102,0	100,1	
6.	Dział 710 Działalność usługowa	1.191,6	904,0	1.688,8	141,7	186,8	
6.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	18,4	0,0	50,1	272,5	x	
6.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1.173,1	904,0	1.632,8	139,2	180,6	
6.3.	rozdział 71035 Cmentarze	0,0	0,0	5,9	x	x	
6.4.	rozdział 71095 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,0	0,0	x	
7.	Dział 750 Administracja publiczna	39.448,1	43.844,0	39.568,0	100,3	90,2	
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	38.962,7	43.333,0	39.129,4	100,4	90,3	
7.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	29.706,0	32.910,0	30.401,0	102,3	92,4	
7.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8.541,9	9.780,0	7.859,2	92,0	80,4	
7.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	15,8	10,0	2,5	15,7	24,8	
7.3.	rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	15,4	40,0	18,9	122,7	47,2	
7.4.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	453,3	461,0	417,0	92,0	90,5	
7.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,9	0,0	0,2	19,0	x	
8.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	313,9	215,0	263,2	83,9	122,4	
8.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	78,8	15,0	25,0	31,8	166,8	
8.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	234,7	200,0	230,0	98,0	115,0	
8.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	0,5	x	x	
8.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,4	0,0	7,7	1.925,0	x	
9.	Dział 758 Różne rozliczenia	5,1	0,0	1,5	29,6	x	
9.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5,1	0,0	1,5	29,6	x	
10.	Dział 801 Oświata i wychowanie	103,8	18,0	199,6	409,4	2.468,6	
10.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	99,2	8,0	194,4	196,0	2.430,5	
10.2.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2,8	10,0	3,8	136,1	38,1	
10.3.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1,8	0,0	1,4	77,2	0,0	
11.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7.653,5	7.541,0	7.400,9	96,7	98,1	
11.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1.550,1	1.302,0	1.387,4	89,5	106,6	
11.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1.261,0	1.156,0	1.184,4	93,9	102,5	
11.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	552,8	505,0	619,8	112,1	122,7	
11.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	149,3	100,0	75,2	50,4	75,2	
11.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3,6	0,0	15,3	424,4	x	
11.5.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	5.221,6	5.536,0	5.181,0	99,2	93,6	
11.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	5.216,3	5.532,0	5.172,3	99,2	93,5	
11.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	176,1	98,0	122,3	69,4	124,8	
12.	Dział 852 Pomoc społeczna ogółem	15.027,6	12.423,0	17.081,0	113,7	137,5	
12.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	1,0	0,0	11,1	1.120,0	x	
12.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	385,8	350,0	457,4	118,6	130,7	
12.3.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1,3	0,0	2,0	155,1	x	
12.4.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13.700,8	11.500,0	15.386,1	112,3	133,8	

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	tys. zł		Wykonanie		
			Ustawa ¹				
1	2	3	4	5	6	7	
12.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	10.918,3	11.500,0	12.534,9	114,8	109,0	
12.4.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy ³ , pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.377,0	0,0	2.377,2	100,0	x	
12.5.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9,5	0,0	12,1	127,2	x	
12.6.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	20,5	0,0	36,0	175,5	x	
12.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	309,8	0,0	390,5	126,1	x	
12.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,1	0,0	2,4	2.424,7	x	
12.9.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	589,6	573,0	774,0	131,3	135,1	
12.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	9,2	0,0	9,2	100,3	x	
13.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,0	0,0	163,4	x	x	
13.1.	rozdział 85305 Żłobki	0,0	0,0	2,6	x	x	
13.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,0	0,0	4,0	x	x	
13.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	156,7	x	x	
14.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	304,4	0,0	46,4	15,2	x	
14.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	18,2	0,0	0,0	0,0	x	
14.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	286,2	0,0	46,4	16,2	x	
15.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	442,1	332,0	447,7	101,3	134,9	
15.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	136,5	82,0	171,6	x	x	
15.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	132,9	120,0	111,2	83,6	92,6	
15.3.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	150,0	130,0	127,8	85,2	98,3	
15.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	22,7	0,0	37,1	163,5	x	
16.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,3	0,0	3,8	292,3	x	
16.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,3	0,0	3,8	292,3	x	

