

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ.410.001.00.2016

Nr ewid. 123/2016/P/16/001/LSZ

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 85/32 – województwo  
zachodniopomorskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie



Jarosław Staniszewski

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13. 05. 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Wnioski .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie ....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania.....	12
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>14</b>

## I. Wprowadzenie

Funkcję dysponenta części 85/32 pełni Wojewoda Zachodniopomorski (dalej: Wojewoda), natomiast obsługę finansową dysponenta części prowadzi Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (dalej: ZUW lub Urząd).

Wojewoda m.in. odpowiada za wykonywanie polityki Rady Ministrów w województwie, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego (dalej: jst). Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych na rachunki bankowe dysponentów II i III stopnia, udzielania dotacji, w tym jst oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych.

W 2015 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, z tego 2 dysponentów II stopnia (Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie oraz Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie) i 51 dysponentów III stopnia, w tym 12 ustanowionych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i 39 przez dysponentów II stopnia.

Celem niniejszej kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>1</sup> oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Swoim zakresem kontrola obejmowała m.in.: realizację dochodów budżetu państwa (porównawczo); realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz uzyskanych efektów rzeczowych prowadzonej działalności z uwzględnieniem wykonania wskaźników obrazujących realizację zadań w wybranych najważniejszych obszarach działalności państwa; prawidłowość sporządzenia sprawozdań.

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/32 dochody wyniosły 145.271 tys. zł, w tym 37.159,5 tys. zł (tj. 25,6%) stanowiły dochody zrealizowane przez ZUW.

W 2015 r. w części 85/32 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.567.640,4 tys. zł, w tym 44.888,2 tys. zł (tj. 2,9%) stanowiły wydatki zrealizowane przez Urząd. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 23.057,1 tys. zł (środki nie były wydatkowane przez ZUW).

Udział kontrolowanej części 85/32 w budżecie państwa ogółem wyniósł odpowiednio: 0,05% w przypadku zrealizowanych dochodów, 0,47% zrealizowanych wydatków oraz 0,03% wydatków z budżetu środków europejskich.

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup> kontrola (pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności) została przeprowadzona w ZUW i Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie (dalej: KW PSP) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK (pod względem legalności, gospodarności i rzetelności) w wybranych jst wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa, tj. w: Urzędzie Gminy w Białogardzie, Urzędzie Miejskim w Darłowie i Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (dalej: Urząd Marszałkowski).

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz.153, ze zm.).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>3</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie i realizacja wydatków budżetowych, w tym przekazywanie dotacji celowych w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów, zintensyfikowanie działań nadzorczych i kontrolnych nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, prawidłowe i terminowe sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych (poza jednym przypadkiem) i kwartalnych sprawozdań z operacji finansowych.

W 2015 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 145.271 tys. zł, wykonując plan w części 85/32 w 111,2%. Realizacja dochodów zaplanowanych w kwocie niższej niż 250 mln zł, zgodnie z przyjętymi założeniami kontroli, nie podlegała ocenie.

Wydatki wykonano łącznie w kwocie 1.590.697,5 tys. zł, z czego w budżecie państwa 1.567.640,4 tys. zł (98,1% planu po zmianach) oraz w budżecie środków europejskich 23.057,1 tys. zł (81,9% planu po zmianach).

Nieprawidłowości w zrealizowanych wydatkach w wymiarze finansowym nie przekroczyły progu 3%<sup>4</sup>. Nie miały one jednak wpływu na ocenę.

Ujawnione w toku kontroli ZUW nieprawidłowości polegały na:

- kierowaniu wezwań do dokonania zwrotu dotacji zamiast decyzji administracyjnych w przypadku stwierdzenia, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości bądź nie została wykorzystana w całości lub w części (str.9),
- zaniżeniu należności w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27 Urzędu, skutkującym zaniżeniem należności w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części 85/32 (str. 12),
- podejmowaniu w grudniu 2015 r. decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, pomimo że okoliczności uzasadniające takie decyzje wystąpiły nawet kilka miesięcy wcześniej (str.11).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2015 r. planów finansowych przez ZUW oraz Komendanta KW PSP (dysponentów III stopnia), wykorzystanie przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa przez Gminę Białogard i Miasto Darłowo.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie oraz sprawozdań jednostkowych ZUW i KW PSP:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/32 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe KW PSP oraz ZUW (poza Rb-27) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość w zakresie sporządzenia Rb-27 Urzędu nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. W wyniku kontroli NIK została sporządzona korekta jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-27 Urzędu, a następnie sprawozdania łącznego (str. 12).

### **3. Wnioski**

Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/32 wskazują na potrzebę podjęcia przez Wojewodę Zachodniopomorskiego działań w celu:

- wzmożenia nadzoru nad realizacją wydatków budżetowych, w szczególności w zakresie uzyskanych oszczędności oraz prawidłowości sporządzania sprawozdań jednostkowych,
- blokowania planowanych wydatków niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności dających możliwość podjęcia decyzji o blokadzie środków.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zaplanowano w kwocie 130.612 tys. zł, tj. o 7.901 tys. zł (5,7%) niższej od wykonania w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 145.271 tys. zł i były wyższe o 11,2% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 6.758 tys. zł (tj. o 4,9%). Przyczyną wyższej realizacji planu dochodów był głównie wzrost wpływów z tytułu wykonania zadań zleconych jst z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z zakresu pomocy społecznej, a także z tytułu nałożonych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2015 r. w części 85/32 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 673.425,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie: niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego (533.032,1 tys. zł, tj. 79,2% ogółu należności), opłat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (78.457,9 tys. zł, tj. 11,7%) oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (48.181,7 tys. zł, tj. 7,2%). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 71.201,8 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 659.300,1 tys. zł i były wyższe o 70.670,7 tys. zł, tj. o 12% od zaległości na koniec 2014 r. (588.629,4 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

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

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Wojewoda opracował projekt planu wydatków dla części 85/32 w terminach i w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015<sup>5</sup>, po przeprowadzeniu analiz ekonomicznych oraz z uwzględnieniem wstępnych kwot wydatków i prognoz wskaźników makroekonomicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 85/32 zostały zaplanowane w wysokości 1.211.668 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Zmiany w planie wydatków wynikały głównie ze zwiększeń środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 400.762,5 tys. zł oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 1.577,8 tys. zł, przeznaczonych m.in. na: współfinansowanie zadań realizowanych przez jednostki podległe Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w ramach projektów współfinansowanych z budżetu UE; pomoc

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 825.

społeczną i ochronę zdrowia; oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą; rolnictwo, łowiectwo i rybactwo; bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową; transport i łączność; gospodarkę komunalną i ochronę środowiska.

Zrealizowane w części 85/32 wydatki wyniosły 1.567.640,4 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynikało m.in. z mniejszych od planowanych kosztów części realizowanych zadań. Najwyższe wydatki zostały poniesione na sfinansowanie zadań ujętych w dziale 852 – Pomoc społeczna (44,8% wydatków ogółem w części 85/32) i wyniosły 701.786,8 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach.

W 2015 r. ZUW, jako dysponent III stopnia, realizował plan finansowy, wynikający z planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2015 r. Wykonanie wydatków na zadania realizowane przez ZUW na kwotę 44.888,2 tys. zł, stanowiącą 97,9% planu po zmianach (45.828,1 tys. zł), było o 3.011,4 tys. zł niższe w porównaniu do roku ubiegłego (47.899,6 tys. zł).

Wydatki na funkcjonowanie urzędu obsługującego Wojewodę na kwotę 39.032,6 tys. zł stanowiły 2,5% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/32, w tym na wynagrodzenia wydatkowano 26.133 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2015 r. wyniosło 3.943 zł i w porównaniu do 2014 r. uległo zwiększeniu o 125 zł (o 3,3%).

W 2015 r. w ZUW oraz KW PSP, według przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, przeprowadzono ogółem 30 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 19.358 tys. zł netto (21.118,7 tys. zł brutto). W wyniku analizy 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 1.701,7 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp.

W ZUW i KW PSP kontrolą objęto zgodność ponoszenia wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. dokonywania ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (wydajność) oraz optymalnego doboru środków służących osiągnięciu założonych celów (skuteczność zewnętrzna), a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań<sup>7</sup>.

Zarówno w ZUW jak i w KW PSP losowanie dowodów księgowych do badania na podstawie zapisów księgowych przeprowadzone zostało z wykorzystaniem metody monetarnej<sup>8</sup>. Wylosowana do badania próba dowodów księgowych w ZUW wyniosła 180 dowodów na kwotę 4.272,6 zł, w KW PSP 63 dowody na kwotę 507,2 tys. zł. Niezależnie od próby wylosowanej badaniu poddano dobrane w sposób celowy – w ZUW 16 dowodów księgowych na kwotę 70,4 tys. zł, w KW PSP 84 dowody księgowe na kwotę 19.978,4 tys. zł. Łącznie w ZUW badaniu poddano 196 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o łącznej wartości 4.343 tys. zł, tj. 9,7% wydatków ZUW zrealizowanych w 2015 r., w KW PSP 147 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 20.485,6 tys. zł, tj. 73,3% wydatków KW PSP zrealizowanych w 2015 r. łącznie z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich<sup>9</sup>. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, dalej: pzp.

<sup>7</sup> Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2015 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu 130. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł), zapisów objętych badaniem celowym (poza MUS) na kwotę 20.048,8 tys. zł.

<sup>8</sup> Metoda statystyczna polegająca na wyborze transakcji proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>9</sup> Przyjęto ryzyko statystyczne 5% oraz próg istotności 2%. Wartość obszaru podlegającego ocenie (PO) wynosiła w ZUW 13.130,5 tys. zł, a w KW PSP 22.139,5 tys. zł (5.387,7 tys. zł z budżetu krajowego oraz 16.751,8 tys. zł z budżetu środków europejskich).



Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W części 85/32 zobowiązania na koniec 2015 r. wyniosły 9.618,1 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. o 0,8% (o 75,8 tys. zł). Główną pozycję (8.427,6 tys. zł, tj. 87,6%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 404–412), które w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 2,2% (o 181,6 tys. zł). W pozostałych paragrafach klasyfikacji budżetowej kwota zobowiązań była o 25,1 tys. zł niższa niż na koniec roku poprzedniego (i dotyczyła wydatków bieżących).

Na koniec 2015 r. w części 85/32 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2015 r. na dotacje wydatkowano łącznie 1.377.451,8 tys. zł, z czego:

- 1.358.551,5 tys. zł na dotacje celowe (w tym dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne),
- 17.582 tys. zł na dotacje dla gmin uzdrowiskowych,
- 693,7 tys. zł na dotacje podmiotowe,
- 624,6 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

a) wprowadzeniu w procedurze 7<sup>10</sup> w punkcie I.3. zasady kierowania do właściwej jednostki wezwania do dokonania zwrotu dotacji w przypadku stwierdzenia, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości bądź nie została wykorzystana w całości lub w części. Przepisy ufp przewidują określenie wysokości kwot podlegających zwrotowi wyłącznie w drodze decyzji (art. 152 ust. 3, art. 169 ust. 6 ufp.). Kierowanie wezwań do zwrotu dotacji, bez przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, było działaniem nieumocowanym w przepisach prawa. W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. oraz 2016 r. (do dnia 29 lutego) skierowano 8 wezwań do zwrotu dotacji na łączną kwotę 221.365 zł. W 7 przypadkach dotacje zostały zwrócone<sup>11</sup> na łączną kwotę 157.515 zł wraz z odsetkami w wysokości 5.036 zł (ZUW);

b) przekazywaniu Wojewodzie (w 3 przypadkach na 6) miesięcznych informacji z wykorzystania dotacji po terminie określonym w umowie, tj. później niż do 6 dnia miesiąca (Urząd Marszałkowski);

c) nieopracowaniu planu finansowego zadań zleconych oraz zawyżeniu o kwotę 793 zł wartości czynności wykonywanych w ramach zadań z zakresu spraw obywatelskich (Urząd Gminy w Białogardzie);

d) zaniżeniu kwoty kary umownej naliczonej wykonawcy budowy drogowego ciągu komunikacyjnego w Darłowie o co najmniej 3.129 zł (Urząd Miejski w Darłowie).

W 2015 r. służby Wojewody przeprowadziły 126 kontroli. Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>12</sup> przeprowadzono 55 kontroli w zakresie wykorzystania przez organy samorządu terytorialnego dotacji na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej. W ich wyniku nie stwierdzono niezrealizowania dotowanego zadania ani jego zrealizowania w części. Przeprowadzono ponadto 30 kontroli na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>13</sup> lub art. 175 ustawy o finansach publicznych<sup>14</sup>, których przedmiot obejmował wykorzystanie dotacji na realizację zadań.

<sup>10</sup> Procedura dotyczącej rozliczania dotacji celowych i ich zwrotu, ustalona zarządzeniem nr 333/2015 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 11 czerwca 2015 r.

<sup>11</sup> W 1 sprawie po wystawieniu wezwania, dotacja nie została zwrócona i wydano decyzję administracyjną (postępowanie odwoławcze w toku).

<sup>12</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm., dalej: ufp.

W ramach realizacji obowiązku wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, dotyczącego sprawowania nadzoru i kontroli efektywności oraz skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym, w I połowie 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Szczecinie<sup>15</sup>. W jej wyniku negatywnie oceniono sposób zarządzania nieruchomością, będącą w trwałym zarządzie WIW, którą dysponował inny podmiot i pobierał dochody z tego tytułu, nie partycypując w kosztach jej utrzymania. Wojewoda na podstawie art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego<sup>16</sup> złożył zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez kierownika WIW w związku z przekroczeniem przez niego uprawnień, co skutkowało uszczupleniem dochodów budżetu państwa. W II połowie 2015 r. przeprowadzono ponadto 19 kontroli w powiatowych inspektoratach weterynarii<sup>17</sup>, których wyniki posłużą do analizy struktury poniesionych wydatków, zasadności dokonywanych zakupów oraz stopnia wykorzystania posiadanego majątku ruchomego.

W 2015 r. zrealizowano także 21 kontroli we wszystkich powiatach województwa zachodniopomorskiego, celem ustalenia struktury wydatków w poszczególnych jednostkach. W ich wyniku poinformowano Ministerstwo Finansów, że środki z dotacji w rozdziale 75011 pokrywają jedynie 12,34% wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone były ustalane na poziomie wyższym, niż osób wykonujących podobne zadania w ZUW. Według zasady określonej w art. 49 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>18</sup>, kwoty dotacji celowych ustala się zgodnie z zasadami przyjętymi w budżecie państwa do określania wydatków podobnego rodzaju. Miało to wpływ na różną wartość 1 roboczogodziny ustalonej dla poszczególnych powiatów. W przedstawionej Ministerstwu analizie Wojewoda wskazał m.in., że biorąc pod uwagę liczbę realizowanych zadań i poziom ich dofinansowania ze środków własnych powiatów, zadania zlecone do realizacji powiatom wymagają dodatkowego wsparcia finansowego.

W 2015 r. 3 gminy (Miasto Szczecin, Miasto Szczecinek, Gmina Goleniów) skierowały do Wojewody Zachodniopomorskiego wezwania do zapłaty kwot tytułem zwrotu wydatków poniesionych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za lata 2006–2015 na łączną kwotę 12.163,5 tys. zł (w tym 1.296,2 tys. zł za rok 2015).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w 2015 r. w wysokości 1.770,1 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (1.780,4 tys. zł). Wypłacono je pracownikom inspekcji, straży wojewódzkich i ZUW, w tym w szczególności na umundurowanie, ekwiwalenty za urlop, zakup okularów oraz artykułów bhp.

Wykonane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/32 wyniosły 176.964,4 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach i były wyższe niż w 2014 r. o 2.785 tys. zł.

W 2015 r. w części 85/32 wydatki na wynagrodzenia wyniosły 102.584 tys. zł (o 912 tys. zł więcej niż w 2014 r.), a przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty – 2.168 osób (o 51 osób mniej niż w 2014 r.). Wynikało to ze zmniejszenia przeciętnego zatrudnienia w statusie zatrudnienia „osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń” o 32 osoby oraz w statusie zatrudnienia „członkowie korpusu służby cywilnej” o 20 osób, przy wzroście zatrudnienia w statusie „żołnierze i funkcjonariusze” o 1 osobę.

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

<sup>15</sup> Dalej: WIW.

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 89, poz. 555, ze zm.

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

<sup>18</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 198.

Wydatki majątkowe wyniosły 97.116,7 tys. zł<sup>19</sup>, tj. 96,3% planu po zmianach i były wyższe niż w 2014 r. o 11.400,6 tys. zł.

Ponadto w ZUW stwierdzono nieprawidłowość polegającą na podejmowaniu przez Wojewodę decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków<sup>20</sup> w łącznej kwocie 17.926.205 zł w grudniu 2015 r., pomimo że okoliczności uzasadniające takie decyzje wystąpiły kilka miesięcy wcześniej. Badanie decyzji o zablokowaniu najwyższych kwotowo w 2015 r. wydatków budżetu państwa wykazało m.in., że informacje o wystąpieniu okoliczności uzasadniających podjęcie decyzji o blokowaniu uzyskano w dniach:

- 30 czerwca 2015 r. (dotyczy kwoty 9.063 zł z rezerwy celowej poz. 22 na zadanie 2.5.4.1W Realizacja inwestycji na przejściach granicznych);
- 18 sierpnia 2015 r. (dotyczy kwoty 2.565.680 zł z ustawy budżetowej na zadanie 21.7.4.1W Konkurencyjność sektora rolnego i leśnego z przeznaczeniem na realizację projektu „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” w ramach PROW 2007–2013);
- 8 września 2015 r. (dotyczy kwoty 5.000.000 zł z ustawy budżetowej na zadanie 20.1.1.9W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione);
- 22 września 2015 r. (dotyczy kwoty 1.913.724 zł z ustawy budżetowej na zadania 21.7.4.5 i 21.7.6.7W Pomoc techniczna w ramach PROW 2007–2013 i 2014–2020).

Stosownie do dyspozycji art. 177 ust. 4 ufp, o decyzjach o blokowaniu planowanych wydatków, dysponenci części budżetowych zobowiązani są niezwłocznie informować Ministra Finansów.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2015 r. zrealizowano wydatki w kwocie 23.057,1 tys. zł, co stanowiło 81,9% planu po zmianach (28.165,4 tys. zł). Wydatki zostały poniesione w szczególności na dofinansowanie projektów realizowanych z:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, gdzie wydatkowano 16.751,8 tys. zł (72,7% ogółu wydatków) na zakupy inwestycyjne w ramach projektów: 1) „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (zakup m.in. 2 agregatów przewoźnych, 2 quadów, 2 motopomp, 5 kontenerów, przyczepy do ich przewozu, samochodu ratownictwa wodnego i chemicznego oraz transportera – pojazdu amfibijnego); 2) „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego, autocysterny ze zbiornikiem na wodę, kontenerów do transportu środka pianotwórczego, ze sprzętem do ochrony dróg oddechowych, samochodu z drabiną mechaniczną); 3) „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” (zakup 2 średnich samochodów ratowniczo – gaśniczych oraz samochodu do przewozu ratowników),
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013, gdzie wydatkowano 6.305,3 tys. zł (27,3% ogółu wydatków) na: modernizację wału przeciwpowodziowego nad rzeką Odrą; wykonanie melioracji szczegółowych – Komarowo i Cieszysław; poprawę zdolności retencyjnych na terenach rolnych w zlewni Wilczego Kanału; stabilizację poziomu wód na terenie rezerwatu Zielone Bagna; odbudowę wału przeciwpowodziowego nad rzeką Mała Ina (dział 010-Rolnictwo i łowiectwo); niepełne wykorzystanie środków w ramach PROW było konsekwencją decyzji z 2014 r., kiedy to Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, jako instytucja zarządzająca, wstrzymało nabór wniosków przez urzędy marszałkowskie, nakazało odstąpienie od ich weryfikacji oraz od wydawania przez marszałka województwa decyzji o przyznaniu pomocy w ramach PROW.

Wydatki z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko zrealizowano w KW PSP. W wyniku ich kontroli stwierdzono, że zostały one zrealizowane prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym oraz przeznaczone na cele i zadania wskazane w umowach o dofinansowanie.

<sup>19</sup> Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>20</sup> W dniu 1 grudnia 2015 r. podjęto decyzję o zablokowaniu wydatków w kwocie 16.651.739 zł, 23 grudnia 2015 r. – 965.246 zł, 28 grudnia 2015 r. – 65.680 zł, 30 grudnia 2015 r. – 243.540 zł.

W 2015 r. ZUW (dysponent III stopnia) nie ponosił wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych w ramach części 85/32 uzyskano efekty rzeczowe obejmujące m.in:

- budowę dróg w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (54.878,7 tys. zł), w tym przebudowę ciągu dróg gminnych ulic: Dziwnowskiej, Bolesława Chrobrego i Mieszka I w Kamieniu Pomorskim (2.465,5 tys. zł) oraz przebudowę drogi powiatowej nr 3519Z o przebiegu droga nr 6 – Warnino – Kraśnik – droga nr 6 (1.596,6 tys. zł);
- rozbudowę Szpitala Dziecięcego SPSZOZ „Zdroje” – utworzenie Zachodniopomorskiego Centrum Opieki nad Kobieta i Dzieckiem (11.885,6 tys. zł);
- zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych (12.550 tys. zł);
- realizację zadań inwestycyjnych pn. „Remont budynku placówki opiekuńczo-wychowawczej w Wiselce” i „Remont budynku placówki opiekuńczo-wychowawczej w Lubiniu” (592,4 tys. zł);
- zwiększenie sprawności interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego;
- zapewnienie odpowiednio przygotowanej kadry na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa w wyniku przeszkolenia 2.541 funkcjonariuszy;
- zachowanie i utrzymanie gotowości operacyjnej jednostek ratowniczo-gaśniczych PSP w wyniku zakupu m.in. 17 samochodów specjalistycznych i 4 agregatów prądotwórczych.

Nakłady inwestycyjne objęte badaniem szczegółowym były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2015 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

### 3. Sprawozdania

Dane zawarte w łącznych/rocznych sprawozdaniach budżetowych (za 2015 r.), kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych (za IV kwartał 2015 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 oraz KW PSP (dysponenti III stopnia) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, za wyjątkiem Rb-27 ZUW.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZUW nie wykazano należności w łącznej kwocie 298.165 zł, których pierwotny termin płatności przypadał na 2015 r., ale które ze względu na odroczenie terminu płatności na następny rok budżetowy przeniesiono z konta 221 na konto 226. Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>21</sup>. W wyniku tych działań zaniżono o ww. kwotę należności wykazanych w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość w zakresie sporządzenia Rb-27 Urzędu nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. W wyniku kontroli NIK została sporządzona korekta jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-27 Urzędu, a następnie sprawozdania łącznego.

<sup>21</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

## IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. sformułowano wnioski dotyczące w szczególności:

1. Określania wysokości kwot dotacji podlegających zwrotowi w drodze decyzji wydanej po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego oraz dostosowania procedur wewnętrznych w tym zakresie.
2. Wykazywania w sprawozdaniu Rb-27 należności, których pierwotny termin płatności przypadał w roku budżetowym objętym sprawozdaniem.

W wyniku pozostałych kontroli NIK wniosła:

a) do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego o zawieranie umów określających możliwe do dotrzymania terminy składania informacji o wykorzystaniu dotacji;

b) do Wójta Gminy Białogard o: dokonanie korekty sprawozdań finansowo-rzeczowych i prawidłowe rozliczenie realizacji zadania w zakresie spraw obywatelskich za 2015 r. oraz o podjęcie działań zapewniających opracowywanie planu finansowego dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami;

c) do Burmistrza Darłowa o wyegzekwowanie od wykonawcy należnej kary umownej wraz z odsetkami.

Do Komendanta KW PSP nie formułowano wniosków.

Do dnia 12 maja 2016 r. informację o sposobie realizacji wniosków przekazali:

- Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego, który w piśmie z dnia 11 kwietnia 2016 r. poinformował o wystąpieniu do Wojewody o zmianę terminów ujętych w umowie dotacyjnej na 2016 r. w sposób umożliwiający terminowe składanie sprawozdań;
- Wójt Gminy Białogard, który w piśmie z dnia 19 kwietnia 2016 r. poinformował o wysłaniu do ZUW korekty sprawozdań w zakresie spraw obywatelskich za rok 2015 oraz o opracowaniu wnioskowanego planu finansowego dochodów i wydatków;
- Wojewoda Zachodniopomorski, który w piśmie z dnia 4 maja 2016 r. poinformował m.in. o przystąpieniu do prac nad zmianą „Zarządzenia w sprawie ustalenia procedur planowania budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, jego realizacji oraz sprawozdawania” w zakresie określania kwot dotacji podlegających zwrotowi w wyniku rozliczenia dotacji, a także monitorowania poziomu wykorzystania wydatków budżetowych przez kierowników jednostek podległych Wojewodzie i dyrektorów komórek organizacyjnych ZUW oraz przekazywania przez nich informacji niezwłocznie po uzyskaniu wiedzy o ewentualnych oszczędnościach w realizacji zadań.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	<b>138 682,4</b>	<b>130 612,0</b>	<b>145 271,0</b>	<b>104,8</b>	<b>111,2</b>
<b>1.</b>	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>15 973,7</b>	<b>16 496,0</b>	<b>17 204,2</b>	<b>107,7</b>	<b>104,3</b>
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,2	0,0	0,0	0,0	–
1.2.	01008 – Melioracje wodne	481,0	472,0	650,8	135,3	137,9
1.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	481,0	472,0	650,8	135,3	137,9
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych	281,0	117,0	73,5	26,2	62,8
1.3.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	260,8	100,0	51,5	19,7	51,5
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	456,0	1 245,0	1 765,7	387,2	141,8
1.4.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,3	0,0	41,8	1 817,4	–
1.4.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	81,8	100,0	89,8	109,8	89,8
1.4.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	334,7	1 134,0	1 611,6	481,5	142,1
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	270,2	1 293,0	1 114,2	412,4	86,2
1.5.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	259,3	290,0	164,4	63,4	56,7
1.5.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,0	1 000,0	945,3	–	94,5
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 914,1	13 310,0	13 526,5	706,7	101,6
1.6.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	64,0	109,0	125,4	195,9	115,0
1.6.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	98,3	93,0	103,9	105,7	111,7
1.6.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 626,0	13 018,0	13 195,8	811,5	101,4
1.6.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	80,1	71,0	80,3	100,2	113,1
1.6.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	44,0	18,0	18,5	42,0	102,8
1.7.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	0,0	0,1	–	–
1.8.	01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	12 548,2	0,0	0,0	0,0	–
1.8.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	10 571,0	0,0	0,0	0,0	–
1.8.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	1 973,2	0,0	0,0	0,0	–
1.9.	01095 – Pozostała działalność	23,0	59,0	73,4	319,1	124,4
1.9.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,1	20,0	20,8	20 800,0	104,0
1.9.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	11,2	16,0	21,6	192,9	135,0
<b>2.</b>	<b>050 – Rybolówstwo i rybactwo</b>	<b>5,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>11,9</b>	<b>–</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	5,9	0,0	0,1	1,7	–
2.2.	05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybolówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,0	0,0	0,6	–	–
<b>3.</b>	<b>150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>3,4</b>	<b>3,0</b>	<b>4,7</b>	<b>138,2</b>	<b>156,7</b>
3.1.	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	3,4	3,0	4,7	138,2	156,7

<b>4.</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>67,1</b>	<b>126,0</b>	<b>163,0</b>	<b>242,9</b>	<b>129,4</b>
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	67,1	126,0	163,0	242,9	129,4
4.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	22,2	29,0	46,1	207,7	159,0
4.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26,8	90,0	108,0	403,0	120,0
<b>5.</b>	<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>366,6</b>	<b>208,0</b>	<b>294,0</b>	<b>80,2</b>	<b>141,3</b>
5.1	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	49,9	1,0	148,8	298,2	14 880,0
5.1.1.	§ 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	44,4	0,0	145,7	328,2	–
5.2.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	91,0	0,0	0,0	0,0	–
5.2.1.	§ 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	91,0	0,0	0,0	0,0	–
5.3.	60016 – Drogi publiczne gminne	59,0	9,0	9,9	16,8	110,0
5.3.1.	§ 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	58,8	9,0	9,8	16,7	108,9
5.4.	60031 – Przejścia graniczne	2,5	0,0	0,0	0,0	–
5.5.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	74,9	122,0	58,9	78,6	48,3
5.5.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	73,6	120,0	56,3	76,5	46,9
5.6.	60095 – Pozostała działalność	89,3	76,0	76,4	85,6	100,5
5.6.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	89,3	76,0	76,4	85,6	100,5
<b>6.</b>	<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>65 763,5</b>	<b>58 769,0</b>	<b>66 518,2</b>	<b>101,1</b>	<b>113,2</b>
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	65 763,5	58 769,0	66 518,2	101,1	113,2
6.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	65 754,7	58 768,0	66 516,2	101,2	113,2
<b>7.</b>	<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>1 650,4</b>	<b>1 636,0</b>	<b>1 782,8</b>	<b>108,0</b>	<b>109,0</b>
7.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	55,8	29,0	32,7	58,6	112,8
7.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	55,8	29,0	32,7	58,6	112,8
7.2.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	6,4	8,0	21,7	339,1	271,3
7.3.	71015 – Nadzór budowlany	1 587,8	1 599,0	1 727,2	108,8	108,0
7.3.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	65,8	100,0	55,2	83,9	55,2
7.3.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	252,5	698,0	809,2	320,5	115,9
7.3.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 180,6	703,0	772,2	65,4	109,8
7.3.4.	§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	20,8	51,0	25,5	122,6	50,0
7.3.5.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	67,8	46,0	63,7	94,0	138,5
7.4.	71035 – Cmentarze	0,0	0,0	0,8	–	–
7.5.	71095 – Pozostała działalność	0,4	0,0	0,4	100,0	–
<b>8.</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>32 599,7</b>	<b>32 252,0</b>	<b>35 692,4</b>	<b>109,5</b>	<b>110,7</b>
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	31 108,0	32 242,0	35 688,1	114,7	110,7
8.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	26 169,8	26 000,0	29 406,0	112,4	113,1
8.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27,5	17,0	17,7	64,4	104,1
8.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4 734,3	4 347,0	4 927,8	104,1	113,4

