

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ-4100-001-01/2014

Nr ewid. 93/2014/P/14/001/LSZ

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/32 województwo zachodniopomorskie

Szczecin maj 2014 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 2013 r.  
w części 85/32 województwo zachodniopomorskie**

---

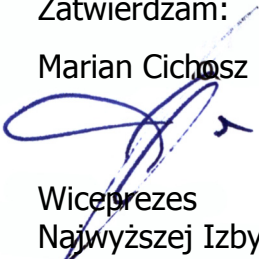
Dyrektor  
Delegatury NIK w Szczecinie

  
Jarosław Staniszewski

---

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 05 maja 2014 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 .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>12</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części 85/32 jest Wojewoda Zachodniopomorski. W 2013 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, w tym 2 dysponentów II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie) i 51 dysponentów III stopnia. Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> kontrola została przeprowadzona w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie<sup>2</sup>, natomiast na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy o NIK w wybranych jednostkach samorządu terytorialnego wykorzystujących dotacje budżetowe: w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie<sup>3</sup>, Urzędzie Miasta Białogard oraz w Urzędzie Miejskim w Choszcznie.

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>4</sup> wykonanie budżetu państwa za 2013 rok w części 85/32 województwo zachodniopomorskie. Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych, terminowe i rzetelne sporządzenie przez dysponenta głównego rocznych sprawozdań budżetowych, intensyfikacja działań nadzorczych nad realizacją przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej, a w przypadku ZUW rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

W 2013 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 146.250,2 tys. zł, wykonując plan w części 85/32 w 118,6%. Realizacja dochodów zaplanowanych w kwocie niższej niż 200 mln zł, zgodnie z przyjętymi założeniami kontroli, nie podlegała ocenie.

Stwierdzone uszczuplenia środków lub aktywów wyniosły 20,4 tys. zł i dotyczyły nienaliczenia przez gminę Choszczno kary umownej za przekroczenie terminu wykonania umowy (str. 8).

Wydatki wykonano łącznie w kwocie 1.508.774,6 tys. zł, z czego w budżecie państwa 1.465.558,7 tys. zł (96,5% planu po zmianach) oraz w budżecie środków europejskich 43.215,9 tys. zł (98% planu po zmianach).

Nieprawidłowości w zrealizowanych wydatkach w wymiarze finansowym nie przekroczyły progu 0,25%<sup>5</sup>.

Z naruszeniem prawa wydatkowano kwotę 322,8 tys. zł, z tego:

- 42,4 tys. zł w ZUW wydatkowano z budżetu państwa na realizację zadań w ramach budżetu środków europejskich przed otrzymaniem środków z Banku Gospodarstwa Krajowego (str. 10),
- 1,2 tys. zł ZUW jako dotację na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazał samorządowi Województwa Zachodniopomorskiego w terminie uniemożliwiającym właściwą i terminową realizację zadania (str. 9),
- 279,2 tys. zł w jednostce samorządu terytorialnego ze środków dotacji wypłacono, jako wynagrodzenie Wykonawcy, pomimo niezrealizowania przez niego całego zakresu zadania (str. 8).

Stwierdzono również wydatkowanie środków z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w kwocie 80,3 tys. zł. Polegało to na nieprzestrzeganiu wewnętrznych regulacji w zakresie wydatkowania środków będących w dyspozycji ZUW, tj. Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Generalnego nr 83/2012 z 31.08.2012 r. w zakresie dokumentowania przeprowadzonej analizy rynku i określenia wartości szacunkowej zamówienia ze wskazaniem kursu euro oraz zawierania umowy z wybranym wykonawcą dla zamówień wyłączonych ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> (str. 7).

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

<sup>2</sup> Dalej: ZUW.

<sup>3</sup> Dalej: UMWZ.

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>5</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/plik/id,5801.pdf>

<sup>6</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., dalej: ustawa Pzp.

Sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (na kwotę 2,9 tys. zł) dotyczyły głównie nieudokumentowania zaewidencjonowanych przez gminę Choszczno wydatków ze środków dotacji z budżetu państwa (str. 8).

Potencjalne finansowe i sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 1.462,6 tys. zł. Wystąpiły one w ZUW i polegały na nienależnym oszacowaniu wartości zamówienia udzielanego na czas nieoznaczony oraz zaniżeniu w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach kwoty wydatków poniesionych na podstawie art. 4 pkt 8 ww. ustawy Pzp (str. 7).

Korzyści finansowe wyniosły 143,6 tys. zł i dotyczyły wyegzekwowania w 2013 r. przez ZUW kwot dotacji pobranych przez gminy w latach 2010–2011 w nadmiernej wysokości (str. 7) oraz uzyskania w marcu 2014 r. przez UMWZ refundacji za zrealizowane w 2013 r. ze środków własnych wydatki na realizację zadań zleconych (str. 8).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w ZUW oraz planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w UMWZ i w Urzędzie Miejskim w Białogardzie. Natomiast pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, NIK oceniła planowanie i wykorzystanie dotacji w Urzędzie Miejskim w Choszcznie.

Kalkulację oceny przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji (str. 22).

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne roczne sprawozdania budżetowe<sup>7</sup>, sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.<sup>8</sup> oraz łączne roczne sprawozdanie z wykonania wydatków w układzie zadaniowym<sup>9</sup>. Sprawozdania te przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Sporządzone były w terminach określonych w obowiązujących przepisach.

## 3. Uwagi i wnioski

Kontrola wykonania budżetu państwa za 2013 r. wykazała rozbieżności pomiędzy faktycznymi kwotami wydatków poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych a kwotami dotacji przekazanych z budżetu państwa. O informacje w powyższym zakresie ZUW wystąpił do samorządów w trakcie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2014 r. Zdaniem NIK rozważenia wymaga podjęcie stosownych działań w ramach nadzoru mających na celu zweryfikowanie kosztów realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych.

<sup>7</sup> Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych; 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 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 WPR z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej; Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>8</sup> Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych; Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

<sup>9</sup> Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z przyjętymi założeniami metodycznymi dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/32-województwo zachodniopomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 r. z danymi z roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2013<sup>10</sup> dochody budżetu państwa w części 85/32 zostały zaplanowane w kwocie 123.302 tys. zł, natomiast zrealizowane dochody wyniosły 146.250,2 tys. zł, tj. 118,6% kwoty zaplanowanej. Głównymi źródłami dochodów były wpływy związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego<sup>11</sup> (87.857,3 tys. zł, stanowiące 60,1% dochodów ogółem), wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych<sup>12</sup> (23.417,1 tys. zł, tj. 16% dochodów ogółem) oraz wpływy z różnych opłat<sup>13</sup> (19.298,7 tys. zł, tj. 13,2% dochodów ogółem).

Na koniec 2013 r. w części 85/32 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 494.430,9 tys. zł, w których zaległości stanowiły 492.413,8 tys. zł (99,6%). W porównaniu do stanu na koniec 2012 r. należności ogółem były wyższe o 82.413 tys. zł (20%), a zaległości – o 82.525,6 tys. zł (o 20,1%). Największy przyrost stanu zaległości na koniec 2013 r. (w porównaniu do stanu na koniec 2012 r.) odnotowano w § 235 rozdziału 85212-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – wzrost o 78.680,8 tys. zł (z 298.689,7 tys. zł do 377.370,5 tys. zł, tj. o 26,3%) oraz w § 235 rozdziału 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami – wzrost o 4.477,8 tys. zł (z 65.499,4 tys. zł do 69.977,2 tys. zł, tj. o 6,8%). Przyczyną wzrostu zaległości był niski stopień egzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych (pomimo uzyskania większych od planowanych dochodów z tego tytułu) oraz trudna sytuacja finansowa firm i osób fizycznych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 1** do informacji.

### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wojewoda Zachodniopomorski opracował projekt planu wydatków dla części 85/32 w terminach i w sposób określony w rozporządzeniu w sprawie opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, po przeprowadzeniu analiz ekonomicznych oraz z uwzględnieniem wstępnych kwot wydatków i prognoz wskaźników makroekonomicznych.

Wydatki zaplanowane w części 85/32 i ujęte w znowelizowanej ustawie budżetowej wyniosły 1.195.127 tys. zł. W trakcie roku wydatki te zostały zwiększone o kwotę 323.595,8 tys. zł, głównie środkami z rezerw celowych (323.207,8 tys. zł), m.in. na realizację zadań związanych z rolnictwem (w tym utrzymanie urzędzeń melioracji wodnych), na pomoc społeczną i ochronę zdrowia (w tym wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek z funduszu alimentacyjnego), na edukacyjną opiekę wychowawczą (w tym na pomoc materialną dla uczniów). Zwiększenie środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa wyniosło 388 tys. zł.

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/32 obejmował wydatki w 20 działach klasyfikacji budżetowej na kwotę 1.518.722,8 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowane w 2013 r. wyniosły 1.465.558,7 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach. Największe wydatki poniesiono na pomoc społeczną (704.763,8 tys. zł<sup>14</sup>, tj. 48,1% wydatków ogółem) oraz na ochronę zdrowia (215.152,3 tys. zł<sup>15</sup>, tj. 14,7%).

<sup>10</sup> Z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

<sup>11</sup> § 235.

<sup>12</sup> § 057.

<sup>13</sup> § 069.

<sup>14</sup> Głównie w rozdz. 85212-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 448.341,2 tys. zł (93,3% planu po zmianach).

<sup>15</sup> Głównie w rozdz. 85141-Ratownictwo medyczne – 100.037,5 tys. zł (100% planu po zmianach).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.631,9 tys. zł (99,2% planu po zmianach); dotacje – 1.208.736,7 tys. zł; wydatki bieżące jednostek budżetowych – 171.608,7 tys. zł; wydatki majątkowe – 59.390,6 tys. zł (99,5% planu po zmianach). Powyższe grupy ekonomiczne wydatków stanowiły odpowiednio 0,1%, 82,5%, 11,7% oraz 4% wydatków w części 85/32. Pozostałą część wydatków, tj. 24.190,9 tys. zł (1,7%), stanowiło współfinansowanie projektów z udziałem środków z budżetu UE.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 2** do informacji.

W części 85/32 zobowiązania na koniec 2013 r. wyniosły 9.276 tys. zł (i były niższe o 243,3 tys. zł niż na koniec 2012 r.). Główną pozycję, tj. 8.229,5 tys. zł (88,7%), stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń<sup>16</sup>. W ogólnej kwocie zobowiązań zobowiązania wymagalne wynoszące 1,3 tys. zł, tj. 0,01%, dotyczyły Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Szczecinie<sup>17</sup>. W 2013 r. WUOZ nie otrzymał faktur za dostawy i usługi roku 2013 w związku ze zmianą siedziby. Duplikaty faktur wpłynęły do WUOZ w styczniu i lutym 2014 r. i zobowiązania wymagalne zostały niezwłocznie uregulowane.

Stwierdzone nieprawidłowości w ZUW polegały na:

- niezachowaniu, wymaganej przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Pzp, należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia udzielonego na czas nieoznaczony w 2 postępowaniach na usługę dystrybucji energii elektrycznej. Przy ustalaniu wartości szacunkowej w tych postępowaniach nie uwzględniono wszystkich składników opłaty dystrybucyjnej, w wyniku czego została ona zaniżona odpowiednio o 395,2 tys. zł i 163,4 tys. zł. Prawidłowa wartość szacunkowa dla poszczególnych postępowań powinna wynieść 619,9 tys. zł oraz 257,8 tys. zł. W pierwszym przypadku zaniżenie wartości szacunkowej zamówienia skutkowało nieprzekazaniem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, co wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>18</sup>,
- zaniżeniu przez ZUW w Rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach kwoty wydatków poniesionych na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp o 584,9 tys. zł (korektę sprawozdania ZUW złożył w trakcie kontroli NIK),
- dokonaniu wydatków na łączną kwotę 80,3 tys. zł (w przypadku na zakup materiałów, akcesoriów i usług) niezgodnie z wewnętrzną procedurą udzielania zamówień o wartości poniżej 14 tys. euro, tj. bez udokumentowania przeprowadzonej analizy rynku, określenia wartości szacunkowej zamówienia ze wskazaniem kursu euro lub bez zawarcia umowy z wybranym wykonawcą.

Po zakończeniu kontroli wykonania budżetu państwa przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w 2012 r. w wystąpieniu pokontrolnym<sup>19</sup> sformułowano 9 wniosków. Do dnia 4.04.2014 r.<sup>20</sup> zrealizowano 7 wniosków, m.in.: wyegzekwowano (w okresie od maja do grudnia 2013 r.) zwrot dotacji na kwotę 438,3 tys. zł (w tym 385,9 tys. zł z tytułu należności głównej) pobranych przez gminy w 2010 i 2011 r. w nadmiernej wysokości na realizację stypendiów socjalnych (w 2013 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował o wyegzekwowaniu kwoty 305,3 tys. zł); w 2013 r. kontrolami objęto większe kwoty dotacji na realizację przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej. Natomiast 2 wnioski nie zostały zrealizowane: w toku kontroli wykonania budżetu państwa za 2013 r. ponownie stwierdzono niestosowanie wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz dokonywanie płatności z rachunku wydatków ZUW przed otrzymaniem środków z Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>21</sup>. W wyjaśnieniach wskazano, że wynikało to z trudności związanych z dokładnym oszacowaniem wartości zamówień oraz konieczności dochowania wymaganych terminów płatności.

## Dotacje

W 2013 r. na dotacje wydatkowano łącznie 1.281.669,9 tys. zł, z czego:

- 1.264.857,5 tys. zł na dotacje celowe (w tym dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne),
- 14.008,3 tys. zł na dotacje dla gmin uzdrowiskowych,

<sup>16</sup> § 404-412.

<sup>17</sup> Dalej: WUOZ.

<sup>18</sup> Dz.U. z 2013 r., poz. 168.

<sup>19</sup> Wystąpienie pokontrolne z dnia 17.04.2013 r. (nr LSZ-4100-01-01/2013; P/13/175).

<sup>20</sup> Dzień zakończenia kontroli w ZUW.

<sup>21</sup> Dalej: BGK.

- 1.407,5 tys. zł na Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013,
- 790 tys. zł na dotacje podmiotowe,
- 606,6 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.

W skontrolowanych gminach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w Urzędzie Miasta Białogard wydając decyzje w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, w 8 przypadkach na łączną kwotę 8,8 tys. zł (29,6% decyzji wydanych w 2013 r.) przekroczono 30-dniowy termin; w poszczególnych sprawach przekroczenia wyniosły od 4 do 14 dni i w żadnym przypadku nie poinformowano wnioskodawców o niemożliwości załatwienia sprawy w ustawowym terminie;

b) w Urzędzie Miejskim w Choszcznie:

- wykorzystując środki dotacji na obsługę wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym dla kwoty 2,7 tys. zł ujętej w rozliczeniu dotacji nie wskazano dokumentów źródłowych dokumentujących poniesienie wydatków na zakup materiałów i usług pocztowych związanych bezpośrednio z ustalaniem i wypłacaniem zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym;

- wypłacono całość wynagrodzenia Wykonawcy budowy windy osobowej w Środowiskowym Domu Pomocy (279,2 tys. zł) pomimo niezrealizowania całego zakresu zadania określonego umową;

- nie naliczono ww. Wykonawcy kary umownej (na kwotę 20,4 tys. zł) za przekroczenie terminu wykonania umowy, co wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W 2013 r. UMWZ na realizację zadania zleconego na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych<sup>22</sup> (zakup zaświadczeń potwierdzających uprawnienia do przewozu towarów niebezpiecznych) wydatkował 53,8 tys. zł, w tym, 10,6 tys. zł ze środków własnych. O refundację tej kwoty do Wojewody Zachodniopomorskiego wystąpił w 2014 r. i środki te na rachunek UMWZ wpłynęły 5.03.2014 r.

### **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wykonane wydatki bieżące w części 85/32 wyniosły 175.664,8 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach i były niższe niż w 2012 r. o 615 tys. zł, tj. o 0,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (68%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 119.441,9 tys. zł oraz zakupy towarów i usług – 31.272 tys. zł.

W 2013 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 100.686 tys. zł (o 104 tys. zł mniej niż w 2012 r.), a przeciętne zatrudnienie<sup>23</sup> wyniosło 2.246 osób (o 67 osób mniej niż w 2012 r.).

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

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe wyniosły 72.824,5 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (i były niższe o 5.892,4 tys. zł niż w 2012 r.). W ramach wydatków inwestycyjnych w 2013 r. m.in. realizowano: programy wieloletnie pn. „Program dla Odry 2006” (4.792 tys. zł), „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (27.309,4 tys. zł) oraz projekty w ramach PROW 2007–2013, Schemat II Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi (8.089,3 tys. zł). Ponadto wydatki inwestycyjne obejmowały m.in.: dofinansowanie zakupu i modernizacji kolejowych pojazdów szynowych służących do wykonywania przewozów pasażerskich (7.293,7 tys. zł), realizację zadań w zakresie usuwania szkód w urządzeniach melioracji wodnych, powstałych w 2010 r. w wyniku klęsk żywiołowych (3.989,7 tys. zł) oraz ochronę mierzei Jamneńskiej (3.090,8 tys. zł).

### **Realizacja zadań**

W 2013 r. Wojewoda Zachodniopomorski zapewniał finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

<sup>22</sup> Dz.U. z 2011 r., Nr 227, poz. 1367.

<sup>23</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.



W wyniku analizy wybranych tytułów dotacji celowych, z uwzględnieniem efektów finansowania zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2011–2013, ustalono że:

a) wydatki na świadczenia rodzinne zmniejszyły się z 357.647,3 tys. zł w 2011 r. do 331.043,5 tys. zł w 2013 r., analogicznie wraz ze zmianą liczby świadczeń z 2.801,3 tys. w 2011 r. do 2.420,6 tys. w 2013 r., natomiast zwiększyła się przeciętna wysokość świadczenia ze 128 zł do 137 zł (liczba mieszkańców gmin województwa zachodniopomorskiego zmniejszała się i wynosiła 1.723,1 tys. w 2011 r., 1.722,1 tys. w 2012 r. oraz 1.719,6 tys. w 2013 r.<sup>24</sup>);

b) wydatki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego wzrosły z 80.228,4 tys. zł w 2011 r. do 85.545 tys. zł w 2012 r. i 88.362,7 tys. zł w 2013 r., przy tendencji malejącej liczby świadczeń, odpowiednio: 257,1 tys., 256,3 tys., 250,7 tys. Przeciętna wysokość świadczenia wzrastała i wyniosła 312 zł w 2011 r., 334 zł w 2012 r. i 353 zł w 2013 r. Wraz ze wzrostem wydatków na działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych (z 2.833,1 tys. zł w 2011 r. do 2.976,6 tys. zł w 2013 r.), zwiększyły się zwracane przez nich kwoty: 11.048,5 tys. zł (2011 r.), 11.069,2 tys. zł (2012 r.), 11.197,2 tys. zł (2013 r.);

c) finansowanie z dotacji celowej zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracyjnych oraz konserwacji rzek i kanałów wodnych kształtowało się na poziomie: 34.366 tys. zł w 2011 r., 32.460 tys. zł w 2012 r. oraz 31.854 tys. zł w 2013 r. W efekcie wydatkowania tych środków w 2011 r. utrzymano: 2.169,6 km brzegów rzek i kanałów, 537 km wałów przeciwpowodziowych i wykonano ich konserwacje, 134 stacje pomp i sfinansowano ich eksploatację oraz jezioro i zbiornik wodny (1 szt.); analogicznie wielkości te wyniosły w 2012 r. – 2.345,7 km, 429 km, 134 szt., 5 szt., a w 2013 r. – 2.542,6 km, 444,9 km, 134 szt., 3 szt.

Kontrola przeprowadzona w jednostkach samorządu terytorialnego wykazała jednak, że środki dotacji przekazywane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nie były wystarczające. Miasto Białogard ze środków własnych dofinansowało kwotą 505,4 tys. zł realizację zadań w dziale 750-*Administracja publiczna* (wynagrodzenia i pochodne pracowników realizujących zadania związane z funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego, wydawaniem dowodów osobistych, prowadzeniem ewidencji ludności i działalności gospodarczej, wydawaniem koncesji i zezwoleń na sprzedaż alkoholu i działalność transportową, prowadzeniem spraw obronnych). Gmina Choszczno ze środków własnych dofinansowała kwotą 336,4 tys. zł realizację zadań w dziale 750-*Administracja publiczna* (wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej) oraz w dziale 852-*Pomoc społeczna* (wydatki na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Pomocy i budowę windy osobowej). Samorząd Województwa ze środków własnych kwotą 10,6 tys. zł dofinansował realizację zadań zleconych. Powyższe samorządy w 2013 r. nie występowały do Wojewody Zachodniopomorskiego o zwiększenie kwot dotacji ani z roszczeniami wobec budżetu państwa na drogę postępowania sądowego. W I kwartale 2014 r. samorząd Województwa wystąpił do Wojewody Zachodniopomorskiego o dodatkową kwotę dotacji na pokrycie wydatków poniesionych w 2013 r. i kwotę 10,6 tys. zł od Wojewody otrzymał w marcu 2014 r.

Kontrola prawidłowości przekazywania dotacji przez ZUW wykazała, że w 1 przypadku, w wyniku opóźnień przy dokonywaniu zmian w planie finansowym wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego kwota 1,2 tys. zł na pokrycie kosztów zakupu zaświadczeń ADR została przekazana samorządowi Województwa po terminie płatności 8 faktur, tj. w terminie uniemożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadania z zakresu administracji rządowej.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 85/32 wyniosły 43.215,9 tys. zł i stanowiły 98% planu po zmianach.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, na które przeznaczono 25.455,2 tys. zł, tj. 58,9% ogółu wydatków. Największe kwotowo wydatki poniesiono w dziale 010-*Rolnictwo i łowiectwo*, gdzie wydatkowano 20.993,6 tys. zł (projekty dotyczące mierzei Jamneńskiej, zabezpieczenia przeciwpowodziowego doliny rzeki Regi ze szczególnym uwzględnieniem miasta Trzebiatów oraz zabezpieczenia przeciwpowodziowego doliny rzeki Parsęty poniżej m. Osówko, w tym miast: Kołobrzegu, Karlina i Białogardu). Pozostałe wydatki zrealizowano w działach 750-*Administracja publiczna* (395,9 tys. zł – budowa miasteczka ruchu drogowego w m. Pyrzyce) oraz 754-*Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (4.065,7 tys. zł na realizację projektów „Wsparcie

<sup>24</sup> Wg stanów na dzień 30 czerwca każdego roku.

techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” oraz „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II i III”). Środkami z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (13.827,9 tys. zł) sfinansowano realizację projektów w zakresie budowy i utrzymania urządzeń melioracji wodnych podstawowych i szczegółowych. Natomiast środkami z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2007–2013 (3.932,8 tys. zł) finansowano kontynuację prac przy „Rewitalizacji elewacji budynku ZUW w Szczecinie”.

Stwierdzone nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji przez ZUW projektu „Rewitalizacja elewacji budynku ZUW w Szczecinie” i dotyczyły m.in.:

- a) dokonania w okresie styczeń-marzec oraz w październiku płatności z tytułu dostaw towarów i usług na łączną kwotę 30,5 tys. zł z budżetu państwa, tj. na 1-74 dni przed wpływem z BGK środków na rachunek bieżący wydatków ZUW (pozostała część wydatków na kwotę 3.881,8 tys. zł nastąpiła w dniu otrzymania środków z BGK);
- b) dokonania w okresach styczeń-maj oraz lipiec-sierpień płatności z tytułu wynagrodzeń bezosobowych na łączną kwotę 11,9 tys. zł z budżetu państwa, tj. na 7-61 dni przed wpływem z BGK środków na rachunek bieżący wydatków ZUW (pozostała część wydatków na kwotę 8,6 tys. zł sfinansowano środkami przekazanymi przez BGK).

Kontrola przeprowadzona w ZUW wykazała, że wniosek pokontrolny zawarty w ww. wystąpieniu pokontrolnym z 17.04.2013 r. dotyczący sporządzania miesięcznych i rocznych sprawozdań Rb-28UE zgodnie z ewidencją księgową został zrealizowany.

### 3. Sprawozdania

Dane zawarte w łącznych rocznych sprawozdaniach budżetowych (za 2013 r.), kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych (za IV kwartał 2013 r.), rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym wynikały z danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych.

Roczne sprawozdania ZUW (dysponent III stopnia) zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast w sprawozdaniu RB-BZ1 za okres od początku roku do 30.06.2013 r. nieprawidłowo zwiększono plan wydatków w układzie zadaniowym o kwotę 25 tys. zł, czego skutkiem było odpowiednio zawyżenie planu wydatków dla jednego działania<sup>25</sup> i zaniżenie kwot planu wydatków dla dwóch działań<sup>26</sup> (nie miało to wpływu na sprawozdawczość roczną).

### 4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia: funkcjonowanie systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej, w tym procedur kontroli zarządczej w ZUW; poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych (badanie zgodności<sup>27</sup>) w ZUW; wiarygodność ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności<sup>28</sup>) w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej w ZUW.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 261 dowodów księgowych. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS<sup>29</sup>). Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 10.147,5 tys. zł (w tym 85 dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi<sup>30</sup> - 5.714,8 tys. zł).

<sup>25</sup> O 25 tys. zł dla działania 5.1.3.2.

<sup>26</sup> O 20 tys. zł dla działania 5.1.3.5. oraz o 5 tys. zł dla działania 5.1.3.3.

<sup>27</sup> Badanie zgodności – polega na ustaleniu poprawności formalnej ewidencji dowodów i zapisów księgowych.

<sup>28</sup> Badanie wiarygodności – polega na sprawdzeniu prawidłowości ewidencji transakcji w urzędzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

<sup>29</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>30</sup> Zapisy księgowe wybranych celowo przy badaniu wykonania wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

### III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego 18.04.2014 r. sformułowano następujące wnioski: przekazywanie dotacji celowych Samorządowi Województwa w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie zadań zleconych; szacowanie z należytą starannością wartości przedmiotu zamówienia (udzielanego na czas nieoznaczony); ujmowanie w rocznych sprawozdaniach z udzielonych zamówień publicznych danych dotyczących wszystkich udzielonych zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Pzp; wyeliminowanie powtarzających się przypadków udzielania zamówień publicznych wyłączonych ze stosowania ustawy Pzp niezgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w ZUW oraz dokonywania płatności dotyczących wydatków budżetu środków europejskich z budżetu państwa.

W wyniku pozostałych kontroli:

- a) do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego nie formułowano wniosków;
- b) do Burmistrza Białogardu wniesiono o wzmożenie nadzoru nad prowadzeniem postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz terminowością wydawania decyzji administracyjnych;
- c) do Burmistrza Choszczna wnioskowano o: prowadzenie wyodrębnionej ewidencji wydatków poniesionych na sfinansowanie kosztów obsługi realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej, finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa; wyegzekwowanie kar umownych należnych za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy na kwotę 20,4 tys. zł; dokonywanie zmian warunków realizacji zamówienia publicznego w drodze aneksu, a także regulowanie zobowiązań w terminach wynikających z zawartych umów; wyeliminowanie przypadków zawierania umów zlecenia z pracownikami Urzędu na realizację zadań określonych w ich obowiązkach służbowych; zapewnienie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie sporządzania opisu przedmiotu zamówienia publicznego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Pzp oraz przestrzegania zasad określonych w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Urzędu.

Do dnia 30 kwietnia 2014 r. informację o sposobie realizacji wniosków przekazał Wojewoda Zachodniopomorski oraz Burmistrz Białogardu.

W piśmie z dnia 29 kwietnia 2014 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował o zaplanowaniu na 2014 r. dotacji celowych dla Samorządu Województwa z przeznaczeniem na finansowanie zaświadczeń ADR w wysokości zgłoszonej przez UMWZ; zapowiedział przeprowadzenie stosownych szkoleń dla pracowników zajmujących się szacowaniem wartości przedmiotu zamówienia oraz dla pracowników Biur i Wydziałów zajmujących się udzielaniem zamówień publicznych w zakresie procedur obowiązujących w jednostce; poinformował również o planowanych zmianach w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w ZUW, które pozwolą wyeliminować niebezpieczeństwo pominięcia bądź niedoszacowania kwot ujętych w Sprawozdaniu z udzielonych zamówień publicznych, a także o działaniach usprawniających przepływ informacji o planowanych do realizacji wydatkach, w celu dokonywania płatności z budżetu środków europejskich po otrzymaniu środków z BGK.

W piśmie z dnia 4 kwietnia 2014 r. Burmistrz Białogardu poinformował o wzmożeniu nadzoru nad prowadzeniem postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego oraz terminowością wydawania decyzji administracyjnych, m.in. Skarbnik Miasta został zobowiązany do sprawowania ścisłego nadzoru nad pracownikiem wykonującym zadania z zakresu prowadzenia spraw związanych z rozliczaniem podatku akcyzowego.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>35</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem</b>	<b>136 210,5</b>	<b>123 302,0</b>	<b>146 250,2</b>	<b>107,4</b>	<b>118,6</b>
<b>1.</b>	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>12 806,7</b>	<b>13 502,0</b>	<b>15 016,6</b>	<b>117,3</b>	<b>111,2</b>
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	X	41,0	41,7	X	101,7
1.2.	01008 – Melioracje wodne	388,9	207,0	409,6	105,3	197,9
1.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	352,4	207,0	409,6	116,2	197,9
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych	237,9	224,0	318,4	133,8	142,1
1.3.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	215,2	210,0	293,0	136,2	139,5
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	382,4	262,0	388,4	101,6	148,2
1.4.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	317,0	220,0	327,1	103,2	148,7
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	330,0	277,0	256,9	77,8	92,7
1.5.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	326,2	276,0	254,8	78,1	92,3
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 794,1	1 566,0	1 932,9	107,7	123,4
1.6.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	44,7	43,0	81,4	182,1	189,3
1.6.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,3	21,0	63,2	613,6	301,0
1.6.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 637,3	1 433,0	1 709,3	104,4	119,3
1.6.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	65,2	68,0	72,0	110,4	105,9
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	129,7	X	X	X	X
1.8.	01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 521,3	10 918,0	11 644,4	122,3	106,7
1.8.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	7 886,6	9 071,0	9 962,4	126,3	109,8
1.8.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	1 624,9	1 847,0	1 675,8	103,1	90,7
1.9.	01095 – Pozostała działalność	22,6	7,0	24,3	107,5	347,1
<b>2.</b>	<b>050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,4</b>	<b>30,0</b>	<b>30,5</b>	<b>7 625,0</b>	<b>101,7</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,4	30,0	30,5	7 625,0	101,7
<b>3.</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>101,2</b>	<b>40,0</b>	<b>71,7</b>	<b>70,8</b>	<b>179,3</b>
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	101,2	40,0	71,7	70,8	179,3
<b>4.</b>	<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>1 528,7</b>	<b>310,0</b>	<b>401,7</b>	<b>26,3</b>	<b>129,6</b>
4.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	89,4	44,0	52,2	58,4	118,6
4.2.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	1,4	X	X	X	X
4.3.	60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	X	33,0	34,2	X	103,6
4.4.	60016 – Drogi publiczne gminne	524,9	X	40,0	7,6	X
4.5.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	912,5	202,0	187,7	20,6	92,9
4.5.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	910,7	200,0	186,6	20,5	93,3
4.6.	60095 – Pozostała działalność	0,5	31,0	87,5	17 500,0	282,3
4.6.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	X	31,0	87,5	X	282,3
<b>5.</b>	<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>62 329,0</b>	<b>56 038,0</b>	<b>76 512,0</b>	<b>122,8</b>	<b>136,5</b>
5.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	62 329,0	56 038,0	76 512,0	122,8	136,5
5.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	62 304,7	55 996,0	76 470,3	122,7	136,6
<b>6.</b>	<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 402,6</b>	<b>1 326,0</b>	<b>1 850,8</b>	<b>132,0</b>	<b>139,6</b>
6.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	17,9	5,0	16,6	92,7	332,0
6.2.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	X	3,0	3,4	X	113,3
6.3.	71015 – Nadzór budowlany	1 384,3	1 318,0	1 829,8	132,2	138,8
6.3.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	129,9	101,0	105,0	80,8	104,0

<sup>35</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>35</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
6.3.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	305,6	400,0	916,1	299,8	229,0
6.3.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	842,8	700,0	634,9	75,3	90,7
6.3.4.	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	32,2	85,0	119,0	369,6	140,0
6.3.5.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	73,8	32,0	52,3	70,9	163,4
6.4.	71035 – Cmentarze	X	X	0,0	X	X
6.5.	71095 – Pozostała działalność	0,4	X	0,9	225,0	X
<b>7.</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>33 380,6</b>	<b>34 285,0</b>	<b>30 582,9</b>	<b>91,6</b>	<b>89,2</b>
7.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	31 219,0	32 140,0	28 598,7	91,6	89,0
7.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	25 144,7	27 000,0	23 204,2	92,3	85,9
7.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	33,8	X	80,2	237,3	X
7.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	5 750,3	5 000,0	5 130,5	89,2	102,6
7.1.4.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	122,2	40,0	52,6	43,0	131,5
7.1.5.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	168,0	100,0	131,1	78,0	131,1
7.2.	75046 – Komisje egzaminacyjne	10,7	5,0	22,7	212,1	454,0
7.3.	75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	12,5	20,0	3,6	28,8	18,0
7.4.	75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 138,3	2 120,0	1 957,8	91,6	92,3
7.4.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 837,7	1 800,0	1 698,9	92,4	94,4
7.4.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	287,7	300,0	248,9	86,5	83,0
<b>8.</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>237,2</b>	<b>164,0</b>	<b>184,0</b>	<b>77,6</b>	<b>112,2</b>
8.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	110,5	59,0	84,5	76,5	143,2
8.1.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	7,7	39,0	63,3	822,1	162,3
8.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	121,6	104,0	92,7	76,2	89,1
8.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	121,6	104,0	92,7	76,2	89,1
8.3.	75416 – Straż gminna (miejska)	5,1	1,0	6,7	131,4	670,0
8.4.	75495 – Pozostała działalność	0,0	X	X	X	X
<b>9.</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>X</b>	<b>X</b>	<b>30,5</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
9.1.	75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	X	X	30,5	X	X
<b>10.</b>	<b>758 – Różne rozliczenia</b>	<b>18,9</b>	<b>5,0</b>	<b>37,7</b>	<b>199,5</b>	<b>754,0</b>
10.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	18,9	5,0	34,7	183,6	694,0
10.2.	75860 – Euroregiony	X	X	3,0	X	X
<b>11.</b>	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>202,6</b>	<b>186,0</b>	<b>231,7</b>	<b>114,4</b>	<b>124,6</b>
11.1.	80101 – Szkoły podstawowe	0,0	X	1,2	X	X
11.2.	80136 – Kuratoria Oświaty	6,3	7,0	8,2	130,2	117,1
11.3.	80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	10,0	11,0	5,6	56,0	50,9
11.4.	80194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	186,4	168,0	216,8	116,3	129,0
11.4.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	185,7	168,0	209,9	113,0	124,9
11.5.	80195 – Pozostała działalność	0,0	X	X	X	X

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>35</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>12.</b>	<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>7 091,7</b>	<b>7 271,0</b>	<b>6 479,7</b>	<b>91,4</b>	<b>89,1</b>
12.1.	85121 – Lecznictwo ambulatoryjne	X	X	0,2	X	X
12.2.	85132 – Inspekcja Sanitarna	1 179,0	1 195,0	1 241,6	105,3	103,9
12.2.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	58,6	62,0	91,1	155,5	146,9
12.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 039,4	1 062,0	1 077,4	103,7	101,5
12.3.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	348,9	193,0	382,5	109,6	198,2
12.3.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	348,9	193,0	382,3	109,6	198,1
12.4.	85141 – Ratownictwo medyczne	94,1	24,0	74,7	79,4	311,3
12.4.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	94,1	24,0	74,7	79,4	311,3
12.5.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	X	X	X	X
12.6.	85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	5 428,3	5 822,0	4 707,0	86,7	80,8
12.6.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	5 391,4	5 811,0	4 693,1	87,0	80,8
12.7.	85195 – Pozostała działalność	41,4	37,0	73,7	178,0	199,2
12.7.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	39,1	37,0	73,7	188,5	199,2
<b>13.</b>	<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>11 931,4</b>	<b>8 661,0</b>	<b>13 161,3</b>	<b>110,3</b>	<b>152,0</b>
13.1.	85202 – Domy pomocy społecznej	X	X	55,2	X	X
13.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	X	X	54,8	X	X
13.2.	85203 – Ośrodki wsparcia	236,4	190,0	208,0	88,0	109,5
13.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	233,9	190,0	203,6	87,0	107,2
13.3.	85204 – Rodziny zastępcze	0,0	X	501,5	X	X
13.3.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	X	X	501,0	X	X
13.4.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	X	X	5,8	X	X
13.5.	85206 – Wspieranie rodziny	0,1	X	3,7	3 700,0	X
13.6.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 162,5	8 321,0	11 713,9	104,9	140,8
13.6.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	268,0	X	279,2	104,2	X
13.6.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	9 441,0	8 321,0	9 828,6	104,1	118,1
13.6.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 453,3	X	1 603,4	110,3	X
13.7.	85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	19,1	X	11,8	61,8	X
13.8.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	96,1	X	170,2	177,1	X
13.8.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	95,6	X	169,2	177,0	X
13.9.	85216 – Zasiłki stałe	122,1	X	154,9	126,9	X
13.9.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	121,8	X	154,5	126,8	X

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>35</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.10.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,0	X	1,2	X	X
13.11.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	287,4	150,0	257,2	89,5	171,5
13.11.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	276,6	150,0	251,8	91,0	167,9
13.12.	85295 – Pozostała działalność	7,7	X	77,9	1 011,7	X
13.12.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7,5	X	76,7	1 022,7	X
<b>14.</b>	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>478,3</b>	<b>4,0</b>	<b>3,6</b>	<b>0,8</b>	<b>90,0</b>
14.1.	85305 – Żłobki	1,7	1,0	0,6	35,3	60,0
14.2.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	10,1	3,0	3,0	29,7	100,0
14.3.	85334 – Pomoc dla repatriantów	466,4	X	X	X	X
14.4.	85395 – Pozostała działalność	0,1	X	X	X	X
<b>15.</b>	<b>854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>3 671,2</b>	<b>1 059,0</b>	<b>1 177,0</b>	<b>32,1</b>	<b>111,1</b>
15.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,8	X	X	X	X
15.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	3 669,4	1 059,0	1 177,0	32,1	111,1
15.2.1.	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	84,7	112,0	128,8	152,1	115,0
15.2.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 579,3	940,0	1 035,4	28,9	110,1
15.3.	85495 – Pozostała działalność	X	X	0,0	X	X
<b>16.</b>	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>1 013,8</b>	<b>412,0</b>	<b>461,8</b>	<b>45,6</b>	<b>112,1</b>
16.1.	90002 – Gospodarka odpadami	X	6,0	6,3	X	105,0
16.2.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	95,5	71,0	63,7	66,7	89,7
16.3.	90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	565,4	X	X	X	X
16.4.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	232,4	231,0	266,5	114,7	115,4
16.4.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	232,4	231,0	266,5	114,7	115,4
16.5.	90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	81,2	90,0	86,0	105,9	95,6
16.5.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	81,2	90,0	82,3	101,4	91,4
16.6.	90095 – Pozostała działalność	39,3	14,0	39,3	100,0	280,7
<b>17.</b>	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>16,1</b>	<b>9,0</b>	<b>16,6</b>	<b>103,1</b>	<b>184,4</b>
17.1.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	X	X	0,0	X	X
17.2.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	16,1	9,0	16,6	103,1	184,4
<b>18.</b>	<b>925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,1</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
18.1.	92502 – Parki krajobrazowe	X	X	0,1	X	X

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>36</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>OGÓLEM</b>	<b>1 429 041,4</b>	<b>1 195 127,0</b>	<b>1 518 722,8</b>	<b>1 465 558,7</b>	<b>102,6</b>	<b>122,6</b>	<b>96,5</b>
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>184 137,3</b>	<b>64 823,0</b>	<b>179 134,9</b>	<b>173 249,6</b>	<b>94,1</b>	<b>267,3</b>	<b>96,7</b>
1.1.	01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 325,0	6 810,0	6 875,0	6 875,0	93,9	101,0	100,0
1.2.	01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	588,7	155,0	145,4	116,7	19,8	75,3	80,3
1.3.	01008 – Melioracje wodne	64 202,2	18 915,0	52 156,2	52 081,8	81,1	275,3	99,9
1.4.	01009 – Spółki wodne	946,3	250,0	790,0	790,0	83,5	316,0	100,0
1.5.	01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 310,9	888,0	9 375,5	6 514,6	89,1	733,6	69,5
1.6.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 035,4	1 979,0	2 032,2	2 031,0	99,8	102,6	99,9
1.7.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 842,4	6 706,0	7 430,0	7 428,8	94,7	110,8	100,0
1.8.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 713,4	7 502,0	9 800,9	9 409,7	74,0	125,4	96,0
1.9.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 796,0	13 898,0	27 990,4	26 856,5	104,1	193,2	95,9
1.10.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 004,3	7 590,0	7 590,0	6 282,5	125,5	82,8	82,8
1.11.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 965,8	0,0	4 000,0	3 989,7	80,3	X	99,7
2.	<b>050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 419,7</b>	<b>2 496,0</b>	<b>2 504,0</b>	<b>2 470,5</b>	<b>102,1</b>	<b>99,0</b>	<b>98,7</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 050,0	1 055,0	1 063,0	1 063,0	101,2	100,8	100,0
2.2.	05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1 369,7	1 441,0	1 441,0	1 407,5	102,8	97,7	97,7
3.	<b>150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>147,5</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>	<b>4,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1.	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	147,5	6,0	6,0	6,0	4,1	100,0	100,0
4.	<b>500 – Handel</b>	<b>4 163,5</b>	<b>3 912,0</b>	<b>4 074,7</b>	<b>4 074,7</b>	<b>97,9</b>	<b>104,2</b>	<b>100,0</b>
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	4 163,5	3 912,0	4 074,7	4 074,7	97,9	104,2	100,0
5.	<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>63 307,8</b>	<b>36 684,0</b>	<b>80 497,8</b>	<b>80 319,2</b>	<b>126,9</b>	<b>218,9</b>	<b>99,8</b>
5.1.	60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	X	100,0
5.2.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	38 990,9	31 400,0	39 053,6	39 053,6	100,2	124,4	100,0
5.3.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	4 257,3	0,0	13 826,2	13 808,5	324,3	X	99,9
5.4.	60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1 779,5	0,0	1 328,2	1 296,6	72,9	X	97,6
5.5.	60016 – Drogi publiczne gminne	4 853,5	0,0	12 285,6	12 204,3	251,5	X	99,3
5.6.	60031 – Przejścia graniczne	3 197,2	2 540,0	3 446,4	3 398,7	106,3	133,8	98,6
5.7.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	2 935,6	2 744,0	3 220,8	3 220,5	109,7	117,4	100,0
5.8.	60095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	43,2	43,2	X	X	100,0
6.	<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>3 107,4</b>	<b>1 376,0</b>	<b>2 376,9</b>	<b>2 144,5</b>	<b>69,0</b>	<b>155,9</b>	<b>90,2</b>
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 037,5	1 376,0	2 376,9	2 144,5	70,6	155,9	90,2
6.2.	70095 – Pozostała działalność	69,9	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
7.	<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>14 336,2</b>	<b>14 752,0</b>	<b>14 912,3</b>	<b>14 739,1</b>	<b>102,8</b>	<b>99,9</b>	<b>98,8</b>
7.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	17,2	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
7.2.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 670,8	4 809,0	4 698,3	4 593,2	125,1	95,5	97,8
7.3.	71014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych	782,5	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
7.4.	71015 – Nadzór budowlany	9 351,6	9 348,0	9 503,1	9 436,5	100,9	100,9	99,3
7.5.	71035 – Cmentarze	504,9	495,0	500,2	498,7	98,8	100,7	99,7
7.6.	71095 – Pozostała działalność	9,2	100,0	210,7	210,7	2 290,2	210,7	100,0
8.	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>59 672,5</b>	<b>53 266,0</b>	<b>58 502,5</b>	<b>57 591,3</b>	<b>96,5</b>	<b>108,1</b>	<b>98,4</b>
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	58 918,2	52 536,0	57 740,7	56 845,1	96,5	108,2	98,4
8.2.	75018 – Urzędy marszałkowskie	52,7	0,0	44,3	44,3	84,1	X	100,0
8.3.	75045 – Kwalifikacja wojskowa	693,7	705,0	692,5	692,3	99,8	98,2	100,0
8.4.	75046 – Komisje egzaminacyjne	5,7	25,0	25,0	9,6	168,4	38,4	38,4
8.5.	75095 – Pozostała działalność	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
9.	<b>752 – Obrona narodowa</b>	<b>94,3</b>	<b>95,0</b>	<b>95,0</b>	<b>94,9</b>	<b>100,6</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>

<sup>36</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.



Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>36</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	94,3	95,0	95,0	94,9	100,6	99,9	99,9
10.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>111 747,6</b>	<b>106 049,0</b>	<b>118 012,6</b>	<b>117 760,0</b>	<b>105,4</b>	<b>111,0</b>	<b>99,8</b>
10.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 758,9	8 803,0	10 132,9	10 080,2	103,3	114,5	99,5
10.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	100 515,6	96 345,0	105 698,4	105 516,5	105,0	109,5	99,8
10.3.	75414 – Obrona cywilna	355,0	389,0	389,8	389,6	109,7	100,2	99,9
10.4.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	400,0	400,0	400,0	X	100,0	100,0
10.5.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	92,4	82,0	81,2	73,8	79,9	90,0	90,9
10.6.	75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	584,0	0,0	464,3	462,3	79,2	X	99,6
10.7.	75495 – Pozostała działalność	441,7	30,0	846,0	837,6	189,6	2 792,0	99,0
11.	<b>756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>569,2</b>	<b>0,0</b>	<b>647,4</b>	<b>606,6</b>	<b>106,6</b>	<b>X</b>	<b>93,7</b>
11.1.	75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	569,2	0,0	647,4	606,6	106,6	X	93,7
12.	<b>758 – Różne rozliczenia</b>	<b>16 451,9</b>	<b>15 593,0</b>	<b>16 659,3</b>	<b>16 652,5</b>	<b>101,2</b>	<b>106,8</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	15 770,0	14 009,0	16 048,0	16 042,0	101,7	114,5	100,0
12.2.	75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 584,0	0,0	0,0	X	0,0	X
12.3.	75860 – Euroregiony	681,9	0,0	611,3	610,5	89,5	X	99,9
13.	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>12 603,5</b>	<b>8 333,0</b>	<b>30 564,4</b>	<b>30 186,0</b>	<b>239,5</b>	<b>362,2</b>	<b>98,8</b>
13.1.	80101 – Szkoły podstawowe	3 358,0	0,0	886,8	786,3	23,4	X	88,7
13.2.	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	165,1	0,0	69,9	68,4	41,4	X	97,9
13.3.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	3 642,7	3 631,8	X	X	99,7
13.4.	80104 – Przedszkola	16,1	0,0	16 887,9	16 644,6	103 382,6	X	98,6
13.5.	80105 – Gimnazja	0,0	0,0	13,2	13,2	X	X	100,0
13.6.	80106 – Przedszkola	0,0	0,0	448,4	439,7	X	X	98,1
13.7.	80110 – Gimnazja	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
13.8.	80136 – Kuratoria oświaty	7 434,5	7 447,0	7 607,7	7 607,4	102,3	102,2	100,0
13.9.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	228,1	325,0	243,5	243,5	106,8	74,9	100,0
13.10.	80195 – Pozostała działalność	1 051,7	561,0	764,3	751,1	71,4	133,9	98,3
14.	<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>212 920,1</b>	<b>211 913,0</b>	<b>216 969,5</b>	<b>215 152,3</b>	<b>101,0</b>	<b>101,5</b>	<b>99,2</b>
14.1.	8511 – Szpitale ogólne	1 855,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
14.2.	85132 – Inspekcja Sanitarna	46 128,8	39 892,0	45 079,3	44 854,4	97,2	112,4	99,5
14.3.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	714,9	753,0	864,5	864,5	120,9	114,8	100,0
14.4.	85141 – Ratownictwo medyczne	99 196,6	100 029,0	100 038,0	100 037,5	100,8	100,0	100,0
14.5.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	64 374,4	70 680,0	70 166,8	68 600,7	106,6	97,1	97,8
14.6.	85195 – Pozostała działalność	650,4	559,0	820,9	795,2	122,3	142,3	96,9
15.	<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>699 985,2</b>	<b>661 325,0</b>	<b>742 197,8</b>	<b>704 763,8</b>	<b>100,7</b>	<b>106,6</b>	<b>95,0</b>
15.1.	85201 – Placówki opiekuńczo – wychowawcze	2 489,4	0,0	225,9	225,9	9,1	X	100,0
15.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	45 422,1	41 667,0	42 742,9	42 726,1	94,1	102,5	100,0
15.3.	85203 – Ośrodki wsparcia	15 236,8	14 198,0	15 912,8	15 704,1	103,1	110,6	98,7
15.4.	85204 – Rodziny zastępcze	2 500,7	0,0	739,6	712,0	28,5	X	96,3
15.5.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	863,7	911,0	928,8	919,2	106,4	100,9	99,0
15.6.	85206 – Wspieranie rodziny	1 806,4	0,0	3 055,4	2 972,7	164,6	X	97,3
15.7.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	462 528,5	464 169,0	480 451,3	448 341,2	96,9	96,6	93,3

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>36</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.8.	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	6 934,1	7 244,0	7 995,4	6 907,5	99,6	95,4	86,4
15.9.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	44 826,5	37 900,0	63 443,4	60 835,2	135,7	160,5	95,9
15.10.	85216 – Zasiłki stałe	43 171,8	41 764,0	50 765,9	49 888,3	115,6	119,5	98,3
15.11.	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	61,8	0,0	63,6	57,4	92,9	X	90,3
15.12.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	30 196,4	26 460,0	29 520,3	29 514,0	97,7	111,5	100,0
15.13.	85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
15.14.	85226 – Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze	1 453,4	975,0	1 573,0	1 570,1	108,0	161,0	99,8
15.15.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 790,2	3 600,0	4 054,1	3 941,5	104,0	109,5	97,2
15.16.	85231 – Pomoc dla cudzoziemców	11,4	150,0	39,4	38,5	337,7	25,7	97,7
15.17.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	67,1	0,0	220,7	202,1	301,2	X	91,6
15.18.	85295 – Pozostała działalność	38 622,6	22 287,0	40 465,3	40 208,0	104,1	180,4	99,4
16.	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>8 316,1</b>	<b>2 876,0</b>	<b>6 611,7</b>	<b>6 180,9</b>	<b>74,3</b>	<b>214,9</b>	<b>93,5</b>
16.1.	85305 – Żłobki	4 348,7	0,0	2 514,1	2 403,0	55,3	X	95,6
16.2.	85306 – Kluby dziecięce	27,3	0,0	80,4	66,5	243,6	X	82,7
16.3.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3 828,5	2 875,0	3 346,9	3 342,2	87,3	116,3	99,9
16.4.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	0,1	1,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
16.5.	85334 – Pomoc dla repatriantów	91,5	0,0	670,0	369,2	403,5	X	55,1
16.6.	85395 – Pozostała działalność	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
17.	<b>854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>23 631,3</b>	<b>2 160,0</b>	<b>33 274,7</b>	<b>27 927,3</b>	<b>118,2</b>	<b>1 292,9</b>	<b>83,9</b>
17.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 226,5	2 160,0	2 212,0	2 201,9	98,9	101,9	99,5
17.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	21 232,2	0,0	30 945,9	25 608,6	120,6	X	82,8
17.3.	85495 – Pozostała działalność	172,6	0,0	116,8	116,8	67,7	X	100,0
18.	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>8 137,9</b>	<b>6 358,0</b>	<b>8 280,5</b>	<b>8 242,3</b>	<b>101,3</b>	<b>129,6</b>	<b>99,5</b>
18.1.	90002 – Gospodarka odpadami	0,0	0,0	1,2	1,2	X	X	100,0
18.2.	90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	51,0	51,0	50,8	X	99,6	99,6
18.3.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	8 048,9	6 277,0	8 036,2	8 008,4	99,5	127,6	99,7
18.4.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	68,3	0,0	163,4	153,2	224,3	X	93,8
18.5.	90095 – Pozostała działalność	20,9	30,0	28,7	28,7	137,3	95,7	100,0
19.	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 982,8</b>	<b>2 800,0</b>	<b>3 090,8</b>	<b>3 087,7</b>	<b>103,5</b>	<b>110,3</b>	<b>99,9</b>
19.1.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
19.2.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X
19.3.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	902,8	852,0	813,5	812,7	90,0	95,4	99,9
19.4.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 984,2	1 948,0	2 146,5	2 145,0	108,1	110,1	99,9
19.5.	92195 – Pozostała działalność	68,1	0,0	130,8	130,0	190,9	X	99,4
20.	<b>925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>309,6</b>	<b>310,0</b>	<b>310,0</b>	<b>309,6</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
20.1.	92502 – Parki krajobrazowe	300	300,0	300,0	300,0	100,0	100,0	100,0
20.2.	92595 – Pozostała działalność	9,6	10,0	10,0	9,6	100,0	96,0	96,0

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	Zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym wg:	2 313	100 790	3 631	2 246	100 686	3 736	102,9
	statusu zatrudnienia 1	1 066	40 659	3 178	1 018	40 493	3 315	104,3
	statusu zatrudnienia 2	2	258	10 750	2	275	11 458	106,6
	statusu zatrudnienia 3	1 184	56 206	3 956	1 167	56 136	4 009	101,3
	statusu zatrudnienia 10	61	3 667	5 010	59	3 782	5 342	106,6
	z tego w dziale:							
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b> , w tym wg:	<b>494</b>	<b>22 372</b>	<b>3 774</b>	<b>493</b>	<b>22 540</b>	<b>3 810</b>	<b>101,0</b>
	statusu zatrudnienia 1	61	2 104	2 874	61	2 113	2 887	100,5
	statusu zatrudnienia 3	433	20 268	3 901	432	20 427	3 940	101,0
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym wg:	29	1 368	3 931	30	1 389	3 858	98,1
	statusu zatrudnienia 1	2	166	6 917	2	187	7 792	112,6
	statusu zatrudnienia 3	27	1 202	3 710	28	1 202	3 577	96,4
1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	120	4 542	3 154	121	4 692	3 231	102,4
	statusu zatrudnienia 1	15	570	3 167	15	605	3 361	106,1
	statusu zatrudnienia 3	105	3 972	3 152	106	4 087	3 213	101,9
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	120	5 700	3 958	122	5 684	3 883	98,1
	statusu zatrudnienia 1	27	894	2 759	27	863	2 664	96,6
	statusu zatrudnienia 3	93	4 806	4 306	95	4 821	4 229	98,2
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	225	10 762	3 986	220	10 775	4 081	102,4
	statusu zatrudnienia 1	17	474	2 324	17	458	2 245	96,6
	statusu zatrudnienia 3	208	10 288	4 122	203	10 317	4 235	102,7
2.	<b>050 – Rybołówstwo i rybactwo</b> , w tym:	<b>17</b>	<b>648</b>	<b>3 176</b>	<b>17</b>	<b>658</b>	<b>3 225</b>	<b>101,5</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	17	648	3 176	17	658	3 225	101,5
	statusu zatrudnienia 1	17	648	3 176	17	658	3 225	101,5
3.	<b>500 – Handel</b> , w tym:	<b>66</b>	<b>2 793</b>	<b>3 527</b>	<b>62</b>	<b>2 772</b>	<b>3 726</b>	<b>105,6</b>
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa, w tym wg:	66	2 793	3 527	62	2 772	3 276	105,6
	statusu zatrudnienia 1	5	265	4 417	4	256	5 333	120,7
	statusu zatrudnienia 3	61	2 528	3 454	58	2 516	3 615	104,7
4	<b>600 – Transport i łączność</b> , w tym:	<b>34</b>	<b>1 773</b>	<b>4 346</b>	<b>32</b>	<b>1 756</b>	<b>4 573</b>	<b>105,2</b>
4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	34	1 773	4 346	32	1 756	4 573	105,2
	statusu zatrudnienia 1	5	302	5 033	5	336	5 600	111,3
	statusu zatrudnienia 3	29	1 471	4 227	27	1 421	4 386	103,8
5.	<b>710 – Działalność usługowa</b> , w tym:	<b>29</b>	<b>1 385</b>	<b>3 980</b>	<b>28</b>	<b>1 396</b>	<b>4 155</b>	<b>104,4</b>
5.1.	71015 – Nadzór budowlany, w tym wg:	29	1 385	3 980	28	1 396	4 155	104,4
	statusu zatrudnienia 1	1	89	7 417	2	110	4 583	61,8
	statusu zatrudnienia 3	27	1 213	3 744	25	1 199	3 997	106,8
	statusu zatrudnienia 10	1	83	6 917	1	86	7 167	103,6
6.	<b>750 – Administracja publiczna</b> , w tym:	<b>536</b>	<b>25 154</b>	<b>3 911</b>	<b>525</b>	<b>25 179</b>	<b>3 997</b>	<b>102,2</b>
6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	536	25 154	3 911	525	25 179	3 997	102,2
	statusu zatrudnienia 1	106	3 943	3 100	112	4 307	3 205	103,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	Zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 2	2	258	10 750	2	275	11 458	106,6
	statusu zatrudnienia 3	428	20 953	4 080	411	20 597	4 176	102,4
7.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:</b>	<b>81</b>	<b>4 319</b>	<b>4 443</b>	<b>79</b>	<b>4 440</b>	<b>4 684</b>	<b>105,4</b>
	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	81	4 319	4 443	79	4 440	4 684	105,4
7.1.	statusu zatrudnienia 1	4	128	2 667	4	127	2 646	99,2
	statusu zatrudnienia 3	17	607	2 975	17	618	3 029	101,8
	statusu zatrudnienia 10	60	3 584	4 978	58	3 695	5 309	106,6
8.	<b>801 – Oświata i wychowanie, w tym:</b>	<b>86</b>	<b>5 204</b>	<b>5 043</b>	<b>91</b>	<b>5 344</b>	<b>4 894</b>	<b>97,0</b>
	80136 – Kuratoria oświaty, w tym wg:	86	5 204	5 043	91	5 344	4 894	97,0
8.1.	statusu zatrudnienia 1	7	487	5 798	7	449	5 345	92,2
	statusu zatrudnienia 3	79	4 717	4 976	84	4 895	4 856	97,6
9.	<b>851 – Ochrona zdrowia, w tym wg:</b>	<b>824</b>	<b>31 448</b>	<b>3 180</b>	<b>771</b>	<b>30 878</b>	<b>3 337</b>	<b>104,9</b>
	statusu zatrudnienia 1	817	31 119	3 174	763	30 533	3 335	105,1
	statusu zatrudnienia 3	7	329	3 917	8	346	3 604	92,0
9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	815	30 976	3 167	761	30 412	3 330	105,1
	statusu zatrudnienia 1	815	30 976	3 167	761	30 412	3 330	105,1
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	9	472	4 370	10	466	3 883	88,9
	statusu zatrudnienia 1	2	143	5 958	2	120	5 000	83,9
	statusu zatrudnienia 3	7	329	3 917	8	346	3 604	92,0
10.	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:</b>	<b>3</b>	<b>119</b>	<b>3 306</b>	<b>3</b>	<b>133</b>	<b>3 694</b>	<b>111,7</b>
	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	3	119	3 306	3	133	3 694	111,7
10.1.	statusu zatrudnienia 1	3	119	3 306	3	133	3 694	111,7
11.	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:</b>	<b>116</b>	<b>4 289</b>	<b>3 081</b>	<b>118</b>	<b>4 292</b>	<b>3 031</b>	<b>98,4</b>
	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	116	4 289	3 081	118	4 292	3 031	98,4
11.1.	statusu zatrudnienia 1	35	1 194	2 843	35	1 209	2 879	101,3
	statusu zatrudnienia 3	81	3 095	3 184	83	3 083	3 095	97,2
12.	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>27</b>	<b>1 287</b>	<b>3 972</b>	<b>27</b>	<b>1 296</b>	<b>4 000</b>	<b>100,7</b>
	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 287	3 972	27	1 296	4 000	100,7
12.1.	statusu zatrudnienia 1	5	261	4 350	5	260	4 333	99,6
	statusu zatrudnienia 3	22	1 026	3 886	22	1 036	3 924	101,0

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>33 316,4</b>	<b>11 301,0</b>	<b>44 113,3</b>	<b>43 215,9</b>	<b>129,7</b>	<b>382,4</b>	<b>98,0</b>
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>24 518,4</b>	<b>10 927,0</b>	<b>34 829,0</b>	<b>34 821,5</b>	<b>142,0</b>	<b>318,7</b>	<b>100,0</b>
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	6 342,4	x	20 993,9	20 993,6	331,0	x	100,0
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	18 176,0	10 927,0	13 835,1	13 827,9	76,1	126,5	99,9
2.	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>6 927,7</b>	<b>x</b>	<b>4 844,5</b>	<b>4 328,7</b>	<b>62,5</b>	<b>x</b>	<b>89,4</b>
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013	6 927,7	x	4 440,2	3 932,8	56,8	x	88,6
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	x	x	404,3	395,9	x	x	97,9
3.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>1 311,6</b>	<b>x</b>	<b>4 065,8</b>	<b>4 065,7</b>	<b>310,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 311,6	x	4 065,8	4 065,7	310,0	x	100,0
4.	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>558,7</b>	<b>374,0</b>	<b>374,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
4.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki 2007–2013	558,7	374,0	374,0	x	x	x	x

### **Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/32 województwo zachodniopomorskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/32 województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria<sup>37</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>38</sup>.

Dochody<sup>39</sup>: nie dotyczy.

Wydatki (wydatki budżetu państwa + wydatki budżetu środków europejskich): 1.508.774,6 tys. zł

Łączna kwota G : 1.508.774,6 tys. zł (kwota wydatków państwa i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 43,6 tys. zł, tj. 0,003% w wydatkach ogółem części 85/32 polegały na dokonywaniu wydatków z naruszeniem prawa:

- na zrealizowanych wydatków przez ZUW z niewłaściwego budżetu (42,4 tys. zł),
- na przekazaniu dotacji dla samorządu województwa w terminie uniemożliwiającym pełne i terminowe zrealizowanie zadań zleconych (1,2 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: ocena pozytywna (5).

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 1,0 = 5$  (ocena pozytywna).

---

<sup>37</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>38</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>39</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą<sup>40</sup>

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	Marek Tałasiewicz (od 12.03.2014 r.) Marcin Zydorowicz (od 29.11.2007 r. do 11.03.2014 r.) Barbara Kondrat-Kawczak	Wojewoda Zachodniopomorski  Dyrektor Generalny	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie	Olgiard Geblewicz	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego	P
3.	Urząd Miasta Białogard	Krzysztof Bagiński	Burmistrz Miasta Białogard	P
4.	Urząd Miejski w Choszcznie	Robert Adamczyk	Burmistrz Choszczna	P (z)

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

<sup>40</sup> Załącznik należy opracować tylko w przypadku skontrolowania większej liczby jednostek podległych.

**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. Komisja Samorządu Terytorialnego i Polityki Regionalnej
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Wojewoda Zachodniopomorski