¹ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

² Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/22 ogółem ²	1.810.973,6	1.465.589,0	1.934.328,1	1.900.479,1	104,9	129,7	98,3
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	179.480,9	84.445,0	172.332,0	166.677,9	92,9	197,4	96,7
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9.006,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1.374,4	1.224,0	1.304,0	1.200,2	87,3	98,1	92,0
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	62.362,8	36.328,0	52.888,5	49.813,8	79,9	137,1	94,2
1.3.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	28.338,5	15.350,0	29.255,2	29.255,0	103,2	190,6	100,0
1.3.2.	§ 6209 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy ³ , lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	22.128,5	12.751,0	15.324,5	12.977,1	58,6	101,8	84,7
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	358,0	200,0	588,0	588,0	164,2	294,0	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9.553,4	1.300,0	8.916,0	8.684,6	90,9	668,0	97,4
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.924,7	1.948,0	1.971,7	1.967,1	102,2	101,0	99,8
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7.171,5	6.986,0	7.441,4	7.403,7	103,2	106,0	99,5
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11.803,8	7.591,0	14.756,2	14.493,1	122,8	190,9	98,2
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	28.319,2	22.668,0	29.668,7	28.931,2	102,2	127,6	97,5
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3.563,0	6.200,0	6.200,0	5.014,2	140,7	80,9	80,9
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	42.544,1	0,0	48.597,5	48.582,0	114,2	x	100,0
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	42.432,1	0,0	44.461,2	44.445,7	104,7	x	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.	Dział 050 Rybolówstwo i rybactwo	2.591,3	4.263,0	4.278,6	3.126,0	120,6	73,3	73,1
3.1.	rozdział 05003 Państwowa straż Rybacka	1.311,8	1.340,0	1.355,6	1.351,0	103,0	100,8	99,7
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1.279,5	2.923,0	2.923,0	1.775,0	138,7	60,7	60,7
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.	rozdział 15095 Pozostała działalność	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	Dział 500 Handel	3.924,8	3.976,0	3.976,0	3.975,8	101,3	100,0	100,0
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3.924,8	3.976,0	3.976,0	3.975,8	101,3	100,0	100,0
6.	Dział 600 Transport i łączność	91.095,2	55.849,0	103.596,5	103.579,9	113,7	185,5	100,0
6.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7.293,8	0,0	7.293,8	7.293,8	100,0	x	100,0
6.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	43.082,1	47.000,0	47.000,0	47.000,0	109,1	100,0	100,0
6.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	11.669,3	0,0	19.036,5	19.036,5	163,1	x	100,0
6.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1.826,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	15.164,8	0,0	19.036,5	19.035,1	125,5	x	100,0
6.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	8.239,8	5.425,0	7.779,8	7.764,6	94,2	143,1	99,8
6.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3.039,9	3.280,0	3.306,0	3.306,0	108,8	100,8	100,0
6.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	654,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	125,1	144,0	144,0	143,9	115,2	100,0	100,0
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	41.801,8	3.685,0	27.696,3	27.329,3	65,4	741,6	98,7
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	41.801,8	3.685,0	27.696,3	27.329,3	65,4	741,6	98,7
8.	Dział 710 Działalność usługowa	14.474,8	14.884,0	15.201,4	15.142,8	104,6	101,7	99,6
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	1,2	3,0	3,0	3,0	260,9	100,0	100,0
8.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1.524,8	1.667,0	1.667,0	1.665,4	109,2	99,9	99,9
8.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	513,1	554,0	554,0	510,1	99,4	92,1	92,1
8.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	11.977,8	12.060,0	12.377,4	12.364,6	103,2	102,5	99,9
8.5.	rozdział 71035 Cmentarze	399,9	400,0	400,0	399,7	99,9	99,9	99,9
8.6.	rozdział 71095 Pozostała działalność	58,0	200,0	200,0	200,0	344,8	100,0	100,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	70.103,0	71.038,0	71.514,6	70.603,8	100,7	99,4	98,7
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	69.504,8	70.275,0	70.913,3	70.049,6	100,8	99,7	98,8
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	17,0	17,0	17,0	17,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	563,8	734,0	572,9	534,1	94,7	72,8	93,2
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	17,4	12,0	9,0	1,6	9,2	13,3	17,7
9.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	2,5	1,5	x	x	58,4
10.	Dział 752 Obrona narodowa	536,6	334,0	334,0	333,7	62,2	99,9	99,9
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	536,6	334,0	334,0	333,7	62,2	99,9	99,9
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	125.881,6	124.120,0	126.017,5	125.989,2	100,1	101,5	100,0
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8.316,9	9.674,0	8.714,9	8.714,3	104,8	90,1	100,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	116.133,8	113.890,0	116.314,2	116.309,9	100,2	102,1	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	346,2	152,0	152,0	149,1	43,1	98,1	98,1
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	404,0	404,0	404,0	404,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	471,5	0,0	309,2	289,5	61,4	x	93,6
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	164,2	0,0	123,3	122,4	74,6	x	99,3
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	375,7	0,0	367,5	367,5	97,8	x	100,0
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	375,7	0,0	367,5	367,5	97,8	x	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5			
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie				6:3	6:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9			
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	4.942,9	3.426,0	5.173,7	5.165,9	104,5	150,8	99,8			
