

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ.430.001.00.2017

Nr ewid. 105/2017/P/17/001/LSZ

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/32 – województwo
zachodniopomorskie

Warszawa czerwiec 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/32 – województwo
zachodniopomorskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie



Jarosław Staniszewski

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 08.06. 2017 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/32	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania	15
4. Księgi rachunkowe	16
IV. Ustalenia innych kontroli	17
V. Informacje dodatkowe.....	18
Załączniki	20

I. Wprowadzenie

Funkcję dysponenta części 85/32 pełni Wojewoda Zachodniopomorski¹, natomiast obsługę finansową dysponenta części prowadzi Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie².

Wojewoda m.in. odpowiada za wykonywanie polityki Rady Ministrów w województwie, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego³. 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. Wojewoda sprawuje nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym w ramach 18 funkcji, odnoszących się do poszczególnych obszarów działań państwa, obejmujących łącznie 41 zadań, 77 podzadań i 139 działań⁴.

W 2016 r. w części tej funkcjonowały 53 jednostki budżetowe, z tego 2 dysponentów II stopnia: Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie⁵ i Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie oraz 51 dysponentów III stopnia, w tym 12 ustanowionych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i 39 przez dysponentów II stopnia.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016⁶ w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Zakres kontroli obejmował: wykonanie dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r., wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej⁷, nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁸, wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na wybrane zadania zlecone z zakresu administracji rządowej⁹ oraz realizację postanowień umów na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego¹⁰.

Zrealizowane w 2016 r. w części 85/32 dochody wyniosły 129.689,2 tys. zł, w tym 15.305,7 tys. zł (tj. 11,8%) stanowiły dochody zrealizowane przez ZUW oraz 15.462,9 tys. zł (tj. 11,9%) przez WIW.

¹ Dalej: Wojewoda.

² Dalej: ZUW lub Urząd.

³ Dalej: jst.

⁴ Tj. głównie w obszarze: zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, zdrowia, infrastruktury transportowej, polityki rolnej i rybackiej, spraw obywatelskich oraz edukacji, wychowania i opieki.

⁵ Dalej: WIW.

⁶ Ustawa z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.). Nowelizacje ustawy budżetowej na rok 2016, wprowadzone ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 1759) oraz ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz.U. poz. 2100) nie miały wpływu na dochody i wydatki w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

⁷ Z uwzględnieniem wniosku sformułowanego w wyniku kontroli nr P/14/014 – Prawidłowość sprawozdań finansowych w wybranych państwowych jednostkach budżetowych oraz ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę ich sporządzenia.

⁸ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.; dalej: ufp.

⁹ Na: wsparcie rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+”, sprawy obywatelskie, świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

¹⁰ Dalej: ZRM.

W 2016 r. w części 85/32 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2.331.888,9 tys. zł, w tym 47.137,1 tys. zł (tj. 2%) stanowiły wydatki zrealizowane przez Urząd oraz 43.120,6 tys. zł (tj. 1,8%) przez WIW.

W 2016 r. w części 85/32 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Udział kontrolowanej części 85/32 w budżecie państwa ogółem wyniósł odpowiednio: 0,04% w przypadku zrealizowanych dochodów oraz 0,65% zrealizowanych wydatków.

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ kontrola (pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności) została przeprowadzona w ZUW i WIW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK (pod względem legalności, gospodarności i rzetelności) w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie¹², wybranych jst wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa, tj. w: Urzędzie Miejskim w Tychowie, Urzędzie Gminy w Świdwinie, Urzędzie Gminy w Będzinie oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej¹³ w Tychowie, Świdwinie i Będzinie.

¹¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

¹² Dalej: WSPR.

¹³ Dalej: GOPS.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności wyższa od planowanej realizacja dochodów budżetowych, 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 i kwartalnych sprawozdań z operacji finansowych oraz prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.

W 2016 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 129.689,2 tys. zł, wykonując plan (po zmianach) w części 85/32 w 120,4%.

Wydatki wykonano łącznie w kwocie 2.331.888,9 tys. zł, w całości dotyczące budżetu państwa (97,9% planu po zmianach).

Nieprawidłowości w zrealizowanych wydatkach w wymiarze finansowym nie przekroczyły progu 3%¹⁵. Nie miały one wpływu na ocenę.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- udzielenie zamówienia uzupełniającego wykonawcy, który został wybrany z pominięciem art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw¹⁶ (str. 13);
- niezapewnienie pełnej obsady w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego (str. 11).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2016 r. planów finansowych przez ZUW oraz WIW (dysponentów III stopnia), wykorzystanie przez jst dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej dotyczące: wsparcia rodziny w ramach Programu „Rodzina 500+”, spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie oraz sprawozdań jednostkowych ZUW i WIW:

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

¹⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

¹⁵ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

¹⁶ Dz.U. poz. 1020, ze zm.; dalej: ustawa nowelizująca.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponenci III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał 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. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2016 r.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

2. Uwagi i wnioski

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2016 r. wykazała potrzebę wzmocnienia przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nadzoru nad stosowaniem procedur i rozliczeniami finansowymi wykonywanymi przez podległe mu służby. Konieczność taką uzasadniają wyniki kontroli dotyczące w szczególności udzielania zamówień publicznych w ZUW, rozliczania środków dotacji na Państwowe Ratownictwo Medyczne oraz realizacji planu wydatków budżetowych WIW, z uwzględnieniem wykorzystania poprzednich transz rezerwy celowej (str. 10, 13, 11).

Ponadto ustalenia kontroli P/16/091 „Spełnianie wymogów określonych dla uzdrowisk” wskazują m.in., że gminy uzdrowiskowe niejednolicie realizowały zadania w zakresie ewidencjonowania, wydatkowania i rozliczania środków z dotacji. Wynikało to z odmiennego podejścia gmin uzdrowiskowych do charakteru tej dotacji, ponieważ przepisy nie określały rodzaju dotacji¹⁷, ani sposobu jej rozliczenia. Natomiast w związku z różną interpretacją przepisów dotyczących wyłączenia z obowiązku poboru opłaty uzdrowiskowej osób przebywających w szpitalach¹⁸, zawyżano dochody z opłaty uzdrowiskowej – stanowiącej podstawę ustalania dotacji gminom uzdrowiskowym. Dochody z opłaty uzdrowiskowej uzyskane w 2015 r. w nadmiernej wysokości mogą zawyżyć kwoty dotacji z budżetu państwa, przeznaczonej dla gmin uzdrowiskowych w 2017 r.¹⁹ Przepisy nie regulowały kwestii ewentualnego korygowania przez gminy uzdrowiskowe wniosków o przyznanie dotacji w danym roku budżetowym, w sytuacji wystąpienia dochodów z opłat pobranych nienależnie we właściwym wcześniejszym okresie.

¹⁷ W rozumieniu ustawy o finansach publicznych - celowa, przedmiotowa, podmiotowa.

¹⁸ Uznawano, że „szpitale uzdrowiskowe” nie są „szpitalami”, o których stanowi ustawa o podatkach i opłatach lokalnych.

¹⁹ Dotacje z budżetu państwa przyznawane są w danym roku budżetowym w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej sprzed dwóch lat.

Wyniki kontroli P/16/091 wskazały na konieczność podjęcia działań legislacyjnych przez:

- Ministra Zdrowia, polegających na wskazaniu charakteru dotacji dla gmin uzdrowiskowych, uszczegółowieniu celu wydatkowania oraz określeniu sposobu jej rozliczenia;
- Ministra Finansów, polegających na wprowadzeniu mechanizmu zobowiązującego do korekty wysokości dotacji uzdrowiskowej o równowartość opłaty uzdrowiskowej pobranej nienależnie.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/32

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zaplanowano w kwocie 107.752,0 tys. zł, tj. o 37.519,0 tys. zł (25,8%) niższej od wykonania w 2015 r. Zrealizowane dochody wyniosły 129.689,2 tys. zł i były wyższe o 20,4% od kwoty planowanej w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2016. W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody były niższe o 15.581,8 tys. zł (tj. o 10,7%). Wyższa realizacja planu dochodów od kwoty planowanej w 2016 r. wynikała głównie z: większych wpływów związanych z użytkowaniem wieczystym, przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zbyciem prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa o znacznej wartości; większą liczbą nałożonych kar pieniężnych z tytułu naruszenia przepisów w zakresie cen oraz osiągniętych obrotów lub przychodów; nieplanowanych zwrotów dotacji na sfinansowanie dopłat do ustawowych ulg w komunikacji autobusowej z tytułu refundacji kosztów sprzedaży biletów ulgowych.

Szczegółowym badaniem objęto 39 dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 510,6 tys. zł, co stanowiło 3,3% kwoty dochodów zrealizowanych przez ZUW. Badanie przeprowadzono pod względem prawidłowości i terminowości ustalania należności. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Należności wymierzone były w odpowiedniej wysokości, określonej w przepisach prawa, decyzji lub umowie.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2016 r. w części 85/32 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 731.044,6 tys. zł. Dotyczyły one głównie wypłaconych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego oraz nieterminowych płatności z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy, najmu nieruchomości Skarbu Państwa. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 715.395,9 tys. zł i były wyższe o 56.126,0 tys. zł, tj. o 8,5% od zaległości na koniec 2015 r.

Skuteczność i adekwatność podejmowanych przez ZUW działań w celu odzyskania zaległości sprawdzono na próbie 6 należności na łączną kwotę 600,0 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do działań podejmowanych przez dysponenta części 85/32 w celu zmniejszenia kwoty zaległości, w tym w ramach sprawowanego nadzoru, zaliczało się m.in. wszczynanie postępowań egzekucyjnych, wystawianie wezwań do zapłaty i tytułów wykonawczych, zgłaszanie do masy upadłości, monitoring stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych, występowanie na drogę postępowania sądowego.

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 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016²⁰, po przeprowadzeniu analiz ekonomicznych oraz z uwzględnieniem wstępnych kwot wydatków i prognoz wskaźników makroekonomicznych. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa zostały zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu

²⁰ Dz.U. poz. 955, ze zm.

państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Zmiany w planie wydatków wynikały głównie ze zwiększeń środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 466.692,3 tys. zł oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 5.000,0 tys. zł.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych (466.692,3 tys. zł) wydatkowano 434.881,8 tys. zł, tj. 93,2%. Główną przyczyną niepełnego ich wykorzystania było poniesienie niższych wydatków na realizację poszczególnych zadań, niż pierwotnie zakładano. Badanie prawidłowości wykorzystania tych środków obejmowało 6 tytułów rezerw²¹, dobranych w sposób celowy, na łączną kwotę 67.096,3 tys. zł, stanowiącą 15,4% środków wykorzystanych z rezerw celowych. NIK zwróciła uwagę, że Wojewoda, w związku z pismem Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, wnioskował do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o zwiększenie wydatków z III transzy rezerwy celowej budżetu państwa cz. 83, poz. 12 o łączną kwotę 1.855,9 tys. zł, a następnie (po otrzymaniu decyzji Ministra Rozwoju i Finansów) zwiększył wydatki budżetowe WIW o ww. kwotę, mimo że niewykorzystane przez powiatowych lekarzy środki z rezerwy celowej wynosiły 6.139,1 tys. zł, tj. 54,3% środków otrzymanych na te zadania w ramach I i II transzy rezerwy celowej.

Środki otrzymane z rezerwy ogólnej na kwotę 5.000,0 tys. zł wykorzystano w 100%. Szczegółowe badanie wykorzystanej kwoty rezerwy ogólnej wykazało, że została przekazana zgodnie z przeznaczeniem Miastu Szczecin na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa dostępności do Miasta Szczecin w związku z awarią Mostu Cłowego”.

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 zostały zrealizowane w kwocie 2.331.888,9 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 764.249,9 tys. zł, tj. o 48,8%. Według grup ekonomicznych wydatkowano: 2.073.371,7 tys. zł na dotacje (zadania bieżące), 1.924,3 tys. zł na świadczenia na rzecz osób fizycznych, 184.280,0 tys. zł na wydatki bieżące jednostek budżetowych, 65.807,2 tys. zł na wydatki majątkowe (bez przekazanych w formie dotacji), 6.505,7 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskich.

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

W 2016 r. ZUW, jako dysponent III stopnia środków budżetowych, realizował plan finansowy, wynikający z planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2016 r. Na zadania określone w planie wydatków przeznaczono środki w wysokości 45.797,0 tys. zł. W ciągu roku, w wyniku zmian wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów i zarządzeniami Wojewody, plan wydatków został zwiększony o 2.120,2 tys. zł do kwoty 47.917,2 tys. zł. Zmiany te były celowe i zasadne. W 2016 r. ZUW zrealizował plan wydatków ogółem w 98%. Wykonanie wydatków na kwotę 47.137,1 tys. zł było o 2.248,9 tys. zł wyższe w porównaniu do roku poprzedniego (44.888,2 tys. zł).

W pierwotnym planie finansowym na 2016 r. wydatki WIW, jako dysponenta II stopnia, zostały zaplanowane w wysokości 35.904 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty

²¹ Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach górnej Odry i górnej Wisły – pozycja rezerwy 4; Środki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego oraz na wydatki związane z systemami: Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej, Wspomagania Dowodzenia Policji oraz Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, w tym kwota 12.985,0 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi – pozycja rezerwy 9; Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania) badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej – pozycja rezerwy 12; Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – pozycja rezerwy 25; Środki na uzupełnienie dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych, z tym związanych z odmiejszczeniem niektórych czynności, a także na inne zadania, których koszt realizacji kalkulowany jest w ujednolicony sposób – pozycja rezerwy 47; Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci i środki na finansowanie dodatku wychowawczego, o którym mowa w ustawie i wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej – pozycja rezerwy 77.

49.885,1 tys. zł o środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa na zwalczanie oraz monitoring chorób zakaźnych zwierząt (uruchomione w trzech transzach), łącznie na kwotę 13.981,1 tys. zł. Zrealizowane przez WIW w 2016 r. wydatki budżetu państwa wyniosły 43.120,6 tys. zł, w tym 10.973,6 tys. zł stanowiły wydatki WIW (dysponenta III stopnia).

Wydatki na dotacje w 2016 r. w części 85/32 (przeznaczone na wydatki bieżące i majątkowe) wyniosły łącznie 2.137.822,0 tys. zł, z czego:

- 2.115.956,9 tys. zł na dotacje celowe (w tym na wsparcie rodzin w ramach Programu „Rodzina 500+” oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne),
- 101.280,5 tys. zł na Państwowe Ratownictwo Medyczne,
- 19.832,6 tys. zł na dotacje dla gmin uzdrowiskowych,
- 872,5 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych,
- 680,0 tys. zł na dotacje podmiotowe,
- 480,0 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W badanej próbie dotacji dobranych w sposób celowy (m.in. przeznaczonych na działania 13.4.1.1 – Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego i 13.4.1.5 – Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci oraz Program Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019²²) nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i obowiązującymi przepisami.

Wniosek pokontrolny skierowany przez NIK po zakończeniu kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/32 w 2015 r.²³, dotyczący określania wysokości kwot dotacji podlegających zwrotowi w drodze decyzji (wraz z dostosowaniem procedur wewnętrznych), został zrealizowany.

W toku kontroli w ZUW stwierdzono, że sprawozdanie łączne za IV kwartał 2016 r. o wydatkach gmin związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50) zostało sporządzone w sposób niezgodny z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zakresie danych dotyczących dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, wykazanych w części uzupełniającej A i B tego sprawozdania. Zgodnie z ww. instrukcją, część ta zastrzeżona jest wyłącznie do dotacji przeznaczonych na zwrot wydatków, a dotacje celowe na sprawy obywatelskie²⁴ do takich się nie zaliczają. Niemniej jednak należy zauważyć, że sprawozdanie to odzwierciedlało stan faktyczny rozliczeń dokonanych przez gminy.

W 2016 r. wystąpiło 8 przypadków dochodzenia przez jst należnych dotacji (na łączną kwotę 5.520,0 tys. zł) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, z tego w 3 na kwotę 1.316,4 tys. zł zostały złożone pozwy sądowe²⁵.

Ustalenia kontroli przeprowadzonej w WSPR wykazały m.in., że w 2016 r. w 9 przypadkach dyrektor WSPR nie zapewnił pełnej obsady w specjalistycznych ZRM. Łączny koszt niewykonanych przez lekarzy świadczeń (133 h) wyniósł 5.355 zł. Faktury wystawione przez WSPR uwzględniały koszty pełnych obsad tych zespołów w rejonie ich działania, mimo niezapewnienia obsady lekarzy w specjalistycznych ZRM. Środki na finansowanie świadczeń wykonywanych przez lekarzy pochodziły z dotacji celowej budżetu państwa, której dysponentem był Wojewoda. Po zawiadomieniu Wojewody

²² W tym szczegółowym badaniem objęto 3 zadania: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na skrzyżowaniu ul. Wernyhory, ul. Reduty Ordona i ul. Mickiewicza w Szczecinie” (3.000,0 tys. zł), „Przebudowa trasy tranzytowej w mieście Gryfino” (3.000,0 tys. zł), „Przebudowa drogi powiatowej nr 4133Z Łoźnica-Goleniów w km od 14+461 do 17+380 wraz z budową ciągu pieszego i rowerowego” (2.818,3 tys. zł).

²³ Wystąpienie pokontrolne nr LSZ.410.001.06.2016 (P/16/001) z dnia 19 kwietnia 2016 r.

²⁴ Tj. na zadania wynikające z ustaw: z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r. poz. 388), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.) i z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064).

²⁵ W pozostałych 5 przypadkach złożone zostały wezwania do próby ugodowej.

przez kontrolerów NIK, Zachodniopomorski Oddział Wojewódzki NFZ dokonał w dniu 23 marca 2017 r. zwrotu na rachunek dysponenta środków w kwocie 5.355 zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w 2016 r. w wysokości 1.924,3 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (1.935,3 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/32 wyniosły 184.280,0 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach i były wyższe niż w 2015 r. o 7.315,6 tys. zł.

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia zwiększyły się o 8.693,0 tys. zł (tj. o 8,5%) w porównaniu do 2015 r. (z kwoty 102.583,0 tys. zł do kwoty 111.276,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2016 r. wyniosło 4.343 zł i w porównaniu z 2015 r. było wyższe o 400 zł (o 10,1%). Wpływ na wzrost wydatków na wynagrodzenia miało ustalenie przez Ministra Finansów we wstępnej kwocie limitu wydatków na 2016 r. dodatkowych środków na wynagrodzenia osobowe i uposażenia (ogółem 17.485,0 tys. zł²⁶) oraz uruchomienie środków z rezerw celowych budżetu państwa. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/32 wg stanu na koniec 2016 r. wyniosło 2.135 osób i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. (2.168) było niższe o 33 osoby. Wynikało to ze zmniejszenia przeciętnego zatrudnienia w statusie zatrudnienia „03”²⁷ o 41 osób oraz w statusie „10”²⁸ o 1 osobę, przy wzroście w statusie „01”²⁹ o 9 osób.

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

Wydatki majątkowe wyniosły 65.900,1 tys. zł³⁰ (łącznie z poniesionymi ze środków dotacji), tj. 93,6% planu po zmianach i były niższe niż w 2015 r. o 31.216,6 tys. zł.

Zobowiązania na koniec 2016 r. w części 85/32 wyniosły 11.175,2 tys. zł (w całości dotyczyły wydatków bieżących) i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. o 16,2% (o 1.556,1 tys. zł). Największy udział w nich (8.783,0 tys. zł, tj. 78,6%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 404-412), które w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 7,8% (o 635,6 tys. zł). Było to spowodowane głównie wzrostem limitu wynagrodzeń na 2016 r. W pozostałych paragrafach klasyfikacji budżetowej kwota zobowiązań była o 920,5 tys. zł wyższa niż na koniec roku poprzedniego, czego przyczyną był głównie wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń bezosobowych lekarzy weterynarii wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii do nadzoru nad ubojem zwierząt rzeźnych (rozdział 01034 – wzrost w kwocie 790,3 tys. zł).

Na koniec 2016 r. w części 85/32 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W ZUW i WIW 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 zadań³¹. Zarówno w ZUW, jak i w WIW losowanie dowodów księgowych do badania

²⁶ Z tego: 10.011,0 tys. zł na wynagrodzenia i uposażenia w państwowych jednostkach budżetowych (8.569 tys. zł wynagrodzenia osobowe i uposażenia, 1.442,0 tys. zł pochodne i wydatki relacjonowane od wynagrodzeń); 7.474,0 tys. zł wynagrodzenia i uposażenia w dotacjach (6.817,0 tys. zł wynagrodzenia osobowe i uposażenia, 657,0 tys. zł pochodne i wydatki relacjonowane od wynagrodzeń).

²⁷ Członkowie korpusu służby cywilnej.

²⁸ Żołnierze i funkcjonariusze.

²⁹ Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

³⁰ Dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

³¹ Próbie do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2016 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 2016 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), zapisy objęte badaniem celowym (poza MUS).

na podstawie zapisów księgowych przeprowadzone zostało z wykorzystaniem metody monetarnej³². Wylosowana do badania próba dowodów księgowych w ZUW wyniosła 208 dowodów na kwotę 5.574,3 tys. zł, w WIW 96 dowodów na kwotę 577,4 tys. zł. Niezależnie od próby wylosowanej, w WIW badaniu poddano dobrane w sposób celowy wydatki na kwotę 720,7 tys. zł. 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.

W 2016 r. w ZUW oraz WIW, według przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³³, przeprowadzono ogółem 42 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 4.192,2 tys. zł netto (4.939,0 tys. zł brutto). W wyniku analizy 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 1.573,1 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp. W 1 przypadku, dobranym z próby wydatków objętych szczegółowym badaniem, stwierdzono udzielenie zamówienia uzupełniającego wykonawcy, który został wybrany z pominięciem art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy nowelizującej.

Stwierdzona w ZUW nieprawidłowość polegała na udzieleniu zamówienia uzupełniającego o wartości 30.000 zł netto (36.900 zł brutto) na zakup 4 klimatyzatorów w trybie przewidzianym dla zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, w wyniku rozeznania rynku z dnia 30 grudnia 2016 r. Zamówienia udzielono temu samemu wykonawcy, który w 2016 r. realizował zadanie pn. „Budowa instalacji klimatyzacyjnej w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, przy ul. Wały Chrobrego 4”, w trybie przetargu nieograniczonego³⁴.

Ustawa nowelizująca zmieniła przepisy art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp, w ten sposób, że od dnia 28 lipca 2016 r. nie było możliwe udzielenie zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki. Natomiast zgodnie z art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy nowelizującej dopuszczalne były zmiany umów w sprawie zamówienia publicznego, zawartych przed dniem wejścia w życie nowelizacji lub zawartych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego przed dniem wejścia w życie nowelizacji w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego. W świetle powyższego zamówienia na zakup ww. 4 klimatyzatorów można było udzielić dotychczasowemu wykonawcy wyłącznie w drodze zmiany umowy podstawowej z dnia 8 grudnia 2015 r. i sfinansować w ramach wydatków na roboty budowlane. ZUW nie posiadał w planie finansowym wystarczających środków na wydatki inwestycyjne (w § 6050) w celu sfinansowania całego zadania (dysponował jedynie środkami na zakupy inwestycyjne - w § 6060).

W 2016 r. służby Wojewody przeprowadziły, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³⁵, 65 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. Przeprowadzono ponadto 63 kontrole na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁶ lub art. 175 ufp, których przedmiot obejmował wykorzystanie dotacji na realizację zadań w zakresie: Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój (29), funkcjonowania domów pomocy społecznej (6),

³² Metoda statystyczna polegająca na wyborze transakcji proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

³³ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.; dalej: pzp.

³⁴ Możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego została przewidziana w treści ogłoszenia i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

³⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 525, ze zm.

³⁶ Dz.U. Nr 185, poz. 1092.

organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży (5), rządowego „Programu integracji społeczności romskiej na lata 2014-2020” (5), zapobiegania zakażeniom HIV i AIDS na terenie województwa zachodniopomorskiego (5), resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” (5), wsparcia osób bezdomnych (3), niepełnosprawnych (1), repatriantów (1), zapewnienia bezpieczeństwa na obszarach wodnych województwa zachodniopomorskiego (1), szkolenia zespołów poszukiwawczo-ratowniczych (1), zachowania funkcji leczniczych uzdrowiska (1). W wyniku kontroli sformułowano zalecenia dotyczące m.in.: prawidłowego i terminowego rozliczania środków z dotacji, czy zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji dotyczącej robót budowlanych.

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 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w części 85/32 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich, mimo ich zaplanowania w znowelizowanej ustawie budżetowej w wysokości 8.499,0 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020³⁷. Ujęcie ww. środków w planie wynikało z wniosku Zachodniopomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie³⁸. Dysponował on gotowymi projektami na zadania z zakresu ochrony przeciwpowodziowej, retencji wód oraz zachowania lub przywrócenia bioróżnorodności w ciekach na terenie województwa zachodniopomorskiego, które mogłyby kwalifikować się do dofinansowania w ramach działania 2.1.2 – Realizacja zadań służących osiągnięciu dobrego stanu wód. Warunkiem ubiegania się o dofinansowanie z POIiŚ przez ZZMiUW było jednak zatwierdzenie aktualizacji planów gospodarowania wodami przez Radę Ministrów, co nastąpiło 18 października 2016 r. Środki na omawiane cele zostały zaplanowane w części 85/32 na rok 2017.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach prowadzonej działalności m.in. zapewniono wsparcie finansowe 104.092 rodzinom³⁹ wychowującym dzieci (w ramach Programu „Rodzina 500+”⁴⁰) oraz 99.000 rodzin⁴¹ będącym w trudnej sytuacji życiowej i w przypadku bezskutecznej egzekucji alimentów. Ponadto objęto opieką 3.020 dzieci w placówkach wsparcia dziennego, rozpatrzono 1.184 wnioski w sprawach obywatelstwa polskiego, obniżono o 44,9% koszty przejazdu komunikacją publiczną.

W ramach systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego wykonywano medyczne czynności ratunkowe przez 76 ZRM działających w 7 rejonach operacyjnych; WSPR zadysponowała 190.835 wyjazdów ZRM na miejsce zdarzenia.

Realizowano zadania z zakresu ochrony zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego (w tym m.in. podjęto działania na rzecz zwalczania chorób zakaźnych oraz bezpieczeństwa żywności pochodzenia zwierzęcego).

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych w ramach części 85/32 uzyskano efekty rzeczowe obejmujące m.in: budowę dróg w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019 (44.517,7 tys. zł), w tym m.in. przebudowano układ drogowy

³⁷ Dalej: POIiŚ.

³⁸ Dalej: ZZMiUW.

³⁹ W 2016 r. wydatki wyniosły 688.828,5 tys. zł.

⁴⁰ Realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. poz. 195, ze zm.).

⁴¹ W 2016 r. wydatki wyniosły 530.899,3 tys. zł.

na skrzyżowaniu ul. Wernyhory, ul. Reduty Ordon i ul. Mickiewicza w Szczecinie (3.000,0 tys. zł), przebudowano trasę tranzytową w mieście Gryfino (3.000,0 tys. zł), przebudowano drogę powiatową nr 4133Z Łoźnica-Goleniów w km od 14+461 do 17+380 wraz z budową ciągu pieszego i rowerowego (2.818,3 tys. zł). W związku z awarią Mostu Cłowego dofinansowano pierwszy etap jego remontu celem poprawy dostępności do Miasta Szczecin (5.000,0 tys. zł).

Inwestycje i zakupy inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2016 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Szczegółowe badanie 9 podzadań⁴² w ramach 5 funkcji państwa w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla 8 podzadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Wartości mierników (13) realizacji celów badanych podzadań osiągnęły poziom: powyżej 100% w 5 przypadkach (m.in. miernik „Liczba rodzin otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców (w szt.)” wykonano na poziomie 143 na planowane 115, w związku z wejściem w życie Programu „Rodzina 500+”; miernik „Stosunek liczby dzieci objętych opieką w placówkach wsparcia dziennego do liczby dzieci objętych pieczą zastępczą (w %)” wykonano na poziomie 64%⁴³ do planowanych 55%⁴⁴, z uwagi na wzrost o 35 liczby placówek wsparcia dziennego; skróceniu uległ średni czasu dojazdu ratowników medycznych na miejsce zdarzenia z 8 do 6 minut w miastach powyżej 10 tys. mieszkańców i z 15 do 13 minut poza miastami liczącymi powyżej 10 tys. mieszkańców); 100% w 2 przypadkach (terminowo rozpatrywano wnioski w sprawach obywatelstwa polskiego oraz osiągnięto zakładany poziom obniżenia kosztów przejazdu komunikacją publiczną), poniżej 100% w 5 przypadkach (m.in. w związku z prawidłowym wydawaniem aktów prawnych przez jsł, spadkiem liczby dodatnich wyników badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz oraz ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt). W 1 przypadku (podzadanie 19.5.1) miernik „Stosunek liczby jednostek taboru kolejowego zakupionych lub zmodernizowanych do liczby jednostek eksploatowanych” nie został osiągnięty z uwagi na rozdysponowanie środków budżetowych w rezerwie celowej (poz. 45) na rzecz innych województw. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami), poprzez wypełnianie rejestrów pomiaru mierników, z częstotliwością odpowiadającą dostępności danych, stanowiących podstawę ich wyliczenia.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie oraz sprawozdań jednostkowych ZUW i WIW:

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

⁴² Tj. 13.4.1 - Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, 13.4.2 - Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczej oraz piecza zastępcza nad dzieckiem, 16.1.1 - Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, 16.1.3 - Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji, 16.1.4 - System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego, 19.5.1 - Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.2.1 - Ratownictwo medyczne, 21.3.1 - Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt, 21.3.2 - Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu.

⁴³ 3.020/4.753.

⁴⁴ 2.600/4.760.

państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Roczne sprawozdania ZUW oraz WIW zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2016 r.

Dane zawarte w łącznych/rocznych sprawozdaniach budżetowych (za 2016 r.), kwartalnych sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych (za IV kwartał 2016 r.), rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym wynikały z danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych.

4. Księgi rachunkowe

ZUW prowadził wyodrębnione księgi rachunkowe, w których ujmował operacje i zdarzenia gospodarcze dysponenta części 85/32 oraz dysponenta III stopnia (Urzędu). Dane bilansu zamknięcia za 2015 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych, jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 r., a zapisy kont księgowych i dziennika były zgodne z zestawieniem obrotów i sald za 2016 r.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/32 przeprowadzono na próbie 1.681 zapisów księgowych o łącznej wartości 94.939,8 tys. zł, obejmujących wszystkie wydatki budżetu Wojewody ze stycznia 2016 r. ujętych na koncie 130 – Rachunek bankowy (w korespondencji z kontem 224 – Dotacje budżetowe). Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące wydatków oraz związanych z nimi zobowiązań, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 85/32, prowadzone były prawidłowo.

Roczną inwentaryzację za 2016 r. ZUW przeprowadził oddzielnie dla aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych dysponenta części i dysponenta III stopnia. Inwentaryzacja u dysponenta części została przeprowadzona terminowo (zgodnie z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁵) oraz w sposób określony przepisami art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 i 2 tej ustawy.

⁴⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.; dalej: uor.

IV. Ustalenia innych kontroli

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r., podpisanym po kontroli P/16/091 „Spełnianie wymogów określonych dla uzdrowisk”, skierowanym do Wojewody, sformułowano wnioski dotyczące w szczególności:

- określania wysokości kwot dotacji uzdrowiskowych podlegających zwrotowi wyłącznie w drodze decyzji administracyjnej;
- zwiększenia nadzoru nad wykorzystaniem dotacji udzielanych z budżetu państwa na zadania związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowisk.

W wyniku kontroli w pozostałych jednostkach NIK wniosła m.in.:

- do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o podjęcie działań w celu skorygowania kwoty dochodów uzyskanych z opłaty uzdrowiskowej w roku 2014 i 2015 do wysokości dochodów należnych;
- do Burmistrza Gminy Kamień Pomorski o: podjęcie skutecznych działań celem zaniechania poboru opłaty uzdrowiskowej od osób przebywających w szpitalu uzdrowiskowym; skorygowanie we wniosku o dotację na rok 2017 i 2018 kwoty dochodów uzyskanych z opłaty uzdrowiskowej w roku 2015 i 2016 do wysokości dochodów należnych; zapewnienie nadzoru nad rozliczaniem i ewidencją dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej; ewidencjonowanie wydatków z dotacji w rozdziałach klasyfikacji budżetowej określających rodzaj działalności;
- do Burmistrza Połczyna-Zdroju o zaniechanie zamieszczania w projektach uchwał w sprawie opłaty uzdrowiskowej zwolnień o charakterze podmiotowym.

V. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 14 kwietnia 2017 r. sformułowano wnioski dotyczące:

- udzielania zamówień wykonawcom wybranym w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych;
- terminowego przeprowadzania inwentaryzacji.

W wyniku pozostałych kontroli NIK wniosła:

- do Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie o dokonanie zwrotu środków na kwotę 5.355 zł z tytułu niewykonanych przez lekarzy świadczeń w 2016 r.;
- do Wójta Gminy Świdwin o sporządzanie sprawozdania Rb-50 zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- do kierownika GOPS w Będzinie o: terminowe przekazywanie sprawozdań budżetowych Rb-50; rzetelne prowadzenie postępowań w sprawach o świadczenia z funduszu alimentacyjnego i wychowawcze w zakresie obliczania dochodu członka rodziny; podjęcie działań wobec dłużników uchylających się od regulowania zobowiązań z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Do Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, Burmistrza Tychowa, Wójta Gminy Będzino, kierowników GOPS w Tychowie i Świdwinie nie formułowano wniosków.

Do dnia 10 maja 2017 r. informację o sposobie realizacji wniosków przekazali:

- Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego, który w piśmie z dnia 27 marca 2017 r. poinformował o dokonaniu zwrotu środków w kwocie 5.355 zł;
- Kierownik GOPS w Będzinie, która w piśmie z dnia 12 kwietnia 2017 r. poinformowała o terminowym przekazywaniu sprawozdań Rb-50, prawidłowym prowadzeniu postępowań w sprawach o świadczenia z funduszu alimentacyjnego i wychowawczych oraz podjęciu działań wobec dłużników uchylających się od regulowania zobowiązań;
- Wójt Gminy Świdwin, który w piśmie z dnia 26 kwietnia 2017 r. zobowiązał się do korekty sprawozdania Rb-50 w porozumieniu z Wojewodą.

W dniu 10 maja 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski wniósł zastrzeżenia do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 kwietnia 2017 r. Zastrzeżenia odnosiły się do oceny ogólnej i jej uzasadnienia oraz do zapisu ustalonych nieprawidłowości, które dotyczyły:

- udzielenia zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, tj. udzielenia z naruszeniem art. 7 ust. 3 pzp zamówienia o wartości 30 tys. zł netto (36,9 tys. zł brutto) na zakup 4 klimatyzatorów w trybie przewidzianym dla zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, w wyniku rozeznania rynku z dnia 30 grudnia 2016 r. zamiast w drodze zmiany umowy podstawowej na roboty budowlane z dnia 8 grudnia 2015 r. (w wyniku czego dokonano wydatku w § 6060, zamiast w § 6050),
- nieterminowego przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych (roczną inwentaryzację za 2016 r. dla aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia przeprowadzono z naruszeniem terminu, o którym stanowi art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Czynności te zakończono w dniu 24 marca 2017 r., zamiast dnia 15 stycznia 2017 r.).

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej NIK uchwałą nr KPK-KPO.443.079.2017 z dnia 5 czerwca 2017 r.:

– uwzględnił w części zastrzeżenie dotyczące nieprawidłowości polegającej na udzieleniu zamówienia o wartości 30 tys. zł netto (36,9 tys. zł brutto) na zakup klimatyzatorów w trybie przewidzianym dla zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, mimo że ww. zamówienie stanowiło uzupełnienie zamówienia pn. „Budowa instalacji klimatyzacyjnej w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, przy ul. Wały Chrobrego 4”, udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego,

– uwzględnił w całości zastrzeżenie dotyczące nieprawidłowości polegającej na nieterminowym przeprowadzeniu czynności inwentaryzacyjnych dokonanych w drodze potwierdzenia sald z kontrahentami oraz weryfikacji sald aktywów i pasywów w odniesieniu do ksiąg dysponenta III stopnia.

W związku z uwzględnieniem części zastrzeżeń Zespół Orzekający w wystąpieniu pokontrolnym:

– w ocenie ogólnej zmienił zapisy dotyczące ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości wskazując, że polegały one m.in. na udzieleniu zamówienia uzupełniającego wykonawcy, który został wybrany z pominięciem art. 19 ust.3 pkt 2 lit. b) ustawy nowelizującej oraz usuwając zapis dotyczący nieterminowego przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych dokonanych w drodze potwierdzenia sald z kontrahentami oraz weryfikacji sald aktywów i pasywów w odniesieniu do ksiąg dysponenta III stopnia,

– na str. 15 w sekcji „Ustalone nieprawidłowości i uwagi” w punkcie nr 1 wskazał, że z pominięciem art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b) ustawy nowelizującej (wraz z przypisem) udzielono w dniu 30.12.2016 r. zamówienia uzupełniającego o wartości 30.000 zł netto (36.900 zł brutto) na zakup klimatyzatorów skreślając wskazanie, że naruszono art. 7 ust. 3 pzp,

– sekcji „Ustalone nieprawidłowości i uwagi” rozpoczynającej się na str. 20 nadał brzmienie „W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej badania ksiąg rachunkowych, nie stwierdzono nieprawidłowości” oraz skreślił przypisy nr 66-68,

– na str. 21 skreślił część V. „Wnioski”, a części „Pozostałe informacje i pouczenia” nadał odpowiednio numer V oraz skreślił sekcję „Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków”.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem, w tym:	145 271,0	107 752,0	129 689,1	89,3	120,4	
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	17 204,2	16 971,0	19 464,8	113,1	114,7	
1.1.	01008 - Melioracje wodne	650,8	490,0	1 671,8	256,9	341,2	
1.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	650,8	490,0	1 671,8	256,9	341,2	
1.2.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych	73,5	208,0	330,1	449,1	158,7	
1.3.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 765,7	1 402,0	1 989,1	112,7	141,9	
1.3.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	1 611,6	1 300,0	1 784,1	110,7	137,2	
1.4.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 114,2	1 290,0	854,9	76,7	66,3	
1.4.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	945,3	1 090,0	770,2	81,5	70,7	
1.5.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 526,5	13 563,0	14 608,3	108,0	107,7	
1.5.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	13 195,8	13 488,0	14 377,5	109,0	106,6	
1.6.	01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.7.	01095 - Pozostała działalność	73,4	18,0	10,6	14,4	58,6	
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,7	0,0	12,6	1 800,0	0,0	
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,1	0,0	11,5	11 500,0	0,0	
2.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,6	0,0	1,2	196,3	0,0	
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	4,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
4.	500 – Handel	163,0	74,0	129,7	79,6	175,2	
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	163,0	74,0	129,7	79,6	175,2	
5.	600 - Transport i łączność	294,0	167,0	207,1	70,4	124,0	
5.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	148,8	0,0	70,4	47,3	0,0	
5.2.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	8,1	0,0	0,0	
5.3.	60016 - Drogi publiczne gminne	9,9	0,0	7,3	73,4	0,0	
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	58,9	101,0	50,6	85,9	50,1	
5.5.	60095 - Pozostała działalność	76,4	66,0	70,7	92,5	107,1	
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	66 518,2	57 769,0	70 163,3	105,5	121,5	
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	66 518,2	57 769,0	70 163,3	105,5	121,5	
6.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	66 516,2	57 769,0	70 158,1	105,5	121,4	
7.	710 - Działalność usługowa	1 782,8	1 576,0	780,7	43,8	49,5	
7.1.	71005 -Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,7	24,0	31,7	96,9	132,1	
7.2.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	21,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
7.3.	71015 - Nadzór budowlany	1 727,2	1 551,0	748,9	43,4	48,3	
7.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	772,2	801,0	478,2	61,9	59,7	
7.4.	71035 – Cmentarze	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	
7.5.	71095 - Pozostała działalność	0,4	1,0	0,2	41,0	16,4	
8.	750 - Administracja publiczna	35 692,4	14 655,0	15 301,4	42,9	104,4	
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	35 688,1	14 645,0	15 282,8	42,8	104,4	
8.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	29 406,0	8 500,0	7 647,0	26,0	90,0	
8.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	4 927,8	5 000,0	5 860,3	118,9	117,2	
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	4,3	10,0	18,6	432,3	185,9	

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	444,9	182,0	251,0	56,4	137,9
9.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	240,2	100,0	85,3	35,5	85,3
9.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	198,7	82,0	159,6	80,3	194,6
9.3.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	4,5	0,0	0,0	0,0	0,0
9.4.	75416 - Straż gminna (miejska)	1,5	0,0	5,5	366,7	0,0
10.	758 - Różne rozliczenia	337,7	0,0	0,6	0,2	0,0
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	337,7	0,0	0,3	0,1	0,0
11.	801 - Oświata i wychowanie	170,0	10,0	55,5	32,6	554,5
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	1,6	0,0	11,8	738,9	0,0
11.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	44,1	0,0	13,0	29,5	0,0
11.3.	80104 - Przedszkola	96,8	0,0	18,3	18,9	0,0
11.4.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.5.	80136 - Kuratoria Oświaty	16,7	10,0	11,2	67,1	112,0
11.6.	80195 - Pozostała działalność	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	851 - Ochrona zdrowia	6 468,3	5 630,0	6 015,0	93,0	106,8
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	5 285,0	5 408,0	4 975,0	94,1	92,0
12.1.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	4 161,8	4 254,0	3 920,2	94,2	92,2
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	738,6	126,0	576,4	78,0	457,5
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	368,8	0,0	370,2	100,4	0,0
12.4.	85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.5.	85195 - Pozostała działalność	75,9	96,0	93,4	123,1	97,3
13.	852 - Pomoc społeczna	15 678,0	10 420,0	16 814,8	107,3	161,4
13.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	5,5	10,0	20,8	378,2	208,0
13.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	275,1	210,0	194,6	70,7	92,7
13.3.	85204 - Rodziny zastępcze	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
13.4.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
13.5.	85206 - Wspieranie rodziny	0,7	0,0	0,7	100,0	0,0
13.6.	85211 - Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	6,9	0,0	0,0
13.7.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 360,1	10 000,0	15 562,7	108,4	155,6
13.7.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	12 082,7	10 000,0	13 180,0	109,1	131,8
13.8.	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	15,9	0,0	18,7	117,4	0,0
13.9.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	160,3	0,0	158,0	98,6	0,0
13.10.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	2,4	0,0	0,3	13,7	0,0
13.11.	85216 - Zasiłki stałe	321,7	0,0	414,7	128,9	0,0
13.12.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	0,1	0,0	4,0	4 042,0	0,0
13.13.	85226 - Ośrodki adopcyjne	6,4	0,0	44,0	687,5	0,0
13.14.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	305,2	200,0	203,6	66,7	101,8
13.15.	85295 - Pozostała działalność	223,3	0,0	185,8	83,2	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	201,8	146,0	76,4	37,9	52,3
14.1.	85305 – Żłobki	0,0	0,0	48,0	0,0	0,0
14.2.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	201,8	146,0	84,4	41,8	57,8
14.3.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	0,0	-1,9	0,0	0,0
14.4.	85334 - Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	-54,2	0,0	0,0
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	7,7	0,0	12,7	165,5	0,0
15.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	5,8	2 892,5	0,0
15.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	3,6	0,0	6,6	182,2	0,0
15.3.	85495 - Pozostała działalność	3,9	0,0	0,4	10,3	0,0
16.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	291,9	152,0	237,6	81,4	156,3
16.1.	90002 - Gospodarka odpadami	2,7	8,0	4,2	155,6	52,5
16.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	278,5	144,0	196,2	70,4	136,3
16.3.	90095 - Pozostała działalność	10,7	0,0	37,1	346,7	0,0
17.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10,7	0,0	166,0	1 551,6	0,0
17.1.	92116 – Biblioteki	1,6	0,0	1,6	101,5	0,0
17.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9,1	0,0	164,4	1 806,6	0,0
17.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 567 639,0	1 910 885,0	2 382 967,4	2 331 888,9	148,8	122,0	97,9
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	149 441,8	66 940,0	165 489,7	153 960,3	103,0	230,0	93,0
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	79,1	75,0	56,3	52,8	66,8	-	93,8
1.2.	01008 - Melioracje wodne	36 486,4	14 440,0	38 813,0	36 824,0	100,9	255,0	94,9
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	31 846,2	12 190,0	35 563,0	36 450,2	114,5	299,0	102,5
1.3.	01009 - Spółki wodne	693,7	200,0	680,0	680,0	98,0	340,0	100,0
1.4.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4 041,6	1 165,0	9 577,0	3 658,6	90,5	314,0	38,2
1.4.1.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	1 062,3	279,0	1 249,7	856,6	80,6	307,0	68,5
1.5.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 019,0	2 123,0	2 123,0	2 122,9	105,1	100,0	100,0
1.5.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 134,3	1 220,0	1 202,8	1 202,8	106,0	98,6	100,0
1.6.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 804,7	8 516,0	8 631,0	8 548,7	109,5	100,4	99,0
1.6.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 967,1	4 583,0	4 576,0	4 550,8	114,7	99,3	99,4
1.7.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 362,0	8 967,0	10 448,0	10 321,0	83,5	115,1	98,8
1.7.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 397,4	5 038,0	4 897,4	4 897,4	111,4	97,2	100,0
1.8.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	28 486,5	25 772,0	29 860,1	29 140,9	102,3	113,1	97,6
1.8.1.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	10 839,8	10 887,0	11 083,4	11 032,4	101,8	101,3	99,5
1.9.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 222,7	5 500,0	5 500,0	3 889,3	92,1	70,7	70,7
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...	1 317,8	3 500,0	3 500,0	2 474,7	187,8	70,7	70,7
1.10.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	254,7	0,0	1 000,0	0,0	0,0	-	0,0
1.11.	01095 - Pozostała działalność	52 991,4	182,0	58 801,3	58 722,1	110,8	264,9	99,9
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	2 784,1	3 215,0	3 215,0	2 999,3	107,7	93,3	93,3
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 105,0	1 515,0	1 515,0	1 515,0	137,1	100,0	100,0
2.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1 679,1	1 700,0	1 700,0	1 484,3	88,4	87,3	87,3
2.2.1.	§ 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, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.	-	1 257,0	1 257,0	1 102,7	-	87,7	87,7

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	150 - Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	15011 - Rozwój przedsiębiorczości	-	0,0	-	-	-	-	-
4.	500 - Handel	3 907,0	4 149,0	4 149,0	4 149,0	106,2	100,0	100,0
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	3 907,0	4 149,0	4 149,0	4 149,0	106,2	100,0	100,0
4.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 392,9	2 524,0	2 583,1	2 583,1	107,9	102,3	100,0
5.	600 - Transport i łączność	141 318,1	49 844,0	121 656,8	119 344,5	0,0	0,0	0,0
5.1.	60001 - Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.2.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	42 000,0	44 000,0	43 992,6	43 992,6	104,7	100,0	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	42 000,0	44 000,0	43 992,6	43 992,6	104,7	100,0	100,0
5.3.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	29 377,4	0,0	21 276,1	21 279,0	-	-	100,0
5.4.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	21 574,3	0,0	17 667,4	17 586,3	81,5	-	99,5
5.5.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	4 478,3	0,0	10 459,5	9 966,5	222,6	-	95,3
5.6.	60016 - Drogi publiczne gminne	28 826,0	0,0	21 390,8	19 753,6	68,5	-	92,3
5.7.	60031 - Przejścia graniczne	3 457,7	2 746,0	3 752,0	3 653,0	105,6	133,0	97,4
5.8.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4 213,8	2 988,0	3 001,0	3 000,7	71,2	100,4	100,0
5.8.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 366,0	1 508,0	1 497,3	1 497,3	109,6	99,3	100,0
5.9.	60095 - Pozostała działalność	109,3	110,0	117,4	115,8	105,9	105,3	98,6
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	4 103,1	3 755,0	4 415,2	4 219,6	102,8	112,4	95,6
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 103,1	3 755,0	4 365,2	4 169,7	101,6	111,0	95,5
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	4 020,3	3 244,0	4 267,6	4 072,2	101,3	125,5	95,4
6.2.	70095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	50,0	49,9	0,0	0,0	0,0
7.	710 - Działalność usługowa	15 371,7	18 342,0	18 342,0	18 163,4	118,2	99,0	99,0
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	19,1	20,0	20,0	18,3	95,8	91,5	91,5
7.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 187,7	6 139,0	6 038,8	5 916,1	141,3	96,4	98,0
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	4 042,9	6 026,0	5 527,8	5 434,9	134,4	90,2	98,3
7.3.	71015 - Nadzór budowlany	9 921,4	11 636,0	11 636,0	11 591,2	116,8	99,6	99,6
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	7 668,9	9 125,0	8 881,0	8 878,6	115,8	97,3	100,0
7.4.	71035 - Cmentarze	497,5	507,0	507,0	502,0	100,9	99,0	99,0
7.5.	71095 - Pozostała działalność	746,0	40,0	140,2	135,7	18,2	339,3	96,8
8.	750 - Administracja publiczna	60 162,4	60 715,0	64 746,8	63 131,3	104,9	104,0	97,5
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	59 448,5	56 999,0	60 827,4	59 387,6	99,9	104,2	97,6
8.1.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	17 673,8	17 453,0	20 137,3	19 096,0	108,0	109,4	94,8

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 611,0	18 571,0	18 975,5	18 901,3	107,3	101,8	99,6
8.2.	75018 - Urzędy marszałkowskie	31,7	0,0	14,4	14,4	45,4	-	100,0
8.3.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	666,6	715,0	672,0	672,0	100,8	94,0	100,0
8.4.	75046 - Komisje egzaminacyjne	1,5	30,0	14,5	11,0	733,3	36,7	75,9
8.5.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	0,0	2 925,0	3 172,5	3 000,3	0,0	102,6	94,6
8.5.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	-	1 950,0	2 055,3	1 952,4	-	100,1	95,0
8.6.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	14,1	46,0	46,0	46,0	326,2	96,6	92,8
9.	752 - Obrona narodowa	87,6	114,0	114,0	114,0	130,1	100,0	100,0
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	87,6	114,0	114,0	114,0	130,1	100,0	100,0
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	118 283,7	117 416,0	120 621,2	120 509,3	101,9	102,6	99,9
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 104,2	9 806,0	11 280,2	11 180,3	100,7	114,0	99,1
10.1.1.	§ 4050 - Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	3 585,1	3 966,0	3 596,2	3 596,2	100,3	90,7	100,0
10.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	105 989,6	106 801,0	108 035,1	108 034,8	101,9	101,2	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	103 966,9	106 801,0	107 989,7	107 989,4	103,9	101,1	100,0
10.3.	75414 - Obrona cywilna	344,4	325,0	227,9	226,3	65,7	69,6	99,3
10.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	385,5	400,0	400,0	399,9	103,7	100,0	100,0
10.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	41,0	80,0	180,0	179,4	437,6	224,3	99,7
10.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85,0	0,0	300,1	300,1	353,1	-	100,0
10.7.	75495 - Pozostała działalność	334,0	4,0	197,9	188,4	56,4	710,0	95,2
11.	755 - Wymiar sprawiedliwości	624,6	0,0	4 202,4	4 099,2	656,3	0,0	97,5
11.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	624,6	0,0	4 202,4	4 099,2	656,3	0,0	97,5
12.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	624,6	0,0	872,5	872,5	139,7	0,0	100,0
12.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	624,6	0,0	872,5	872,5	139,7	0,0	100,0
13.	758 - Różne rozliczenia	21 997,2	20 799,0	24 411,1	24 243,7	110,2	116,6	99,3
13.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	20 993,3	19 999,0	24 266,1	24 098,6	114,8	120,5	99,3
13.1.1.	§ 2870 - Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	17 582,0	19 999,0	19 999,0	19 832,6	112,8	99,2	99,2
13.2.	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	-	0,0	-
13.3.	75860 - Euroregiony	1 003,9	0,0	145,0	145,0	14,4	-	100,0
14.	801 - Oświata i wychowanie	83 634,3	8 951,0	84 138,3	83 600,7	100,0	934,0	99,4
14.1.	80101 - Szkoły podstawowe	6 552,3	0,0	7 008,0	6 851,0	104,6	-	97,8
14.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	109,8	0,0	210,6	178,7	162,8	-	84,9
14.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 172,0	0,0	8 408,5	8 395,6	82,5	-	99,8
14.4.	80104 - Przedszkola	50 709,6	0,0	50 561,6	50 558,0	99,7	-	100,0
14.5.	80105 - Przedszkola specjalne	90,4	0,0	82,2	82,2	90,9	0,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1 876,1	0,0	2 001,4	1 987,4	105,9	0,0	99,3
14.7.	80110 – Gimnazja	4 187,5	0,0	5 163,7	4 975,7	-	0,0	96,4
14.8.	80111 - Gimnazja specjalne	184,8	0,0	288,5	252,8	-	0,0	87,6
14.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	144,3	144,3	-	-	100,0
14.10.	80130 - Szkoły zawodowe	0,0	0,0	119,5	119,5	-	-	100,0
14.11.	80132 - Szkoły artystyczne	27,1	0,0	40,5	39,2	144,6	-	96,8
14.12.	80136 - Kuratoria oświaty	7 852,9	7 905,0	8 142,4	8 141,9	103,7	103,0	100,0
14.13.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	332,8	569,0	362,0	362,0	108,8	63,6	100,0
14.14.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	550,9	0,0	458,0	457,0	83,0	-	99,8
14.15.	80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych...	121,0	0,0	302,0	219,8	181,7	-	72,8
14.16.	80195 - Pozostała działalność	867,1	477,0	828,4	818,8	94,4	171,7	98,8
15.	851 - Ochrona zdrowia	218 109,6	208 350,0	211 828,7	201 759,2	92,5	96,8	95,2
15.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	47 437,5	48 015,0	48 262,0	48 239,5	101,7	105,5	100,0
15.2.	85141 – Ratownictwo medyczne	100 111,3	101 309,0	101 309,0	101 294,3	101,2	100,0	100,0
15.2.1.	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących	100 104,8	101 307,0	101 295,1	101 280,5	101,2	100,0	100,0
15.3.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	56 565,9	57 308,0	57 090,3	47 168,1	83,4	82,3	82,6
16.	852 - Pomoc społeczna	701 786,8	1 330 436,0	1 503 941,4	1 482 739,1	211,3	111,4	98,6
16.1.	85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1 912,9	0,0	535,0	507,0	26,5	-	94,8
16.2.	85202 - Domy pomocy społecznej	38 586,6	37 986,0	39 311,0	39 310,9	101,9	103,5	100,0
16.2.1.	§ 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	38 586,6	37 986,0	39 311,0	39 310,9	101,9	103,5	100,0
16.3.	85203 - Ośrodki wsparcia	19 803,9	19 500,0	22 303,8	22 180,6	112,0	113,7	99,4
16.3.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	16 540,5	16 502,0	18 494,6	18 427,1	111,4	111,7	99,6
16.4.	85204 - Rodziny zastępcze	1 113,8	0,0	15 597,7	15 509,2	392,5	-	99,4
16.4.1.	§ 2160 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	-	-	14 627,7	14 548,0	-	-	99,5
16.5.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	924,0	907,0	922,0	915,2	99,0	100,9	99,3
16.6.	85206 - Wspieranie rodziny	2 963,3	0,0	3 403,3	3 348,9	113,0	-	98,4
16.7.	85211 - Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	695 810,7	689 602,5	-	-	99,1

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.7.1.	§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	-	-	695 027,6	688 828,5	-	-	99,1
16.8.	85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	458 270,0	458 405,0	538 647,4	532 107,5	116,1	116,1	98,8
16.8.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	456 994,8	457 138,0	537 437,0	530 899,3	116,2	116,1	98,8
16.9.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9 143,2	6 831,0	10 866,8	10 118,0	110,7	148,1	93,1
16.9.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	4 703,3	2 000,0	5 883,7	5 245,8	111,5	262,3	89,2
16.10.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	50 930,3	37 900,0	50 587,8	45 404,3	89,1	119,8	89,8
16.10.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	50 930,3	37 900,0	50 587,8	45 404,3	89,1	119,8	89,8
16.11.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	896,7	0,0	849,5	788,7	88,0	-	92,8
16.12.	85216 - Zasiłki stałe	50 708,1	39 168,0	57 981,0	56 900,4	112,2	145,3	98,1
16.12.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	50 708,1	39 168,0	57 981,0	56 900,4	112,2	145,3	98,1
16.13.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	58,1	0,0	68,9	63,3	-	-	91,9
16.14.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	29 349,2	26 510,0	29 560,2	29 501,8	100,5	111,3	99,8
16.14.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	28 629,7	26 430,0	28 696,5	28 647,1	100,1	108,4	99,8
16.15.	85226 - Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 254,0	1 530,0	2 408,7	2 408,1	106,8	157,4	100,0
16.16.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 509,0	3 688,0	4 058,0	3 820,2	108,9	103,6	94,1
16.17.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	65,7	100,0	42,4	42,4	64,5	42,4	100,0
16.18.	85295 - Pozostała działalność	31 298,0	697 911,0	30 987,2	30 209,7	96,5	4,3	97,5
17.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 789,9	3 936,0	13 598,1	13 309,7	123,4	338,2	97,9
17.1.	85305 - Żłobki	5 227,1	0,0	7 741,8	7 639,3	146,1	-	98,7
17.2.	85306 - Kluby dziecięce	129,5	0,0	177,7	172,8	133,4	-	97,2
17.3.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 894,2	3 936,0	4 876,9	4 844,6	99,0	123,1	99,3
17.4.	85334 - Pomoc dla repatriantów	539,1	0,0	789,8	641,1	118,9	-	81,2
18.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	23 413,8	2 057,0	23 603,9	21 150,6	90,3	028,2	89,6

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 967,0	2 057,0	2 094,8	2 067,9	105,1	100,5	98,7
18.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	20 936,9	0,0	21 093,9	18 676,0	89,2	-	88,5
18.3.	85495 - Pozostała działalność	509,9	0,0	415,1	406,7	79,8	-	98,0
19.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 205,5	8 097,0	9 822,3	9 809,6	119,5	121,2	99,9
19.1.	90002 - Gospodarka odpadami	1,0	3,0	3,0	1,1	110,0	36,7	36,7
19.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	8 184,5	8 065,0	9 790,6	9 779,8	119,5	121,3	99,9
19.2.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 943,4	4 034	3 995,5	3 995,5	135,7	99,0	100,0
19.3.	90095 - Pozostała działalność	20,0	29,0	28,7	28,7	143,5	99,0	100,0
20.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 958,5	3 059,0	3 089,0	3 004,3	101,5	98,2	97,3
20.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	939,9	904,0	838,5	837,7	89,1	92,7	99,9
20.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 001,6	2 155,0	2 220,5	2 136,5	106,7	99,1	96,2
20.2.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	959,2	1 043,0	1 031,8	1 031,7	107,6	98,9	100,0
20.3.	92195 - Pozostała działalność	17,0	0,0	30,0	30,0	-	-	100,0
21.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	659,3	710,0	710,0	709,6	107,6	99,9	99,9
21.1.	92502 - Parki krajobrazowe	649,7	700,0	700,0	700,0	107,7	100,0	100,0
21.2.	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 budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	Zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:	2 168	102 583	3 943	2 135	111 276	4 343	110
	status zatrudnienia 01	962	41 624	3 606	971	46 534	3 994	111
	status zatrudnienia 02	2	265	11 042	2	345	14 375	130
	status zatrudnienia 03	1 145	56 806	4 134	1 104	60 502	4 567	110
	status zatrudnienia 10	59	3 888	5 492	58	3 895	5 596	102
	z tego w dziale:							
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym wg:	474	22 624	3 977	447	24 451	4 558	115
	statusu zatrudnienia 01	55	2 024	3 067	52	2 244	3 596	117
	statusu zatrudnienia 03	419	20 600	4 097	395	22 207	4 685	114
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym wg:	28	1 394	4 149	27	1 476	4 556	110
	statusu zatrudnienia 01	2	176	7 333	2	195	8 125	111
	statusu zatrudnienia 03	26	1 218	3 904	25	1 281	4 270	109
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	122	4 740	3 238	110	5 464	4 139	128
	statusu zatrudnienia 01	10	500	4 167	10	642	5 350	128
	statusu zatrudnienia 03	112	4 240	3 155	100	4 822	4 018	127
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	115	5 678	4 114	111	6 220	4 670	113
	statusu zatrudnienia 01	28	943	2 807	27	999	3 083	110
	statusu zatrudnienia 03	87	4 735	4 535	84	5 221	5 180	114
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	209	10 812	4 311	199	11 291	4 728	110
	statusu zatrudnienia 01	15	405	2 250	13	408	2 615	116
	statusu zatrudnienia 03	194	10 407	4 470	186	10 883	4 876	109
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo, w tym:	18	681	3 153	18	917	4 245	135
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	18	681	3 153	18	917	4 245	135
	statusu zatrudnienia 01	18	681	3 153	18	917	4 245	135
3.	500 - Handel, w tym:	63	2 828	3 741	60	3 033	4 213	113
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa, w tym wg:	63	2 828	3 741	60	3 033	4 213	113
	statusu zatrudnienia 01	4	262	5 458	4	279	5 813	106
	statusu zatrudnienia 03	59	2 566	3 624	56	2 754	4 098	113
4.	600 - Transport i łączność, w tym:	31	1 773	4 766	29	1 898	5 454	114
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	31	1 773	4 766	29	1 898	5 454	114
	statusu zatrudnienia 01	5	311	5 183	4	301	6 271	121
	statusu zatrudnienia 03	26	1 462	4 686	25	1 597	5 323	114
5.	710 - Działalność usługowa, w tym:	30	1 399	3 886	30	1 481	4 114	106
5.1.	71015 - Nadzór budowlany, w tym wg:	30	1 399	3 886	30	1 481	4 114	106
	statusu zatrudnienia 01	1	95	7 917	1	102	8 500	107
	statusu zatrudnienia 03	29	1 291	3 710	29	1 379	3 963	107

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	Zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 10	0	13	X	X	X	X	X
6.	750 - Administracja publiczna, w tym wg:	528	26 002	4 104	534	27 431	4 281	104
	statusu zatrudnienia 01	123	4 994	3 383	140	5 909	3 517	104
	statusu zatrudnienia 02	2	265	11 042	2	345	14 375	130
	statusu zatrudnienia 03	403	20 743	4 289	392	21 177	4 502	105
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	528	26 002	4 104	477	25 264	4 414	108
	statusu zatrudnienia 01	123	4 994	3 383	85	3 861	3 785	112
	statusu zatrudnienia 02	2	265	11 042	2	345	14 375	130
	statusu zatrudnienia 03	403	20 743	4 289	390	21 058	4 500	105
6.2.	75081-System powiadamiania ratunkowego, w tym wg:				57	2 167	3 168	X
	statusu zatrudnienia 01				55	2 048	3 103	X
	statusu zatrudnienia 03				2	119	4 958	X
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	80	4 674	4 869	79	4 786	5 049	104
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	80	4 674	4 869	79	4 786	5 049	104
	statusu zatrudnienia 01	4	137	2 854	4	151	3 146	110
	statusu zatrudnienia 03	17	662	3 245	17	740	3 627	112
	statusu zatrudnienia 10	59	3 875	5 473	58	3 895	5 596	102
8.	801 - Oświata i wychowanie, w tym:	92	5 389	4 881	91	5 633	5 158	106
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty, w tym wg:	92	5 389	4 881	91	5 633	5 158	106
	statusu zatrudnienia 01	8	443	4 615	10	694	5 783	125
	statusu zatrudnienia 03	84	4 946	4 907	81	4 939	5 081	104
9.	851 - Ochrona zdrowia, w tym wg:	713	31 479	3 679	710	34 686	4 071	111
	statusu zatrudnienia 01	706	31 148	3 677	705	34 304	4 055	110
	statusu zatrudnienia 03	7	331	3 940	5	382	6 367	162
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	704	31 013	3 671	702	34 101	4 048	110
	statusu zatrudnienia 01	704	31 013	3 671	702	34 101	4 048	110
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	9	466	4 315	7	527	6 274	145
	statusu zatrudnienia 01	2	135	5 625	2	145	6 042	107
	statusu zatrudnienia 03	7	331	3 940	5	382	6 367	162
9.3.	85144 -System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, w tym wg:				1	58	4 833	X
	statusu zatrudnienia 01				1	58	4 833	X
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:	3	131	3 639	X	X	X	X
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	3	131	3 639	X	X	X	X

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	Zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 01	3	131	3 639	X	X	X	X
11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	109	4 306	3 292	110	5 570	4 220	128
11.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	109	4 306	3 292	110	5 570	4 220	128
	statusu zatrudnienia 01	30	1 133	3 147	28	1 348	4 012	127
	statusu zatrudnienia 03	79	3 173	3 347	82	4 222	4 291	128
12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	27	1 297	4 003	27	1 390	4 290	107
12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 297	4 003	27	1 390	4 290	107
	statusu zatrudnienia 01	5	265	4 417	5	285	4 750	108
	statusu zatrudnienia 03	22	1 032	3 909	22	1 105	4 186	107

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ 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	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	23 057,1	8 499,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	6 305,3	8 499,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	8 499,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 305,3	-	-	-	-	-	-
2.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16 751,8	-	-	-	-	-	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007–2013	16 751,8	-	-	-	-	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria⁵⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁵¹.

Dochody: 129.689,2 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.331.888,9 tys. zł

Łączna kwota G: 2.461.578,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0527$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9473$.

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 42,3 tys. zł, tj. 0,0018% wydatków ogółem części 85/32, nieprawidłowości te polegały na:

- udzieleniu zamówienia uzupełniającego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych (36,9 tys. zł);
- rozliczeniu gotowości specjalistycznych ZRM pomimo niezapewnienia w 9 przypadkach udziału lekarza w specjalistycznym zespole (5,4 tys. zł).

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

Ocena cząstkowa wydatków: (5) ocena pozytywna

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,0527 + 5 \times 0,9473 = 5$ (ocena pozytywna)

⁵⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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	Krzysztof Kozłowski (od 7 września 2016 r.) Piotr Jania (od 9 grudnia 2015 r. do 14 sierpnia 2016 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.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Szczecinie	Maciej Prost od 23 lutego 2016 r.	Zachodniopomorski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Gminy w Świdwinie	Kazimierz Lechocki	Wójt Gminy Świdwin	P
4.	Urząd Miejski w Tychowie	Robert Falana	Burmistrz Tychowa	P
5.	Urząd Gminy w Będzinie	Henryk Broda	Wójt Gminy Będzino	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdwinie	Barbara Felska	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świdwinie	P
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychowie	Michał Walkusz	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tychowie	P
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Będzinie	Andrzej Tyl	p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Będzinie	P
9.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie	Roman Pałka	Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie	O

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

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Rozwoju i 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. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
13. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
14. Wojewoda Zachodniopomorski