8.1.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0,0	1 657,0	1 003,0	–	60,5
8.1.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,0	30,0	112,0	–	373,3
8.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	50,9	91,0	122,0	239,7	134,1
8.1.7.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	125,5	100,0	98,2	78,2	98,2
8.2.	75046 – Komisje egzaminacyjne	7,6	10,0	4,3	56,6	43,0
8.3.	75093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7,9	0,0	0,0	0,0	–
8.4.	75094 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 476,2	0,0	0,0	0,0	–
8.4.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 382,0	0,0	0,0	0,0	–
8.4.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	89,5	0,0	0,0	0,0	–
<b>9.</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>552,4</b>	<b>348,0</b>	<b>444,9</b>	<b>80,5</b>	<b>127,8</b>
9.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	393,4	174,0	240,2	61,1	138,0
9.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	317,2	68,0	147,5	46,5	216,9
9.1.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	68,7	80,0	62,3	90,7	77,9
9.1.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	7,3	25,0	30,3	415,1	121,2
9.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	148,0	169,0	198,7	134,3	117,6
9.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	148,0	165,0	193,7	130,9	117,4
9.3.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	4,0	4,5	–	112,5
9.4.	75416 – Straż gminna (miejska)	8,8	1,0	1,5	17,0	150,0
9.5.	75495 – Pozostała działalność	2,2	0,0	0,0	0,0	–
<b>10.</b>	<b>758 – Różne rozliczenia</b>	<b>369,7</b>	<b>337,0</b>	<b>337,7</b>	<b>91,3</b>	<b>100,2</b>
10.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	369,7	337,0	337,7	91,3	100,2
10.1.1.	§ 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	68,7	97,0	97,3	141,6	100,3
10.1.2.	§ 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	301,0	240,0	240,4	79,9	100,2
<b>11.</b>	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>96,0</b>	<b>164,0</b>	<b>170,0</b>	<b>177,1</b>	<b>103,7</b>
11.1.	80101 – Szkoły podstawowe	0,0	1,0	1,6	–	160,0
11.2.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	12,8	44,0	44,1	344,5	100,2
11.2.1.	§ 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	12,8	44,0	44,1	344,5	100,2
11.3.	80104 – Przedszkola	24,5	96,0	96,8	395,1	100,8



11.3.1.	§ 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	24,5	96,0	96,8	395,1	100,8
11.4.	80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	4,1	7,0	8,0	195,1	114,3
11.5.	80136 – Kuratoria Oświaty	8,8	14,0	16,7	189,8	119,3
11.6.	80193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3,8	0,0	0,0	0,0	–
11.7.	80194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	42,0	0,0	0,0	0,0	–
11.7.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skl. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	33,8	0,0	0,0	0,0	–
11.8.	80195 – Pozostała działalność	0,0	2,0	2,8	–	140,0
<b>12.</b>	<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>6 447,2</b>	<b>7 103,0</b>	<b>6 468,3</b>	<b>100,3</b>	<b>91,1</b>
12.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	1 254,9	6 079,0	5 285,0	421,1	86,9
12.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	93,0	82,0	122,3	131,5	149,1
12.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 004,5	1 025,0	852,0	84,8	83,1
12.1.3.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skl. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	102,3	67,0	61,7	60,3	92,1
12.1.4.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,0	4 831,0	4 161,8	–	86,1
12.1.5.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	20,4	9,0	16,1	78,9	178,9
12.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	27,9	54,0	61,0	218,6	113,0
12.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	415,0	613,0	738,6	178,0	120,5
12.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	409,0	597,0	722,2	176,6	121,0
12.3.	85141 – Ratownictwo medyczne	145,4	298,0	368,8	253,6	123,8
12.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	145,4	298,0	368,8	253,6	123,8
12.4.	85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 509,4	0,0	0,0	0,0	–
12.4.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	4 494,0	0,0	0,0	0,0	–
12.5.	85195 – Pozostała działalność	122,5	113,0	75,9	62,0	67,2
12.5.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	121,5	110,0	71,3	58,7	64,8
<b>13.</b>	<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>14 399,1</b>	<b>12 555,0</b>	<b>15 678,0</b>	<b>108,9</b>	<b>124,9</b>
13.1.	85202 – Domy pomocy społecznej	0,0	4,0	5,5	–	137,5
13.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	4,0	5,5	–	137,5
13.2.	85203 – Ośrodki wsparcia	237,0	227,0	275,1	116,1	121,2
13.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	234,4	224,0	270,3	115,3	120,7
13.3.	85204 – Rodziny zastępcze	0,1	0,0	0,1	100,0	–
13.4.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,8	1,0	1,2	150,0	120,0
13.5.	85206 – Wspieranie rodziny	2,4	0,0	0,7	29,2	–
13.6.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 433,1	11 438,0	14 360,1	106,9	125,5
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	350,2	294,0	372,3	106,3	126,6

13.6.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	11 162,9	9 592,0	12 082,7	108,2	126,0
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	1 920,0	1 552,0	1 903,2	99,1	122,6
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	12,1	13,0	15,9	131,4	122,3
13.8.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	213,4	141,0	160,3	75,1	113,7
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	211,7	141,0	159,8	75,5	113,3
13.9.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	2,0	2,4	–	120,0
13.10.	85216 – Zasiłki stałe	99,8	273,0	321,7	322,3	117,8
13.10.1.	§ 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	99,0	273,0	321,1	324,3	117,6
13.11.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,1	0,0	0,1	100,0	–
13.12.	85226 – Ośrodki adopcyjne	1,6	6,0	6,4	400,0	106,7
13.13.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	266,0	244,0	305,2	114,7	125,1
13.13.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	242,6	200,0	223,0	91,9	111,5
13.13.2.	§ 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	22,0	37,0	71,6	325,5	193,5
13.14.	85295 – Pozostała działalność	132,7	206,0	223,3	168,3	108,4
13.14.1.	§ 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	130,0	205,0	221,1	170,1	107,9
<b>14.</b>	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>-233,1</b>	<b>219,0</b>	<b>201,8</b>	<b>-86,6</b>	<b>92,1</b>
14.1.	85305 – Żłobki	0,1	0,0	0,0	0,0	–
14.2.	85306 – Kluby dziecięce	12,1	0,0	0,0	0,0	–
14.3.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	86,0	219,0	201,8	234,7	92,1
14.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	86,0	219,0	201,8	234,7	92,1
14.4.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	2,6	0,0	0,0	0,0	–
14.5.	85334 – Pomoc dla repatriantów	-333,9	0,0	0,0	0,0	–
14.5.1.	§ 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	-60,1	0,0	0,0	0,0	–
14.5.2.	§ 0920 – Wpływy z usług	-61,6	0,0	0,0	0,0	–

14.5.3.	§ 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	-212,2	0,0	0,0	0,0	-
<b>15.</b>	<b>854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>86,2</b>	<b>6,0</b>	<b>7,7</b>	<b>8,9</b>	<b>128,3</b>
15.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	0,0	0,2	200,0	-
15.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	85,5	3,0	3,6	4,2	120,0
15.2.1.	§ 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	81,3	3,0	3,3	4,1	110,0
15.3.	85495 – Pozostała działalność	0,6	3,0	3,9	650,0	130,0
<b>16.</b>	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>363,7</b>	<b>389,0</b>	<b>291,9</b>	<b>80,3</b>	<b>75,0</b>
16.1.	90002 – Gospodarka odpadami	5,2	13,0	2,7	51,9	20,8
16.2.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	128,8	216,0	278,5	216,2	128,9
16.2.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72,9	125,0	173,9	238,5	139,1
16.2.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy skł. majątk. Skarbu Państwa, jedn. samorz. teryt. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	34,4	33,0	33,5	97,4	101,5
16.2.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,0	44,0	51,6	-	117,3
16.3.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	145,0	150,0	0,0	0,0	0,0
16.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	145,0	150,0	0,0	0,0	0,0
16.4.	90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	57,9	0,0	0,0	0,0	-
16.4.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	54,9	0,0	0,0	0,0	-
16.5.	90095 – Pozostała działalność	26,8	10,0	10,7	39,9	107,0
16.5.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	26,8	10,0	10,3	38,4	103,0
<b>17.</b>	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>	<b>10,7</b>	<b>713,3</b>	<b>1 070,0</b>
17.1.	92116 – Biblioteki	1,4	1,0	1,6	114,3	160,0
17.2.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,1	0,0	9,1	9 100,0	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		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
	Ogółem, w tym:	1 524 768,9	1 211 668,0	1 598 764,9	1 567 640,4	102,8	129,4	98,1
<b>1.</b>	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>158 724,3</b>	<b>73 825,0</b>	<b>158 168,8</b>	<b>149 441,8</b>	<b>94,2</b>	<b>202,4</b>	<b>94,5</b>
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	68,9	100,0	79,1	79,1	114,8	79,1	100,0
1.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	68,9	100,0	79,1	79,1	114,8	79,1	100,0
1.2.	01008 – Melioracje wodne	44 180,0	22 159,0	37 084,4	36 486,5	82,6	164,7	98,4
1.2.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	31 986,0	12 200,0	31 986,0	31 846,3	99,6	261,0	99,6
1.2.2.	§ 6510 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	8 084,7	5 008,0	2 900,4	2 900,2	35,9	57,9	100,0
1.2.3.	§ 6519 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	4 109,8	2 198,0	2 198,0	1 740,0	42,3	79,2	79,2
1.3.	01009 – Spółki wodne	847,5	250,0	693,7	693,7	81,9	277,5	100,0
1.3.1.	§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	847,5	250,0	693,7	693,7	81,9	277,5	100,0
1.4.	01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4 953,2	1 271,0	8 652,7	4 041,6	81,6	318,0	46,7
1.4.1.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 075,2	304,0	1 425,2	1 062,3	98,8	349,4	74,5
1.4.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	842,7	165,0	1 345,7	775,8	92,1	470,2	57,7
1.4.3.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 453,2	0,0	3 435,5	1 297,9	89,3	–	37,8
1.5.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 015,8	2 089,0	2 019,0	2 019,0	100,2	96,6	100,0
1.5.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	158,0	130,0	163,0	163,0	103,2	125,4	100,0
1.5.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 137,4	1 168,0	1 134,3	1 134,3	99,7	97,1	100,0
1.5.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	231,8	232,0	223,4	223,4	96,4	96,3	100,0
1.6.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 600,5	7 502,0	7 820,4	7 804,7	102,7	104,0	99,8
1.6.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 872,2	3 928,0	3 967,1	3 967,1	102,5	101,0	100,0
1.6.2.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	851,3	793,0	780,4	780,4	91,7	98,4	100,0
1.6.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	669,8	427,0	704,5	704,4	105,2	165,0	100,0
1.7.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 912,5	8 324,0	12 717,3	12 362,0	124,7	148,5	97,2

1.7.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	813,8	778,0	882,5	882,5	108,4	113,4	100,0
1.7.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 466,0	4 568,0	4 397,4	4 397,4	98,5	96,3	100,0
1.7.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	924,1	851,0	920,5	920,5	99,6	108,2	100,0
1.8.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	28 355,7	25 193,0	29 116,8	28 486,5	100,5	113,1	97,8
1.8.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9 638,2	9 652,0	9 711,9	9 708,7	100,7	100,6	100,0
1.8.2.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	1 851,2	1 708,0	1 868,7	1 840,7	99,4	107,8	98,5
1.8.3.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	9 976,9	10 881,0	10 905,2	10 839,8	108,6	99,6	99,4
1.9.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 910,8	6 700,0	6 700,0	4 222,7	71,4	63,0	63,0
1.9.1.	§ 2058 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich ...	4 433,1	4 495,0	2 545,0	1 317,8	29,7	29,3	51,8
1.9.2.	§ 2059 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1 477,7	2 105,0	1 455,0	753,2	51,0	35,8	51,8
1.9.3.	§ 2218 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	0,0	1 950,0	1 613,7	-	-	82,8
1.10.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 480,0	0,0	269,5	254,7	17,2	-	94,5
1.10.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	293,8	0,0	155,6	155,6	53,0	-	100,0
1.10.2.	§ 6510 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 480,0	0,0	113,9	99,1	6,7	-	87,0
1.11.	01095 – Pozostała działalność	53 399,4	237,0	53 015,9	52 991,4	99,2	22 359,2	100,0
1.11.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	52 989,7	0,0	52 565,4	52 544,80	99,2	-	100,0
1.11.2.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	69,2	160,0	50,4	50,40	72,8	31,5	100,0
1.11.3.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	293,8	0,0	346,9	343,10	116,8	-	98,9
<b>2.</b>	<b>050 – Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 578,5</b>	<b>2 819,0</b>	<b>2 839,0</b>	<b>2 784,1</b>	<b>108,0</b>	<b>98,8</b>	<b>98,1</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 117,0	1 085,0	1 105,0	1 105,0	98,9	101,8	100,0

2.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	648,7	630,0	634,6	634,6	97,8	100,7	100,0
2.1.2.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	110,2	110,0	113,3	113,3	102,8	103,0	100,0
2.1.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	92,3	80,0	105,5	105,5	114,3	131,9	100,0
2.2.	05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1 461,5	1 734,0	1 734,0	1 679,1	114,9	96,8	96,8
2.2.1.	§ 2008 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	1 068,4	1 254,0	1 254,0	1 219,3	114,1	97,2	97,2
2.2.2.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	356,1	480,0	418,0	406,5	114,2	84,7	97,2
<b>3.</b>	<b>150 – Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>30,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
3.1.	15011 – Rozwój przedsiębiorczości	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
<b>4.</b>	<b>500 – Handel</b>	<b>3 888,0</b>	<b>3 907,0</b>	<b>3 907,0</b>	<b>3 907,0</b>	<b>100,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	3 888,0	3 907,0	3 907,0	3 907,0	100,5	100,0	100,0
4.1.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	224,8	288,0	243,8	243,8	108,5	84,7	100,0
4.1.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 362,3	2 320,0	2 392,9	2 392,9	101,3	103,1	100,0
4.1.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	461,6	484,0	461,4	461,4	100,0	95,3	100,0
<b>5.</b>	<b>600 – Transport i łączność</b>	<b>95 574,4</b>	<b>50 003,0</b>	<b>141 493,7</b>	<b>141 318,1</b>	<b>147,9</b>	<b>282,6</b>	<b>99,9</b>
5.1.	60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,3	7 281,3	99,8	–	100,0
5.1.1.	§ 6530 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	7 293,8	0,0	7 281,3	7 281,3	99,8	–	100,0
5.2.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	42 748,1	45 000,0	42 000,0	42 000,0	98,2	93,3	100,0
5.2.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	42 748,1	45 000,0	42 000,0	42 000,0	98,2	93,3	100,0
5.3.	60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	29 381,5	29 377,4	–	–	100,0
5.3.1.	§ 2230 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	29 381,5	29 377,4	–	–	100,0
5.4.	60014 – Drogi publiczne powiatowe	19 368,0	0,0	21 574,3	21 574,3	111,4	–	100,0
5.4.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	1 143,1	0,0	3 600,0	3 600,0	314,9	–	100,0
5.4.2.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	18 224,9	0,0	17 974,3	17 974,3	98,6	–	100,0
5.5.	60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	619,5	0,0	4 478,3	4 478,3	722,9	–	100,0

5.5.1.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	619,5	0,0	4 478,3	4 478,3	722,9	–	100,0
5.6.	60016 – Drogi publiczne gminne	19 348,3	0,0	28 827,3	28 826,0	149,0	–	100,0
5.6.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	19 348,3	0,0	28 827,3	28 826,0	149,0	–	100,0
5.7.	60031 – Przejścia graniczne	3 333,8	2 014,0	3 602,0	3 457,7	103,7	171,7	96,0
5.7.1.	§ 4260 – Zakup energii	859,8	650,0	914,7	914,7	106,4	140,7	100,0
5.7.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	424,7	168,0	568,1	464,8	109,4	276,7	81,8
5.7.3.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 536,1	19,0	1 586,6	1 584,7	103,2	8 340,5	99,9
5.8.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	2 788,9	2 909,0	4 219,0	4 213,8	151,1	144,9	99,9
5.8.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 324,7	1 431,0	1 366,1	1 366,0	103,1	95,5	100,0
5.8.2.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	217,2	0,0	334,5	334,5	154,0	–	100,0
5.8.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	980,0	974,9	–	–	99,5
5.9.	60095 – Pozostała działalność	74,0	80,0	130,0	109,3	147,7	136,6	84,1
5.9.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	74,0	80,0	130,0	109,3	147,7	136,6	84,1
<b>6.</b>	<b>700 – Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>2 051,9</b>	<b>3 628,0</b>	<b>4 170,7</b>	<b>4 103,1</b>	<b>200,0</b>	<b>113,1</b>	<b>98,4</b>
6.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 048,7	3 628,0	4 170,7	4 103,1	200,3	113,1	98,4
6.1.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 001,4	3 117,0	4 087,9	4 020,3	200,9	129,0	98,3
6.1.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	47,3	511,0	76,7	76,7	162,2	15,0	100,0
6.2.	70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
<b>7.</b>	<b>710 – Działalność usługowa</b>	<b>14 951,2</b>	<b>15 474,0</b>	<b>15 577,1</b>	<b>15 371,7</b>	<b>102,8</b>	<b>99,3</b>	<b>98,7</b>
7.1.	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	22,9	20,0	20,0	19,1	83,4	95,5	95,5
7.2.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	4 861,3	4 998,0	4 329,4	4 187,7	86,1	83,8	96,7
7.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 660,7	4 785,0	4 182,1	4 042,9	86,7	84,5	96,7
7.2.2.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	200,0	200,0	147,0	144,6	72,3	72,3	98,4
7.3.	71015 – Nadzór budowlany	9 379,2	9 869,0	9 969,0	9 921,4	105,8	100,5	99,5
7.3.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 339,0	7 474,0	7 669,1	7 668,9	104,5	102,6	100,0

7.3.2.	§ 4020 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 114,4	1 122,0	1 205,7	1 205,6	108,2	107,5	100,0
7.3.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	213,9	220,0	227,7	227,6	106,4	103,5	100,0
7.4.	71035 – Cmentarze	505,1	507,0	510,0	497,5	98,5	98,1	97,5
7.4.1.	§ 2020 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	505,1	507,0	507,0	494,5	97,9	97,5	97,5
7.5.	71095 – Pozostała działalność	182,7	80,0	748,7	746,0	408,3	932,5	99,6
7.5.1.	§ 6410 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	132,7	0,0	668,7	666,0	501,9	–	99,6
<b>8.</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>61 076,0</b>	<b>57 878,0</b>	<b>61 370,0</b>	<b>60 162,4</b>	<b>98,5</b>	<b>103,9</b>	<b>98,0</b>
8.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	60 338,4	57 133,0	60 627,6	59 448,5	98,5	104,1	98,1
8.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	13 412,3	16 988,0	18 140,9	17 673,8	131,8	104,0	97,4
8.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 672,4	4 871,0	5 002,3	4 936,4	105,7	101,3	98,7
8.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 530,9	17 485,0	17 613,0	17 611,0	100,5	100,7	100,0
8.2.	75018 – Urzędy marszałkowskie	56,6	0,0	31,7	31,7	56,0	–	100,0
8.3.	75045 – Kwalifikacja wojskowa	660,8	715,0	666,6	666,6	100,9	93,2	100,0
8.3.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	639,8	663,0	643,0	643,0	100,5	97,0	100,0
8.4.	75046 – Komisje egzaminacyjne	9,6	30,0	30,0	1,5	15,6	5,0	5,0
8.5.	75095 – Pozostała działalność	10,6	0,0	14,1	14,1	133,0	–	100,0
<b>9.</b>	<b>752 – Obrona narodowa</b>	<b>87,1</b>	<b>124,0</b>	<b>124,0</b>	<b>87,6</b>	<b>100,6</b>	<b>70,6</b>	<b>70,6</b>
9.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	87,1	124,0	124,0	87,6	100,6	70,6	70,6
<b>10.</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>116 340,5</b>	<b>112 934,0</b>	<b>119 329,7</b>	<b>118 283,8</b>	<b>101,7</b>	<b>104,7</b>	<b>99,1</b>
10.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 739,7	9 412,0	12 125,3	11 104,2	94,6	118,0	91,6
10.1.1.	§ 4050 – Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3 496,1	3 743,0	3 585,1	3 585,1	102,5	95,8	100,0
10.1.2.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	920,0	64,6	–	–	7,0
10.1.3.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 537,2	0,0	3 051,6	2 956,2	116,5	–	96,9
10.2.	75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	103 231,9	102 611,0	105 991,7	105 989,7	102,7	103,3	100,0
10.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	102 941,4	102 611,0	103 967,2	103 966,9	101,0	101,3	100,0
10.2.2.	§ 6410 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	290,5	0,0	2 024,5	2 022,7	696,3	–	99,9
10.3.	75414 – Obrona cywilna	281,3	356,0	345,8	344,4	122,4	96,7	99,6
10.3.1.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	39,9	155,0	76,3	76,1	190,7	49,1	99,7



10.3.2.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	155,9	100,0	87,4	86,9	55,7	86,9	99,4
10.3.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	53,4	0,0	132,0	132,0	247,2	–	100,0
10.4.	75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	400,0	400,0	400,0	385,5	96,4	96,4	96,4
10.4.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	300,0	400,0	366,5	352,0	117,3	88,0	96,0
10.4.2.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	100,0	0,0	33,5	33,5	33,5	–	100,0
10.5.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	81,3	90,0	42,2	41,0	50,4	45,6	97,2
10.6.	75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	293,4	0,0	85,0	85,0	29,0	–	100,0
10.6.1.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	212,0	0,0	85,0	85,0	40,1	–	100,0
10.7.	75495 – Pozostała działalność	312,9	65,0	339,7	334,0	106,7	513,8	98,3
10.7.1.	§ 2120 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	53,3	53,3	–	–	100,0
10.7.2.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	76,4	0,0	167,0	161,6	211,5	–	96,8
10.7.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	57,5	34,0	117,6	117,5	204,3	345,6	99,9
<b>11.</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>616,9</b>	<b>0,0</b>	<b>624,6</b>	<b>624,6</b>	<b>101,2</b>	<b>–</b>	<b>100,0</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	616,9	0,0	624,6	624,6	101,2	–	100,0
11.1.1.	§ 2680 – Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	616,9	0,0	624,6	624,6	101,2	–	100,0
<b>12.</b>	<b>758 – Różne rozliczenia</b>	<b>19 664,7</b>	<b>18 623,0</b>	<b>21 998,2</b>	<b>21 997,2</b>	<b>111,9</b>	<b>118,1</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	18 989,0	17 583,0	20 994,3	20 993,3	110,6	119,4	100,0
12.1.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 927,0	0,0	2 652,9	2 652,9	137,7	–	100,0
12.1.2.	§ 2870 – Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	16 548,4	17 583,0	17 583,0	17 582,0	106,2	100,0	100,0
12.1.3.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	513,6	0,0	758,4	758,4	147,7	–	100,0
12.2.	75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 040,0	0,0	0,0	–	0,0	–
12.2.1.	§ 4810 – Rezerwy	0,0	1 040,0	0,0	0,0	–	0,0	–
12.3.	75860 – Euroregiony	675,7	0,0	1 003,9	1 003,9	148,6	–	100,0
12.3.1.	§ 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	675,7	0,0	1 003,9	1 003,9	148,6	–	100,0
<b>13.</b>	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>75 566,3</b>	<b>8 622,0</b>	<b>84 735,7</b>	<b>83 635,8</b>	<b>110,7</b>	<b>970,0</b>	<b>98,7</b>
13.1.	80101 – Szkoły podstawowe	2 143,2	0,0	6 726,7	6 553,8	305,8	–	97,4

13.1.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	1 648,9	0,0	6 045,5	5 873,5	356,1	–	97,1
13.1.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	18,0	0,0	618,8	618,0	3 433,3	–	99,9
13.2.	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	137,0	0,0	150,4	109,8	80,1	–	73,0
13.2.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6,2	0,0	130,1	89,6	1 445,2	–	68,9
13.3.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11 759,1	0,0	10 319,5	10 172,0	86,5	–	98,6
13.3.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	11 759,1	0,0	10 319,5	10 172,0	86,5	–	98,6
13.4.	80104 – Przedszkola	50 773,0	0,0	50 880,6	50 709,7	99,9	–	99,7
13.4.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	50 773,0	0,0	50 857,6	50 692,9	99,8	–	99,7
13.5.	80105 – Przedszkola specjalne	56,6	0,0	90,4	90,4	159,7	–	100,0
13.6.	80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 628,9	0,0	1 889,9	1 876,1	115,2	–	99,3
13.6.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 628,9	0,0	1 889,9	1 876,1	115,2	–	99,3
13.7.	80110 – Gimnazja	0,0	0,0	4 357,1	4 187,5	–	–	96,1
13.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	4 270,0	4 115,9	–	–	96,4
13.8.	80111 – Gimnazja specjalne	0,0	0,0	239,4	184,8	–	–	77,2
13.8.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	235,2	180,7	–	–	76,8
13.9.	80132 – Szkoły artystyczne	5,7	0,0	247,0	27,1	475,4	–	11,0
13.9.1.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	0,0	0,0	200,0	0,0	–	–	0,0
13.10.	80136 – Kuratoria oświaty	7 886,3	7 579,0	7 864,2	7 852,9	99,6	103,6	99,9
13.10.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 606,5	4 612,0	4 620,8	4 620,8	100,3	100,2	100,0
13.10.2.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	890,3	890,0	907,6	907,6	101,9	102,0	100,0
13.10.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	350,2	0,0	447,5	447,0	127,6	–	99,9
13.11.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	230,5	573,0	332,8	332,8	144,4	58,1	100,0
13.11.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	230,5	573,0	332,8	332,8	144,4	58,1	100,0
13.12.	80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach (...)	0,0	0,0	553,8	550,9	–	–	99,5
13.12.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0,0	0,0	553,8	550,9	–	–	99,5

13.13.	80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych (...)	0,0	0,0	210,2	121,0	–	–	57,6
13.13.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	208,0	119,9	–	–	57,6
13.14.	80195 – Pozostała działalność	946,0	470,0	873,7	867,1	91,7	184,5	99,2
13.14.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	281,9	0,0	231,1	231,1	82,0	–	100,0
13.14.2.	§ 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	161,0	154,0	171,5	171,5	106,5	111,4	100,0
13.14.3.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	213,3	162,0	222,9	218,1	102,3	134,6	97,8
<b>14.</b>	<b>851 – Ochrona zdrowia</b>	<b>221 633,8</b>	<b>215 593,0</b>	<b>219 450,2</b>	<b>218 109,5</b>	<b>98,4</b>	<b>101,2</b>	<b>99,4</b>
14.1.	85111 – Szpitale ogólne	7 638,2	0,0	11 885,6	11 885,6	155,6	–	100,0
14.1.1.	§ 6530 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	5 342,7	0,0	11 885,6	11 885,6	222,5	–	100,0
14.2.	85132 – Inspekcja Sanitarna	46 265,7	44 858,0	47 458,8	47 437,5	102,5	105,8	100,0
14.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	28 729,2	28 864,0	28 747,0	28 729,5	100,0	99,5	99,9
14.2.2.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	5 066,4	4 926,0	5 031,5	5 028,6	99,3	102,1	99,9
14.2.3.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 142,7	0,0	2 752,2	2 752,2	128,4	–	100,0
14.3.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	734,0	769,0	869,0	773,9	105,4	100,6	89,1
14.3.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	118,1	110,0	127,1	126,2	106,9	114,7	99,3
14.3.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	314,3	321,0	308,7	308,7	98,2	96,2	100,0
14.3.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	100,0	76,9	–	–	76,9
14.4.	85141 – Ratownictwo medyczne	100 028,5	99 959,0	100 113,9	100 111,3	100,1	100,2	100,0
14.4.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	100 028,5	99 952,0	100 106,9	100 104,8	100,1	100,2	100,0
14.5.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	66 222,7	69 255,0	57 756,5	56 565,9	85,4	81,7	97,9
14.5.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	66 222,7	69 255,0	57 756,5	56 565,9	85,4	81,7	97,9
14.6.	85195 – Pozostała działalność	744,7	752,0	1 366,4	1 335,4	179,3	177,6	97,7
14.6.1.	§ 3050 – Zasądzone renty	269,2	269,0	313,2	311,7	115,8	115,9	99,5
14.6.2.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	183,6	181,0	235,7	232,9	126,9	128,7	98,8
14.6.3.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych			327,4	327,4	–	–	100,0
<b>15.</b>	<b>852 – Pomoc społeczna</b>	<b>704 611,8</b>	<b>632 629,0</b>	<b>715 504,1</b>	<b>701 786,8</b>	<b>99,6</b>	<b>110,9</b>	<b>98,1</b>
15.1.	85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	103,8	0,0	3 398,8	1 912,9	1 842,9	–	56,3

15.1.1.	§ 2230 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	1 096,0	1 095,7	–	–	100,0
15.1.2.	§ 6430 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	1 270,8	775,2	–	–	61,0
15.1.3.	§ 6530 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0,0	0,0	1 302,0	42,0	–	–	3,2
15.2.	85202 – Domy pomocy społecznej	39 836,8	37 986,0	38 586,6	38 586,6	96,9	101,6	100,0
15.2.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	39 836,8	37 986,0	38 586,6	38 586,6	96,9	101,6	100,0
15.3.	85203 – Ośrodki wsparcia	17 941,9	15 593,0	19 913,9	19 803,9	110,4	127,0	99,4
15.3.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	14 030,1	13 097,0	16 647,3	16 540,5	117,9	126,3	99,4
15.3.2.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 061,2	2 246,0	2 644,4	2 642,0	128,2	117,6	99,9
15.3.3.	§ 6310 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	1 307,9	0,0	372,2	372,2	28,5	–	100,0
15.4.	85204 – Rodziny zastępcze	1 050,3	0,0	1 166,8	1 113,8	106,0	–	95,5
15.4.1.	§ 2130 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	978,6	0,0	1 101,2	1 060,4	108,4	–	96,3
15.5.	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	931,3	911,0	929,0	924,0	99,2	101,4	99,5
15.5.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	916,3	911,0	914,0	909,0	99,2	99,8	99,5
15.6.	85206 – Wspieranie rodziny	3 534,0	0,0	3 046,5	2 963,3	83,9	–	97,3
15.6.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	3 534,0	0,0	3 046,5	2 963,3	83,9	–	97,3
15.7.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	449 922,8	438 526,0	464 589,1	458 270,0	101,9	104,5	98,6
15.7.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	448 707,1	437 380,0	463 289,0	456 994,8	101,8	104,5	98,6
15.7.2.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 215,7	1 146,0	1 300,1	1 275,2	104,9	111,3	98,1

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	7 204,3	6 831,0	9 565,6	9 143,2	126,9	133,8	95,6
15.8.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	2 826,5	2 000,0	4 845,1	4 703,3	166,4	235,2	97,1
15.8.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	4 375,7	4 831,0	4 720,0	4 439,3	101,5	91,9	94,1
15.9.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	54 662,1	37 900,0	54 431,2	50 930,3	93,2	134,4	93,6
15.9.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	54 662,1	37 900,0	54 431,2	50 930,3	93,2	134,4	93,6
15.10.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	699,0	0,0	1 037,9	896,7	128,3	–	86,4
15.10.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	699,0	0,0	1 037,9	896,7	128,3	–	86,4
15.11.	85216 – Zasiłki stałe	50 024,5	40 927,0	51 772,8	50 708,1	101,4	123,9	97,9
15.11.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	50 024,5	40 927,0	51 772,8	50 708,1	101,4	123,9	97,9
15.12.	85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	59,2	58,1	–	–	98,1
15.13.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	29 740,2	26 460,0	29 366,5	29 349,2	98,7	110,9	99,9
15.13.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	418,6	30,0	722,2	719,5	171,9	2 398,3	99,6
15.13.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	29 321,6	26 430,0	28 644,3	28 629,7	97,6	108,3	99,9
15.14.	85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 943,9	1 458,0	2 255,3	2 254,0	116,0	154,6	99,9
15.14.1.	§ 2210 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 943,9	1 458,0	2 255,3	2 254,0	116,0	154,6	99,9
15.15.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 593,3	3 600,0	3 730,0	3 509,0	97,7	97,5	94,1
15.15.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	3 593,3	3 600,0	3 730,0	3 509,0	97,7	97,5	94,1
15.16.	85231 – Pomoc dla cudzoziemców	101,1	150,0	71,6	65,7	65,0	43,8	91,8
15.16.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	86,8	150,0	55,2	55,2	63,6	36,8	100,0
15.17.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
15.18.	85295 – Pozostała działalność	43 302,5	22 287,0	31 583,3	31 298,0	72,3	140,4	99,1

15.18.1.	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	11 525,2	0,0	273,2	194,0	1,7	–	71,0
15.18.2.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	31 740,0	22 267,0	31 254,1	31 048,9	97,8	139,4	99,3
<b>16.</b>	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>8 367,9</b>	<b>3 066,0</b>	<b>11 094,9</b>	<b>10 789,9</b>	<b>128,9</b>	<b>351,9</b>	<b>97,3</b>
16.1.	85305 – Żłobki	4 150,2	0,0	5 343,9	5 227,1	125,9	–	97,8
16.1.1.	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2 619,3	0,0	1 704,1	1 684,1	64,3	–	98,8
16.1.2.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	443,8	0,0	1 532,4	1 475,5	332,5	–	96,3
16.1.3.	§ 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	1 087,0	0,0	2 030,2	2 012,0	185,1	–	99,1
16.2.	85306 – Kluby dziecięce	71,0	0,0	133,7	129,5	182,4	–	96,9
16.2.1.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	71,0	0,0	133,7	129,5	182,4	–	96,9
16.3.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 006,2	3 066,0	4 936,8	4 894,2	122,2	159,6	99,1
16.3.1.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 505,8	2 658,0	4 307,7	4 275,7	122,0	160,9	99,3
16.3.2.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	100,0	0,0	142,0	141,9	141,9	–	99,9
16.3.3.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	178,9	124,0	228,4	220,7	123,4	178,0	96,6
16.4.	85334 – Pomoc dla repatriantów	140,5	0,0	680,5	539,1	383,7	–	79,2
16.4.1.	§ 2020 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	480,5	480,5	–	–	100,0
16.4.2.	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	140,5	0,0	200,0	58,6	41,7	–	29,3
<b>17.</b>	<b>854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>27 205,3</b>	<b>1 960,0</b>	<b>26 246,2</b>	<b>23 413,8</b>	<b>86,1</b>	<b>1 194,6</b>	<b>89,2</b>
17.1.	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 056,5	1 960,0	1 973,4	1 967,0	95,6	100,4	99,7
17.1.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 881,5	1 900,0	1 871,4	1 865,5	99,1	98,2	99,7
17.1.2.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	135,0	0,0	72,0	71,5	53,0	–	99,3
17.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	24 734,1	0,0	23 750,6	20 936,9	84,6	–	88,2

17.2.1	§ 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	21 019,5	0,0	21 385,2	19 091,9	90,8	–	89,3
17.2.2.	§ 2040 – Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości budżet państwa w ramach programów rządowych	3 239,8	0,0	1 893,7	1 373,4	42,4	–	72,5
17.2.3.	§ 3240 – Stypendia dla uczniów	474,7	0,0	471,6	471,6	99,3	–	100,0
17.3.	85495 – Pozostała działalność	414,7	0,0	522,2	509,9	123,0	–	97,6
17.3.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	371,4	0,0	421,4	415,4	111,8	–	98,6
<b>18.</b>	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>8 358,3</b>	<b>6 960,0</b>	<b>8 491,0</b>	<b>8 205,5</b>	<b>98,2</b>	<b>117,9</b>	<b>96,6</b>
18.1.	90002 – Gospodarka odpadami	1,5	4,0	4,0	1,0	66,7	25,0	25,0
18.2.	90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	62,4	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.3.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	8 191,3	6 926,0	8 466,9	8 184,5	99,9	118,2	96,7
18.3.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 051,7	879	1 049,5	1 049,5	99,8	119,4	100,0
18.3.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 932,3	3 191	2 943,4	2 943,4	100,4	92,2	100,0
18.3.3.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	504,5	0,0	1 186,4	942,5	186,8	–	79,4
18.4.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.5.	90095 – Pozostała działalność	19,1	30,0	20,1	20,0	104,7	66,7	99,5
<b>19.</b>	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 832,5</b>	<b>2 963,0</b>	<b>2 980,0</b>	<b>2 958,5</b>	<b>104,4</b>	<b>99,8</b>	<b>99,3</b>
19.1.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	792,4	904,0	940,9	939,9	118,6	104,0	99,9
19.1.1.	§ 2720 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	464,0	530	506,0	506,0	109,1	95,5	100,0
19.1.2.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	0,0	0,0	154,2	154,1	–	–	99,9
19.1.3.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	150,1	98	110,6	109,8	73,2	112,0	99,3
19.2.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 040,1	2 059,0	2 022,1	2 001,6	98,1	97,2	99,0
19.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	254,5	222	245,9	245,9	96,6	110,8	100,0
19.2.2.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	938,3	994	979,2	959,2	102,2	96,5	98,0
19.2.3.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	216,8	219	217,2	217,2	100,2	99,2	100,0
19.3.	92195 – Pozostała działalność	0,0	0,0	17,0	17,0	–	–	100,0
<b>20.</b>	<b>925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>609,5</b>	<b>660,0</b>	<b>660,0</b>	<b>659,3</b>	<b>108,2</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>
20.1.	92502 – Parki krajobrazowe	599,9	650,0	650,0	649,7	108,3	100,0	100,0
20.1.1.	§ 2230 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	599,9	650	650,0	649,7	108,3	100,0	100,0
20.2.	92595 – Pozostała działalność	9,6	10,0	10,0	9,6	100,0	96,0	96,0

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

1) Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		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>2 219</b>	<b>101 672</b>	<b>3 818</b>	<b>2 168</b>	<b>102 584</b>	<b>3 943</b>	<b>103,3</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:							
	status zatrudnienia 01	994	41 188	3 453	962	41 624	3 606	104,4
	status zatrudnienia 02	2	334	13 917	2	265	11 042	79,3
	status zatrudnienia 03	1 165	56 281	4 026	1 145	56 807	4 134	102,7
	status zatrudnienia 10	58	3 869	5 559	59	3 888	5 492	98,8
	z tego w dziale:							
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo, w tym wg:</b>	<b>483</b>	<b>22 522</b>	<b>3 886</b>	<b>474</b>	<b>22 624</b>	<b>3 977</b>	<b>102,4</b>
	statusu zatrudnienia 01	57	1 997	2 920	55	2 024	3 067	105,0
	statusu zatrudnienia 03	426	20 525	4 015	419	20 600	4 097	102,0
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym wg:	30	1 392	3 867	28	1 394	4 149	107,3
	statusu zatrudnienia 01	2	171	7 125	2	176	7 333	102,9
	statusu zatrudnienia 03	28	1 221	3 634	26	1 218	3 904	107,4
1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	122	4 649	3 176	122	4 740	3 238	102,0
	statusu zatrudnienia 01	11	507	3 841	10	500	4 167	108,5
	statusu zatrudnienia 03	111	4 142	3 110	112	4 240	3 155	101,5
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	118	5 679	4 011	115	5 678	4 114	102,6
	statusu zatrudnienia 01	27	874	2 698	28	943	2 807	104,0
	statusu zatrudnienia 03	91	4 805	4 400	87	4 735	4 535	103,1
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	213	10 802	4 226	209	10 812	4 311	102,0
	statusu zatrudnienia 01	17	445	2 181	15	405	2 250	103,1
	statusu zatrudnienia 03	196	10 357	4 403	194	10 407	4 470	101,5
2.	<b>050 – Rybołówstwo i rybactwo, w tym:</b>	<b>18</b>	<b>695</b>	<b>3 218</b>	<b>18</b>	<b>681</b>	<b>3 153</b>	<b>98,0</b>
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	18	695	3 218	18	681	3 153	98,0
	statusu zatrudnienia 01	18	695	3 218	18	681	3 153	98,0
3.	<b>500 – Handel, w tym:</b>	<b>62</b>	<b>2 776</b>	<b>3 731</b>	<b>63</b>	<b>2 829</b>	<b>3 742</b>	<b>100,3</b>
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa, w tym wg:	62	2 776	3 731	63	2 829	3 742	100,3
	statusu zatrudnienia 01	4	244	5 083	4	262	5 458	107,4
	statusu zatrudnienia 03	58	2 532	3 638	59	2 567	3 626	99,7
4.	<b>600 – Transport i łączność, w tym:</b>	<b>31</b>	<b>1 753</b>	<b>4 712</b>	<b>31</b>	<b>1 773</b>	<b>4 766</b>	<b>101,1</b>
4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	31	1 753	4 712	31	1 773	4 766	101,1
	statusu zatrudnienia 01	5	328	5 467	5	311	5 183	94,8
	statusu zatrudnienia 03	26	1 425	4 567	26	1 462	4 686	102,6
5.	<b>710 – Działalność usługowa, w tym:</b>	<b>30</b>	<b>1 389</b>	<b>3 858</b>	<b>30</b>	<b>1 399</b>	<b>3 886</b>	<b>100,7</b>
5.1.	71015 – Nadzór budowlany, w tym wg:	30	1 389	3 858	30	1 399	3 886	100,7
	statusu zatrudnienia 01	1	107	8 917	1	95	7 917	88,8



	statusu zatrudnienia 03	28	1 196	3 560	29	1 291	3 710	104,2
	statusu zatrudnienia 10	1	86	7 167	0	13	X	X
6.	<b>750 – Administracja publiczna, w tym:</b>	<b>536</b>	<b>25 481</b>	<b>3 962</b>	<b>528</b>	<b>26 002</b>	<b>4 104</b>	<b>103,6</b>
6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	536	25 481	3 962	528	26 002	4 104	103,6
	statusu zatrudnienia 01	121	4 632	3 190	123	4 994	3 383	106,1
	statusu zatrudnienia 02	2	334	13 917	2	265	11 042	79,3
	statusu zatrudnienia 03	413	20 515	4 139	403	20 743	4 289	103,6
7.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:</b>	<b>78</b>	<b>4 548</b>	<b>4 859</b>	<b>80</b>	<b>4 674</b>	<b>4 869</b>	<b>100,2</b>
7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	78	4 548	4 859	80	4 674	4 869	100,2
	statusu zatrudnienia 01	4	123	2 563	4	137	2 854	111,4
	statusu zatrudnienia 03	17	642	3 147	17	662	3 245	103,1
	statusu zatrudnienia 10	57	3 783	5 531	59	3 875	5 473	99,0
8.	<b>801 – Oświata i wychowanie, w tym:</b>	<b>93</b>	<b>5 365</b>	<b>4 807</b>	<b>92</b>	<b>5 389</b>	<b>4 881</b>	<b>101,5</b>
8.1.	80136 – Kuratoria oświaty, w tym wg:	93	5 365	4 807	92	5 389	4 881	101,5
	statusu zatrudnienia 01	8	435	4 531	8	443	4 615	101,8
	statusu zatrudnienia 03	85	4 930	4 833	84	4 946	4 907	101,5
9.	<b>851 – Ochrona zdrowia, w tym wg:</b>	<b>743</b>	<b>31 423</b>	<b>3 524</b>	<b>713</b>	<b>31 479</b>	<b>3 679</b>	<b>104,4</b>
	statusu zatrudnienia 01	735	31 085	3 524	706	31 148	3 677	104,3
	statusu zatrudnienia 03	8	338	3 521	7	331	3 940	111,9
9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	733	30 958	3 520	704	31 013	3 671	104,3
	statusu zatrudnienia 01	733	30 958	3 520	704	31 013	3 671	104,3
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna. W tym wg:	10	465	3 875	9	466	4 315	111,4
	statusu zatrudnienia 01	2	127	5 292	2	135	5 625	106,3
	statusu zatrudnienia 03	8	338	3 521	7	331	3 940	111,9
10.	<b>853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:</b>	<b>3</b>	<b>131</b>	<b>3 639</b>	<b>3</b>	<b>131</b>	<b>3 639</b>	<b>100,0</b>
10.1.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	3	131	3 639	3	131	3 639	100,0
	statusu zatrudnienia 01	3	131	3 639	3	131	3 639	100,0
11.	<b>900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:</b>	<b>115</b>	<b>4 304</b>	<b>3 119</b>	<b>109</b>	<b>4 306</b>	<b>3 292</b>	<b>105,6</b>
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	115	4 304	3 119	109	4 306	3 292	105,6
	statusu zatrudnienia 01	33	1 138	2 874	30	1 133	3 147	109,5
	statusu zatrudnienia 03	82	3 166	3 217	79	3 173	3 347	104,0
12.	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>27</b>	<b>1 285</b>	<b>3 966</b>	<b>27</b>	<b>1 297</b>	<b>4 003</b>	<b>100,9</b>
12.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 285	3 966	27	1 297	4 003	100,9
	statusu zatrudnienia 01	5	273	4 550	5	265	4 417	97,1
	statusu zatrudnienia 03	22	1 012	3 833	22	1 032	3 909	102,0

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym:

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń;

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe;

03 – członkowie korpusu służby cywilnej;

10 – żołnierze i funkcjonariusze.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		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
	Ogółem, w tym:	23 504,6	31 572,0	28 165,4	23 057,1	98,1	73,0	81,9
1.	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>13 779,5</b>	<b>31 572,0</b>	<b>10 873,0</b>	<b>6 305,3</b>	<b>45,8</b>	<b>58,0</b>	<b>58,0</b>
1.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014–2020	0,0	5 100,0	0,0	0,0	–	0,0	–
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	15 599,0	0,0	0,0	–	0,0	–
1.3.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	13 779,5	10 873,0	10 873,0	6 305,3	45,8	58,0	58,0
2.	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>13,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	–	–
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013	13,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
3.	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>9 711,9</b>	<b>0,0</b>	<b>17 292,4</b>	<b>16 751,8</b>	<b>172,5</b>	–	<b>96,9</b>
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	4 463,1	0,0	17 292,4	16 751,8	375,3	–	96,9
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013	5 248,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria<sup>22</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>23</sup>.

Dochody<sup>24</sup>: nie dotyczy.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.590.696,1 tys. zł

Łączna kwota G: 1.590.696,1 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach<sup>25</sup>: 225,3 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem części 85/32, nieprawidłowości te polegały na:

- skierowaniu, bez przeprowadzenia postępowania administracyjnego, 8 wezwań do zwrotu dotacji (221,4 tys. zł),
- zaniżeniu przez Miasto Darłowo kwoty kary umownej naliczonej wykonawcy budowy drogowego ciągu komunikacyjnego (3,1 tys. zł),
- zawyżeniu przez Gminę Białogard wartości czynności wykonanych w ramach zadań z zakresu spraw obywatelskich (0,8 tys. zł).

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/32.

Ocena cząstkowa wydatków: ocena pozytywna (5)

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

<sup>22</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>23</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>24</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.

<sup>25</sup> Nieprawidłowości dotyczące podjęcia przez Wojewodę decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków w grudniu 2015 r., pomimo że okoliczności uzasadniające takie decyzje wystąpiły kilka miesięcy wcześniej (17.926,2 tys. zł) oraz niewykazania należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym przez ZUW (dysponent III stopnia), których pierwotny termin płatności przypadł w 2015 r., a które ze względu na odroczenie terminu płatności na następny rok budżetowy przeniesiono z konta 221 na konto 226 (298,2 tys. zł) nie mieściły się w kategorii wydatków ocenianych jako niecelowe lub niegospodarne, wydatków dokonywanych z naruszeniem prawa bądź nie podlegały ujęciu w sprawozdaniach dotyczących wydatków.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

L.p.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	Piotr Jania (od 9 grudnia 2015 r.) Marek Tałasiewicz (od 12 marca 2014 r. do 8 grudnia 2015 r.)  Anna Kołek (od 10 lutego 2016 r.) Barbara Kondrat-Kawczak (od 18 kwietnia 2009 r. do 29 stycznia 2016 r.)	Wojewoda Zachodniopomorski  Dyrektor Generalny	P
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie	st. bryg. Jacek Staśkiewicz (od 16 stycznia 2016 r.) nadbryg. Henryk Cegielka (od 22 stycznia 2008 r. do 15 stycznia 2006 r.)	Zachodniopomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie	P
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie	Olgierd Geblewicz	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego	P
4.	Urząd Miejski w Darłowie	Waldemar Klimowicz	Burmistrz Darłowa	P
5.	Urząd Gminy w Białogardzie	Jacek Smoliński	Wójt Gminy Białogard	P

\* 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. Minister Finansów
6. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu RP
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu RP
13. Wojewoda Zachodniopomorski