

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W SZCZECINIE

LSZ.430.001.2019

Nr ewid. 104/2019/P/19/001/LSZ

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Warszawa, czerwiec 2019 r.

---

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

---

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

---

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 85/32 – województwo  
zachodniopomorskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie

Jarosław Staniszewski

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 06.06. 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>5</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 .....	15
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>17</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>19</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 85/32 był Wojewoda Zachodniopomorski (*Wojewoda*), który m.in. realizuje politykę Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego (*jst*). Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych na rachunki bankowe dysponentów II i III stopnia, udzielania dotacji, w tym *jst* oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych. Wojewoda sprawuje nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji (głównie w obszarze: zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, zdrowia, bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, transportu i infrastruktury transportowej, polityki rolnej i rybackiej, edukacji, wychowania i opieki oraz spraw obywatelskich), odnoszących się do poszczególnych obszarów działania państwa, obejmujących łącznie 43 zadania, 77 podzadań i 139 działań.

W 2018 r. budżet państwa w części 85/32 realizowany był przez 53 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, dalej: *ufp*);
- wykorzystanie przez gminy Darłowo i Postomino dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na dofinansowanie zadań w ramach wychowania przedszkolnego oraz Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019.

W 2018 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 136 823,3 tys. zł, wykonując plan w części 85/32 w 126,5%. Dochody zrealizowane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (dalej: *Urząd* lub *ZUW*) wyniosły 12 517,9 tys. zł (tj. 9,1% dochodów w części 85/32).

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2 599 738,3 tys. zł (97,8% planu po zmianach), w tym wydatki niewygasające z upływem 2018 roku na kwotę 4010,4 tys. zł. Wojewoda przekazał innym podmiotom, głównie *jst*, dotacje w kwocie 2 375 052,2 tys. zł (tj. 91,4% ogółu wydatków w części 85/32). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 10 148 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. Wydatki Urzędu wyniosły 55 900,8 tys. zł (tj. 2,2% wydatków budżetu państwa w części 85/32).

Udział kontrolowanej części w budżecie państwa ogółem wynosił 0,04% w przypadku dochodów i 0,7% w przypadku wydatków. Stanowił ponadto 0,01% ogólnych wydatków budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2019 r. poz. 489; dalej: *ustawa o NIK*) w ZUW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK w Urzędzie Gminy w Darłowie oraz Urzędzie Gminy w Postominie.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Powyższą ocenę uzasadnia w szczególności prawidłowa realizacja zadań związanych z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych, wyższe od planu ich wykonanie, rzetelne zaplanowanie i realizacja wydatków budżetowych (z wyjątkiem wydatków dotyczących wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej na dostosowanie infrastruktury Urzędu do przechowywania akt osobowych cudzoziemców). Dotacje celowe przekazywane były w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Ocenę sformułowano na podstawie wyników szczegółowego badania prawidłowości ustalania należności na kwotę 440,9 tys. zł (stanowiącą 0,3% dochodów zrealizowanych w części 85/32) oraz prawidłowości realizacji wydatków na kwotę 1 223 704,8 tys. zł (47,1% wydatków poniesionych w części 85/32). Kontrolowane gminy Darłowo i Postomino wykorzystały zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyły dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie zadań dotyczących wychowania przedszkolnego oraz Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019.

Na sformułowanie pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/32 nie miały wpływu, z uwagi na przyjęty próg istotności<sup>1</sup>, stwierdzone nieprawidłowości, polegające na:

- dokonaniu niedozwolonych zmian postanowień zawartej umowy o wartości 106,7 tys. zł (str. 14);
- niezasadnym zakwalifikowaniu do wydatków niewygasających z końcem 2018 r. środków w wysokości 203,6 tys. zł, które mogły być zrealizowane w roku budżetowym (str. 13);
- wykazywaniu w księgach rachunkowych Urzędu nieściągalnych należności pieniężnych w łącznej wysokości 1127,1 tys. zł, które były zgodne z ewidencją księgową ZUW, ale nie oddawały rzeczywistego stanu należności pozostałych do zapłaty (str. 16).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/32 i sprawozdań jednostkowych ZUW:

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

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

<sup>1</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym w przypadku Rb-27 nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego należności pozostałych do zapłaty. Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. sporządzane były w wymaganych terminach.

Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie wyeliminowały wykazanych przez NIK błędów polegających na:

- zawyżeniu o 54 tys. zł kwoty planu wydatków wg ustawy budżetowej na 2018 r. (Ustawa budżetowa z dnia 11 stycznia 2018 r., Dz. U. poz. 291; dalej: *ustawa budżetowa*) w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 (str. 16);
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu należności wymagalnych, przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa w łącznej kwocie 356,4 tys. zł, dotyczących podmiotów wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: *KRS*), wobec których egzekucja była nieskuteczna (str. 16).

Stwierdzone nieprawidłowości, z uwagi na charakter, nie miały wpływu na sformułowanie pozytywnej opinii. Korekty sprawozdań zostały sporządzone w toku kontroli NIK.

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

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na 2018 r. dochody w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zaplanowano w kwocie 108 174 tys. zł, tj. o 18 514,6 tys. zł (14,6%) niższej od wykonania w 2017 r. Zrealizowane dochody wyniosły 136 823,3 tys. zł i były wyższe o 26,5% od kwoty planowanej. Wyższa realizacja wynikała głównie z: większej liczby kontroli, badań i ocen laboratoryjnych materiału siewnego; zwrotu kosztów za przeprowadzenie kontroli producentów żywności (w związku z dużą liczbą stwierdzonych nieprawidłowości); nieplanowanych wpływów z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (Swinoujście, Stargard); wyższych dochodów uzyskanych z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa; wyższych wpływów za wydawane zezwolenia na prowadzenie aptek i punktów aptecznych, wpisy do rejestru podmiotów prowadzących działalność leczniczą oraz z tytułu odpłatności za świadczone usługi w środowiskowych domach samopomocy i powiatowych ośrodkach wsparcia; zwrotów niewykorzystanych przez jst dotacji celowych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez dłużników alimentacyjnych. W porównaniu do 2017 r. wykonane dochody były wyższe o 8%. Głównymi źródłami dochodów były:

- opłaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (71 312,4 tys. zł),
- wpłaty od dłużników alimentacyjnych (21 457,3 tys. zł),
- wpływy z różnych opłat od inspektoratów weterynarii (16 058,7 tys. zł),
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (5925 tys. zł).

Szczegółowym badaniem pod względem prawidłowości oraz terminowości ustalania należności objęto 35 dowodów księgowych o łącznej wartości 440,9 tys. zł, co stanowiło 3,5% kwoty dochodów zrealizowanych przez ZUW (12 517,9 tys. zł). Należności wymierzane były w wysokości i terminach określonych w przepisach prawa, decyzjach lub umowach.

##### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. w części 85/32 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 838 075,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie wypłaconych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego, grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz nieterminowych płatności z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy, najmu nieruchomości Skarbu Państwa. Zaległości według stanu na 31.12.2018 r. wyniosły 831 296,6 tys. zł i były wyższe o 5,1% od zaległości na koniec 2017 r. Wzrost wynikał m.in. z: nieterminowego regulowania przez dłużników grzywien w celu przymuszenia (oraz trudności w egzekwowaniu należności za nieszczerzenie dzieci, z uwagi na duże możliwości odwoławcze), nieregulowania obowiązkowych płatności przez firmy i osoby fizyczne, wzrostu liczby wystawionych decyzji dotyczących kar i grzywien nałożonych przez inspekcję sanitarną, dochodzonych w trybie postępowań egzekucyjnych, wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych kwot znacznie niższych od wypłaconych z budżetu państwa świadczeń osobom uprawnionym.

Skuteczność i adekwatność podejmowanych przez ZUW działań w celu odzyskania zaległości sprawdzono na próbie 20 wybranych pozycji należności wymagalnych ZUW (z tytułów innych niż mandaty karne kredytowane) na sumę 1493,5 tys. zł (36,6% należności przypisanych). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania działań windykacyjnych i egzekucyjnych oraz monitorowania stanu trwających postępowań egzekucyjnych i odwoławczych.

Łączna kwota należności umorzonych przez Wojewodę w 2018 r. wyniosła 14 275,2 tys. zł, z czego 99,2% dotyczyło mandatów karnych, a 0,8% opłat legalizacyjnych, grzywien w celu przymuszenia oraz kary budowlanej.

Dysponent części 85/32 w celu zmniejszenia kwoty zaległości, w tym w ramach sprawowanego nadzoru, m.in. wszczywał postępowania egzekucyjne, wystawiał wezwania do zapłaty i tytuły wykonawcze, zgłaszał wierzytelności do masy upadłości, monitorował stan rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych, występował na drogę postępowania sądowego.

Zrealizowany został wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. (P/18/001), dotyczący wystawiania faktur za najem miejsca na wieży budynku ZUW z zachowaniem terminów określonych w umowach najmu.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 2 do informacji.

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

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 85/32 w 2018 r. zostały zaplanowane na poziomie 2 272 397 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego plan wydatków został zwiększony do kwoty 2 657 565,9 tys. zł, w tym o środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa na kwotę 390 696,1 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej w kwocie 1236 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w części 85/32 w 2018 r. zostały zrealizowane w wysokości 2 599 738,3 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach.

W porównaniu do roku 2017 wykonane wydatki były wyższe o 9417,3 tys. zł (tj. o 0,4%) i były związane głównie z dofinansowaniem zadań w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019, a także Rządowym Programem na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (o 28 371 tys. zł więcej niż w 2017 r.) oraz wyposażeniem szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe (15 484 tys. zł). W 2018 r. wydatkowano ponadto 7621 tys. zł na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej (dalej: *KW PSP*) i komendy powiatowe/miejskie państwowej straży pożarnej (dalej: *PSP*) oraz 6638,8 tys. zł na podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, pracowników medycznych Państwowej Inspekcji Sanitarnej (sfinansowano za okres od stycznia do czerwca 2018 r.).

Największe wydatki (1 488 667,1 tys. zł, tj. 57,3% ogółu wydatków) poniesiono w dziale 855 – Rodzina. Zostały one przeznaczone głównie na realizację: świadczeń wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego; opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz koszty obsługi tych zadań.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

W 2018 r. ZUW realizował plan finansowy, wynikający z planu wydatków budżetu Wojewody na 2018 r. Pierwotnie planowane wydatki Urzędu na kwotę 49 357 tys. zł w trakcie 2018 r. zostały zwiększone do kwoty 57 023,1 tys. zł. Zmiany w planie wydatków były celowe i zasadne. W 2018 r. ZUW zrealizował wydatki w wysokości 55 900,8 tys. zł (tj. 98% planu), w tym wydatki niewygasające z upływem 2018 r. w kwocie 352 tys. zł. Wydatki ogółem były o 13,6% wyższe niż w 2017 r., głównie z powodu: finansowania od 2018 r. kosztów związanych z wyposażeniem i utrzymaniem wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych; realizacji zadań przejętych od Samorządu Województwa Zachodniopomorskiego (dalej: *SWZ*), dotyczących koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego; zwiększenia limitu wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) o 21 etatów; utworzenia mobilnego stanowiska operacyjnego na potrzeby Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych wykorzystano 370 231,6 tys. zł, tj. 94,8%. Największe kwoty niewykorzystanych rezerw dotyczyły poz. 25<sup>2</sup> – 2907,4 tys. zł, poz. 12<sup>3</sup> – 2738,9 tys. zł, poz. 77<sup>4</sup> – 2064,5 tys. zł, poz. 58<sup>5</sup> – 2033,1 tys. zł. Przyczynami niewykorzystania tych środków były: mniejsza niż zakładano liczba wniosków o przyznanie zasiłku stałego (w przypadku poz. 25); mniejsza liczba badań, spowodowana spadkiem liczby gospodarstw, pogłowia zwierząt, mniejszym zapotrzebowaniem na badania w związku z uznaniem Polski za urzędowo wolną od enzootycznej białaczki bydła (poz. 12); mniejsza liczba dzieci, którym przysługiwało świadczenie lub dodatek wychowawczy oraz wydanie decyzji odmownych z powodu przekroczenia kryterium dochodowego (poz. 77); trudności jst z przeprowadzeniem postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oraz opóźnienia w budowie żłobków (poz. 58).

Szczegółowym badaniem objęto zmiany zwiększające plan wydatków budżetu państwa w części 85/32 środkami z sześciu pozycji rezerw celowych (4<sup>6</sup>, 26<sup>7</sup>, 33<sup>8</sup>, 52<sup>9</sup>, 70<sup>10</sup> i 77) na łączną kwotę 167 539,7 tys. zł (tj. 42,9% kwot zwiększających plan tymi środkami) oraz środkami z rezerwy ogólnej w wysokości 1236 tys. zł (100%). Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. W całości, zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystano środki z rezerwy celowej poz. 4, w pozostałych pięciu przypadkach wykorzystano od 67,5% (poz. 33) do 99,6% (poz. 52). Niższe od zakładanego wykorzystanie środków w poz. 33 wynikało z: rezygnacji uczestników z pobytu w środowiskowych domach samopomocy lub ich długotrwałej choroby (kwota niewykorzystana 88,7 tys. zł); rezygnacji dwóch gmin z realizacji zadania dotyczącego utworzenia mieszkań chronionych (na łączną kwotę 421 tys. zł), z czego w jednym przypadku z powodu niewykonania projektu budowlanego przez wykonawcę, w drugim z uwagi na brak możliwości organizacyjnych gminy przystąpienia do zadania w ramach programu „Za życiem” (priorytetową inwestycją była realizacja do końca grudnia 2018 r. zadania w ramach programu „Maluch+”); w jednym przypadku gmina zrezygnowała z części zadania (na kwotę 130 tys. zł), ponieważ z porozumienia ramowego w sprawie realizacji zadania zrezygnował w listopadzie 2018 r. partner projektu.

Środki pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa decyzją Ministra Finansów z 30.11.2018 r. otrzymała Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna (dalej: WSSE) na zakup spektrometru ICP-MS (cała kwota 833 tys. zł została ujęta w rozporządzeniu 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. poz. 2346) oraz chromatografu jonowego (cała kwota 403 tys. zł została wydatkowana w 2018 r.).

<sup>2</sup> Poz. 25 – Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej; zwiększenie o kwotę 16 067,1 tys. zł.

<sup>3</sup> Poz. 12 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej; zwiększenie o kwotę 10 066,9 tys. zł.

<sup>4</sup> Poz. 77 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie i wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej; zwiększenie o kwotę 31 851,8 tys. zł.

<sup>5</sup> Poz. 58 – Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3; zwiększenie o kwotę 7217,4 tys. zł.

<sup>6</sup> Poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczu Odry i górnej Wisły; zwiększenie o kwotę 2 308 tys. zł.

<sup>7</sup> Poz. 26 – Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”; zwiększenie o kwotę 33 154,2 tys. zł.

<sup>8</sup> Poz. 33 – Środki na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” ustanowionego na podstawie ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, z wyłączeniem art. 10 tej ustawy; zwiększenie o kwotę 1969,7 tys. zł.

<sup>9</sup> Poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego; zwiększenie o kwotę 53 738,3 tys. zł.

<sup>10</sup> Poz. 70 – Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019; zwiększenie o kwotę 44 517,7 tys. zł.

Wojewoda, korzystając z uprawnienia określonego w art. 177 ufp, wydał jedną decyzję o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w budżecie środków krajowych na kwotę 10 432 tys. zł, z tego w rozdziale: 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego na kwotę 1500 tys. zł, 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 2932 tys. zł, 85501 – Świadczenie wychowawcze – 4500 tys. zł, 85502-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 1500 tys. zł. Uzasadnieniem do podjęcia decyzji był nadmiar posiadanych środków wynikający: ze zmniejszenia liczby bezrobotnych; zmiany wysokości zasiłku okresowego od 1.10.2018 r., poprawy sytuacji ekonomicznej rodzin i w związku z tym przekroczenia kryterium dochodowego, uruchamiania programów aktywizujących bezrobotnych; ze zmniejszenia liczby uprawnionych do otrzymywania świadczenia wychowawczego, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych, mniejszej liczby wniosków o środki na ww. zadania, w tym w ramach programu „Dobry start”, niż planowały jst.

W 2018 r. w części 85/32 wydatki realizowano w pięciu grupach ekonomicznych, z czego 87,8% stanowiły „dotacje i subwencje”, 7,8% „wydatki bieżące jednostek budżetowych”. Pozostałe 4,4% stanowiły łącznie „wydatki majątkowe”, wydatki na „współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej” (dalej: *środki UE*) oraz „świadczenia na rzecz osób fizycznych”.

**Wydatki na dotacje** wyniosły ogółem 2 375 052,2 tys. zł (tj. 97,8% planu po zmianach), w tym:

- 2 279 140,4 tys. zł w grupie ekonomicznej „dotacje i subwencje” (2 251 111 tys. zł na dotacje celowe; 25 789,5 tys. zł na dotacje uzdrowiskowe; 1285,5 tys. zł na dotacje podmiotowe; 727,3 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów; 227,1 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych);
- 89 570,8 tys. zł w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe”;
- 6341 tys. zł w grupie ekonomicznej „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na wybrane dotacje w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1 066 306,2 tys. zł (tj. 44,9% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym w dziale:

- a) 010 – Rolnictwo i łowiectwo – dotacja przekazana SWZ na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji, które zostaną zgłoszone do finansowania w ramach działania Pomoc Techniczna objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – wydatki wykonane w wysokości 4928,5 tys. zł;
- b) 600 – Transport i łączność – dotacje przekazane jst w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 – 44 130,2 tys. zł oraz dotacja przekazana Gminie Chojna na realizację zadania „Odbudowa drogi gminnej z Zatonii Dolnej do Krajnika Dolnego na koronie wału przeciwpowodziowego nad Odrą w km 0+213-4+564” – 868 tys. zł;
- c) 750 – Administracja publiczna – dotacja przekazana SWZ na zapewnienie funkcjonowania Wojewódzkiej Rady Dialogu Społecznego – 100 tys. zł;
- d) 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – dotacje przekazane powiatom na zakupy inwestycyjne oraz inwestycje budowlane w komendach miejskich i powiatowych PSP – 8972,8 tys. zł;
- e) 801 – Oświata i wychowanie – dotacje przekazane jst na wychowanie przedszkolne – 53 539,6 tys. zł;
- f) 851 – Ochrona zdrowia – dotacje przekazane jst na składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 31 109,4 tys. zł;
- g) 852 – Pomoc społeczna – dotacje przekazane powiatom na finansowanie działalności ponadgminnych domów pomocy społecznej – 39 270 tys. zł;
- h) 855-Rodzina – dotacje przekazane jst na finansowanie świadczenia wychowawczego – 883 387,7 tys. zł (bez wydatków majątkowych).