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4.942,9	2.896,0	5.173,7	5.165,9	104,5	178,4	99,8			
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	530,0	0,0	0,0	x	0,0	x			
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	47.450,3	9.915,0	113.518,9	112.394,9	236,9	1 133,6	99,0			
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	6.826,1	0,0	5.863,1	5.630,8	82,5	x	96,0			
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	140,3	0,0	15,1	11,2	8,0	x	74,1			
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8.118,4	0,0	29.837,5	29.524,5	363,7	x	99,0			
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	21.421,0	0,0	63.106,6	62.951,2	293,9	x	99,8			
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	58,4	0,0	314,6	314,6	538,9	x	100,0			
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1.191,6	0,0	3.938,2	3.922,6	329,2	x	99,6			
14.7.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8.533,0	8.834,0	8.824,7	8.451,1	99,0	95,7	95,8			
14.8.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	284,1	311,0	333,0	330,6	116,4	106,3	99,3			
14.9.	rozdział 80195 Pozostała działalność	877,4	770,0	1.286,0	1.258,3	143,4	163,4	97,8			
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	228.848,7	232.793,0	235.107,2	232.822,3	101,7	100,0	99,0			
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	209,4	202,0	x	x	96,5			
15.2.	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	9,1	10,0	10,0	10,0	110,1	100,0	100,0			
15.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	50.764,6	50.270,0	53.833,1	53.795,5	106,0	107,0	99,9			
15.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.678,0	1.734,0	1.814,0	1.798,4	107,2	103,7	99,1			
15.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	103.353,8	103.660,0	103.643,9	103.640,1	100,3	100,0	100,0			
15.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	71.665,3	76.027,0	74.513,8	72.326,8	100,9	95,1	97,1			
15.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1.377,9	1.092,0	1.083,0	1.049,5	76,2	96,1	96,9			
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	944.918,3	838.837,0	994.726,0	975.310,1	103,2	116,3	98,0			
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	122,4	0,0	79,1	79,1	64,6	x	100,0			
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	51.210,8	50.997,0	50.997,0	50.988,5	99,6	100,0	100,0			
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	18.546,8	20.466,0	24.022,1	23.836,2	128,5	116,5	99,2			
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	731,9	0,0	1.125,8	1.098,6	150,1	x	97,6			
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	823,6	739,0	833,5	828,4	100,6	112,1	99,4			
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2.818,9	0,0	4.471,8	4.286,4	152,1	x	95,9			
16.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	674.218,3	649.879,0	703.757,8	689.442,4	102,3	106,1	98,0			
16.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	673.230,8	648.878,0	702.536,8	688.221,9	102,2	106,1	98,0			
16.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9.317,8	8.624,0	10.275,5	10.017,3	107,5	116,2	97,5			
16.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	31.014,8	15.523,0	30.777,4	29.347,2	94,6	189,1	95,4			
16.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	1.892,4	694,4	-	-	36,7			
16.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	77.232,7	42.474,0	79.959,4	79.358,4	102,8	186,8	99,2			
16.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	54,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x			
16.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	21.997,6	19.334,0	20.300,6	20.247,2	92,0	104,7	99,7			
16.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x			
16.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1.440,0	1.223,0	1.478,8	1.478,2	102,7	120,9	100,0			
16.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8.477,6	7.530,0	9.316,0	9.219,0	108,7	122,4	99,0			
16.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	42,5	7,0	87,0	87,0	205,0	1.243,3	100,0			
16.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x			
16.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	46.848,2	22.041,0	55.351,9	54.301,9	115,9	246,4	98,1			
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11.360,4	4.070,0	15.879,8	14.872,0	130,9	365,4	93,7			
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	6.055,2	0,0	9.921,1	9.357,1	154,5	x	94,3			
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	138,4	0,0	405,6	276,1	199,5	x	68,1			
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	73,9	21,6	x	x	29,2			
17.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4.837,4	4.070,0	4.997,2	4.973,5	102,8	122,2	99,5			
17.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	329,4	0,0	481,9	243,7	74,0	x	50,6			
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	30.175,7	2.097,0	31.128,6	29.325,6	97,2	1.398,5	94,2			
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.211,1	2.097,0	2.097,0	2.076,4	93,9	99,0	99,0			
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	27.964,6	0,0	29.031,6	27.249,3	97,4	x	93,9			
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7.739,6	6.548,0	8.033,5	8.030,5	103,8	122,6	100,0			
19.1.	rozdział 90008 Ochrona różnorodności biologicznej i krajobrazu	0,0	0,0	70,0	70,0	x	x	100,0			
19.2.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	7.568,2	6.548,0	7.899,8	7.898,8	104,4	120,6	100,0			
19.3.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	71,4	0,0	59,9	57,9	81,2	x	96,8			
19.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	100,0	0,0	3,8	3,8	3,8	x	100,0			
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.282,7	3.379,0	3.516,0	3.512,3	107,0	103,9	99,9			
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	924,7	900,0	935,1	935,1	101,1	103,9	100,0			
20.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2.358,0	2.479,0	2.580,9	2.577,2	109,3	104,0	99,9			
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.929,1	1.930,0	1.930,0	1.919,5	99,5	99,5	99,5			
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.929,1	1.930,0	1.930,0	1.919,5	99,5	99,5	99,5			

¹ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

² Dane na podstawie łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2014 r. dysponenta części 85/22 – województwo pomorskie.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób ²	tys. zł	zł	osób ²	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 ogółem:	2475	107.973,9	3.635	2464	109.640,4	3.708	102,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	1191	44.279,6	3.098	1204	45.633,6	3.158	101,9
		02	2	259,3	10.805	2	260,2	10.840	100,3
		03	1221	59.480,1	4.060	1199	59.922,2	4.165	102,6
		10	61	3.954,9	5.403	59	3.824,4	5.402	100,0
	w tym:								
	dział 010 Rolnictwo i leśnictwo	426	19.912,8	3.895	416	19.998,3	4.006	102,8	
1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	47	1.653,2	2.931	48	1.666,0	2.892	98,7
		03	379	18.259,6	4.015	368	18.332,3	4.151	103,4
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	30	1.220,2	3.389	28	1.247,2	3.712	109,5	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	3	170,4	4.733	2	150,3	6.264	132,4
		03	27	1.049,8	3.240	26	1.096,9	3.516	108,5
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	119	4.295,7	3.008	116	4.291,2	3.083	102,5	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	18	609,7	2.823	21	675,6	2.681	95,0
		03	101	3.686,0	3.041	95	3.615,6	3.172	104,3
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	85	5.053,2	4.954	85	5.055,1	4.956	100,0	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	8	313,8	3.269	7	278,3	3.313	101,3
		03	77	4.739,4	5.129	78	4.776,8	5.103	99,5
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	192	9.343,7	4.055	187	9.404,8	4.191	103,3	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	18	559,2	2.589	18	561,8	2.601	100,5
		03	174	8.784,5	4.207	169	8.843,0	4.360	103,6
2.	dział 500 Handel	62	2.569,0	3.453	62	2.569,0	3.453	100,0	
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	62	2.569,0	3.453	62	2.569,0	3.453	100,0	
2.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	7	322,5	3.839	6	327,9	4.555	118,6
		03	55	2.246,5	3.404	56	2.241,1	3.335	98,0
3.	dział 600 Transport i łączność	33	1.826,4	4.612	30	1.855,4	5.154	111,7	
	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	33	1.826,4	4.612	30	1.855,4	5.154	111,7	
3.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	3	207,9	5.775	5	273,3	4.556	78,9
		03	29	1.591,2	4.572	25	1.582,1	5.274	115,3
		10	1	27,3	2.279	0	0,0	0	x
4.	dział 710 Działalność usługowa	30	1.424,8	3.958	31	1.507,0	4.051	102,4	
	rozdział 71015 Nadzór budowlany	30	1.424,8	3.958	31	1.507,0	4.051	102,4	
4.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	2	134,0	5.584	2	114,1	4.753	85,1
		03	28	1.290,8	3.842	29	1.392,9	4.003	104,2
5.	dział 750 Administracja publiczna	619	29.108,2	3.919	645	30.461,6	3.936	100,4	
	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	619	29.108,2	3.919	645	30.461,6	3.936	100,4	
5.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	121	4.488,9	3.092	148	5.645,0	3.179	102,8
		02	2	259,3	10.805	2	260,2	10.840	100,3
		03	496	24.360,0	4.093	495	24.550,0	4.133	101,0
		10	0	0,0	0	0	6,4	0	0,0
6.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	80	4.811,8	5.012	78	4.727,6	5.051	100,8	
	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	80	4.811,8	5.012	78	4.727,6	5.051	100,8	
6.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	6	227,7	3.162	6	235,5	3.271	103,4
		03	14	656,6	3.908	13	674,0	4.321	110,6
		10	60	3.927,5	5.455	59	3.818,1	5.393	98,9
7.	dział 801 Oświata i wychowanie	105	5.884,6	4.670	102	5.970,0	4.877	104,4	
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	105	5.884,6	4.670	102	5.970,0	4.877	104,4	
7.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	11	518,9	3.931	11	521,1	3.947	100,4
		03	94	5.365,7	4.757	91	5.448,9	4.990	104,9
8.	dział 851 Ochrona zdrowia	975	35.809,1	3.061	962	36.196,5	3.136	102,4	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	958	34.953,8	3.041	946	35.319,7	3.111	102,3
		03	17	855,3	4.193	16	876,8	4.566	108,9
8.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	954	34.751,9	3.036	942	35.101,9	3.105	102,3	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	954	34.751,9	3.036	942	35.101,9	3.105	102,3
8.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	21	1.057,2	4.195	20	1.094,6	4.561	108,7	
	wg statusu zatrudnienia ³	01	4	201,9	4.206	4	217,8	4.538	107,9
		03	17	855,3	4.193	16	876,8	4.566	108,9
9.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	88	3.908,6	3.701	85	3.911,8	3.835	103,6	
	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	88	3.908,6	3.701	85	3.911,8	3.835	103,6	
9.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	7	391,1	4.656	7	429,0	5.107	109,7
		03	81	3.517,5	3.619	78	3.482,8	3.721	102,8
10.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	31	1.570,6	4.222	32	1.662,2	4.329	102,5	
	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	31	1.570,6	4.222	32	1.662,2	4.329	102,5	
10.1.	wg statusu zatrudnienia ³	01	3	233,7	6.492	4	320,9	6.685	103,0
		03	28	1.336,9	3.979	28	1.341,3	3.992	100,3

¹ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³ Status zatrudnienia: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze. Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/22 – województwo pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/22 ogółem	98.551,0	56.444,0	72.587,7	61.072,7	62,0	108,2	84,1	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	94.556,0	56.444,0	71.568,6	60.053,6	63,5	106,4	83,9	
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	38.819,1	20.763,0	20.763,0	19.340,3	49,8	93,1	93,1	
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	55.736,9	35.681,0	50.805,6	40.713,3	73,0	114,1	80,1	
2.	Dział 600 Transport i łączność	424,9	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	424,9	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.570,1	0,0	1.019,1	1.019,1	28,5	X	100,0	
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	3.570,1	0,0	1.019,1	1.019,1	28,5	X	100,0	

¹ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/22 – województwo pomorskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/22 – województwo pomorskie dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³².

Dochody³³: 173.016,7 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.961.551,9 tys. zł

Łączna kwota G : 1.961.551,9 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 72,7 tys. zł, tj. 0,003% wydatków ogółem w części 85/22 – województwo pomorskie – uszczuplenie środków w wyniku niezyskana przez Dyrektora Generalnego PUW w Gdańsku zwrotu podatku VAT, na skutek nieskorzystania z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności ¹
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	Ryszard Stachurski	Wojewoda Pomorski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku	Zbigniew Macczak	Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
3.	Urząd Miasta Sopotu	Jacek Karnowski	Prezydent Miasta Sopotu	P
4.	Urząd Miasta Kościerzyna	Michał Majewski ²	Burmistrz Miasta Kościerzyna	P
5.	Urząd Gminy w Żukowie	Wojciech Kankowski ³	Burmistrz Gminy Żukowo	P

¹ Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna.

² Do 8 grudnia 2014 r. Burmistrzem Miasta Kościerzyna był Zdzisław Czucha.

³ Do 8 grudnia 2014 r. Burmistrzem Gminy Żukowo był Jerzy Stanisław Żurawicz.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Sejmowa Komisja Spraw Wewnętrznych
12. Minister Finansów
13. Minister Administracji i Cyfryzacji
14. Wojewoda Pomorski
15. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
16. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
17. Biblioteka Sejmowa
18. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej