

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W POZNANIU

LPO.410.001.00.2015

Nr ewid. 120/2015/P/15/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 85/30 – województwo wielkopolskie

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 85/30 – województwo wielkopolskie**

---

Dyrektor Delegatury

  
Andrzej Aleksandrowicz

---

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

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna.....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/30 – województwo wielkopolskie.....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>

Dysponentem budżetu państwa w części 85/30 jest Wojewoda Wielkopolski. W 2014 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. Specyfiką wydatków w częściach budżetu państwa, których dysponentami są wojewodowie jest dominujący udział dotacji. Wojewoda Wielkopolski w 2014 r. w formie dotacji przekazał innym podmiotom, głównie jednostkom samorządu terytorialnego, blisko 81% środków budżetowych. W związku z tym kontrolą wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, objęto trzy jednostki samorządu terytorialnego oraz trzy podległe tym jednostkom gminne ośrodki pomocy społecznej. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa, na podstawie art. 2 ust. 1 tej ustawy, skontrolowano także dwóch dysponentów III stopnia, tj. urząd obsługujący Wojewodę Wielkopolskiego oraz Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza<sup>2</sup>, że zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r.<sup>3</sup> dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 309,1 mln zł zostały zrealizowane w kwocie 313,4 mln zł, tj. w 101,4%. Na poziomie 96,9% wykonane zostały wydatki w kwocie 2.610,8 mln zł w tej części budżetu państwa. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacje budżetowe, które stanowiły 81% ogółu wydatków, pozwoliły na wykonanie zadań zaplanowanych przez ich beneficjentów. Realizacja wydatków (za wyjątkiem przypadków wymienionych poniżej) była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Ustalenia kontroli potwierdziły rzetelną realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.

Stwierdzone nieprawidłowości, w tym wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegały na:

- zaciągnięciu zobowiązań w kwocie 201,5 tys. zł, przekraczających limit wydatków określony w obowiązującym planie finansowym,
- nielegalnym wydatkowaniu kwoty 79 tys. zł,
- niecelowym wydatkowaniu środków budżetowych w kwocie 17,9 tys. zł pochodzących z rezerwy celowej,
- wystąpieniu do Ministra Finansów o dodatkowe środki budżetowe w kwocie 792 tys. zł, pomimo braku faktycznych potrzeb,
- stosowaniu mierników niektórych zadań i działań, które nie pozwalały na rzetelną ocenę efektywności i skuteczności wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na ich realizację.

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

### 2. Sprawozdawczość

Roczne łączne sprawozdania budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie:

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

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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

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

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

a także sprawozdania za IV kwartał 2014 r. w zakresie operacji finansowych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) sporządzone zostały przez Wojewodę Wielkopolskiego terminowo i poprawnie.

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych przez dwóch objętych kontrolą dysponentów III stopnia były zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Ewidencja prowadzona była 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 budżetowych.

### **3. Uwagi i wnioski**

Stwierdzone nieprawidłowości przy realizacji w 2014 r. budżetu państwa w części 85/30 uzasadniały skierowanie do kontrolowanych dysponentów środków budżetu państwa wniosków, dotyczących przede wszystkim:

- zwrotu do budżetu państwa kwoty 79 tys. zł z tytułu nieuprawnionego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- dostosowania mierników efektów niektórych zadań i działań do faktycznie realizowanych i finansowanych.

## II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/30 – województwo wielkopolskie

### 1. Dochody budżetowe

#### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w części 85/30 – województwo wielkopolskie zrealizowane zostały w kwocie 313,4 mln zł. Były one wyższe od prognozowanych o 1,39% oraz wyższe od dochodów wykonanych w 2012 o 6,6%, a od dochodów wykonanych w 2013 r. o 2,7%. Zrealizowane dochody w części 85/30 stanowiły 0,1% dochodów budżetu państwa. Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za użytkowanie wieczyste, zarząd i dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa – 148,1 mln zł (47,3% ogółu),
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych oraz wpływy z różnych opłat – 69,0 mln zł (22,0% ogółu),
- wpływy z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych uzyskane przez inspektoraty weterynarii oraz ochrony roślin i nasiennictwa (np. za prowadzenie monitoringu i nadzoru nad zakładami przetwórstwa mięsnego) – 45,8 mln zł (14,6% ogółu),
- zwroty wypłaconych przez gminy świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych – 20,0 mln zł (6,4% ogółu)

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 90,3% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2014 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano w trzech działach klasyfikacji budżetowej: 710 *Działalność usługowa* o 55%, 852 *Pomoc społeczna* o 7% oraz 700 *Gospodarka mieszkaniowa* o 6%. Wyższa od zaplanowanej realizacja dochodów w dziale 710 była wynikiem przede wszystkim wzrostu liczby i kwot opłat legalizacyjnych naliczonych przez inspektoraty nadzoru budowlanego w przypadku stwierdzenia samowoli budowlanych. Wyższa realizacja dochodów w dziale 852 wynikała ze zwiększonych wpływów z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, a także zwrotów tych dotacji. Najniższe wykonanie dochodów w 2014 r., tj. na poziomie 93% i 92% dotyczyło działów: 750 *Administracja publiczna* i 600 *Transport i łączność*. Niewykonanie zaplanowanych dochodów w dziale 750 spowodowane było brakiem wpływów z kar nałożonych przez Wojewodę Wielkopolskiego za przekroczenie ustawowego terminu wydania decyzji spowodowanych nierozstrzygniętymi postępowaniami odwoławczymi. Niższe od prognozowanego wykonanie dochodów w dziale 600 związane było ze zmianą ustawy o transporcie drogowym, zgodnie z którą na rachunek dochodów budżetowych prowadzony przez Wojewodę Wielkopolskiego wpływają kary pieniężne oraz grzywny za naruszenie przepisów o ruchu drogowym w zakresie określonym w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, nałożone przed 29 czerwca 2012 r.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych w 2014 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

#### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Niekorzystnie z punktu widzenia dochodów budżetowych ukształtowały się kwoty nieuregulowanych należności oraz dynamika ich wzrostu. Na koniec 2014 r. należności wyniosły 704,5 mln zł i były wyższe od stanu należności na koniec 2013 r. o 21,2%. Zaległości wyniosły 669,9 mln zł i w trakcie 2014 r. wzrosły o 22,3%.

Największe zaległości dotyczyły niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy (541,0 mln zł), opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (49,2 mln zł) oraz mandatów, grzywien i innych kar pieniężnych (59,1 mln zł). Należności te są w dużym stopniu zagrożone przedawnieniem.

Przyczynami wzrostu zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników i brakiem możliwości ustalenia miejsca ich pobytu. Były to okoliczności w znacznej mierze niezależne od działań Wojewody Wielkopolskiego. W ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2014 r. budżetu państwa w części 85/30, Wojewoda Wielkopolski monitorował i analizował zadłużenia podmiotów z tytułu różnych

sposobów użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa oraz podejmowane działania zmierzające do wyegzekwowania tych należności.

Na wysoki poziom zaległości z tytułu zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wpływ miały m. in. działania wobec dłużników, uchylających się od zapłaty alimentów nie zawsze terminowo podejmowane przez gminy. Sytuacja ta nie poprawiła się w porównaniu z 2013 r. W jednej jednostce<sup>4</sup>, spośród sześciu objętych kontrolą planowania i wykorzystania wybranych dotacji, odpowiedzialni pracownicy przez okres sięgający nawet dwóch lat nie podejmowali żadnych czynności związanych z ustaleniem sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużników alimentacyjnych oraz przyczyn nielożenia na utrzymanie osoby uprawnionej. W ocenie NIK, sytuacji tej nie usprawiedliwiała podnoszona w wyjaśnieniach wielość zadań do wykonania w jednym czasie, skoro dopiero w wyniku kontroli dostrzeżono potrzebę zmian organizacyjnych w realizacji tego zadania. Nieuzasadniona zwłoka w tym zakresie mogła mieć negatywny wpływ na skuteczność prowadzonej egzekucji.

Nieuregulowane na koniec 2014 r. należności Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu wyniosły 2,9 mln zł i były niższe o 684,5 tys. zł od stanu tych należności z końca 2013 r. Było to wynikiem przede wszystkim realizacji przez Wojewodę Wielkopolskiego wniosku pokontrolnego NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Dotyczył on odpisania z ewidencji księgowej należności w kwocie 400 tys. zł z tytułu nieuregulowanej w części opłaty legalizacyjnej, naliczonej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu poznańskiego w decyzji z 2010 r., co do których brak było podstaw prawnych do ich ewidencjonowania i egzekwowania. Także w wyniku kontroli NIK zaewidencjonowane w 2014 r. należności poddane zostały obowiązkowej aktualizacji określonej w art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>. W wyniku przeprowadzonej aktualizacji spisano z ewidencji księgowej kwotę 1.158,5 tys. zł tych należności. Na obniżenie w 2014 r. stanu należności wpływ miały także decyzje o ich umorzeniu (468,9 tys. zł) podjęte zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zaległości wyniosły 537,2 tys. zł i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 119 tys. zł. Wzrost zaległości związany był m.in. z grzywnami nałożonymi na osoby uchylające się od obowiązku szczepień ochronnych, przy prawidłowo podejmowanych wobec tych osób działaniach windykacyjnych.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 1.981,4 mln zł. Wydatki były planowane zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i układzie zadaniowym. Kwoty wydatków zgłoszone przez Wojewodę Wielkopolskiego do projektu budżetu państwa w części 85/30 wyniosły 1.057,9 mln zł. Zostały one zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do 2.693,6 mln zł, tj. o 35,9%. Zwiększenia te głównie dotyczyły:

- dotacji w kwocie 559,3 mln zł, w tym głównie dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych (553,1 mln zł);
- wydatków majątkowych (w kwocie 90,2 mln zł), w tym 350 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przedszkola w miejscowości Trzcinica”;
- wydatków bieżących jednostek budżetowych w kwocie 61,2 mln zł, w tym 2 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie kosztów dystrybucji obrazkowej mapy Polski pn. „Polska. 25 lat wolności”.

Wydatki w części 85/30 wyniosły 2.610,8 mln zł i stanowiły 96,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były wyższe o 7,1%. Najwyższe kwoty wydatkowano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

<sup>4</sup> Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klecku.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 289

- *Pomoc społeczna* – 1.220,9 mln zł, tj. 46,8% wydatków części, w tym głównie na wypłaty świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (899,8 mln zł), na działalność domów pomocy społecznej (62,7 mln zł), na zasiłki i pomoc w naturze (58,5 mln zł) oraz na zasiłki stałe (53,2 mln zł),
- *Ochrona zdrowia* – 319,5 mln zł, tj. 12,2% wydatków części, w tym 145,6 mln zł na działalność jednostek ratownictwa medycznego, 84,1 mln zł na składki zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz 82,5 mln zł na działalność Inspekcji Sanitarnej,
- *Rolnictwo i łowiectwo* – 305,1 mln zł, tj. 11,7% wydatków części, w tym przede wszystkim 107,5 mln zł na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, 73,9 mln zł na działalność powiatowych inspektoratów weterynarii oraz 59,4 mln zł na melioracje wodne,
- *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 186,7 mln zł, tj. 7,1% wydatków części, z czego 183,9 mln zł na działalność wojewódzkiej i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej,
- *Transport i łączność* – 124,0 mln zł, tj. 4,7% wydatków części, w tym głównie 50,0 mln zł na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg,
- *Administracja publiczna* – 102,8 mln zł, tj. 3,9% wydatków części, z czego 101,3 mln zł na działalność i zadania realizowane przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w 2014 r. w części 85/30 województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

W strukturze zrealizowanych w 2014 r. wydatków budżetu państwa w części 85/30, według grup ekonomicznych największy udział (80,9%) stanowiły dotacje. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 13,5% ogółu wydatków, wydatki majątkowe – 4,6% ogółu wydatków, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 0,8% ogółu wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% ogółu wydatków.

Wydatki w poszczególnych grupach ekonomicznych w porównaniu do 2013 r. wzrosły. Najwięcej wzrosły wydatki majątkowe (o 16,3%) oraz wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (o 10,7%). Najmniej w porównaniu z 2013 r. wzrosły świadczenia na rzecz osób fizycznych (o 0,7%) i wydatki bieżące jednostek budżetowych (o 4,6%).

W najwyższym stopniu wykonano plan wydatków w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych (99,3%), w najniższym, w grupie: wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (77,5%) i majątkowe (90,6%). Niski poziom realizacji wydatków majątkowych dotyczył prac geodezyjno-urzędniczych na potrzeby rolnictwa (rozd. 01005) – 27,9% zaplanowanych wydatków, żłobków (rozd. 85305) – 32,3% zaplanowanych wydatków oraz dziennych opiekunów (rozd. 85307) – 36,3% zaplanowanych wydatków. Niskie wykonanie tych wydatków związane było z trwającymi postępowaniami odwoławczymi od decyzji scaleniowych, zwrotem przez jedną gminę dotacji przeznaczonej na zorganizowanie żłobka, a także nieutworzeniem w dwóch gminach instytucji dziennego opiekuna.

Na koniec 2014 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa, wykazane w łącznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa, wyniosły 19,3 mln zł i były o 171,9 tys. zł wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Największy udział w tych zobowiązaniach (12 mln zł) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sfery budżetowej i funkcjonariuszy.

### **Dotacje budżetowe**

W wydatkach budżetu państwa w 2014 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, podobnie jak w latach ubiegłych, największy udział w kwocie 2.110,7 mln zł miały dotacje (80,9% wydatków części). Dotacje były przekazywane głównie jednostkom samorządu terytorialnego (92,6% ogółu). Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej przeznaczono 1.502,8 mln zł, tj. 71,2% ogółu dotacji, w tym 1.088,0 mln zł na zadania realizowane przez gminy, 326,9 mln zł na zadania realizowane przez powiaty i 87,9 mln zł na zadania realizowane przez samorząd województwa. Największy udział w strukturze tych wydatków miały dotacje przeznaczone na świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego (42,6% ogółu).

W 2014 r. Wojewoda Wielkopolski zaplanował dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania z zakresu administracji rządowej z uwzględnieniem 54 zadań, spośród 65 określonych w załączniku do ustawy budżetowej na 2014 r.



Na realizację własnych zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego przekazano dotacje w kwocie 443,3 mln zł (21,0% ogółu dotacji), w tym dla gmin 378,5 mln zł, dla powiatów 63,5 mln zł i dla samorządu województwa 1,3 mln zł. Z dotacji tych finansowane były głównie zadania z zakresu pomocy społecznej (55,6% ogółu) oraz oświaty i wychowania (35,9% ogółu).

Na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych przekazane zostały dotacje celowe w kwocie 147 mln zł (7,0% ogółu dotacji).

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2014 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2014 r., Wojewoda Wielkopolski podzielił pomiędzy te jednostki dotacje w kwocie 1.486,5 mln zł, a w trakcie 2014 r. kolejne 28,5 mln zł. Na koniec 2014 r. pozostało niepodzielonych i zwróconych do budżetu państwa 360,2 tys. zł dotacji

Kontrolą objęto próbę wydatków na dotacje celowe przekazane gminom na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, które wylosowane zostały z trzech rozdziałów<sup>6</sup>, w których wydatki w łącznej kwocie 1.028.832,0 tys. zł stanowiły największy udział (48,7%) w dotacjach finansowanych z części 85/30. Na podstawie wybranej próby dotacji w kwocie 26.730,0 tys. zł (2,6 % ogółu), obejmującej wydatki na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (689,7 tys. zł), wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (26.024,0 tys. zł) oraz wypłatę dodatków do świadczenia pielęgnacyjnego (16 tys. zł) stwierdzono, że przekazywane były one gminom na podstawie rzetelnie przygotowanych zapotrzebowań. Zapotrzebowania te złożone zostały przez osoby do tego uprawnione. Zapewnienie takich działań było przedmiotem wniosku pokontrolnego NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r.

Przekazane dotacje pozwoliły na obniżenie kosztów produkcji rolnej na powierzchni 1.408.285 ha użytków rolnych (wzrost o 1,1 % w porównaniu z 2013 r.) oraz na wypłatę 4.851.820 świadczeń rodzinnych i 325.668 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (spadek o odpowiednio 8% i 1% w porównaniu z 2013 r.).

Ocenę planowania i wykorzystania wybranych dotacji przeprowadzono także w trzech gminach oraz w podległych tym gminom ośrodkach pomocy społecznej. Jednostki te otrzymały od Wojewody Wielkopolskiego dotacje w kwocie 12.687,7 tys. zł (w tym 5.609,3 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, 4.589,0 tys. zł na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 2.489,4 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego), co stanowiło 1,2% ogółu dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na te zadania. Badaniem objęto kwotę 825,1 tys. zł tych dotacji (6,5% ogółu), w tym 274,0 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, 194,7 tys. zł na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 356,4 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego.

Wyniki kontroli pozwoliły na stwierdzenie, że jednostki te rzetelnie oszacowały potrzeby związane z realizacją dotowanych zadań i poza jednym wyjątkiem<sup>7</sup> zgodnie z przeznaczeniem wykorzystały przekazane kwoty dotacji.

We wszystkich skontrolowanych jednostkach stwierdzone nieprawidłowości polegały na nierzetelnym i niezgodnym z obowiązującym prawem prowadzeniu postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zwrotu podatku akcyzowego, co skutkowało m. in. zwrotem przez gminy do budżetu państwa kwoty 4,1 tys. zł tego podatku. W dwóch jednostkach postępowania w sprawie przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzone były przez pracowników, którzy nie posiadali do tych czynności stosownych upoważnień. Także w dwóch jednostkach w sprawozdaniach<sup>8</sup> wykazane zostały nierzetelne dane dotyczące kwot wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Przeprowadzone kontrole ujawniły także

<sup>6</sup> Doboru próby wydatków na dotacje dokonano z zastosowaniem metody statystycznej (PPS/MUS) z interwałem losowania 5% z wykorzystaniem narzędzia Pomocnik Kontrolera z następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, 85295 *Pozostała działalność* i 01095 *Pozostała działalność*.

<sup>7</sup> Niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie kwoty 2.297,8 zł dotacji otrzymanej na prowadzenie postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego stwierdzono w Urzędzie Miejskim w Jarocinie. Polegało to na zawyżeniu o tę kwotę kosztów związanych z wysyłką decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego. Faktyczne koszty związane z wysyłką 786 decyzji o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego wynosiły 4.794,60 zł, a rozliczono 7.092,40 zł.

<sup>8</sup> Sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2014 r.

przypadki niegospodarności przy wydatkowaniu kwoty 11,4 tys. zł dotacji<sup>9</sup> oraz zaciągania zobowiązań na realizację dotowanych zadań<sup>10</sup> z naruszeniem zasady określonej w art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>, co nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Nieprawidłowości te spowodowane były brakiem skutecznego nadzoru.

Na podobne nieprawidłowości w prowadzeniu postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego wskazała także kontrola udzielania świadczeń osobom uprawnionym do alimentów w województwie wielkopolskim<sup>12</sup>, która objęto jedną gminę i trzy gminne ośrodki pomocy społecznej.

Ocena stopnia realizacji zadań finansowanych dotacjami celowymi, w ramach części 85/30, dokonywana była przez Wojewodę Wielkopolskiego m.in. poprzez analizę sprawozdań budżetowych, szacowanie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, kontrole oraz kwartalne analizy wykonania budżetu. Efektem tych działań były m. in. blokady planowanych wydatków na dotacje budżetowe dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 41.949,7 tys. zł związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym ustawami, zadań realizowanych na podstawie porozumień i zadań własnych. W 2014 r. Wojewoda Wielkopolski we wszystkich przypadkach skorzystał z uprawnienia określonego w art. 177 ustawy o finansach publicznych i w wyniku analizy wykorzystania środków, zablokował kwotę 47.580,3 tys. zł planowanych wydatków. Blokad planowanych wydatków dokonywano niezwłocznie po otrzymaniu stosownych wniosków od podległych jednostek. Największe środki zostały zablokowane w rozdziałach 01008 *Melioracje wodne* – 13.724,2 tys. zł, 85156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – 15.025,3 tys. zł, 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 8.276,6 tys. zł, 85415 *Pomoc materialna dla uczniów* – 3.112,5 tys. zł i 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* – 1.078,5 tys. zł. Stwierdzony nadmiar środków budżetowych był wynikiem przede wszystkim oszczędności uzyskanych podczas realizacji zadań, w tym oszczędności po przetargowych w ramach realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz znacznym zmniejszeniem się liczby osób, którym można było przyznać świadczenie w ramach pomocy społecznej.

W ocenie NIK, zrealizowane zostały wnioski pokontrolne NIK związane z wykonaniem budżetu państwa w 2013 r., które dotyczyły planowania dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego oraz wnioskowania o zwiększenie tego planu, na podstawie faktycznych potrzeb, składanych przez osoby do tego uprawnione, zwiększenia nadzoru nad rzetelnością i terminowością rozliczania udzielanych dotacji, a także zapewnienia racjonalności przy realizacji budżetu państwa, poprzez niezwłoczne blokowanie planowanych wydatków, w sytuacji stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4.223,1 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 28,6 tys. zł, tj. o 0,7%. W strukturze tej grupy wydatków, podobnie jak w latach ubiegłych, dominowały głównie refundacje i ekwiwalenty wypłacane pracownikom z tytułu zakupu okularów korekcyjnych czy środków higieny osobistej w kwocie 1.436,9 tys. zł (34,0%), stypendia dla uczniów w kwocie 816,3 tys. zł (19,3%), zasądzone renty w kwocie 662,1 tys. zł (15,7%), nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 508,5 tys. zł (12,0%) oraz bezzwrotna pomoc pieniężna dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej w kwocie 500,0 tys. zł (11,8%). Wyższa niż w 2013 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in. ze zwiększenia kwot wypłacanych rent w dziale 851.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.357,2 tys. zł. Największy udział w tych wydatkach stanowiła kwota 500,0 tys. zł bezzwrotnej pomocy pieniężnej dla osób, które znajdują się w trudnej sytuacji materialnej, w wyniku wydarzeń z czerwca 1956 r. (36,8%), zasądzone renty z tytułu utraty zdrowia należne od zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, w kwocie

<sup>9</sup> W urzędach miejskich w Jarocinie i Krotoszynie z otrzymanych dotacji wypłacono pracownikom odpowiednio: 5,6 tys. zł i 5,8 tys. zł na podstawie umów zleceń za wykonanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego, w sytuacji gdy zadania te należały do ich obowiązków.

<sup>10</sup> W urzędach miejskich w Jarocinie i Krotoszynie w zw. z zawarciem umów zleceń na wykonanie zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego, zaciągnięto zobowiązania w kwotach odpowiednio: 5,6 tys. zł i 6 tys. zł z przekroczeniem upoważnienia wynikającego z planu wydatków.

<sup>11</sup> Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>12</sup> Kontrola I/14/010

487,8 tys. zł (35,9%), a także kwota 323,5 tys. zł z tytułu refundacji pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących, ekwiwalentu za czyszczenie odzieży, środków higieny osobistej, odzieży ochronnej, zakupu umundurowania dla strażników Państwowej Straży Łowieckiej oraz środków BHP (23,8%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 59,8 tys. zł zrealizowane w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu wzrosły o 58,2% w porównaniu z 2013 r. Z wydatków tych sfinansowano odprawy pośmiertne (31,1 tys. zł), zakup odzieży ochronnej (12,8 tys. zł), zakup artykułów BHP (8,3 tys. zł) oraz zwrot wydatków poniesionych przez pracowników na zakup okularów korekcyjnych (7,6 tys. zł).

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 353,2 mln zł stanowiły, podobnie jak w latach poprzednich 13,5% wydatków części 85/30 – województwo wielkopolskie. Wydatki te zwiększyły się w stosunku do 2013 r. o 4,6%. Przeszło osiemnastokrotny wzrost dotyczył odszkodowań wypłaconych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Największy udział w wydatkach bieżących stanowiły wynagrodzenia<sup>13</sup> (58,5% ogółu). Przeznaczono na nie kwotę 175,9 mln zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W 2014 r. na wynagrodzenia wydatkowano o 0,6% więcej niż w 2013 r. Przeciętne zatrudnienie<sup>14</sup> zmalało z 3.871 osób w 2013 r. do 3.823 osób w 2014 r., tj. o 1,2% i było niższe od zatrudnienia planowanego przez dysponenta w tej części budżetu państwa o 12,2%. Przeciętne wynagrodzenie (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wzrosło z 3.764 zł do 3.835 zł, tj. o 1,8%.

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

Zrealizowane w 2014 r. wydatki Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu stanowiły 98,2% planu po zmianach i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 30,9%. Wykonanie w 2014 r. wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu na poziomie 96,8% planu po zmianach było wyższe o 2,4% od wykonania tych wydatków w 2013 r. Wzrost w porównaniu z 2013 r. wydatków w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wynikał przede wszystkim z regulowania zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w 2013 r. było m.in. niewykorzystanie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 921,2 tys. zł rezerw celowych oraz oszczędności powstałe w realizacji wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń osobowych.

W kwocie 921,2 tys. zł niewykorzystanych środków pochodzących z rezerw celowych, 791 tys. zł przeznaczonych było na wydatki bieżące związane z utrzymaniem przejścia granicznego Poznań Ławica. Wojewoda Wielkopolski wystąpił o te środki do Ministra Finansów, pomimo braku faktycznych potrzeb w tym zakresie. Nieprawidłowości tej nie usprawiedliwiała wskazywanie w wyjaśnieniach na trudności w oszacowaniu kosztów utrzymania przejścia granicznego. Nadmiar środków przeznaczonych na to zadanie w kwocie 519,8 tys. zł wystąpił także w 2013 r.

Skontrolowani w 2014 r. dysponenti III stopnia otrzymali z rezerw budżetowych środki w kwocie 26,9 mln zł. Kontrola 23,8 mln zł tych środków<sup>15</sup> (88,5% ogółu) wykazała, że poza dwoma wyjątkami wynikały one z faktycznych potrzeb i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Największy udział w wydatkach bieżących tych dysponentów stanowiły wynagrodzenia<sup>16</sup>, które w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu stanowiły 42,8% ogółu, a w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu – 70,5% ogółu. W porównaniu z 2013 r. wydatki na wynagrodzenia<sup>17</sup> pracowników zatrudnionych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wzrosły o 2.252,6 tys. zł, tj. o 5,5%, a w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska o 19,4 tys. zł, tj. o 0,2%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wynikał głównie z przejścia pracowników zlikwidowanego Wielkopolskiego Centrum Zdrowia Publicznego. Wydatki na wynagrodzenia zostały poniesione w wysokości określonej w załączniku nr 6 do ustawy budżetowej na rok 2014.

<sup>13</sup> Dane o wynagrodzeniu i zatrudnieniu na podstawie sprawozdania Rb-70

<sup>14</sup> W przeliczeniu na pełne etaty

<sup>15</sup> Środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa wybrane zostały do badania w sposób celowy.

<sup>16</sup> Dane o wynagrodzeniu i zatrudnieniu na podstawie sprawozdania Rb-70

<sup>17</sup> Wydatki na wynagrodzenia pracowników Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na podstawie danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków, w rozdziale 75011 § 4010–4049.

Przeciętne wynagrodzenie<sup>18</sup> wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 4.378,7 zł (rozd. 75011 i 85321) wzrosło o 2,8% w porównaniu z 2013 r. Odmienna sytuacja miała miejsce w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu, gdzie przeciętne wynagrodzenie wynoszące 3.665,15 zł spadło w porównaniu z 2013 r. o 2,6%. Przeciętne zatrudnienie wynoszące w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim 816 osób, a w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska – z 225 osób wzrosło w porównaniu z 2013 r. o odpowiednio: 2,6% i 2,1%. Wzrost zatrudnienia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu związany był głównie z przejściem części pracowników zlikwidowanego Wielkopolskiego Centrum Zdrowia Publicznego.

Zadaniem NIK, wzorem lat ubiegłych, była ocena sposobu gospodarowania środkami publicznymi przez ich dysponentów. Badaniem w tym zakresie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu objęto wydatki w kwocie 25.020,0 tys. zł<sup>19</sup> (25% ogółu), a w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska wydatki w kwocie 1.885,3 tys. zł (11,4% ogółu).

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu z naruszeniem zasad określonych w art. 44 ust. 2 i 3 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych gospodarowano środkami publicznymi w kwocie 298,4 tys. zł (1,2% objętych badaniami). Polegało to przede wszystkim na zaciągnięciu przez dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia zobowiązań, w kwocie 201,5 tys. zł<sup>20</sup>, z tytułu należnych wynagrodzeń członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych, przekraczających limit wydatków ujętych w zatwierdzonym planie finansowym (art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 23 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>21</sup>). Stwierdzone zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>22</sup>.

Za dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych z tytułu wynagrodzeń członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych odpowiedzialny był także Wojewoda Wielkopolski, który nie zaplanował na 2014 r. wydatków na ten cel. Limit wydatków na sfinansowanie wynagrodzeń Komisji w kwocie 279 tys. zł (82,73% wykonania z 2013 r.), określony przez Ministra Finansów, wyczerpany został w połowie lipca 2014 r. Od sierpnia do października 2014 r. Wojewódzka Komisja ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych odbyła 82 posiedzenia, za które, z powodu braku środków w planie wydatków, nie były wypłacane jej członkom wynagrodzenia. Plan wydatków został zwiększony przez Ministra Finansów o kwotę 145.120 zł dopiero w grudniu 2014 r. Wcześniej, pomimo wielokrotnych wniosków Wojewody Wielkopolskiego Minister Finansów odmawiał zwiększenia planu wydatków argumentując to m. in. brakiem w 2014 r. rezerwy celowej przeznaczonej na to zadanie, a także brakiem działań Wojewody Wielkopolskiego racjonalizujących wydatki tej Komisji. Przekazane przez Ministra Finansów środki zwiększające plan wydatków budżetowych w części 85/30 pochodziły z rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa (część 83, poz. 16). Powstałe zobowiązania wymagalne z tytułu wynagrodzeń członków Komisji wypłacone zostały w listopadzie i grudniu 2014 r.<sup>23</sup>

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych powstałe w lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. nie zostały ujęte w ewidencji księgowej, a następnie nie zostały wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania wydatków budżetowych, co naruszało zasadę rzetelnego i bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych określoną w art. 24 ust. 2 i 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>24</sup>. Ujęcie tych zobowiązań nastąpiło dopiero w grudniu 2014 r. po uzyskaniu decyzji Ministra Finansów z 30 grudnia 2014 r. zwiększającej limit wydatków z tego tytułu. Odpowiedzialna za tę nieprawidłowość dyrektor Wydziału Polityki

<sup>18</sup> Przeciętne wynagrodzenie w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

<sup>19</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano z zastosowaniem metody MUS

<sup>20</sup> Dotyczy należnych wynagrodzeń za udział w posiedzeniach, które odbyły się w okresie od połowy lipca do końca grudnia 2014 r.

<sup>21</sup> Dz. U. Nr 241, poz. 1616 ze zm.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.

<sup>23</sup> Zobowiązania wymagalne w kwocie 19.600 zł (za 6 posiedzeń z lipca i 6 posiedzeń z sierpnia 2014 r.) zapłacone zostały w listopadzie 2014 r. ze środków wygoszpodarowanych w ramach budżetu Wojewody Wielkopolskiego wskutek dokonanych przeniesień. Zobowiązania wymagalne w kwocie 145.120 zł (za 15 posiedzeń z sierpnia, 31 posiedzeń z września, 24 posiedzenia z października i 21 posiedzenia z listopada 2014 r.) zapłacone zostały w grudniu 2014 r. z rezerwy celowej przeznaczonej na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

Spolecznej i Zdrowia, nieprzekazywanie list płac członków komisji za odbyte posiedzenia do oddziału księgowości Urzędu tłumaczyła brakiem możliwości wskazania źródła sfinansowania tych wydatków oraz tym, że byłoby to jednoznaczne z zaciągnięciem zobowiązań ponad plan.

Z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatkowano w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu 31 grudnia 2014 r. kwotę 79,0 tys. zł. Wydatek ten dotyczył odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który dokonany został w sposób naruszający przepisy ustawy z dnia 4 marca 1992 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>25</sup>, określone w art. 5 ust. 5 oraz art. 6 ust. 2. Wydatkowanie środków publicznych niezgodnie z przepisami przewidzianymi dla tych wydatków nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określonego w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Odpowiedzialność za tę nieprawidłowość ponosi Dyrektor Generalna Urzędu. Zdaniem NIK, wydatkowanie pod koniec 2014 r. kwoty 79,0 tys. zł poprzez nieuprawniony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynikało z poszukiwania możliwości zagospodarowania niewykorzystanych środków budżetowych.

Wbrew zasadzie celowości, określonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych za środki budżetowe w kwocie 17,9 tys. zł pochodzące z rezerwy celowej przeznaczonej na realizację rządowego programu na rzecz rodzin wielodzietnych<sup>26</sup> zakupiono pod koniec 2014 r. dwa laptopy, tablet, urządzenie wielofunkcyjne, aparat fotograficzny, dyktafon, 12 zewnętrznych dysków pamięci o pojemności 1 i 2 Tb oraz 30 pamięci typu pendrive o pojemności 32 Gb. Realizacja przez Wojewodę Wielkopolskiego zadań przewidzianych programem, polegających przede wszystkim na zawarciu 23 umów partnerskich nie wymagała zakupu dodatkowego sprzętu i akcesoriów komputerowych.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe budżetu państwa w części 85/30 wyniosły w 2014 r. 120.532,8 tys. zł, tj. 90,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2013 r. o 16.864,8 tys. zł, tj. o 16,3%. Wyższy niż w 2013 r. poziom wydatków majątkowych związany był głównie z inwestycjami prowadzonymi na drogach publicznych gminnych i powiatowych.

Najniższy, w porównaniu do planu, poziom realizacji wydatków majątkowych wystąpił w rozdziałach: 01005 *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa* (27,9 % planu), 85305 *Żłobki* (32,3 %) i 85307 *Dzienni opiekunowie* (36,3 % planu). Wpływ na to miały trwające postępowania odwoławcze od decyzji scaleniowych, zwrot przez jedną z gmin otrzymanej dotacji na zorganizowanie żłobka, a także nieutworzenie w dwóch gminach instytucji dziennego opiekuna.

Spośród 106 zadań inwestycyjnych zaplanowanych w 2014 r. nie powiodła się realizacja dziewięciu. Spowodowane było to niezakwalifikowaniem do dofinansowania dwóch projektów<sup>27</sup>, okresowym zakończeniem przyjmowania wniosków w ramach PROW przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi<sup>28</sup>, zmianą koncepcji oraz odstąpieniem od realizacji sześciu zadań inwestycyjnych<sup>29</sup>.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 111.

<sup>26</sup> Środki z rezerwy celowej przeznaczonej na wydatki bieżące związane z realizacją rządowego programu dla rodzin wielodzietnych określone zostały w rozporządzeniu Rady Ministrów z 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji tego programu (Dz. U., poz. 755).

<sup>27</sup> Projekt „Poprawa efektywności energetycznej budynku Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu” nie został zakwalifikowany do dofinansowania w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 Programu Operacyjnego PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”; Projekt pn. „Wzmocnienie skuteczności monitoringu i kontroli efektywności programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych w Wielkopolsce” zgłoszony do realizacji w ramach Programu Operacyjnego PL03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska i działań kontrolnych” został umieszczony na liście rezerwowej.

<sup>28</sup> W związku z pismem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 19 sierpnia 2014 r. informującego o zakończeniu kontraktacji działania 125 *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury technicznej związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi* odstąpiono od realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Zbiornik wodny Rokosowo”.

<sup>29</sup> Z powodu zmiany koncepcji nie zrealizowano następujących zadań: „Zakup i montaż schodolazu w Środowiskowym Domu Samopomocy Fountain House w Poznaniu”, „Budowa budynku strażnicy dla Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej nr 4 Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu”, „Przebudowa i termomodernizacja budynku warsztatowo-garażowego Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Obornikach”, „Termomodernizacja budynku Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Szamotułach”, „Termomodernizacja budynków pomocniczych (warsztatowo-magazynowego, garażowo-biurowego oraz magazynu paliw) Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wrześni”. Z powodu niedostarczenia przez dostawcę modułów kontenerowych odstąpiono od budowy żłobka w Gminie Opalenica.

Skontrolowani dysponenci III stopnia, tj. Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu zrealizowali w 2014 r. zaplanowane wydatki majątkowe na poziomie przekraczającym 99%. Wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2014 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Kontrolą w tych jednostkach objęto 11 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 5.314,3 tys. zł, z tego 10 przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zamówienia dotyczyły robót budowlanych, dostaw sprzętu komputerowego i laboratoryjnego oraz usługi ochrony obiektów. Postępowania te, poza jednym wyjątkiem, przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>30</sup>. W jednym postępowaniu na dostawę szkła laboratoryjnego o wartości 537,7 tys. zł, prowadzonym w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w trybie przetargu nieograniczonego, wybrano wykonawcę, który w dokumencie, złożonym na podstawie art. 25 ust. 1 tej ustawy, w nienależyty sposób wykazał spełnienie warunków określonych przez zamawiającego.

W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu skontrolowano ponadto 16 postępowań o zamówienie publiczne w kwocie 164,6 tys. zł, prowadzonych na podstawie regulaminu postępowania w zakresie wydatkowania środków publicznych o wartości poniżej 14.000 Euro. Postępowania te przeprowadzone zostały zgodnie z postanowieniami tego regulaminu.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Projekt budżetu środków europejskich na 2014 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 56,1 mln zł<sup>31</sup> zostały zwiększone do kwoty 59,1 mln zł, na podstawie dwóch decyzji Ministra Finansów.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2014 r. wyniosły 43,3 mln zł i stanowiły 73,2% planu po zmianach. Niepełne wykonanie wydatków związane było z zakończeniem przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi kontraktacji działania 125 (Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa) w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013.

Z budżetu środków europejskich finansowano przede wszystkim projekty realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na działania związane z gospodarowaniem rolniczymi zasobami wodnymi (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*), na które przeznaczono 39,1 mln. zł, tj. 91% ogółu wydatków. Pozostałe wydatki w kwotach: 2,2 mln zł i 1,9 mln zł dotyczyły:

- realizacji przez Państwową Straż Pożarną projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dział 754),
- zadań w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowanych przez Wielkopolskie Kuratorium Oświaty (dział 801).

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

W wyniku przeprowadzonej w 2014 r. kontroli<sup>32</sup> NIK pozytywnie oceniała realizację przez Samorząd Województwa Wielkopolskiego w latach 2007 – 2014 (do 30 września) zadań związanych z wykorzystaniem pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>31</sup> Kwota 56,1 mln zł stanowiła 75% zaplanowanych przez Wojewodę środków na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w piśmie z 27 lipca 2013 r.

<sup>32</sup> P/14/106 Wykorzystanie pomocy technicznej przez samorządy województw w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowane były 43 zadania, w ramach których wykonywanych było 175 działań. Na realizację tych zadań Wojewoda Wielkopolski wydatkował środki publiczne w kwocie 2.654,0 mln zł, z czego 2.610,7 mln zł z budżetu państwa, a 43,3 mln zł z budżetu środków europejskich.

Do oceny skuteczności i efektywności wydatkowania przez Wojewodę Wielkopolskiego środków publicznych wytypowano sześć zadań<sup>33</sup>, na które wydatkowano największe kwoty, spośród ogółem 43 realizowanych w 2014 r. Na wykonanie tych zadań przeznaczono w 2014 r. środki publiczne w kwocie 1.812,7 mln zł (68,3% ogółu), co w porównaniu z 2013 r. oznaczało wzrost o 9,5%.

Przy realizacji trzech<sup>34</sup> z tych zadań osiągnięte zostały (lub nieznacznie przekroczone) założone dla nich wskaźniki rezultatu, tj.: blisko 92% udział interwencji, w których jednostki Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarły na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut, prawie 54% udział skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska, a także dojazd zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w czasie nieprzekraczającym średnio 8 minut w mieście i 15 minut poza miastem. Zakładanych wskaźników rezultatu nie osiągnięto przy realizacji pozostałych wytypowanych zadań dotyczących oświaty i wychowania, pomocy i integracji społecznej oraz wspierania rodziny.

Największy wzrost nakładów (o 108%) w porównaniu z 2013 r. dotyczył zadania 3.1.W Oświata i wychowanie, którego celem było zapewnienie skutecznego i efektywnego nadzoru, nad jakością kształcenia i wychowania. Wzrost nakładów na to zadanie związany był przede wszystkim z realizacją w ramach tego zadania dwóch nowych działań<sup>35</sup>, a także wzrostem o 210,5% w porównaniu z 2013 r. nakładów na działanie<sup>36</sup>, którego celem było zwiększenie upowszechniania edukacji przedszkolnej wśród dzieci w wieku od 3 do 5 lat. Do oceny stopnia wykonania tego działania wykorzystywano miernik obrazujący odsetek dzieci w wieku od 3 do 5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej w ogólnej liczbie dzieci w tym wieku na terenie województwa, który w porównaniu z 2013 r. wzrósł o 4,3 punkty procentowe. Powodem braku korelacji pomiędzy przeszło dwukrotnym wzrostem w 2014 r. nakładów na to działanie, a wzrostem w tym okresie odsetka dzieci korzystających z edukacji przedszkolnej był znaczący udział w tych nakładach wydatków majątkowych, które procentować powinny w latach następnych.

Spośród pozostałych pięciu analizowanych zadań, tylko w przypadku jednego<sup>37</sup>, którego celem było skrócenie średniego czasu oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, wzrosł nakładów o 13,8% towarzyszyła poprawa (z 90% w 2013 r. do 91,9% w 2014 r.) wartości miernika<sup>38</sup> wykorzystywanego do oceny tego zadania. Lepsza efektywność wydatkowania środków publicznych wystąpiła natomiast przy realizacji zadania, którego celem była ochrona stanu środowiska poprzez działania kontrolne i monitorujące oraz przeciwdziałające zagrożeniom środowiska. Pomimo niewielkiego spadku nakładów na to zadanie (o 0,1%) poprawiła się wartość miernika<sup>39</sup> służącego do oceny jego realizacji. Wzrosł o 9,9 % nakładów na zadanie<sup>40</sup>, którego celem było systemowe wsparcie rodzin w funkcji socjalnej, wychowawczej i opiekuńczej, towarzyszyło pogorszenie (z 13,55% w roku 2013 do 12,52% w roku 2014 r.) wartości miernika służącego do jego oceny, wyrażającego stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie. Środki publiczne w kwocie 145,9 mln zł (wzrost o 0,4% w porównaniu z 2013 r.) wydatkowane na realizację zadania związanego z ratownictwem medycznym pozwoliły, tak jak

<sup>33</sup> Zadanie 2.4.W: Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo; zadanie 3.1.W: Oświata i wychowanie; zadanie 12.6.W: Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska; zadanie 13.1.W: Pomoc i integracja społeczna; zadanie 13.4.W: Wspieranie rodziny i zadanie 20.2.W: Ratownictwo medyczne.

<sup>34</sup> Zadanie 2.4.W Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo; zadanie 12.6.W Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska; zadanie 20.2.W Ratownictwo medyczne.

<sup>35</sup> 3.1.2.5. Realizacja Rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”; 3.1.2.7. Wspieranie dostępu do podręczników.

<sup>36</sup> Działanie 3.1.7.3.W Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego

<sup>37</sup> Zadanie 2.4.W Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa i ratownictwo; zadanie 12.6.W kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska.

<sup>38</sup> Stosunek liczby interwencji w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji (w %).

<sup>39</sup> Stosunek liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów (w %).

<sup>40</sup> Zadanie 13.4.W Wspieranie rodziny.

w poprzednich latach, na dojazd zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w czasie nieprzekraczającym średnio 8 minut w mieście i 15 minut poza miastem.

Nie wszystkie mierniki stopnia realizacji celów tych zadań i działań pozwalały na rzetelną ocenę efektywności i skuteczności wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na ich realizację, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono, że przyjęty w 2014 r. miernik realizacji działania 13.4.1.1. „Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego” dotyczył wyłącznie liczby wypłaconych świadczeń rodzinnych w danym roku, w stosunku do liczby świadczeń wypłaconych w roku poprzednim, podczas gdy nakłady na to działanie przeznaczone były także na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków dla opiekunów<sup>41</sup>. Miernikiem służącym zwymiarowaniu efektów realizacji zadania 12.6.W „Kontrola monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska” (przyjętym w 2014 r. przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu) była relacja liczby skontrolowanych podmiotów przestrzegających przepisy i warunki korzystania ze środowiska do ogólnej liczby skontrolowanych podmiotów. Miernik ten nie obejmował działań monitorujących, realizowanych i finansowanych w ramach tego zadania, a ponadto nie pozwalał na rzetelną ocenę efektywności prowadzonych działań kontrolnych. Dostrzegając nieadekwatność przyjętego miernika do celu realizowanego zadania, Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Poznaniu wprowadził nowy określający relację liczby kontroli, w których stwierdzono naruszenia przepisów i warunków korzystania ze środowiska do liczby kontroli ogółem. Nowy wskaźnik służący zwymiarowaniu efektów realizowanych zadań będzie miał jednak zastosowanie dopiero dla budżetu zadaniowego na 2016 r. W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu nie podjęto starań w celu dostosowania miernika do faktycznie realizowanego działania 13.4.1.1., oczekując na inicjatywę w tym zakresie odpowiedniego ministra.

### 3. Sprawozdania

Analiza działań podejmowanych w Urzędzie zarówno w zakresie kontroli sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów, jak i przez Biuro Organizacyjno-Administracyjne wykazała, że były one wystarczające dla zapewnienia rzetelności danych w tych sprawozdaniach.

Łączne sprawozdania budżetowe w części 85/30:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych,
- Rb-28 Programy WPR z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-28 UE łączne sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich,
- Rb-28 UE WPR oraz z wykonania planu wydatków środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej,
- Rb-BZ1 z wykonania planu wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Za o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

sporządzone zostały w 2014 r. przez Wojewodę Wielkopolskiego terminowo i poprawnie.

Podstawą tej oceny są wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych (sporządzonych przez podległych dysponentów oraz Wydział Finansów i Budżetu) do łącznych sprawozdań budżetowych.

Poprawność sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2014, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.<sup>42</sup> sprawdzono w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Poznaniu. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych tych jednostek. Ewidencje te prowadzone były

<sup>41</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 567

<sup>42</sup> Rb-N i Rb-Z



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 budżetowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>43</sup>, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>44</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>45</sup>.

---

<sup>43</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

<sup>44</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766

<sup>45</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 – j.t.

### III. Informacje dodatkowe

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

- Wojewody Wielkopolskiego,
- Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu,
- Burmistrza Jarocina, w związku z kontrolą Urzędu Miejskiego w Jarocinie,
- Burmistrza Gminy Kłecko,
- Burmistrza Krotoszyna,
- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jarocinie,
- Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłecku,
- Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krotoszynie.

Wojewoda Wielkopolski wniósł zastrzeżenia do ocen i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym<sup>46</sup>. Komisja Rozstrzygająca uchwałą z dnia 29 maja 2015 r. oddaliła cztery spośród sześciu zastrzeżeń. Pozostali adresaci wystąpień pokontrolnych NIK potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz realizacji sformułowanych wniosków pokontrolnych, które w szczególności dotyczyły:

- zwrotu do budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- podjęcia działań przewidzianych w art. 9 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, w celu wyegzekwowania od producentów rolnych nienależnie wypłaconego zwrotu tego podatku,
- zapewnienia prowadzenia postępowań w sprawie przyznawania świadczeń rodzinnych oraz zwrotu podatku akcyzowego przez pracowników Urzędu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz posiadających upoważnienia,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowością i rzetelnością prowadzonych postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zwrotu podatku akcyzowego,
- skorygowania danych o kwotach wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazanych w sprawozdaniach za IV kwartał,
- dostosowania regulaminu organizacyjnego urzędu do faktycznie realizowanych zadań,
- opracowania strategii rozwiązywania problemów społecznych.

W związku z ujawnieniem czterech czynów wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, za które ustawo przewidziana jest odpowiedzialność, NIK na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy o NIK przygotowała stosowne zawiadomienia.

<sup>46</sup> Zgłoszone przez Wojewodę Wielkopolskiego zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości polegających na: zaciągnięciu zobowiązań w kwocie 201,5 tys. zł przekraczających limit wydatków określony w obowiązującym planie finansowym, nielegalnego wydatkowania kwoty 79 tys. zł, niecelowego wydatkowania środków budżetowych w kwocie 27,6 tys. zł oraz nieprawidłowego sklasyfikowania wydatków w kwocie 16 tys. zł, a także wniosków pokontrolnych dotyczących zwrotu do budżetu państwa kwoty 79 tys. zł z tytułu nieuprawnionego odpisu na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz zwiększenia o 16 tys. zł stanu wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nabytych autorskich praw majątkowych do audycji telewizyjnej.

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

L.p.	Wyszczególnienie dochodów wg klasyfikacji budżetowej	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		zł				
1	2	3	4	5	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>305 176 948,29</b>	<b>309 108 000,00</b>	<b>313 390 933,71</b>	<b>102,69</b>	<b>101,39</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>51 310 413,58</b>	<b>54 290 000,00</b>	<b>52 495 165,22</b>	<b>102,31</b>	<b>96,69</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	-	-	132 452,67	-	-
1.2.	01008 Melioracje wodne	224 371,48	139 000,00	259 758,14	115,77	186,88
1.3.	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	439,40	-	-	-	-
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych	328 818,51	250 000,00	215 200,52	65,45	86,08
1.5.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	683 281,76	620 000,00	720 706,65	105,48	116,24
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	648 454,56	77 000,00	132 726,98	20,47	172,37
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 339 525,84	4 275 000,00	4 174 495,99	96,20	97,65
1.8.	01041 Program woju Obszarów Wiejskich 2007 2013	14 172,00	-	15 398,95	108,66	-
1.9.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 404,84	-	-	-	-
1.10	01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	45 004 581,69	48 909 000,00	46 672 293,32	103,71	95,43
1.11.	01095 Pozostała działalność	56 363,50	20 000,00	172 132,00	305,40	860,66
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 889,98</b>	<b>-</b>	<b>483,93</b>	<b>12,44</b>	<b>-</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	450,98	-	483,93	107,31	-
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 2013	3 439,00	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>267 271,62</b>	<b>155 000,00</b>	<b>165 597,27</b>	<b>61,96</b>	<b>106,84</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	267 271,62	155 000,00	165 597,27	61,96	106,84
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>730 039,68</b>	<b>375 000,00</b>	<b>359 633,74</b>	<b>49,26</b>	<b>95,90</b>
4.1	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	298,00	-	-	-	-
4.2.	60014 Drogi publiczne powiatowe	-	-	37 460,13	-	-
4.3.	60016 Drogi publiczne gminne	233 927,48	-	-	-	-
4.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	332 988,02	230 000,00	200 763,61	60,29	87,29
4.5	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 849,93	-	-	-	-
4.6.	60095 Pozostała działalność	151 976,25	145 000,00	121 410,00	79,89	83,73
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>140 523 619,20</b>	<b>140 786 000,00</b>	<b>149 800 674,82</b>	<b>106,60</b>	<b>106,40</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	140 523 619,20	140 786 000,00	149 800 674,82	106,60	106,40
5.2.	70095 Pozostała działalność	-	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>1 681 507,19</b>	<b>840 000,00</b>	<b>1 301 671,27</b>	<b>77,41</b>	<b>154,96</b>
6.1.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	260 098,82	-	33 842,52	13,01	-
6.2.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2 026,32	-	102,87	5,08	-
6.3.	71015 Nadzór budowlany	1 375 611,11	840 000,00	1 261 142,98	91,68	150,14
6.4.	71035 Cmentarze	36 273,89	-	-	-	-
6.5.	71095 Pozostała działalność	7 497,05	-	6 582,90	87,81	-
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>74 295 606,67</b>	<b>75 895 000,00</b>	<b>70 882 780,30</b>	<b>95,41</b>	<b>93,40</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	72 786 906,26	74 395 000,00	69 543 553,46	95,54	93,48
7.2.	75045 Komisje poborowe	-	-	3 532,69	-	-

7.3.	75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 508 700,41	1 500 000,00	1 335 694,15	88,53	89,05
<b>8.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>391 841,23</b>	<b>221 000,00</b>	<b>271 422,85</b>	<b>69,27</b>	<b>122,82</b>
8.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	82 508,16	1 000,00	6 029,62	7,31	602,96
8.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	309 333,07	220 000,00	265 393,23	85,80	120,63
<b>9.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>4 759,80</b>	-	-	-	-
9.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	4 759,80	-	-	-	-
<b>10.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>41 489,18</b>	<b>20 000,00</b>	<b>67 184,18</b>	<b>161,93</b>	<b>335,92</b>
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	18 458,71	-	17 049,87	92,37	-
10.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	-	-	1,60	-	-
10.3.	80103 Ody przedszkolne w szkołach podstawowych	-	-	431,34	-	-
10.4.	80104 Przedszkola	-	-	34 876,42	-	-
10.5.	80136 Kuratoria oświaty	7 626,90	-	199,93	2,62	-
10.6.	80195 Pozostała działalność	15 403,57	20 000,00	14 625,02	94,95	73,13
<b>11.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>12 585 322,71</b>	<b>13 011 000,00</b>	<b>12 585 590,87</b>	<b>100,00</b>	<b>96,73</b>
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 752 757,92	2 120 000,00	1 599 898,76	91,28	75,47
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 017 007,30	808 000,00	1 205 586,36	118,54	149,21
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	107 454,28	-	56 811,63	52,87	-
11.4.	85147 Centra zdrowia publicznego	191 344,19	3 000,00	16 726,81	8,74	557,56
11.5.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	0,90	-	-	-	-
11.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	423,60	-	11 173,83	2 637,83	-
11.7.	85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 516 334,52	10 080 000,00	9 695 393,48	101,88	96,18
<b>12.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>20 921 807,55</b>	<b>21 270 000,00</b>	<b>22 773 536,40</b>	<b>108,85</b>	<b>107,07</b>
12.1.	85203 Ośrodki wsparcia	733 336,08	700 000,00	746 507,54	101,80	106,64
12.2.	85204 Rodziny zastępcze	38,53	-	5 088,54	13 206,70	-
12.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 703,77	-	-	-	-
12.4.	85206 Wspieranie rodziny	10 706,30	-	87 855,33	820,59	-
12.5.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	19 150 617,30	20 010 000,00	20 723 308,52	108,21	103,56
12.6.	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	36 347,45	-	30 455,19	83,79	-
12.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74 842,51	-	78 849,95	105,35	-
12.8.	85216 Zasiłki stałe	330 233,80	-	335 576,54	101,62	-
12.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	10 079,49	-	2 851,35	28,29	-
12.10.	85226 Ośrodki adopcyjne	26,31	-	2 941,84	11 181,45	-
12.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	505 853,02	560 000,00	561 777,26	111,06	100,32
12.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	29 518,14	-	-	-	-
12.13.	85295 Pozostała działalność	38 504,85	-	198 324,34	515,06	-
<b>13.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>11 365,83</b>	-	<b>260 657,40</b>	<b>2 293,34</b>	-
13.1.	85305 Żłobki	170,00	-	47 695,91	28 056,42	-

13.2.	85306 Kluby dziecięce	-	-	533,44	-	-
13.3.	85307 Dzienni opiekunowie	-	-	16 183,95	-	-
13.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11 195,83	-	196 244,10	1 752,83	-
<b>14.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>350 974,54</b>	<b>-</b>	<b>213 628,83</b>	<b>60,87</b>	<b>-</b>
14.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	242 577,71	-	-	-	-
14.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	4 162,10	-	-	-	-
14.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	104 234,73	-	213 628,83	204,95	-
<b>15.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 951 399,56</b>	<b>2 222 000,00</b>	<b>2 138 949,30</b>	<b>109,61</b>	<b>96,26</b>
15.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	133 912,81	50 000,00	146 955,20	109,74	293,91
15.2.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	156 033,44	142 000,00	169 732,57	108,78	119,53
15.3.	90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1 641 483,27	2 030 000,00	1 754 808,52	106,90	86,44
15.4.	90095 Pozostała działalność	19 970,04	-	67 453,01	337,77	-
<b>16.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>32 631,96</b>	<b>23 000,00</b>	<b>73 957,33</b>	<b>226,64</b>	<b>321,55</b>
16.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	-	-	858,00	-	-
16.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	32 631,96	23 000,00	73 099,33	224,01	317,82
<b>17.</b>	<b>926 Kultura fizyczna</b>	<b>73 008,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
17.1.	92678 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	73 008,01	-	-	-	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>2 437 592,16</b>	<b>1 981 388,00</b>	<b>2 693 571,17</b>	<b>2 610 765,09</b>	<b>107,10</b>	<b>131,76</b>	<b>96,93</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>319 987,80</b>	<b>157 466,00</b>	<b>325 944,05</b>	<b>305 158,01</b>	<b>95,37</b>	<b>193,79</b>	<b>93,62</b>
1.1.	01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	14 614,74	x	x	x	x	x	x
1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	28,72	416,00	416,00	150,91	525,42	36,28	36,28
1.3.	01008 Melioracje wodne	51 278,43	54 749,00	73 182,00	59 454,51	115,94	108,59	81,24
1.4.	01009 Spółki wodne	4 288,00	340,00	4 256,00	4 256,00	99,25	1 251,76	100,00
1.5.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	24 109,71	3 778,00	17 033,90	13 263,62	55,01	351,08	77,87
1.6.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 218,72	2 314,00	2 314,00	2 281,10	102,81	98,58	98,58
1.7.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	13 048,11	11 822,00	12 708,27	12 708,07	97,39	107,50	100,00
1.8.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	18 563,53	16 014,00	21 871,71	21 351,58	115,02	133,33	97,62
1.9.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	72 419,77	59 883,00	75 220,53	73 892,91	102,03	123,40	98,24
1.10.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 758,46	8 100,00	8 100,00	7 507,71	96,77	92,69	92,69
1.11.	01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	8,91	-	1,23	1,23	13,80	x	100,00
1.12.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 792,49	-	3 230,44	2 744,81	57,27	x	84,97
1.13.	01095 Pozostała działalność	106 858,20	50,00	107 609,99	107 545,55	100,64	215 091,10	99,94
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3 062,81</b>	<b>3 980,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>3 599,51</b>	<b>117,52</b>	<b>90,44</b>	<b>89,99</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	2 267,19	2 364,00	2 384,00	2 362,07	104,19	99,92	99,08
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	795,62	1 616,00	1 616,00	1 237,44	155,53	76,57	76,57
<b>3.</b>	<b>150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>22,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
3.1.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	22,00	x	x	x	x	x	x
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>5 419,58</b>	<b>5 448,00</b>	<b>5 546,86</b>	<b>5 545,71</b>	<b>102,33</b>	<b>101,79</b>	<b>99,98</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	5 419,58	5 448,00	5 546,86	5 545,71	102,33	101,79	99,98

<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>103 386,65</b>	<b>57 941,00</b>	<b>125 337,91</b>	<b>124 013,02</b>	<b>119,95</b>	<b>214,03</b>	<b>98,94</b>
5.1.	60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,75	-	7 293,75	7 293,75	100,00	x	100,00
5.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	46 941,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	106,52	100,00	100,00
5.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	20 642,23	-	28 259,47	28 102,64	136,14	x	99,45
5.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	x	-	710,03	709,71	x	x	99,95
5.5.	60016 Drogi publiczne gminne	20 608,35	-	28 969,50	28 793,77	139,72	x	99,39
5.6.	60031 Przejścia graniczne	2 594,02	2 259,00	3 626,80	2 649,60	102,14	117,29	73,06
5.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 988,29	5 421,00	5 581,00	5 580,99	111,88	102,95	100,00
5.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	195,78	-	416,21	416,21	212,59	x	100,00
5.9.	60095 Pozostała działalność	123,23	261,00	481,15	466,35	378,45	178,68	96,92
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>9 104,94</b>	<b>4 378,00</b>	<b>47 040,52</b>	<b>46 179,29</b>	<b>507,19</b>	<b>1 054,80</b>	<b>98,17</b>
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	8 967,76	4 378,00	47 040,52	46 179,29	514,95	1 054,80	98,17
6.2.	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	117,18	x	x	x	x	x	x
6.3.	70095 Pozostała działalność	20,00	-	-	-	-	x	x
<b>7.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>25 529,19</b>	<b>25 831,00</b>	<b>26 223,11</b>	<b>25 973,42</b>	<b>101,74</b>	<b>100,55</b>	<b>99,05</b>
7.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	15,74	29,00	29,00	26,66	169,38	91,93	91,93
7.2.	71005 Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	28,36	-	42,18	32,38	114,18	x	76,77
7.3.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne)	6 009,71	6 362,00	6 362,00	6 185,62	102,93	97,23	97,23
7.4.	71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	459,25	433,00	397,62	368,77	80,30	85,17	92,74
7.5.	71015 Nadzór budowlany	18 231,53	18 287,00	18 672,30	18 650,62	102,30	101,99	99,88
7.6.	71035 Cmentarze	784,60	720,00	720,00	709,37	90,41	98,52	98,52
<b>9.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>98 940,31</b>	<b>102 196,00</b>	<b>103 435,97</b>	<b>102 813,75</b>	<b>103,91</b>	<b>100,60</b>	<b>99,40</b>
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	97 209,64	100 508,00	101 809,97	101 280,48	104,19	100,77	99,48
9.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	181,00	163,00	163,00	163,00	90,06	100,00	100,00
9.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 412,03	1 445,00	1 445,00	1 359,16	96,26	94,06	94,06
9.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	51,05	80,00	16,00	9,25	18,11	11,56	57,79
9.5.	75095 Pozostała działalność	86,59	-	2,00	1,86	2,14	x	92,80
<b>10.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>265,85</b>	<b>952,00</b>	<b>1 002,00</b>	<b>1 000,36</b>	<b>376,29</b>	<b>105,08</b>	<b>99,84</b>
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	265,85	952,00	1 002,00	1 000,36	376,29	105,08	99,84

<b>11.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>189 895,44</b>	<b>183 628,00</b>	<b>186 875,43</b>	<b>186 744,01</b>	<b>98,34</b>	<b>101,70</b>	<b>99,93</b>
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	12 977,65	11 450,00	10 718,73	10 717,89	82,59	93,61	99,99
11.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	172 089,01	170 620,00	173 244,25	173 238,67	100,67	101,53	100,00
11.3.	75414 Obrona cywilna	21,66	188,00	5,40	5,40	24,93	2,87	100,00
11.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	41,33	44,00	44,00	44,00	106,47	100,00	100,00
11.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	584,99	299,00	496,80	489,78	83,73	163,81	98,59
11.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	504,54	-	556,54	556,22	110,24	x	99,94
11.7.	75495 Pozostała działalność	3 676,26	1 027,00	1 809,71	1 692,04	46,03	164,76	93,50
<b>12.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>103,35</b>	<b>-</b>	<b>112,49</b>	<b>112,49</b>	<b>108,83</b>	<b>x</b>	<b>100,00</b>
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	103,35	-	112,49	112,49	108,83	x	100,00
<b>13.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>6 782,46</b>	<b>1 332,00</b>	<b>7 605,07</b>	<b>7 601,07</b>	<b>112,07</b>	<b>570,65</b>	<b>99,95</b>
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	6 782,46	-	7 605,07	7 601,07	112,07	x	99,95
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	x	1 332,00	-	-	x	-	x
<b>14.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>69 008,29</b>	<b>16 273,00</b>	<b>183 884,86</b>	<b>182 162,15</b>	<b>263,97</b>	<b>1 119,41</b>	<b>99,06</b>
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	2 123,16	-	6 937,52	6 437,97	303,23	x	92,80
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	24,00	-	27,40	25,06	104,44	x	91,47
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	9 095,62	-	28 256,84	28 006,86	307,92	x	99,12
14.4.	80104 Przedszkola	41 830,71	-	130 676,31	130 210,82	311,28	x	99,64
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	45,13	-	152,21	152,21	337,29	x	100,00
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	304,84	-	900,29	889,47	291,79	x	98,80
14.7.	80132 Szkoły artystyczne	x	-	9,50	9,41	x	x	99,00
14.8.	80136 Kuratoria oświaty	13 562,11	13 695,00	13 695,00	13 654,64	100,68	99,71	99,71
14.9.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	560,83	1 238,00	1 218,30	1 056,18	188,32	85,31	86,69
14.10.	80195 Pozostała działalność	1 461,90	1 340,00	2 011,49	1 719,54	117,62	128,32	85,49



<b>15.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>326 362,42</b>	<b>329 453,00</b>	<b>335 029,57</b>	<b>319 507,03</b>	<b>97,90</b>	<b>96,98</b>	<b>95,37</b>
15.1.	85111 Szpitale ogólne	x	-	2 081,35	2 081,35	x	x	100,00
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	81 394,51	79 656,00	82 630,92	82 480,43	101,33	103,55	99,82
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 246,56	2 328,00	2 386,00	2 385,32	106,18	102,46	99,97
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	145 067,86	145 352,00	145 634,00	145 609,65	100,37	100,18	99,98
15.5.	85147 Centra zdrowia publicznego	4 024,67	1 355,00	1 257,07	1 255,06	31,18	92,62	99,84
15.6.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	12,41	10,00	10,00	9,94	80,13	99,41	99,41
15.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	92 091,79	99 610,00	99 359,15	84 075,37	91,30	84,40	84,62
15.8.	85195 Pozostała działalność	1 524,63	1 142,00	1 671,09	1 609,92	105,59	140,97	96,34
<b>16.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 203 728,94</b>	<b>1 058 376,00</b>	<b>1 251 768,56</b>	<b>1 220 890,96</b>	<b>101,43</b>	<b>115,36</b>	<b>97,53</b>
16.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	106,78	-	115,02	109,86	102,89	x	95,52
16.2.	85202 Domy pomocy społecznej	68 478,55	62 072,00	62 665,29	62 665,26	91,51	100,96	100,00
16.3.	85203 Ośrodki wsparcia	28 790,08	26 723,00	30 524,52	30 477,70	105,86	114,05	99,85
16.4.	85204 Rodziny zastępcze	657,14	-	1 045,46	994,34	151,31	x	95,11
16.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 045,80	937,00	1 132,46	1 121,23	107,21	119,66	99,01
16.6.	85206 Wspieranie rodziny	3 448,43	-	5 034,91	4 801,18	139,23	x	95,36
16.7.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	879 407,38	845 618,00	923 592,74	899 849,65	102,32	106,41	97,43
16.8.	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	7 710,65	7 150,00	9 114,36	8 645,13	112,12	120,91	94,85
16.9.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	62 777,20	31 302,00	61 289,36	58 485,89	93,16	186,84	95,43
16.10.	85215 Sanatoria	x	-	1 849,62	1 085,99	x	x	58,71
16.11.	85216 Zasiłki stałe	50 432,89	31 358,00	53 601,81	53 196,16	105,48	169,64	99,24
16.12.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	58,55	x	x	x	x	x	x
16.13.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	27 012,42	21 315,00	22 187,41	22 141,24	81,97	103,88	99,79

16.14.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	37,17	x	x	x	x	x	x
16.15.	85226 Ośrodki adopcyjne	2 070,00	1 663,00	2 203,00	2 203,00	106,43	132,47	100,00
16.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 760,32	8 200,00	8 934,02	8 182,69	105,44	99,79	91,59
16.17.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	9,23	50,00	69,43	37,42	405,40	74,84	53,89
16.18.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	191,60	-	344,28	324,53	169,38	x	94,26
16.19.	85295 Pozostała działalność	63 734,78	21 988,00	68 064,90	66 569,70	104,45	302,75	97,80
<b>17.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>15 280,07</b>	<b>9 234,00</b>	<b>18 999,98</b>	<b>16 421,96</b>	<b>107,47</b>	<b>177,84</b>	<b>86,43</b>
17.1.	85305 Żłobki	6 458,11	-	7 058,55	4 896,40	75,82	x	69,37
17.2.	85306 Kluby dziecięce	104,09	-	125,69	107,18	102,97	x	85,27
17.3.	85307 Dzienni opiekunowie	70,39	-	230,70	58,23	82,73	x	25,24
17.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 013,94	8 729,00	10 370,04	10 312,45	128,68	118,14	99,44
17.5.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	7,25	5,00	5,00	3,21	44,28	64,22	64,22
17.6.	85334 Pomoc dla repatriantów	104,38	-	710,00	544,49	521,63	x	76,69
17.7.	85395 Pozostała działalność	521,92	500,00	500,00	500,00	95,80	100,00	100,00
<b>18.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>37 497,21</b>	<b>2 511,00</b>	<b>46 241,06</b>	<b>39 137,06</b>	<b>104,37</b>	<b>1 558,62</b>	<b>84,64</b>
18.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	500,00	x	x	x	x	x	x
18.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 494,15	2 511,00	2 511,00	2 503,63	100,38	99,71	99,71
18.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	34 503,06	-	43 720,06	36 623,42	106,15	x	83,77
18.4.	85495 Pozostała działalność	x	-	10,00	10,00	x	x	100,00
<b>19.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>16 107,90</b>	<b>14 876,00</b>	<b>16 980,73</b>	<b>16 444,67</b>	<b>102,09</b>	<b>110,54</b>	<b>96,84</b>
19.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	36,00	36,00	36,00	36,00	100,00	100,00	100,00
19.2.	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	13,00	11,00	11,00	11,00	84,62	100,00	100,00
19.3.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	15 913,62	14 829,00	16 826,00	16 289,94	102,36	109,85	96,81
19.4.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	145,28	-	107,73	107,73	74,15	x	100,00
<b>20.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 002,94</b>	<b>6 439,00</b>	<b>6 439,00</b>	<b>6 356,78</b>	<b>105,89</b>	<b>98,72</b>	<b>98,72</b>
20.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 424,73	1 553,00	1 597,00	1 595,16	111,96	102,71	99,88

20.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 568,21	4 886,00	4 842,00	4 761,62	104,23	97,45	98,34
20.3.	92195 Pozostała działalność	10,00	x	x	x	x	x	x
<b>21.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 104,00</b>	<b>1 074,00</b>	<b>1 104,00</b>	<b>1 103,87</b>	<b>99,99</b>	<b>102,78</b>	<b>99,99</b>
21.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 104,00	1 074,00	1 104,00	1 103,87	99,99	102,78	99,99

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 <sup>4)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Zmiana przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia 08:05
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	<b>3 871</b>	<b>174 831</b>	<b>3 764</b>	<b>3 823</b>	<b>175 925</b>	<b>3 835</b>	<b>102</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym: 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 788	68 463	3 191	1 722	67 611	3 272	103
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	279	11 625	2	234	9 756	84
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	2 013	100 899	4 177	2 030	102 877	4 223	101
	10 żołnierze i funkcjonariusze	68	5 190	6 360	69	5 203	6 284	99
	w tym:							
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>793</b>	<b>37 112</b>	<b>3 900</b>	<b>773</b>	<b>37 010</b>	<b>3 990</b>	<b>102</b>
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	30	1 395	3 875	30	1 409	3 914	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	157	6 542	2	163	6 787	104
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	28	1 238	3 685	28	1 246	3 709	101
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	196	7 719	3 282	194	7 734	3 322	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	22	756	2 864	22	798	3 024	106
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	174	6 963	3 335	172	6 935	3 360	101
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	199	9 376	3 926	199	9 416	3 943	100
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	40	1 131	2 356	37	1 066	2 401	102
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	159	8 245	4 321	162	8 350	4 295	99
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	368	18 622	4 217	350	18 452	4 393	104
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	625	1 628	23	618	2 240	138
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	336	17 997	4 464	327	17 834	4 545	102

2.	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>39</b>	<b>1 561</b>	<b>3 335</b>	<b>37</b>	<b>1 562</b>	<b>3 518</b>	<b>105</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	39	1 561	3 335	37	1 562	3 518	105
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	39	1 561	3 335	37	1 562	3 518	105
3.	<b>500 Handel</b>	<b>93</b>	<b>3 864</b>	<b>3 462</b>	<b>91</b>	<b>3 865</b>	<b>3 539</b>	<b>102</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	93	3 864	3 462	91	3 865	6 876	199
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	12	463	3 215	11	436	3 304	103
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	81	3 401	3 499	80	3 429	3 572	102
4.	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>59</b>	<b>3 256</b>	<b>4 599</b>	<b>56</b>	<b>3 248</b>	<b>4 833</b>	<b>105</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	59	3 256	4 599	56	3 248	4 833	105
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	270	4 500	5	348	5 799	129
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	54	2 986	4 608	51	2 900	4 738	103
5.	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>31</b>	<b>1 752</b>	<b>4 710</b>	<b>32</b>	<b>1 752</b>	<b>4 562</b>	<b>97</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	31	1 752	4 710	32	1 752	4 562	97
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	119	9 917	1	118	9 865	99
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	30	1 633	4 536	31	1 633	4 391	97
6.	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>791</b>	<b>40 429</b>	<b>4 259</b>	<b>812</b>	<b>42 683</b>	<b>4 380</b>	<b>103</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	791	40 429	4 259	812	42 683	4 380	103
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	108	4 450	3 434	111	4 743	3 561	104
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	279	11 625	2	234	9 756	84
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	681	35 699	4 368	699	37 705	4 495	103
7.	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>94</b>	<b>6 148</b>	<b>5 450</b>	<b>93</b>	<b>6 157</b>	<b>5 517</b>	<b>101</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	94	6 148	5 450	93	6 157	5 517	101
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	33	2 750	1	28	2 316	84
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	25	925	3 083	23	926	3 354	109
	10 żołnierze i funkcjonariusze	68	5 190	6 360	69	5 203	6 284	99
8.	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>166</b>	<b>9 929</b>	<b>4 984</b>	<b>173</b>	<b>10 065</b>	<b>4 848</b>	<b>97</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	166	9 929	4 984	173	10 065	4 848	97
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	614	5 685	9	629	5 822	102

	03 członkowie korpusu służby cywilnej	157	9 315	4 944	164	9 436	4 795	97
<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 515</b>	<b>58 375</b>	<b>3 211</b>	<b>1 461</b>	<b>57 177</b>	<b>3 261</b>	<b>102</b>
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	1 435	54 282	3 152	1 427	55 053	3 215	102
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 435	54 282	3 152	1 427	55 053	3 215	102
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 450	4 833	25	1 448	4 828	100
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	124	5 167	1	117	9 763	189
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	23	1 326	4 804	24	1 331	4 623	96
9.3.	85147 Centra zdrowia publicznego	55	2 643	4 005	9	675	6 250	156
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	55	2 643	4 005	9	675	6 250	156
<b>10.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>195</b>	<b>4 063</b>	<b>4</b>	<b>194</b>	<b>4 032</b>	<b>99</b>
10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	195	4 063	4	194	4 032	99
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	195	4 063	4	194	4 032	99
<b>11.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>221</b>	<b>9 329</b>	<b>3 518</b>	<b>226</b>	<b>9 326</b>	<b>3 439</b>	<b>98</b>
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	221	9 329	3 518	226	9 326	3 439	98
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	645	4 135	14	647	3 854	93
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	208	8 684	3 479	212	8 678	3 411	98
<b>12.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>65</b>	<b>2 883</b>	<b>3 696</b>	<b>65</b>	<b>2 888</b>	<b>3 703</b>	<b>100</b>
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	65	2 883	3 696	65	2 888	3 703	100
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	396	4 125	8	415	4 325	105
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	57	2 486	3 635	57	2 473	3 616	99

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 85/30 – województwo wielkopolskie ogółem, w tym:</b>	<b>36 147,5</b>	<b>56 130,0</b>	<b>59 095,6</b>	<b>43 280,8</b>	<b>119,7</b>	<b>77,1</b>	<b>73,2</b>
1.	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>24 958,5</b>	<b>54 929,0</b>	<b>54 929,0</b>	<b>39 151,1</b>	<b>156,9</b>	<b>71,3</b>	<b>71,3</b>
1.1.	<i>Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013</i>	24 958,5	54 929,0	54 929,0	39 151,1	156,9	71,3	71,3
2.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>490,2</b>	-	-	-	-	x	x
2.1.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko</i>	490,2	-	-	-	-	x	x
3.	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>9 642,6</b>	-	<b>2 226,9</b>	<b>2 226,9</b>	<b>23,1</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
3.1.	<i>Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013</i>	5 860,6	-	-	-	-	x	x
3.2.	<i>Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko</i>	3 782,1	-	2 226,9	2 226,9	58,9	x	100,0
4.	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>1 056,2</b>	<b>1 201,0</b>	<b>1 939,7</b>	<b>1 902,8</b>	<b>180,2</b>	<b>158,4</b>	<b>98,1</b>
4.1.	<i>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</i>	1 056,2	1 201,0	1 939,7	1 902,8	180,2	158,4	98,1

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/30 województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria<sup>51</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>52</sup>.

**Dochody: 313.390,93 tys. zł**

**Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.654.045,89 tys. zł**

**Łączna kwota G: 2.967.436,82 tys. zł** (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D: G$  (0,106)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W: G$  (0,894)

Nieprawidłowości w dochodach – nie stwierdzono.

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

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- zaciągnięciu zobowiązań w kwocie 201,5 tys. zł, przekraczających limit wydatków określony w obowiązującym planie finansowym, co było niezgodne z art. 46 ustawy o finansach publicznych i nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- przekazaniu kwoty 79 tys. zł na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w związku z odpisem na ten fundusz dokonany w sposób naruszający art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (czyn noszący znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych),
- niecelowym wydatkowaniu środków budżetowych w kwocie 17,9 tys. zł pochodzących z rezerwy celowej, tj. z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ustawy o finansach publicznych,

Kwoty wydatków dokonanych z naruszeniem prawa oraz ocenionych, jako niecelowe stanowiły odpowiednio 0,01% i 0,001% kwoty wydatków zrealizowanych w części 85/30 – województwo wielkopolskie. Ustalone w ten sposób wskaźniki wartościowe spełniały kryteria dla oceny pozytywnej wydatków (5).

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o 2 punkty w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz nieprawidłowości polegającej na niecelowym wystąpieniu do Ministra Finansów o dodatkowe środki budżetowe w kwocie 792 tys. zł.

**Ocena cząstkowa wydatków: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej**

**Wynik końcowy Wk: 3** Wyliczenie:  $Wk = 5 \times 0,106 + 3 \times 0,894 = 3,21$ , co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3

**Ocena ogólna: (3) nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej**

<sup>51</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>52</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>



**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Piotr Florek	Wojewoda Wielkopolski	O
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu	Zdzisław Krajewski	Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	O
3.	Urząd Miejski w Jarocinie	Adam Pawlicki	Burmistrz	O
4.	Urząd Miejski Gminy Klecko	Adam Serwatka	Burmistrz	O
5.	Urząd Miejski w Krotoszynie	Franciszek Marszałek	Burmistrz	O
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Jarocinie	Ewa Kunz	Dyrektor	O
7.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klecku	Halina Sztyma	Kierownik	O
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krotoszynie	Teresa Stęplewska	Dyrektor	O

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

## **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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Minister Finansów
11. Minister Administracji i Cyfryzacji
12. Wojewoda Wielkopolski
13. Marszałek Województwa Wielkopolskiego
14. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu