

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.001.01.2019

Nr ewid. 89/2019/P/19/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Warszawa, maj 2019r.

---

**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 2018 r.  
w części 85/08 – województwo lubuskie**

---

p.o. Dyrektor Delegatury w Zielonej Górze

*W. Stobrawa*

Włodzimierz Stobrawa

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *10.V* 2019 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>6</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
3. Sprawozdawczość.....	16
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>17</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>18</b>

## I. Wprowadzenie

Wojewoda Lubuski, będąc dysponentem części 85/08 budżetu państwa realizuje zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji: przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie, organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach oraz organu wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>1</sup>.

Zadania te dotyczą m.in.: wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, ratownictwa medycznego, oświaty i wychowania oraz transportu drogowego. Wydatki w układzie zadaniowym, głównie na wyżej wymienione cele, realizowane były w ramach 17 funkcji, 41 zadań, 74 podzadań oraz 125 działań.

Budżet Wojewody Lubuskiego obejmuje dochody i wydatki budżetowe 14 jednostek organizacyjnych<sup>2</sup> podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej oraz dotacje, głównie dla jednostek samorządu terytorialnego (82 gmin, 12 powiatów, dwóch miast na prawach powiatu i samorządu województwa), na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych.

Dochody uzyskane w 2018 r. w części 85/08 wyniosły 62 932,7 tys. zł, stanowiło to 0,02% dochodów ogółem budżetu państwa. W zrealizowanych w 2018 r. dochodach budżetowych w części 85/08, dochody budżetowe wykonane w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. (dalej: *LUW* lub *Urząd*) stanowiły 9,7%.

Wydatki części 85/08 zrealizowano w kwocie 1 714 164,8 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi)<sup>3</sup>, co stanowiło 0,4% wydatków budżetu państwa<sup>4</sup>. Wydatki Urzędu (realizowane przez dysponenta głównego i dysponenta III stopnia) stanowiły 89,5% wydatków budżetowych w części 85/08 w 2018 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;

<sup>1</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.

<sup>2</sup> Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, Kuratorium Oświaty, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, Wojewódzka Inspekcja Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego.

<sup>3</sup> Planowane wydatki w wysokości 985,0 tys. zł, których termin realizacji został przedłużony do 31 marca 2019 r., zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2346).

<sup>4</sup> Szacunkowe wykonanie za 2018 r. dochodów budżetu państwa – 379 688,1 mln zł, wydatków budżetu państwa – 390 454,3 mln zł.

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r. Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent III stopnia), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie wykorzystano również wyniki kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Trzcielu oraz Urzędzie Gminy w Siedlisku w zakresie wykorzystania dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego oraz dotacji uzyskanych w ramach wieloletniego programu pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

Kontrolę w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>. Z kolei na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy skontrolowano dwie ww. jednostki samorządu terytorialnego.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Kontrola 17,2% zrealizowanych w części 85/08 wydatków budżetu państwa i 95,8% wydatków budżetu środków europejskich wykazała, że zostały one poniesione w sposób legalny i celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Wojewoda Lubuski rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08.

Na sformułowanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/08 nie miały wpływu, z uwagi na ich charakter, stwierdzone nieprawidłowości, które polegały na:

- nieopublikowaniu w formie obwieszczenia wykazu poszczególnych jednostek, którym w 2018 r. przyznano dotacje z budżetu państwa w części 85/08, co stanowiło naruszenie art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, oraz
- naruszeniu obowiązków sformułowanych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na braku zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji udzielonych z budżetu państwa w części 85/08, w terminie określonym w tym przepisie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe za 2018 rok, sporządzone dla dysponenta części, jak i dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) oraz, w przypadku dysponenta części budżetowej roczne sprawozdania:

- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- 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).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/08 sporządzono prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent III stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała kontrolę terminowości oraz ograniczała ryzyko wystąpienia nieprawidłowości sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – *województwo lubuskie* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetu państwa w części 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 46 173 tys. zł<sup>7</sup> (wg planu po zmianach 46 158,0 tys. zł). Uzyskane dochody wyniosły 62 932,6 tys. zł, tj. 136,3% kwoty planowanej i były wyższe od wykonanych w 2017 r. o 11 399,1 tys. zł, tj. o 22,1%.

Źródła uzyskanych dochodów były następujące (według działów klasyfikacji budżetowej):

- gospodarka mieszkaniowa (dz. 700) – 28 702,5 tys. zł,
- rodzina (dz. 855) – 13 806,1 tys. zł,
- rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 6484,2 tys. zł,
- administracja publiczna (dz. 750) – 5712,5 tys. zł,
- ochrona zdrowia (dz. 851) – 353 tys. zł,
- pozostałe dochody – 4874,3 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik 2 do niniejszej informacji.

Głównym źródłem dochodów były wpływy w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 28 702,5 tys. zł (45,6%) oraz w dziale 855 *Rodzina*, rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 12 880,9 tys. zł (20,5%).

Znacznie wzrosło wykonanie dochodów w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdział 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego* w 2018 r. (1101,8 tys. zł) w porównaniu do 2017 r. (62,0 tys. zł) z uwagi na zmianę przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>8</sup>. Zmiana przepisu spowodowała, że należności z tytułu nakładanych kar w drodze decyzji administracyjnych stanowią dochody Inspekcji, a nie dochody Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego.

Na koniec 2018 r. w części 85/08 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 437 825,2 tys. zł, w tym zaległości netto 413 461,8 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były niższe o 1,7% (445 228,4 tys. zł), a zaległości netto wyższe o 0,6% (410 863,6 tys. zł). Największe zaległości netto w 2018 r. dotyczyły należności niespłaconych przez dłużników alimentacyjnych – 383 001,5 tys. zł (92,6% ogółu zaległości netto).

W związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2017 r.<sup>9</sup> Najwyższa Izba Kontroli wniosła do Wojewody Lubuskiego o sporządzenie ewidencji należności wynikających z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń, zawierającej dane niezbędne do ustalenia m.in. terminu ich wymagalności. Wniosek pokontrolny został zrealizowany (sporządzono przedmiotową ewidencję).

<sup>7</sup> Ustawa budżetowa na 2018 r. z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>8</sup> Art. 56 ust. 3 ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 58, ze zm.), w brzmieniu nadanym z dniem 4 lipca 2018 r.

<sup>9</sup> Kontrola P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. (wystąpienie pokontrolne nr LZG.410.001.01.2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r.).

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2018 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosło 1 714 164,8 tys. zł (w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r. – 985,0 tys. zł) i było o 3% niższe niż w 2017 r. (1 762 593,8 tys. zł). W ustawie budżetowej na rok 2018 wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 1 456 319,0 tys. zł. Wydatki zrealizowane w 2018 r. stanowiły 98% planu po zmianach.

Największe wzrosty wydatków w 2018 r., w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, względem roku poprzedniego wynikały z:

- wprowadzenia w 2018 r. nowego zadania rządowego „Dobry start” (dział 855 rozdział 85504 *Wspieranie rodziny*: wykonanie 37 009,9 tys. zł, tj. wzrost w porównaniu do 2017 r. o 5007,1% – 739,1 tys. zł);
- realizacji w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji projektu pn. „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców” oraz projektu w ramach programu wieloletniego na lata 2017–2022 „Niepodległa”<sup>10</sup> (dział 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75095 *Pozostała działalność*: wykonanie 438,1 tys. zł, tj. wzrost o 4733,4% w porównaniu do 2017 r. – 9,3 tys. zł);
- zakupu kieszonkowego detektora śladowych ilości materiałów wybuchowych na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Zielona Góra–Babimost (dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60031 *Przejścia graniczne*: wykonanie 110,4 tys. zł, tj. wzrost o 1841,7% w porównaniu do roku poprzedniego – 6,0 tys. zł);
- wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych<sup>11</sup> (dział 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdział 75421 *Zarządzanie kryzysowe*: wykonanie 1317,6 tys. zł, tj. wzrost o 1032,1% do 2017 r. – 127,7 tys. zł);
- prac geodezyjnych (operacje scaleniowe) realizowanych przez Powiat Sulęciński na inwestycje dot. przebudowy dróg i zagospodarowanie poscaleniowe (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01005 *Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa*: wykonanie 6178,7 tys. zł, tj. wzrost o 379,2% do 2017 r. – 1629,5 tys. zł).

Wydatki poniesiono na następujące zadania (według działów klasyfikacji budżetowej):

- rodzina (dz. 855) – 988 148 tys. zł,
- pomoc społeczna (dz. 852) – 151 287,3 tys. zł,
- ochrona zdrowia (dz. 851) – 121 293,2 tys. zł,
- transport i łączność (dz. 600) – 117 418,2 tys. zł,
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (dz. 754) – 91 232,4 tys. zł,
- rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 69 571,5 tys. zł,
- pozostałe zadania – 174 214,4 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik 3 do niniejszej informacji.

W 2018 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków w części 85/08 środkami z rezerw celowych łącznie o 293 859,5 tys. zł, natomiast środkami z rezerwy ogólnej zwiększono plan wydatków łącznie o 2000,0 tys. zł. Badanie wybranych tytułów rezerw celowych na kwotę 34 636,6 tys. zł (12%) oraz

<sup>10</sup> W ramach programu „Niepodległa” środki w wys. 91,0 tys. zł (rezerwa celowa) wydatkowano m.in. na zorganizowanie rekonstrukcji historycznej wraz z koncertem z okazji 100-lecia odzyskania niepodległości przez Polskę.

<sup>11</sup> Magazyn przeciwpowodziowy w Sulechowie przejęty w 2018 r.



wszystkich środków z rezerwy ogólnej wykazało, że wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb i zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda Lubuski dokonał blokady planowanych wydatków w łącznej wysokości 14 015,1 tys. zł. Nie odnotowano przypadków blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością, a także zwłoki w podjęciu przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków. Przyczyną blokowania większości wydatków był nadmiar posiadanych środków.

Wśród zadań, na które wydatki w 2018 r. w znacznym stopniu zostały ograniczone wskazać należy:

- blokada 6500,0 tys. zł w rozdziale 85501 *Świadczenia wychowawcze § 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 w ramach programu „Rodzina 500+”* związane było ze zmniejszeniem liczby rodzin objętych wsparciem;
- blokada 2600,0 tys. zł w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom z przeznaczeniem na świadczenia z funduszu alimentacyjnego* związana była z mniejszą liczbą rodzin objętych wsparciem z uwagi na przekroczenie kryterium dochodowego;
- blokada 2271,8 tys. zł w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe § 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w ramach Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej, w związku z rezygnacją z realizacji inwestycji przez Powiat Gorzowski.*

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w części 85/08 przedstawiała się następująco:

- dotacje – 1 486 668,8 tys. zł<sup>12</sup> (tj. 86,7% wydatków ogółem);
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 136 063,2 tys. zł<sup>13</sup> (tj. 8,0% wydatków ogółem);
- wydatki majątkowe – 89 849,5 tys. zł<sup>14</sup> (5,2% wydatków ogółem);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1583,3 tys. zł (0,1% wydatków ogółem).

Największy wzrost w 2018 r. względem roku poprzedniego nastąpił w grupie wydatków majątkowych, co związane było ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE z przeznaczeniem na:

- realizację dwóch inwestycji budowlanych: „Przebudowa i rozbudowa budynku LUW przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp. związana z jego modernizacją wraz z zagospodarowaniem terenu” oraz „Przebudowa łącznika - budynku niskiego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przy ul. Jagiellończyka 8 w Gorzowie Wlkp.”<sup>15</sup>;
- realizację wydatków na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych ze wsparciem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – środki przeznaczone są na wspieranie operacji scaleniwych.

<sup>12</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 6790,2 tys. zł.

<sup>13</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 2067,5 tys. zł.

<sup>14</sup> W tym współfinansowanie projektów ze środków UE – 10 049,7 tys. zł.

<sup>15</sup> Przebudowa łącznika realizowana w ramach projektu pt. „Witajcie w Polsce! – doskonalenie jakości obsługi cudzoziemców w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.”, finansowanego z Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

Przyczynami wzrostu wydatków w grupie majątkowych (bez współfinansowania projektów z udziałem UE) z 63 374,3 tys. zł w 2017 r. do 79 799,8 tys. zł, tj. o 16 425,5 tys. zł, (poza realizacją ww. inwestycji budowlanej w LUW) były głównie:

- realizacja zadań w ramach Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej,
- zakupy inwestycyjne na wyposażenie magazynu przeciwpowodziowego;
- realizacja wieloletniego programu Senior+ na lata 2015–2020 (do programu przystąpiła większa liczba gmin) z przeznaczeniem na dofinansowanie utworzenia lub wyposażenia Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+;
- realizacja Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+ 2018”, w ramach którego zrealizowano większą liczbę zadań zgłoszonych do konkursu z programu „Maluch”, związanych z tworzeniem nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 (budowa, adaptacja pomieszczeń na cele żłobkowe).

Struktura pozostałych wydatków nie uległa znaczącym zmianom w 2018 r.

Wojewoda Lubuski w ramach sprawowanego nadzoru monitorował na bieżąco wykonanie planu wydatków podległych jednostek, w tym Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe analizy wykonania wydatków, kontrolował wykorzystanie udzielonych dotacji oraz monitorował wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Urząd w 2018 r. zrealizował wydatki w łącznej kwocie 53 429,4 tys. zł. Struktura wydatków według grup ekonomicznych dysponenta III stopnia przedstawiała się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 529,0 tys. zł, tj. 1,0% wydatków ogółem;
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 39 302,5 tys. zł<sup>16</sup>, tj. 73,5% wydatków ogółem,
- wydatki majątkowe – 13 597,9 tys. zł<sup>17</sup>, tj. 25,5% wydatków ogółem.

Wzrost – w stosunku do roku 2017 – w grupie wydatków majątkowych związany był ze współfinansowaniem projektów z udziałem UE na realizację dwóch inwestycji budowlanych polegających na przebudowie budynku LUW.

W 2018 r. Wojewoda Lubuski przekazał dotacje w kwocie 1 486 668,8 tys. zł, w tym dotacje na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 6790,2 tys. zł. Udział dotacji w wydatkach budżetu państwa w części 85/08 w 2018 r. wyniósł 86,7% - relacja ta w porównaniu do 2017 r. wzrosła o ok. 2%.

Najwyższe kwoty dotacji przekazano na sfinansowanie następujących zadań:

- świadczenie wychowawcze (rozdz. 85501 § 2060) – 551 592,3 tys. zł,
- świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502 § 2010) – 379 131,8 tys. zł,
- realizowanych przez Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdz. 75411 § 2110) – 74 972,6 tys. zł,
- ratownictwo medyczne (rozdz. 85141 § 2840) – 70 775,4 tys. zł,
- zasiłki stałe (rozdz. 85216 § 2030) – 43 060,4 tys. zł.

Najistotniejsze wydatki o charakterze dotacyjnym służyły dofinansowaniu zadań dotyczących:

- dróg publicznych gminnych (rozdz. 60016 § 6330) – 30 940,8 tys. zł,

<sup>16</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 1959,4 tys. zł.

<sup>17</sup> W tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 4456,0 tys. zł

- dróg publicznych wojewódzkich (rozd. 60013 § 2230) – 30 217,6 tys. zł,
- kolejowych pasażerskich przewozów autobusowych (rozd. 60003 § 2210) – 25 062,4 tys. zł,
- dróg publicznych powiatowych (rozd. 60014 § 6430) – 14 708,7 tys. zł,
- dróg publicznych w miastach na prawach powiatu (rozd. 60015 § 6430) – 6896,3 tys. zł,
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (rozd. 01041 § 2058 i 2059) – 3750,6 tys. zł.

Z przekazanych dotacji jednostki samorządu terytorialnego sfinansowały zadania zlecone na kwotę 649 221,2 tys. zł<sup>18</sup> oraz zadania własne w wysokości 269 389,3 tys. zł<sup>19</sup>.

Wojewoda Lubuski nie dopełnił obowiązków informacyjnych, sformułowanych w art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. nie podał do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom w 2018 r. Grupy jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe i celowe oraz łączną kwotę dotacji w 2018 r. (część 85/08 województwo lubuskie) wskazano w załączniku nr 8 do ustawy budżetowej.

U dysponenta części 85/08 kontrolą objęto dotacje w kwocie 253 658,4 tys. zł (tj. 16,3% wydatków na dotacje ogółem), przeznaczone na: dofinansowanie zadań realizowanych w ramach Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 oraz Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (51 118,2 tys. zł), realizację zadań przez Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (79 543,7 tys. zł); dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (34 311,2 tys. zł), ratownictwo medyczne (71 025,4 tys. zł), pomoc w zakresie dożywiania (17 659,9 tys. zł).

Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Nie stwierdzono istotnych odchyień wykonania wydatków w odniesieniu do planu po zmianach, poza wydatkami na drogi publiczne powiatowe (rozdział 60014), które stanowiły 89,7% planu po zmianach (z zaplanowanej kwoty 21 997,3 tys. zł wykorzystano 19 725,5 tys. zł; przyczyną niewykorzystania dotacji w kwocie 2271,8 tys. zł była rezygnacja beneficjenta z realizacji zadania zakwalifikowanego do dofinansowania).

Zaplanowane i przekazane środki wynikały z kalkulacji bieżących potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego i były przekazywane w terminie umożliwiającym realizację zadań. Nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu zbyt późnego ich przekazania. Dysponent części przy udzielaniu dotacji zachował regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych, bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że ustawy odrębne stanowią inaczej. W umowach o udzielenie dotacji zawierano postanowienia o obowiązku ich zwrotu w przypadku obniżenia kosztów realizacji zadania (m.in. na skutek otrzymania kar umownych i odszkodowań) i postanowienia te były egzekwowane.

Dysponent części weryfikował osiągnięte efekty rzeczowe. Ponadto, w ramach sprawowanego nadzoru, dysponent części kontrolował wykorzystanie udzielonych przez siebie dotacji. Wydane zalecenia zostały zrealizowane (np. zwrot dotacji, korekty sprawozdań) lub są w trakcie realizacji (np. przestrzeganie przepisów).

Wskutek braku jednoznacznych wewnętrznych regulacji ustalających tryb, zasady oraz osoby odpowiedzialne za realizację w imieniu Wojewody Lubuskiego, obowiązków sformułowanych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wystąpiły przypadki zatwierdzania rozliczeń rzeczowych i finansowych dotacji udzielonych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie po upływie 30-dniowego terminu określonego w ww. przepisie.

<sup>18</sup> W tym: gminy: 485 327,5 tys. zł, powiaty: 135 726,7 tys. zł, samorząd województwa: 28 167 tys. zł.

<sup>19</sup> W tym: gminy: 183 399,5 tys. zł, powiaty: 54 972,2 tys. zł, samorząd województwa: 31 017,6 tys. zł.

W kontrolowanych gminach badaniem objęto wykorzystanie dotacji celowych na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego<sup>20</sup> oraz dotacji uzyskanych w ramach wieloletniego programu pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”<sup>21</sup>.

W ocenie NIK, kontrolowane gminy otrzymane środki wykorzystwały zgodnie z przeznaczeniem, w terminie realizując zadania, a następnie rzetelnie je rozliczając.

W gminie Siedlisko stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyjęciu niezgodnej z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych<sup>22</sup>, podstawy do naliczenia podstawowej kwoty dotacji dla podmiotu prowadzącego przedszkole niepubliczne (w oparciu o wartość wydatków bieżących z roku poprzedniego, zamiast w oparciu o wydatki zaplanowane na rok bieżący), co skutkowało zaniżeniem wartości udzielonej dotacji o ok. 6,1%. Nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na wysokość pobranej z budżetu państwa i wykorzystanej dotacji celowej.

Z kolei w gminie Trzciel ujawniono zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dla środków dotacji przekazanej punktowi przedszkolnemu. Środki z dotacji ewidencjonowane były w rozdziale 80104 – Przedszkola zamiast, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>23</sup>, w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego. Nieprawidłowości te, ze względu na małą skalę i jednostkowy charakter, nie miały wpływu na ocenę nadzoru sprawowanego przez dysponenta części 85/08.

W 2018 roku dysponent części 85/08 poniósł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 1583,3 tys. zł, tj. na poziomie 99,6% planu po zmianach (1589,1 tys. zł). Świadczenia te w porównaniu do 2017 r. były wyższe o 4,6%. Największą grupę stanowiły: zasądzone renty – 469,6 tys. zł<sup>24</sup>, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 416,5 tys. zł, stypendia dla uczniów – 273 tys. zł oraz wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom – 238,2 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w części 85/08 wyniosły 133 995,7 tys. zł<sup>25</sup> (tj. 97,6% planu po zmianach) i w porównaniu do 2017 r. zmniejszyły się o 32%. Wydatki te stanowiły 7,8% wydatków części 85/08 – województwo lubuskie. Największy udział w wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (62,5% ogółu wydatków bieżących). W 2018 r. na wynagrodzenia wydatkowano o 5055,4 tys. zł więcej niż w 2017 r. (tj. o 6,4%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika w części 85/08 wyniosło 4442,1 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosło o 178,4 zł tj. o 4,2%.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/08 wyniosło 1572 osoby i było wyższe w porównaniu do 2017 r. o 33 osoby, tj. o 2,1%. Z kolei zatrudnienie na 31 grudnia 2018 r. wyniosło 1580 osób i było wyższe od stanu na koniec 2017 r. o 39 osób.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/08 – województwo lubuski zaprezentowano w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

Wydatki bieżące LUW wyniosły 37 343,1 tys. zł<sup>26</sup>, tj. 99,2% planu po zmianach (37 646,5 tys. zł) – w porównaniu do 2017 r. (32 932,3 tys. zł) wzrost wydatków wyniósł 13,4%. Największy udział

<sup>20</sup> Na łączną kwotę 351,6 tys. zł.

<sup>21</sup> Na łączną kwotę 1402,2 tys. zł.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2203, ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

<sup>24</sup> Wydatki z tytułu zasądzonych rent (§ 3050) wystąpiły w rozdziałach: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* 0,3 tys. zł – renta związana z gruntami rolnymi), w rozdziale 80195 *Pozostała działalność* (50,6 tys. zł) oraz w rozdziale 85195 *Pozostała działalność* (418,7 tys. zł).

<sup>25</sup> Bez wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem UE w wysokości 2067,5 tys. zł.

<sup>26</sup> Bez wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem UE w wysokości 1959,4 tys. zł.

(63,8%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia w Urzędzie, które wyniosły 23 819,1 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2017 r. o 11,3%. Z kolei przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2018 r. wyniosło 4584 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2017 r. o 5,9%.

Przeciętne zatrudnienie w LUW w 2018 r. wyniosło 433 osoby i było o 21 osób wyższe niż w 2017 r.

W 2018 r. w Urzędzie zatrudniono (w rozdziale 75011) 55 osób, w tym m.in. 16 osób do realizowania spraw z zakresu legalizacji pobytu i zatrudnienia cudzoziemców, 14 osób w ramach umów na zastępstwo oraz (w rozdziale 85515) 20 osób do obsługi nowych zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i wychowawczych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. W trakcie roku rozwiązaniu uległy umowy z 32 pracownikami, ponadto wpływ na stan zatrudnienia miały liczne absencje z tytułu długotrwałych zasiłków chorobowych, jak i urlopów macierzyńskich, wychowawczych oraz bezpłatnych<sup>27</sup>.

W 2018 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 88 442,7 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach<sup>28</sup> i było zbliżone do wykonania roku ubiegłego.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wyniosło od 85,6% w dziale 852 *Pomoc społeczna* i 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* do pełnego wykonania w pozostałych działach.

Wykonanie wydatków majątkowych Urzędu, jako dysponenta III stopnia w 2018 r. wyniosło 30 328,9 tys. zł (plan po zmianach 30 334,1 tys. zł). W planie wydatków ujęto pięć zadań o łącznej wartości 8275,0 tys. zł (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w trakcie roku<sup>29</sup> wartość zadań ujętych w pierwotnym planie wyniosła 28 794,9 tys. zł), z których dwa (dotyczące zakupu sprzętu komputerowego i oprogramowania o łącznej wartości 125 tys. zł) zostały zrealizowane w ramach wydatków bieżących<sup>30</sup>. W trakcie roku do planu wprowadzono 10 zadań o łącznej wartości 1539,2 tys. zł<sup>31</sup>.

Wojewoda dwukrotnie występował do Ministra Finansów o zgodę na zwiększenie lub zmniejszenie wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane (przesłanki uzyskania takiej zgody wskazano w art. 171 ust. 2 oraz 3 i 4 ustawy o finansach publicznych). Analiza przedmiotowych zmian nie wykazała nieprawidłowości.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zostały zrealizowane zadania polegające na: termomodernizacji budynku LUW, przebudowie łącznika, zakupie samochodu osobowego oraz kieszonkowego detektora śladowych ilości materiałów wybuchowych, modernizacji ośrodka wypoczynkowego, zakupie regałów przesuwanych do archiwum oraz macierzy do przechowywania danych elektronicznych, zakupie sprzętu na wyposażenie wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego. Ponadto zrealizowano zadania mające na celu zapewnienie właściwego działania Systemu Powiadamiania Ratunkowego<sup>32</sup>. W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji zadania pn. *Zakup kolejkomatu* o wartości 20,0 tys. zł. Zostanie on zakupiony po przeniesieniu pracowników do nowego miejsca obsługi cudzoziemców.

<sup>27</sup> Tych pracowników nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb-70.

<sup>28</sup> Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-2, 8 i 9.

<sup>29</sup> Zwiększenia – 22 688 tys. zł; zmniejszenia – 2168,1 tys. zł.

<sup>30</sup> W wyniku podwyższenia od 01.01.2018 r. z 3,5 tys. zł do 10 tys. zł limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiające jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów.

<sup>31</sup> Wartość po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego. Wprowadzono zadania o łącznej wartości 1696,8 tys. zł, w trakcie roku dokonano zmniejszeń o kwotę 157,6 tys. zł.

<sup>32</sup> W tym: modernizacja sieci teleinformatycznej, zakup sprzętu niezbędnego do zapewnienia ciągłości działania Systemu Powiadamiania Ratunkowego (zakup UPS), zakup modułów stacji przemiennikowych dla lokalizacji, które nie są pokryte skutecznym sygnałem radiowym.

W 2018 r. zrealizowano wydatki w wysokości 54,0 tys. zł, które zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>33</sup>.

Zgodnie z rozporządzeniem środki wydatkowane na zakup dwóch urządzeń do dekontaminacji „Defcon 40”<sup>34</sup> oraz zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wydatki zostały prawidłowo zaewidencjonowane oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW.

W wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają w 2018 r. ujęto wydatki w łącznej wysokości 985,0 tys. zł z przeznaczeniem na:

- rozdział 75410 § 6060 – 685,0 tys. zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego;
- rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6060 – 300,0 tys. zł doposażenie techniczne oraz wymianę sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych, prowadzonych przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej.

W obu przypadkach przyczyną niezrealizowania wydatków było zagrożenie, iż do końca 2018 r. dostawy nie zostaną zrealizowane, a tym samym wystąpi brak możliwości zapłaty. Do dnia 31 marca 2019 r. powyższe wydatki zostały zrealizowane.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (dysponent III stopnia) badaniem objęto realizację wydatków<sup>35</sup> w kwocie 9985,4 tys. zł, tj. 18,7%. Próbę 37 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 6506,7 tys. zł wylosowano z populacji 2602 dowodów o wartości 24 591,5 tys. zł. Dodatkowo do badania wybrano w sposób celowy wydatki (37 zapisów księgowych) na kwotę 3478,7 tys. zł. Zbadano 30 pozycji wydatków majątkowych na kwotę 9592,0 tys. zł oraz 44 pozycje wydatków bieżących na kwotę 393,4 tys. zł. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wymienionej wyżej próbie wydatków, badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>36</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badając prawidłowość udzielonych zamówień publicznych przez LUW dokonano analizy dwóch (z sześciu udzielonych w 2018 r.) postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 6384,1 tys. zł brutto<sup>37</sup> (76,8% wartości umów zawartych w wyniku udzielenia zamówień publicznych, tj. z 8315,8 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich), nie stwierdzono naruszeń przepisów Prawa zamówień publicznych<sup>38</sup>.

Dysponent części 85/08 na dzień 31.12.2018 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne dysponenta części wyniosły 7524,8 tys. zł (przy 7731,6 tys. zł w 2017 r.), natomiast dysponenta III stopnia – 2257,0 tys. zł. Głównym źródłem zobowiązań były m.in.: dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi – 1902,0 tys. zł, dostawy towarów, robót i usług – 297,0 tys. zł, w tym zakup energii za 137,0 tys. zł.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2426.

<sup>34</sup> Wydatki zrealizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w rozdziale 75410 § 6060.

<sup>35</sup> Wydatki poniesione w działach: 75011 *Administracja publiczna*, 752 *Obrona narodowa*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 851 *Ochrona zdrowia*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 855 *Rodzina*.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2018 r. 1986, ze zm.

<sup>37</sup> W 2018 r. na realizację zamówień wydatkowano 3320,4 tys. zł.

<sup>38</sup> Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 596,0 tys. zł brutto oraz w trybie negocjacji bez ogłoszenia o wartości 5788,1 tys. zł brutto.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wykonano w kwocie 22 091,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,9% planu po zmianach. Pierwotny plan wydatków określony na 384,0 tys. zł w ciągu roku zwiększono o 21 724,4 tys. zł środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich.

Środki te zostały przeznaczone na:

- zakup samochodu terenowego typu pick-up oraz dwóch monokularów termowizyjnych z rejestratorem obrazu dla Państwowej Straży Rybackiej w Gorzowie Wlkp. – 188,0 tys. zł (w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020);
- realizację projektu „Termomodernizacja budynku LUW w Gorzowie Wlkp.” – 16 910,4 tys. zł (w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko);
- realizację dwóch projektów przez KW PSP „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” oraz „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” – 4993,4 tys. zł (w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko).

Kontrola 84,6% tych wydatków, tj. 18 694,8 tys. zł<sup>39</sup>, wykazała, że wydatki były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie projektu oraz zostały dokonane w okresie kwalifikowalności, a wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb związanych z koniecznością realizacji ww. projektów. Wydatki były celowe i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do informacji.

Lubuski Urząd Wojewódzki zrealizował wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 16 910,4 tys. zł (z zaplanowanych 16 917 tys. zł). Środki te zostały przeznaczone na termomodernizację budynku LUW.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektami rzeczowymi prowadzonej działalności dysponenta części 85/08 w 2018 r. było między innymi<sup>40</sup>:

- objęcie wsparciem ponad 74,3 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w województwie lubuskim (o 4,2 tys. więcej niż zaplanowano);
- skrócenie o 1 minutę i 20 sekund średniego czasu dojazdu jednostek KSRG na miejsce zdarzenia (z 11 min 45 sek. do 10 min 25 sek.);
- zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych, poprzez osiągnięcie zakładanej relacji ratowników w stosunku do ogólnej liczby kąpielisk;
- osiągnięcie w nadzorze sanitarnym współczynnika 15,1% kontroli stwierdzających uchybienia w stosunku do zaplanowanego 12,7%;
- zmniejszenie o 426 tys. zł w stosunku do planu kosztów składek (z 25 005,9 tys. zł do 24 579,9 tys. zł) na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby uprawnione; osiągnięcie zakładanego poziomu obniżenia kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej.

<sup>39</sup> Kwota 18 694,8 tys. zł zbadanych wydatków obejmuje: wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą 7 – 14 835,5 tys. zł oraz wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą 1, 2 i 9 – 3859,3 tys. zł.

<sup>40</sup> W ramach pięciu zbadanych w 100% podzadań: 2.3.1.W Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego, 13.1.2.W Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, 19.5.1.W Wspieranie transportu przyjaznego środowisku, 20.1.3.W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione oraz 20.5.2.W Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna.

Zbadane podzadania ustalone w budżecie zadaniowym na łączną kwotę 302 879,8 tys. zł były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Określone prawidłowo mierniki umożliwiały ocenę skuteczności realizowanych podzadań, a zaplanowane w 2018 r. wartości zostały osiągnięte.

Efekty rzeczowe działalności LUW (dysponenta III stopnia) to w szczególności: rozpoczęcie realizacji zadania polegającego na przebudowie łącznika budynku LUW w Gorzowie Wlkp.; utworzenie i prowadzenie punktów informacyjno-doradczych dla cudzoziemców na potrzeby realizacji projektu „Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców” oraz dostawa 8 szt. agregatów prądotwórczych.

### **3. Sprawozdawczość**

Roczne, łączne sprawozdania budżetowe, kwartalne sprawozdania sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. w zakresie operacji finansowych oraz roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, o których mowa w ocenie ogólnej, sporządzone zostały prawidłowo przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie sprawozdań własnych oraz jednostkowych sprawozdań podległych jednostek budżetowych.

Sprawozdania jednostkowe Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia), z uwzględnieniem złożonych korekt, zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sposób organizacji kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.



## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie, skierowano do Wojewody Lubuskiego oraz kierowników dwóch pozostałych skontrolowanych jednostek. Do żadnej ze skontrolowanych gmin nie sformułowano wniosków pokontrolnych<sup>41</sup>.

W wystąpieniu do Wojewody Lubuskiego sformułowano dwa wnioski pokontrolne dotyczące:

- realizacji obowiązków informacyjnych, wynikających z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, polegających na opublikowaniu w formie obwieszczenia wykazu poszczególnych jednostek, którym przyznano dotacje, oraz
- realizacji obowiązków określonych w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w zakresie zatwierdzenia rozliczenia rzeczowego i finansowego dotacji przez Wojewodę Lubuskiego lub osoby, którym powierzono zadania w tym zakresie, oraz w terminie wskazanym w tym przepisie.

Wojewoda Lubuski nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

---

<sup>41</sup> Nieprawidłowości, które stwierdzono w dwóch gminach: w Siedlisku oraz Trzciel, zostały usunięte w toku kontroli.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/08 – województwo lubuskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria<sup>42</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku*<sup>43</sup>.

Dochody (D) <sup>44</sup> :	62 932,7 tys. zł
Wydatki (W) <sup>45</sup> :	1 736 256,6 tys. zł
<b>Łączna kwota (G):</b>	<b>1 736 256,6 tys. zł</b>
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$(Ww = W:G) = 1$

Na ocenę wydatków nie miały wpływu stwierdzone nieprawidłowości odnoszące się do naruszenia obowiązków sformułowanych w art. 122 ust. 4 oraz art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ocena częściowa wydatków:	(5) pozytywna
<b>Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO<sup>46</sup>:</b>	<b>(5) pozytywna</b>
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>42</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>43</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>44</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>45</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>46</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>51 533,5</b>	<b>46 173,0</b>	<b>62 932,6</b>	<b>122,1</b>	<b>136,3</b>
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>6 348,3</b>	<b>5 972,0</b>	<b>6 484,2</b>	<b>102,1</b>	<b>108,6</b>
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe	2,4	0,0	8,6	358,3	-
1.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,4	0,0	8,6	358,3	-
1.2.	01008 - Melioracje wodne	39,3	15,0	0,4	1,0	2,7
1.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	39,3	15,0	0,4	1,0	2,7
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	94,9	37,0	63,7	67,1	172,2
1.3.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	80,8	30,0	44,6	55,2	148,7
1.3.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0	-
1.3.3.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	13,2	7,0	18,8	142,4	268,6
1.3.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątku	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	0,2	28,6	-
1.3.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.4.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	555,6	500,0	560,1	100,8	112,0
1.4.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4,1	4,0	3,8	92,7	95,0
1.4.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	539,9	496,0	553,0	102,4	111,5
1.4.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	25,0	-
1.4.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	11,2	0,0	3,2	28,6	-
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	423,6	550,0	516,1	121,8	93,8
1.5.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,2	0,0	2,9	90,6	-
1.5.2.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	41,8	80,0	34,6	82,7	43,2
1.5.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	374,0	470,0	462,8	123,8	98,5
1.5.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,2	-	-
1.5.6.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	11,6	-	-
1.5.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4,6	0,0	4,0	87,6	-
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	5 180,1	4 870,0	5 264,5	101,6	108,1
1.6.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	21,2	0,0	12,0	56,6	-
1.6.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	16,7	0,0	13,3	79,6	-
1.6.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,5	500,0	-
1.6.4.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	928,1	4 826,0	5 145,0	554,4	106,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.6.5.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	45,7	44,0	42,0	91,9	95,5
1.6.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	4 163,7	0,0	0,0	0,0	-
1.6.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątku	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.8.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.9.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	0,5	71,4	-
1.6.10.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,6	-	-
1.6.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,9	0,0	50,6	1 298,2	-
1.7.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	11,6	-	-
1.7.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	6,9	-	-
1.7.2.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,7	-	-
1.8.	01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,0	0,0	0,0	0,0	-
1.8.1.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	6,0	0,0	0,0	0,0	-
1.8.	01095 - Pozostała działalność	46,4	0,0	59,3	127,8	-
1.8.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,3	-	-
1.8.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
1.8.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	46,0	0,0	58,1	126,2	-
1.8.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,9	228,3	-
<b>2.</b>	<b>020 - Leśnictwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	02095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>3.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>3,9</b>	<b>0,0</b>	<b>18,8</b>	<b>481,6</b>	<b>-</b>
3.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,1	-	-
3.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-
3.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	3,9	0,0	18,7	479,0	-
3.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	3,9	0,0	0,9	24,0	-
3.2.2.	§ 2918 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	13,3	-	-
3.2.3.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	4,4	-	-
<b>4.</b>	<b>400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
4.1.	40095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
4.1.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>5.</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>76,4</b>	<b>30,0</b>	<b>69,3</b>	<b>90,8</b>	<b>231,2</b>
5.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	76,4	30,0	69,3	90,8	231,2
5.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,1	10,0	28,1	174,3	280,6
5.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	11,9	15,0	16,1	135,1	107,2
5.1.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,2	243,0	-
5.1.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
5.1.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	6,6	5,0	8,2	124,6	164,5
5.1.6.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,3	300,0	-
5.1.7.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	41,5	0,0	16,3	39,4	-
5.1.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,0	-
<b>6.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>429,3</b>	<b>195,0</b>	<b>1 543,1</b>	<b>359,4</b>	<b>791,3</b>
6.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	2,3	0,0	0,0	0,0	-
6.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,3	0,0	0,0	0,0	-
6.1.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
6.1.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,0	0,0	0,0	0,0	-
6.2.	60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	0,2	0,0	0,4	175,0	-
6.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,4	175,0	-
6.3.	60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	77,8	-	-
6.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,2	-	-
	§ 6690 - Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych	0,0	0,0	77,6	-	-
6.4.	60016 - Drogi publiczne gminne	215,4	0,0	246,4	114,4	-
6.4.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
6.4.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	52,6	0,0	0,3	0,5	-
6.4.3.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	9,8	-	-
6.4.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
6.4.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	147,1	0,0	175,7	119,4	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
6.4.6.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
6.4.8.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów 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, dotyczące dochodów majątkowych	15,7	0,0	59,8	381,0	-
6.4.7.	§ 6690 Zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych	0,0	0,0	0,8	-	-
6.5.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	62,0	63,0	1 101,8	1 777,0	1 748,8
6.5.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8,8	10,0	1 070,3	12 162,8	10 703,3
6.5.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	2,0	2,0	-	100,5
6.5.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1,8	0,0	0,0	0,0	-
6.5.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	1,4	-	-
6.5.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,3	1,0	2,5	195,5	254,2
6.5.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	50,1	50,0	25,5	50,9	51,0
6.6.	60095 - Pozostała działalność	149,4	132,0	116,9	78,2	-
6.6.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	149,4	132,0	116,9	78,2	-
7.	<b>63095 - Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>4,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7.1.	63095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	4,5	-	-
7.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	4,5	-	-
8.	<b>700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>22 884,7</b>	<b>21 818,0</b>	<b>28 702,5</b>	<b>125,4</b>	<b>131,6</b>
8.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	22 884,7	21 818,0	28 702,5	125,4	131,6
8.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	0,0	-
8.1.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
8.1.3.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	271,9	0,0	1 564,8	575,5	-
8.1.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
8.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	354,2	0,0	2 091,9	590,6	-
8.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
8.1.7.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	22 251,2	21 818,0	25 039,9	112,5	114,8
8.1.8.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,3	0,0	3,6	280,7	-
8.1.9.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,0	0,0	2,3	37,9	-
9.	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>415,4</b>	<b>315,0</b>	<b>453,6</b>	<b>109,2</b>	<b>144,0</b>
9.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	8,0	0,0	4,9	60,8	-
9.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8,0	0,0	4,9	60,8	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.2.	71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	0,0	0,0	0,0	-	-
9.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.	71015 - Nadzór budowlany	407,4	315,0	448,8	110,2	142,5
9.3.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	94,9	100,0	201,3	212,1	201,3
9.3.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,3	0,0	102,0	1 924,5	-
9.3.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,2	-	-
9.3.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	255,3	200,0	90,8	35,6	45,4
9.3.5.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,4	-	-
9.3.6.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	16,5	0,0	0,2	1,3	-
9.3.7.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	7,6	-	-
9.3.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	33,2	15,0	20,7	62,3	137,9
9.3.9.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,2	0,0	25,6	1 162,4	-
9.3.10.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
<b>10.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>5 766,6</b>	<b>5 812,0</b>	<b>5 712,5</b>	<b>99,1</b>	<b>98,3</b>
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	5 700,4	5 792,0	5 659,1	99,3	97,7
10.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1 346,4	2 000,0	258,1	19,2	12,9
10.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,0	-	-
10.1.3.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 087,1	750,0	1 341,5	123,4	178,9
10.1.4.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	5,2	0,0	0,0	0,0	-
10.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,1	-	-
10.1.6.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	163,9	140,0	305,2	186,2	218,0
10.1.7.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	169,5	167,0	127,4	75,2	76,3
10.1.8.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,5	0,0	1,2	245,6	-
10.1.9.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
10.1.10.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	2,6	1 277,0	-
10.1.11.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	2 820,2	2 710,0	3 531,8	125,2	130,3
10.1.12.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	37,1	0,0	38,8	104,6	-
10.1.13.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	26,4	0,0	20,5	77,5	-
10.1.14.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	7,3	0,0	8,3	114,3	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
10.1.15.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	36,2	25,0	22,5	62,2	90,0
10.1.16.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,0	0,0	-
10.1.17.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,0		-
10.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	27,5	20,0	19,8	72,0	99,0
10.2.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	27,0	0,0	19,4	71,9	-
10.2.2.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	0,5	20,0	0,4	80,0	2,0
10.3.	75095 - Pozostała działalność	38,7	0,0	33,6	86,9	-
10.3.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	6,2	1 038,3	-
10.3.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	10,5	0,0	1,8	17,1	-
10.3.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	27,5	0,0	25,5	92,7	-
10.3.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,0	-
<b>11.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>174,1</b>	<b>62,0</b>	<b>155,4</b>	<b>89,3</b>	<b>250,6</b>
11.1.	75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	36,1	14,0	35,7	98,8	254,7
11.1.1.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	0,1	0,0	0,0	0,0	-
11.1.2.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11,0	12,0	13,0	118,2	108,3
11.1.3.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątku	0,0	0,0	0,4	-	-
11.1.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	1,2	110,8	-
11.1.6.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	21,7	0,0	19,2	88,7	-
11.1.7.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,2	2,0	1,8	84,0	92,5
11.2.	75411 - Komendy powiatowe PSP	137,6	48,0	119,7	87,0	249,5
11.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
11.2.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	137,6	48,0	119,4	86,8	248,9
11.2.4.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
11.3.	75415 - Zadana ratownictwa górskiego i wodnego	0,4	0,0	0,0	0,0	-
11.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
11.3.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.3.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,0	-	-
11.3.4.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>12.</b>	<b>755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>	<b>1 099,5</b>	<b>-</b>
12.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,2	0,0	2,2	1 099,5	-



Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
12.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,2	-	-
12.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,0	-	-
12.1.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
<b>13.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>40,7</b>	<b>18,0</b>	<b>183,5</b>	<b>450,8</b>	<b>1 019,3</b>
13.1.	80101 - Szkoły podstawowe	9,3	0,0	156,8	<b>1 686,0</b>	-
13.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,1	0,0	5,3	<b>5 340,0</b>	-
13.1.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
13.1.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,8	0,0	131,9	<b>1 939,3</b>	-
13.1.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,4	0,0	19,5	<b>811,8</b>	-
13.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	6,4	-	-
13.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,1	-	-
13.2.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,3	-	-
13.2.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	3,0	-	-
13.3.	80104 - Przedszkola	0,0	0,0	1,3	-	-
13.3.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,3	-	-
13.4.	80110 - Gimnazja	6,7	0,0	3,9	<b>57,8</b>	-
13.4.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,1	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
13.4.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.4.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
13.4.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	0,0	3,9	<b>645,3</b>	-
13.5.	80111 - Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,2	-	-
13.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.5.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.5.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
13.6.	80120 - Gimnazja specjalne	0,0	0,0	0,0	-	-
13.6.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.	80130 - Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.	80136 - Kuratoria oświaty	23,7	15,0	12,6	53,1	83,8
13.8.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	15,5	15,0	12,6	81,1	83,8
13.8.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.3.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątku	7,6	0,0	0,0	0,0	-
13.8.4.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,6	0,0	0,0	0,0	-
13.9.	80150- Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,3	-	-
13.9.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
13.9.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
13.10.	80195 - Pozostała działalność	1,0	3,0	2,0	200,0	66,7
13.10.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1,0	3,0	2,0	200,0	66,7
13.10.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.3.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.4.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie l ub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.7.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>14.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>3 496,3</b>	<b>2 730,0</b>	<b>3 353,0</b>	<b>95,9</b>	<b>122,8</b>
14.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	2 571,6	2 466,0	2 735,6	106,4	110,9
14.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7,2	6,0	13,5	188,1	225,7
14.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	75,9	43,0	76,3	100,5	177,5
14.1.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	7,7	8,0	8,4	109,2	105,1
14.1.4.	§ 0690 -Wpływy z różnych opłat	363,8	383,0	451,0	124,0	117,7
14.1.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	2 091,2	2 012,0	2 135,4	102,1	106,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.1.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątku	0,3	0,0	0,0	0,0	-
14.1.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	9,5	7,0	7,3	76,7	104,1
14.1.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	1,0	0,6	562,0	56,2
14.1.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	7,1	0,0	5,4	76,6	-
14.1.10.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,6	-	-
14.1.11.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	8,8	6,0	33,0	375,5	550,7
14.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	486,1	200,0	138,3	28,4	69,1
14.2.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	85,0	0,0	78,0	91,8	-
14.2.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	401,1	200,0	58,2	14,5	29,1
14.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	2,0	-	-
14.2.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
14.3.	85141- Ratownictwo medyczne	303,4	0,0	357,7	117,9	-
14.3.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	281,9	0,0	223,1	79,1	-
14.3.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	17,2	-	-
14.3.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	20,9	0,0	116,7	558,5	-
14.3.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	0,0	0,7	110,8	-
14.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	49,1	0,0	30,9	63,0	-
14.4.1.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	49,0	0,0	30,9	63,1	-
14.4.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
14.4.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	-	-
14.4.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.5.	85195 - Pozostała działalność	86,1	64,0	90,5	105,1	141,4
14.5.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,1	0,0	4,3	203,4	-
14.5.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	-0,1	-	-
14.5.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	83,9	64,0	85,7	102,2	133,9
14.5.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,6	609,0	-
15.	<b>852 - Pomoc społeczna</b>	<b>481,0</b>	<b>174,0</b>	<b>504,8</b>	<b>104,9</b>	<b>290,1</b>
15.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	0,2	-	-
15.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
15.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	115,9	109,0	134,0	115,6	122,9
15.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,7	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
15.2.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	115,2	109,0	132,7	115,2	121,8
15.2.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,3	-	-
15.5.	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	15,2	0,0	3,1	20,3	-
15.5.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,0	-
15.5.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	4,1	0,0	1,4	33,4	-
15.5.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
15.5.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10,9	0,0	1,7	15,8	-
15.6.	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	43,1	0,0	28,6	66,4	-
15.6.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	0,0	0,0	-
15.6.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	19,1	0,0	0,0	0,0	-
15.6.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-
15.6.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	22,2	0,0	28,5	128,5	-
15.6.5.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,3	0,0	0,0	0,0	-
15.7.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.	85216 - Zasiłki stałe	215,3	0,0	252,1	117,1	-
15.8.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek		0,0	2,7	-	-
15.8.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	132,8	0,0	0,0	0,0	-
15.8.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	82,3	0,0	249,2	302,8	-
15.8.6.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	0,1	63,5	-
15.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	1,5	0,0	0,2	13,3	-
15.9.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
15.9.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0,0	0,1	7,1	-
15.9.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,0	-
15.10.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	80,7	65,0	78,7	97,5	121,1
15.10.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	80,7	65,0	78,7	97,5	121,1
15.10.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.11.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	3,7	0,0	2,1	57,6	-
15.11.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.11.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,8	0,0	1,4	79,7	-
15.11.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,3	0,0	0,7	53,7	-
15.11.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	0,0	0,0	0,0	-
15.12.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,3	-	-
15.12.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	-	-
15.13.	85295 - Pozostała działalność	5,6	0,0	5,4	96,8	-
15.13.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,0	0,0	5,0	100,0	-
15.13.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,6	0,0	0,0	7,7	-
15.13.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,4	-	-
15.13.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>16.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>87,5</b>	<b>96,0</b>	<b>1 725,9</b>	<b>1 972,4</b>	<b>1 797,8</b>
16.1.	85306- Kluby dziecięce	0,0	0,0	0,0	-	-
16.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	87,5	96,0	99,0	113,2	103,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.2.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	87,5	96,0	98,7	112,8	102,8
16.2.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
16.3.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	1 626,8	-	-
16.3.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0,0	0,0	68,4	-	-
16.3.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	1 558,5	-	-
16.3.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
<b>17.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>3,1</b>	<b>0,0</b>	<b>4,2</b>	<b>134,5</b>	<b>-</b>
17.1.	85412 - Kolonie o obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	0,4	223,5	-
17.1.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,0	-	-
17.1.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
17.1.3.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,2	0,0	0,4	223,5	-
17.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	2,8	0,0	3,6	127,6	-
17.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,7	0,0	0,0	0,0	-
17.2.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,1	0,0	2,0	95,0	-
17.2.5.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,6	-	-
17.3.	85495 - Pozostała działalność	0,1	0,0	0,1	149,0	-
17.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,1	149,0	-
<b>18.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>11 116,0</b>	<b>8 884,0</b>	<b>13 806,1</b>	<b>124,2</b>	<b>155,4</b>
18.1.	85501 - Świadczenia wychowawcze	361,1	0,0	856,9	237,3	-
18.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	7,3	0,0	12,6	172,1	-
18.1.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	15,6	0,0	41,4	265,1	-
18.1.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	166,5	0,0	0,0	0,0	-
18.1.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
18.1.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	171,6	0,0	801,6	<b>467,2</b>	-
18.1.6.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,2	-	-
18.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 750,0	8 884,0	12 880,9	<b>119,8</b>	<b>145,0</b>
18.2.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	26,9	0,0	22,6	<b>83,9</b>	-
18.2.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	129,1	0,0	121,1	<b>93,8</b>	-
18.2.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	587,5	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
18.2.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,9	0,0	0,8	<b>87,2</b>	-
18.2.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	9 566,3	8 884,0	11 660,4	<b>121,9</b>	<b>131,3</b>
18.2.6.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	438,6	0,0	1 076,1	<b>245,3</b>	-
18.2.7.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
18.3.	85503 - Karta dużej rodziny	0,9	0,0	1,0	<b>111,1</b>	-
18.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,8	0,0	1,0	<b>125,0</b>	-
18.3.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
18.3.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	<b>0,0</b>	-
1.8.4.	85504 - Wspieranie rodziny	0,8	0,0	18,8	<b>2 347,6</b>	-
18.4.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,1	-	-
18.4.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
18.4.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,5	-	-
18.4.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,8	0,0	17,1	<b>2 137,5</b>	-
18.5.	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	1,6	-	-
18.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
18.5.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
18.5.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,5	-	-
18.6.	85506 - Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	42,8	-	-
18.6.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
18.6.2.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
18.6.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
18.6.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	42,6	-	-
18.7.	85508 - Rodziny zastępcze	3,2	0,0	4,0	125,6	-
18.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
18.7.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
18.7.3.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,2	0,0	0,0	0,0	-
18.7.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	4,0	-	-
<b>19.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>180,7</b>	<b>57,0</b>	<b>194,8</b>	<b>107,8</b>	<b>341,7</b>
19.1.	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2,0	0,0	0	0,0	-
19.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,0	0,0	0	0,0	-
19.2.	90002 - Gospodarka odpadami	28,4	0,0	34,8	122,6	-
19.2.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28,4	0,0	34,8	122,6	-
19.3.	90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	1,9	-	-
19.3.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,1	-	-
19.3.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,8	-	-
19.4.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	133,8	57,0	155,914	116,5	273,5
19.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	27,9	5,0	61,5	220,4	1 229,6



Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
19.4.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	96,5	50,0	85,1	88,2	170,2
19.4.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0	-
19.4.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1,6	2,0	1,4	86,3	69,0
19.4.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	1,0	0,0	0,0	0,0	-
19.4.6.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	5,1	-	-
19.4.7.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,0	0,0	0,0	0,0	-
19.4.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,9	0,0	0,6	68,6	-
19.4.9.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,8	0,0	2,2	119,6	-
19.5.	90095 - Pozostała działalność	16,5	0,0	2,2	13,2	-
19.5.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	16,5	0,0	2,2	13,2	-
<b>20.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>29,3</b>	<b>10,0</b>	<b>14,3</b>	<b>48,6</b>	<b>142,5</b>
20.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29,3	10,0	14,3	48,6	142,5
20.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	25,4	5,0	5,1	20,0	101,7
20.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	4,0	3,1	-	78,4
20.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,1	0,0	0,1	110,0	-
20.1.4.	§ 0900 - Wpływy z odsetek 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	0,0	0,0	0,0	-	-
20.1.5.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,8	1,0	5,9	155,9	592,3

1) Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r. poz. 291.).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:			
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Część 85/08 Województwo lubuskie ogółem, w tym:</b>	<b>1 762 593,7</b>	<b>1 456 319,0</b>	<b>1 748 651,5</b>	<b>1 714 164,8</b>	<b>985,0</b>	<b>97,3</b>	<b>117,7</b>	<b>98,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>162 914,7</b>	<b>41 674,0</b>	<b>72 725,5</b>	<b>69 571,5</b>	<b>0,0</b>	<b>42,7</b>	<b>166,9</b>	<b>95,7</b>
1.1.	Rozdz.01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 629,5	4 952,0	6 195,0	6 178,7	0,0	379,2	124,8	99,7
1.2.	Rozdz.01008 - Melioracje wodne	22 598,1	5 931,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	Rozdz.01009 - Spółki wodne	890,0	50,0	1 150,0	1 150,0	0,0	129,2	2299,9	100,0
1.4.	Rozdz.01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	72 844,0	700,0	4 131,0	1 965,8	0,0	2,7	280,8	47,6
1.5.	Rozdz.01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 991,0	2 033,0	2 073,0	2 052,8	0,0	103,1	101,0	99,0
1.6.	Rozdz.01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 071,2	5 524,0	5 744,3	5 744,3	0,0	113,3	104,0	100,0
1.7.	Rozdz.01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 456,9	6 064,0	6 573,5	6 542,1	0,0	101,3	107,9	99,5
1.8.	Rozdz.01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 660,8	11 790,0	14 971,4	14 594,3	0,0	99,5	123,8	97,5
1.9.	Rozdz.01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3 570,5	4 550,0	4 550,0	4 069,9	0,0	114,0	89,4	89,4
1.10.	Rozdz.01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 788,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.11.	Rozdz.01095 - Pozostała działalność	26 414,6	80,0	27 337,3	27 273,6	0,0	103,3	34092,0	99,8
<b>2.</b>	<b>Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 553,7</b>	<b>765,0</b>	<b>1 315,0</b>	<b>1 278,6</b>	<b>0,0</b>	<b>82,3</b>	<b>167,1</b>	<b>97,2</b>
2.1.	Rozdz.05003 - Państwowa Straż Rybacka	899,4	765,0	765,0	763,9	0,0	84,9	99,9	99,9
2.2.	Rozdz.05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	654,3	0,0	550,0	514,7	0,0	78,7	-	93,6
<b>3.</b>	<b>Dział 500 - Handel</b>	<b>3 361,2</b>	<b>4 326,0</b>	<b>3 776,0</b>	<b>3 776,0</b>	<b>0,0</b>	<b>112,3</b>	<b>87,3</b>	<b>100,0</b>
3.1.	Rozdz.50001 - Inspekcja Handlowa	3 361,2	4 326,0	3 776,0	3 776,0	0,0	112,3	87,3	100,0
<b>4.</b>	<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>	<b>90 796,1</b>	<b>27 825,0</b>	<b>120 098,6</b>	<b>117 418,2</b>	<b>0,0</b>	<b>129,3</b>	<b>422,0</b>	<b>97,8</b>
4.1.	Rozdz.60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 321,3	24 000,0	25 064,3	25 062,4	0,0	103,0	104,4	100,0
4.2.	Rozdz.60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	27 013,7	0,0	30 217,6	30 217,6	0,0	111,9	-	100,0
4.3.	Rozdz.60014 - Drogi publiczne powiatowe	11 466,3	0,0	21 997,3	19 725,5	0,0	172,0	-	89,7

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.4.	Rozdz.60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	6 244,8	0,0	6 896,3	6 896,3	0,0	110,4	-	100,0
4.5.	Rozdz.60016 - Drogi publiczne gminne	17 206,9	0,0	31 749,5	31 392,7	0,0	182,4	-	98,9
4.6.	Rozdz.60031 - Przejścia graniczne	6,0	0,0	110,4	110,4	0,0	1841,7	-	100,0
4.7.	Rozdz.60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4 001,9	3 733,0	3 781,2	3 731,2	0,0	93,2	100,0	98,7
4.8.	Rozdz.60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	400,0	0,0	190,0	190,0	0,0	47,5	-	100,0
4.9.	Rozdz.60095 - Pozostała działalność	135,3	92,0	92,0	92,0	0,0	68,0	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 630 - Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>40,0</b>	<b>40,0</b>	<b>40,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
5.1.	Rozdział 63095 - Pozostała działalność	0,0	40,0	40,0	40,0	0,0	-	100,0	100,0
<b>6.</b>	<b>Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>4 867,7</b>	<b>1 668,0</b>	<b>5 070,7</b>	<b>4 785,8</b>	<b>0,0</b>	<b>98,3</b>	<b>286,9</b>	<b>94,4</b>
6.1.	Rozdz.70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 867,7	1 668,0	5 038,8	4 753,9	0,0	97,7	285,0	94,3
6.2.	Rozdz.70095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	31,8	31,8	0,0	-	-	100,0
<b>7.</b>	<b>Dział 710 - Działalność usługowa</b>	<b>11 852,3</b>	<b>11 751,0</b>	<b>11 751,0</b>	<b>11 727,1</b>	<b>0,0</b>	<b>98,9</b>	<b>99,8</b>	<b>99,8</b>
7.1.	Rozdz.71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	1,3	25,0	0,4	0,3	0,0	24,2	1,2	75,9
7.2.	Rozdz.71005 - Roboty geologiczne (nieinwestycyjnie)	31,7	32,0	32,0	31,7	0,0	100,0	99,2	99,2
7.3.	Rozdz.71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	4 905,1	4 887,0	4 887,0	4 874,4	0,0	99,4	99,7	99,7
7.4.	Rozdz.71015 - Nadzór budowlany	6 698,8	6 647,0	6 671,6	6 660,7	0,0	99,4	100,2	99,8
7.5.	Rozdz.71035 - Cmentarze	215,4	160,0	160,0	160,0	0,0	74,3	100,0	100,0
<b>7.6</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>54 773,7</b>	<b>57 228,0</b>	<b>64 368,2</b>	<b>63 823,3</b>	<b>0,0</b>	<b>116,5</b>	<b>111,5</b>	<b>99,2</b>
7.7.	Rozdz.75011 - Urzędy wojewódzkie	52 008,9	54 436,0	61 021,5	60 559,6	0,0	116,4	111,2	99,2
7.8.	Rozdz.75018 - Urzędy marszałkowskie	3,1	44,0	44,0	15,3	0,0	490,2	34,7	34,7
7.9.	Rozdz.75045 - Komisje wojskowe	411,4	436,0	383,0	383,0	0,0	93,1	87,8	100,0
7.10.	Rozdz.75046 - Komisje egzaminacyjne	20,8	30,0	17,3	17,3	0,0	83,1	57,6	100,0
7.11.	Rozdz.75081 - Systemy powiadamiania ratunkowego	2 290,2	2 072,0	2 255,8	2 227,5	0,0	97,3	107,5	98,7
7.12.	Rozdz.75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	30,0	200,0	200,0	182,5	0,0	608,2	91,2	91,2
7.13.	Rozdz.75095 - Pozostała działalność	9,3	10,0	446,6	438,1	0,0	4733,4	4380,9	98,1
<b>8.</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>695,0</b>	<b>342,0</b>	<b>1 271,0</b>	<b>1 251,1</b>	<b>0,0</b>	<b>180,0</b>	<b>365,8</b>	<b>98,4</b>
8.1.	Rozdz.75212 - pozostałe wydatki obronne	347,0	342,0	342,0	322,1	0,0	92,8	94,2	94,2
8.2.	Rozdz.75295 - Pozostałe wydatki obronne	348,0	0,0	929,0	929,0	0,0	267,0	-	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>9.</b>	<b>Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>82 728,2</b>	<b>80 512,0</b>	<b>92 475,6</b>	<b>92 232,2</b>	<b>985,0</b>	<b>110,4</b>	<b>113,4</b>	<b>99,7</b>
9.1.	Rozdz.75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 744,1	7 672,0	10 261,4	10.141,1	685,0	116,0	132,2	98,8
9.2.	Rozdz.75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72 746,0	72 367,0	79 544,1	79 543,7	0,0	109,3	109,9	100,0
9.3.	Rozdz.75414 - Obrona cywilna	395,0	303,0	303,0	300,1	0,0	76,0	99,0	99,0
9.4.	Rozdz.75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	49,0	50,0	50,0	50,0	0,0	102,0	100,0	100,0
9.5.	Rozdz.75421 - Zarządzanie kryzysowe	127,7	120,0	1 320,0	1 317,6	0,0	1032,1	1098,0	99,8
9.6.	Rozdz. 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	616,4	0,0	780,0	779,7	300,0	126,5	-	99,9
9.7.	Rozdz.75495 - Pozostała działalność	50,0	0,0	217,1	100,0	0,0	200,0	-	46,1
<b>9.8.</b>	<b>Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>2 559,6</b>	<b>2 567,0</b>	<b>2 567,0</b>	<b>2 558,2</b>	<b>0,0</b>	<b>99,9</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
9.9.	Rozdz.75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	2 559,6	2 567,0	2 567,0	2 558,2	0,0	99,9	99,7	99,7
<b>10.</b>	<b>Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>472,6</b>	<b>0,0</b>	<b>494,1</b>	<b>494,1</b>	<b>0,0</b>	<b>104,5</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
10.1.	Rozdz.75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	472,6	0,0	494,1	494,1	0,0	104,5	-	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>4 051,4</b>	<b>1 131,0</b>	<b>4 534,5</b>	<b>4 534,5</b>	<b>0,0</b>	<b>111,9</b>	<b>400,9</b>	<b>100,0</b>
11.1.	Rozdz.75814 - Różne rozliczenia finansowe	3 766,7	0,0	4 074,6	4 074,6	0,0	108,2	-	100,0
	Rozdz.75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
11.2.	Rozdz.75860 - Euroregiony	284,7	331,0	460,0	459,9	0,0	161,5	138,9	100,0
<b>11.3.</b>	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>56 385,0</b>	<b>5 639,0</b>	<b>51 939,6</b>	<b>51 352,4</b>	<b>0,0</b>	<b>91,1</b>	<b>910,7</b>	<b>98,9</b>
11.4.	Rozdz.80101 - Szkoły podstawowe	13 446,2	0,0	968,0	963,9	0,0	7,2	-	99,6
11.5.	Rozdz.80102 - Szkoły podstawowe specjalne	383,0	0,0	38,5	38,5	0,0	10,0	-	100,0
11.6.	Rozdz.80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 334,4	0,0	2 926,7	2 906,2	0,0	87,2	-	99,3
11.7.	Rozdz.80104 - Przedszkola	28 840,2	0,0	30 657,7	30 479,3	0,0	105,7	-	99,4
11.8.	Rozdz.80105 - Przedszkola specjalne	50,8	0,0	79,5	77,6	0,0	152,7	-	97,7
11.9.	Rozdz.80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	781,0	0,0	727,2	705,3	0,0	90,3	-	97,0

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11.10.	Rozdz.80110 - Gimnazja	2 992,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.11.	Rozdz.80111 - Gimnazja specjalne	115,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.12.	Rozdz.80115 - Technika	0,0	0,0	188,7	188,7	0,0	-	-	100,0
11.12.	Rozdz.80120 - Licea ogólnokształcące	193,4	0,0	48,0	48,0	0,0	24,8	-	100,0
11.13.	Rozdz.80130 - Szkoły zawodowe	224,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.14.	Rozdz.80132 - Szkoły artystyczne	7,8	0,0	4,0	4,0	0,0	51,1	-	100,0
11.15.	Rozdz.80136 - Kuratoria oświaty	4 802,6	4 880,0	4 908,0	4 891,3	0,0	101,8	100,2	99,7
11.16.	Rozdz.80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz dokształcania zawodowego	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.17.	Rozdz.80146 - Dokształcania i doskonalenia nauczycieli	270,6	312,0	312,0	287,9	0,0	106,4	92,3	92,3
11.18.	Rozdz.80147 - Biblioteki pedagogiczne	13,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.19.	Rozdz.80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach....	110,1	0,0	143,9	142,8	0,0	129,6	-	99,3
11.20.	Rozdz.80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych...	146,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.21.	Rozdz.80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	10 411,0	10 106,3	0,0	-	-	97,1
11.21.	Rozdz.80195 - Pozostała działalność	665,0	447,0	526,5	512,5	0,0	77,1	114,7	97,4
<b>12.</b>	<b>Dział 851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>120 341,5</b>	<b>117 376,0</b>	<b>122 183,4</b>	<b>121 293,2</b>	<b>0,0</b>	<b>100,8</b>	<b>103,3</b>	<b>99,3</b>
12.1.	Rozdz.85111 - Szpitale ogólne	1 196,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.2.	Rozdz.85132 - Inspekcja Sanitarna	32 538,0	30 793,0	33 346,6	33 127,4	0,0	101,8	107,6	99,3
12.3.	Rozdz.85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	770,0	757,0	763,2	763,2	0,0	99,1	100,8	100,0
12.4.	Rozdz.85141 - Ratownictwo medyczne	66 486,1	66 976,0	71 296,5	71 030,4	0,0	106,8	106,1	99,6
12.5.	Rozdz.85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	902,1	185,0	330,4	241,5	0,0	26,8	130,6	73,1
12.6.	Rozdz.85156 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	17 570,6	17 963,0	15 151,0	14 863,9	0,0	84,6	82,7	98,1
12.7.	Rozdz.85195 - Pozostała działalność	878,6	702,0	1 295,6	1 266,8	0,0	144,2	180,5	97,8
<b>13.</b>	<b>Dział 852 - Pomoc społeczna</b>	<b>152 457,8</b>	<b>131 812,0</b>	<b>153 770,8</b>	<b>151 287,3</b>	<b>0,0</b>	<b>99,2</b>	<b>114,8</b>	<b>98,4</b>

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13.1.	Rozdz.85202 - Domy pomocy społecznej	23 842,0	22 739,0	26 321,2	26 295,3	0,0	110,3	115,6	99,9
13.2.	Rozdz.85203 - Ośrodki wsparcia	15 332,3	16 048,0	19 183,6	18 984,5	0,0	123,8	118,3	99,0
13.3.	Rozdz.85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	716,1	756,0	808,3	796,2	0,0	111,2	105,3	98,5
13.4.	Rozdz.85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	9 941,2	11 802,0	9 790,8	9 654,6	0,0	97,1	81,8	98,6
13.5.	Rozdz.85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	22 825,8	21 975,0	19 026,1	18 845,4	0,0	82,6	85,8	99,1
13.6.	Rozdz.85215 - Dodatki mieszkaniowe	504,0	0,0	506,7	435,6	0,0	86,4	-	86,0
13.7.	Rozdz.85216 - Zasiłki stałe	46 595,6	33 987,0	43 286,8	43 060,4	0,0	92,4	126,7	99,5
13.8.	Rozdz.85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	12,7	0,0	12,5	12,5	0,0	97,8	-	99,7
13.9.	Rozdz.85219 - Ośrodki pomocy społecznej	9 569,2	7 836,0	11 410,6	11 379,7	0,0	118,9	145,2	99,7
13.10.	Rozdz.85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	128,5	0,0	608,5	498,3	0,0	387,8	-	81,9
13.11.	Rozdz.85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	967,0	713,0	1 312,7	1 100,4	0,0	113,8	154,3	83,8
13.12.	Rozdz.85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	18 793,7	15 806,0	18 526,2	17 659,9	0,0	94,0	111,7	95,3
13.13.	Rozdz.85231 - Pomoc dla uchodźców	32,7	0,0	32,1	29,5	0,0	90,2	-	92,0
13.14.	Rozdz.85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 149,2	0,0	8,7	8,7	0,0	0,4	-	100,0
13.15.	Rozdz.85295 - Pozostała działalność	1 047,9	150,0	2 935,8	2 526,5	0,0	241,1	1684,3	86,1
<b>14.</b>	<b>Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 054,7</b>	<b>2 941,0</b>	<b>5 026,7</b>	<b>4 908,4</b>	<b>0,0</b>	<b>121,1</b>	<b>166,9</b>	<b>97,6</b>
14.1.	Rozdz.85321 - Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 701,5	2 941,0	4 158,0	4 092,9	0,0	110,6	139,2	98,4
14.2.	Rozdz.85334 - Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	379,3	357,8	0,0	-	-	94,3
14.3.	Rozdz.85395 - Pozostała działalność	353,2	0,0	489,4	457,7	0,0	129,6	-	93,5
<b>15.</b>	<b>Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>12 048,9</b>	<b>1 819,0</b>	<b>12 953,8</b>	<b>10 897,3</b>	<b>0,0</b>	<b>90,4</b>	<b>599,1</b>	<b>84,1</b>
15.1.	Rozdz.85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 750,3	1 819,0	1 867,5	1 801,3	0,0	102,9	99,0	96,5
15.2.	Rozdz.85415 - Pomoc materialna dla uczniów	9 850,5	0,0	10 534,2	8 544,1	0,0	86,7	-	81,1

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
w tys. zł									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.3.	Rozdz.85416 - pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	279,2	0,0	273,0	273,0	0,0	97,8	-	100,0
15.4.	Rozdz.85495 - Pozostała działalność	169,0	0,0	279,1	278,9	0,0	165,1	-	99,9
<b>16.</b>	<b>Dział 855 - Rodzina</b>	<b>982 338,4</b>	<b>956 928,0</b>	<b>1 009 480,1</b>	<b>988 148,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,6</b>	<b>103,3</b>	<b>97,9</b>
16.1.	Rozdz.85501 - Świadczenia wychowawcze	581 200,8	572 098,0	564 075,3	551 688,5	0,0	94,9	96,4	97,8
16.2.	Rozdz.85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	382 763,9	372 503,0	385 393,3	379 131,8	0,0	99,1	101,8	98,4
16.3.	Rozdz.85503 - Karta Dużej Rodziny	16,8	0,0	30,4	22,2	0,0	132,7	-	73,2
16.4.	Rozdz.85504 - Wspieranie Rodziny	739,1	0,0	38 880,5	37 009,9	0,0	5007,1	-	95,2
16.5.	Rozdz.85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	2 977,7	0,0	5 945,2	5 573,8	0,0	187,2	-	93,8
16.6.	Rozdz.85506 - Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 096,7	0,0	790,4	477,6	0,0	43,5	-	60,4
16.7.	Rozdz.85507 - Dzienni opiekunowie	2,0	0,0	9,0	1,2	0,0	61,2	-	13,3
16.8.	Rozdz. 85508 - Rodziny zastępcze	11 536,5	9 666,0	11 410,1	11 305,8	0,0	98,0	117,0	99,1
16.9.	Rozdz.85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1 250,0	1 154,0	1 264,4	1 264,4	0,0	101,2	109,6	100,0
16.10.	Rozdz. 85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	162,2	160,0	162,4	161,9	0,0	99,8	101,2	99,7
16.11.	Rozdz. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	1 519,1	1 510,8	0,0	-	-	99,4
16.12.	Rozdz.85595 - Pozostała działalność	592,8	1 347,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>17.</b>	<b>Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>7 351,1</b>	<b>6 156,0</b>	<b>6 951,0</b>	<b>6 937,6</b>	<b>0,0</b>	<b>94,4</b>	<b>112,7</b>	<b>99,8</b>
17.1.	Rozdz.90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	923,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	Rozdz.90002 - Gospodarka odpadami	10,0	10,0	10,0	8,2	0,0	82,1	81,9	81,9
17.3.	Rozdz.90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	17,5	45,0	27,4	27,4	0,0	156,5	61,0	100,0
17.4.	Rozdz.90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji	49,8	50,0	25,0	25,0	0,0	50,1	49,9	100,0
17.5.	Rozdz.90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	6 349,9	6 051,0	6 888,6	6 877,0	0,0	108,3	113,7	99,8
<b>18.</b>	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 099,9</b>	<b>3 069,0</b>	<b>5 109,0</b>	<b>5 100,3</b>	<b>0,0</b>	<b>83,6</b>	<b>166,2</b>	<b>99,8</b>
18.1.	Rozdz.92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	4 146,3	788,0	2 788,0	2 780,0	0,0	67,0	352,8	99,7

L.p.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>2)</sup>	w tym:	%		
						wydatki niewygasające			
<i>w tys. zł</i>									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
18.2.	Rozdz.92121 - Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 953,7	2 281,0	2 321,0	2 320,2	0,0	118,8	101,7	100,0
19.	<b>Dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>890,0</b>	<b>750,0</b>	<b>750,0</b>	<b>750,0</b>	<b>0,0</b>	<b>84,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
19.1.	Rozdz.92502 - Parki krajobrazowe	890,0	750,0	750,0	750,0	0,0	84,3	100,0	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291)

<sup>2)</sup> Łącznie z wydatkami niewygasającymi

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.



## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/08 – województwo lubuskie

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	
		osób	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	<b>Część 85/08 Województwo lubuskie w tym wg statusu zatrudnienia:</b>	<b>1 539</b>	<b>78 741,1</b>	<b>4 263,7</b>	<b>1 572</b>	<b>83 796,5</b>	<b>4 442,1</b>	<b>104,2%</b>
	01	663	29 506,0	3 708,6	663	30 744,4	3 864,3	104,2%
	02	2	284,4	11 850,0	2	299,4	12 475,0	105,3%
	03	819	44 504,7	4 528,4	849,0	48 196,7	4 730,7	104,5%
	11	55	4 446,0	6 736,4	58	4 556,0	6 546,0	97,2%
1.1.	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>274</b>	<b>14 884,2</b>	<b>4 526,8</b>	<b>268</b>	<b>15 620,1</b>	<b>4 857,0</b>	<b>107,3%</b>
1.1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	26	1 376,2	4 410,9	25	1 426,7	4 755,7	107,8%
	01	4	222,0	4 625,0	4	222,3	4 631,3	100,1%
	03	22	1 154,2	4 372,0	21	1 204,4	4 779,4	109,3%
1.1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	72	3 383,0	3 915,5	71	3 746,7	4 397,5	112,3%
	01	6	320,3	4 448,6	7	374,1	4 453,6	100,1%
	03	66	3 062,7	3 867,0	64	3 372,6	4 391,4	113,6%
1.1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	64	3 910,5	5 091,8	62	3 875,0	5 208,3	102,3%
	01	13	443,6	2 843,6	10	367,7	3 064,2	107,8%
	03	51	3 466,9	5 664,9	52	3 507,3	5 620,7	99,2%
1.1.4.	01034 - Powiatowe Inspektoraty weterynarii	112	6 214,5	4 623,9	110	6 571,7	4 978,6	107,7%
	01	5	145,5	2 425,0	4	142,7	2 972,9	122,6%
	03	107	6 069,0	4 726,6	106	6 429,0	5 054,2	106,9%
1.2.	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>12</b>	<b>477,0</b>	<b>3 312,5</b>	<b>11</b>	<b>520,8</b>	<b>3 945,5</b>	<b>119,1%</b>
1.2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	12	477,0	3 312,5	11	520,8	3 945,5	119,1%
	01	12	477,0	3 312,5	11	520,8	3 945,5	119,1%
1.3.	<b>500 - Handel</b>	<b>49</b>	<b>2 411,6</b>	<b>4 101,4</b>	<b>48</b>	<b>2 739,9</b>	<b>4 756,8</b>	<b>116,0%</b>
1.3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	49	2 411,6	4 101,4	48	2 739,9	4 756,8	116,0%
	01	7	333,6	3 971,4	6	411,3	5 712,5	143,8%
	03	42	2 078,0	4 123,0	42	2 328,6	4 620,2	112,1%
1.4.	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>39</b>	<b>2 358,5</b>	<b>5 039,5</b>	<b>38</b>	<b>2 341,1</b>	<b>5 134,0</b>	<b>101,9%</b>
1.4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	39	2 358,5	5 039,5	38	2 341,1	5 134,0	101,9%
	01	7	470,7	5 603,6	6	415,8	5 775,0	103,1%
	03	32	1 887,8	4 916,1	32	1 925,3	5 013,8	102,0%
1.5.	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>17</b>	<b>890,8</b>	<b>4 366,7</b>	<b>16</b>	<b>921,0</b>	<b>4 796,9</b>	<b>109,9%</b>
1.5.1.	71015 - Nadzór budowlany	17	890,8	4 366,7	16	921,0	4 796,9	109,9%
	01	1	133,1	11 091,7	1	139,1	11 591,7	104,5%
	03	16	757,7	3 946,4	15	781,9	4 343,9	110,1%

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	
		osób	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.6.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>409</b>	<b>21 234,2</b>	<b>4 326,4</b>	<b>410</b>	<b>22 497,3</b>	<b>4 572,6</b>	<b>105,7%</b>
1.6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	372	19 751,3	4 424,6	377	20 964,6	4 634,1	104,7%
	01	38	1 719,5	3 770,8	38	1 740,4	3 816,7	101,2%
	02	2	284,4	11 850,0	2	299,4	12 475,0	105,3%
	03	332	17 747,4	4 454,7	337	18 924,8	4 679,7	105,1%
1.6.2.	75081- System powiadamiania ratunkowego	<b>37</b>	<b>1 482,9</b>	<b>3 339,9</b>	<b>33</b>	<b>1 532,7</b>	<b>3 870,5</b>	<b>115,9%</b>
	01	35	1 383,8	3 294,8	31	1 405,7	3 778,8	114,7%
	03	2	99,1	4 129,2	2	127,0	5 291,7	128,2%
<b>1.7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>67</b>	<b>5 026,0</b>	<b>6 251,2</b>	<b>72,0</b>	<b>5 138,9</b>	<b>5 947,8</b>	<b>95,1%</b>
1.7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	67	5 026,0	6 251,2	72	5 138,9	5 947,8	95,1%
	01	4	148,3	3 089,6	4	183,6	3 825,0	123,8%
	03	8	431,7	4 496,9	10	399,3	3 327,5	74,0%
	11 *)	55	4 446,0	6 736,4	58	4 556,0	6 546,0	97,2%
<b>1.8.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>52</b>	<b>3 378,0</b>	<b>5 413,5</b>	<b>53</b>	<b>3 432,0</b>	<b>5 396,2</b>	<b>99,7%</b>
1.8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	52	3 378,0	5 413,5	53	3 432	5 396,2	99,7%
	01	5	434,8	7 246,7	5	403,1	6 718,3	92,7%
	03	47	2 943,2	5 218,4	48	3 028,9	5 258,5	100,8%
<b>1.9.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>516</b>	<b>22 712,3</b>	<b>3 668,0</b>	<b>527</b>	<b>23 799,6</b>	<b>3 763,4</b>	<b>102,6%</b>
1.9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	508	22 198,3	3 641,5	519	23 285,6	3 738,9	102,7%
	01	508	22 198,3	3 641,5	519	23 285,6	3 738,9	102,7%
1.9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	<b>8</b>	<b>514,0</b>	<b>5 354,2</b>	<b>8</b>	<b>514,0</b>	<b>5 354,2</b>	<b>100,0%</b>
	01	1	113,7	9 475,0	1	114,5	9 541,7	100,7%
	03	7	400,3	4 765,5	7	399,5	4 756,0	99,8%
1.9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	<b>2</b>	<b>98,7</b>	<b>4 112,5</b>	<b>2</b>	<b>103,8</b>	<b>4 325,0</b>	<b>105,2%</b>
	01	2	98,7	4 112,5	2	103,8	4 325,0	105,2%
<b>1.10.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>2</b>	<b>99,9</b>	<b>4 162,5</b>	<b>2</b>	<b>99,9</b>	<b>4 162,5</b>	<b>100,0%</b>
1.10.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	100	4 162,5	2	99,9	4 162,5	100,0%
	01	2	99,9	4 162,5	2	99,9	4 162,5	100,0%
<b>1.11.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>1 118,0</b>	<b>4 658,3</b>	<b>-</b>
1.11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,00	0,00	0,00	20	1 118,0	4 658,3	-
	03	0	0,0	0,0	20	1 118,0	4 658,3	-

Wyszczególnienie		Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70	Wynagrodzenia według Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	
		osób	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.12	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	76	4 019,9	4 407,8	78	4 051,2	4 328,2	98,2%
1.12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	76	4 019,9	4 407,8	78	4 051,2	4 328,2	98,2%
	01	9	504,1	4 667,6	7	448,3	5 336,9	114,3%
	03	67	3 515,8	4 372,9	71	3 602,9	4 228,8	96,7%
1.13.	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	24	1 150,0	3 993,1	27	1 412,9	4 360,8	109,2%
1.13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	24	1 150,0	3 993,1	27	1 412,9	4 360,8	109,2%
	01	4	259,1	5 397,9	5	365,7	6 095,0	112,9%
	03	20	890,9	3 712,1	22	1 047,2	3 966,7	106,9%

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/08 - województwo lubuskie, w tym:</b>	<b>20 297</b>	<b>384</b>	<b>22 108</b>	<b>22 091,8</b>	<b>108,8%</b>	<b>5753,1%</b>	<b>99,9%</b>
1.	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	14 704	0	0	0	0,0%	-	-
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	14 704	0	0	0	0,0%	-	-
2.	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	0	198	198	188,0	-	94,9%	94,9%
2.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0	198	198	188,0	-	94,9%	94,9%
3.	<b>750 - Administracja publiczna</b>	5 148	186	16 917	16 910,4	328,5%	9091,9%	100,0%
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	5 148	186	16 917	16 910,4	328,5%	9091,9%	100,0%
4.	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	445	0	4 993	4 993,4	1122,0%	-	100,0%
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	445	0	4 993	4 993,4	1122,0%	-	100,0%

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r. poz. 291.).

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.”

## **Załącznik 6. 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 Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Wojewoda Lubuski
14. Marszałek Województwa Lubuskiego