Dysponent części 85/32 przekazywał dotacje w terminie umożliwiającym realizację poszczególnych zadań. Zaplanowano je w kwotach wynikających ze sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb. W umowach lub porozumieniach zawierano postanowienia o obowiązku rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanych środków. Beneficjenci dotacji przedłożyli Wojewodzie rozliczenia z ich wykorzystania.

Przeprowadzone przez NIK kontrole, w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/32, w zakresie wykorzystania przez gminy Darłowo i Postomino dotacji na dofinansowanie zadań w ramach wychowania przedszkolnego oraz Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019, wykazały nieprawidłowości polegające na: nieterminowym oraz nierzetelnym sporządzaniu miesięcznych informacji z realizacji zadania w zakresie przebudowy drogi gminnej (Gmina Postomino); nieprzekazywaniu Wojewodzie w miesięcznych sprawozdaniach informacji o problemach przy realizacji zadania oraz aneksach zawartych z wykonawcą przebudowy drogi gminnej (Gmina Darłowo). Żadna z nieprawidłowości nie miała wpływu na wykorzystanie dotacji z budżetu państwa i terminowe rozliczenie dotowanych zadań.

W latach 2016–2018 do Wojewody wpłynęło pięć pozwów, siedem zaważań do próby ugodowej oraz dwa wezwania do zapłaty. Dziewięć jst domagało się należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za lata 2005–2016 na łączną kwotę 9930,3 tys. zł. Kwota sporna wynosiła od 81,4 tys. zł (Gmina Szczecinek) do 2726 tys. zł (Miasto Szczecin). Nieprawomocnym wyrokiem Sądu Okręgowego w Szczecinie do zapłaty orzeczono 99,2 tys. zł (w tym koszty procesu) na rzecz SWZ z tytułu realizacji zadań w rozdziałach 85211 – Świadczenie wychowawcze oraz 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdziały uchylone od 1.01.2017 r.). W wyniku złożonego odwołania Sąd Apelacyjny w Szczecinie uchylił wyrok, a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia. Do dnia zakończenia kontroli, tj. 4.04.2019 r. w żadnym z pozostałych przypadków nie zawarto ugody.

**Wydatki majątkowe** w części 85/32 wyniosły 108 286,6 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach (włącznie z kwotami wydatków zaliczonych do grupy „Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE” w wysokości 2270,9 tys. zł). Zostały przeznaczone na realizację 84 zadań, w tym na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach: Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 (44 303,5 tys. zł), Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej (26 645,2 tys. zł), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (9882,4 tys. zł), Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+” (3609,8 tys. zł).

Wykonane wydatki majątkowe ZUW dotyczące realizacji 23 zadań wyniosły 5986,8 tys. zł<sup>11</sup>. Nie zrealizowano zadania polegającego na rekonstrukcji polichromii w Urzędzie (na kwotę 30 tys. zł), ze względu na przeniesienie środków na inne zadanie.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** w 2018 r. wyniosły 1667,7 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Największe kwoty stanowiły wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (25,1%), stypendia dla uczniów (28,7%), zasądzone renty (20,4%).

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 202 774,4 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach. Największe kwotowo pozycje stanowiły wynagrodzenia – 121 085 tys. zł (59,9%), zakup materiałów i wyposażenia – 11 353,4 tys. zł (5,6%) oraz zakup usług pozostałych – 11 877,9 tys. zł (5,9%).

Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w 2018 r. o 6554,6 tys. zł (tj. o 5,7%) w porównaniu do 2017 r. (ze 115 364 tys. zł w 2017 r. do 121 918,6 tys. zł<sup>12</sup> w 2018 r.), z tego w statusach zatrudnienia: „1” – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – o 2577,5 tys. zł, „3” – Członkowie korpusu

<sup>11</sup> W tym 497,4 tys. zł stanowiły wydatki zaliczane do grupy „Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”.

<sup>12</sup> W tym 833,6 tys. zł stanowiły wydatki zaliczone do grupy „Współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”.

służby cywilnej – o 3817,7 tys. zł oraz „11” – Żołnierze i funkcjonariusze<sup>13</sup> – o 175,9 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2018 r. w części 85/32 wyniosło 4701 zł i w porównaniu do 2017 r. było wyższe o 194,4 zł (4,3%), z tego odpowiednio w statusie: „1” o 199,2 zł; „3” o 187,3 zł i „11” o 257,2 zł. W statusie „2” – Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe – nastąpił spadek wynagrodzenia o 687 zł. Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/32 w 2018 r. wyniosło 2161 osób i w porównaniu do stanu na koniec 2017 r. (2133) było wyższe o 28 osób, z tego w statusie zatrudnienia „1” o pięć osób oraz w statusie „3” o 23 osoby. Stan zatrudnienia w statusach „2” i „11” pozostawał bez zmian i wynosił odpowiednio: dwie i 57 osób. Przyczyną wzrostu wydatków na wynagrodzenia w porównaniu do 2017 r. było zwiększenie środków na sfinansowanie: nowych 23 etatów w ZUW, w związku z realizacją od 1.01.2018 r. zadań dotyczących koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego; dodatkowych etatów w ZUW w celu wzmocnienia nadzoru nad zadaniami z zakresu administracji rządowej, w tym w zakresie programu Rodzina 500+; dodatkowych etatów w: Kuratorium Oświaty w Szczecinie (rozdział 80136 – Kuratoria oświaty), Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków (rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków), Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa (rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa), w celu wzmocnienia realizacji ustawowych zadań. Ponadto wzrost wydatków na wynagrodzenia był wynikiem ujęcia w budżecie na 2018 r. skutków decyzji wydanych w 2017 r. o zwiększeniu wynagrodzeń, zwiększenia w rozdziale 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wydatków na nowe zadania oraz wzmocnienie kadrowe funkcjonariuszy PSP; zwiększenia tych wydatków środkami z rezerw celowych.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

**Zobowiązania** na koniec 2018 r. wyniosły 11 207,5 tys. zł (w całości dotyczyły wydatków bieżących) i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. o 7,6% (o 795,9 tys. zł). Największy udział 85,3% (tj. 9564 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu do 2017 r. wzrosły o 5,9% (o 534,2 tys. zł). W ramach pozostałych wydatków bieżących kwota zobowiązań była o 18,8% wyższa (tj. 259,9 tys. zł) niż na koniec roku poprzedniego. Zobowiązania wymagalne w części 85/32 na koniec 2018 r. wyniosły ogółem 0,6 tys. zł i dotyczyły niepodjętych świadczeń społecznych (w tym w Mieście Białogard 0,2 tys. zł oraz Gminie Trzczańsko-Zdrój 0,4 tys. zł).

W części 85/32 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku w łącznej kwocie 4010,4 tys. zł, z tego: 276,4 tys. zł na uzupełnienie wydatków Powiatu Gryfińskiego związanych z gospodarką nieruchomościami; 1085 tys. zł na wydatki związane z realizacją zadań przez KW PSP oraz komendy powiatowe/ miejskie PSP (w tym: 260 tys. zł dla KW PSP na remont pomieszczeń komory dymowej, 200 tys. zł dla KW PSP na moduły platformy pływającej i kontenery osłonowe, 625 tys. zł na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Komendy Powiatowej PSP w Łobzie); 1464 tys. zł na budowę strażnicy JRG 1 Komendy Miejskiej PSP w Koszalinie; 352 tys. zł na wydatki związane z wyposażeniem i utrzymaniem wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych; 833 tys. zł na zakupy inwestycyjne na potrzeby WSSE. Przyczyną niezrealizowania ww. wydatków w 2018 r. były: trudności z wyłonieniem wykonawców w ramach przeprowadzonych postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych (cztery przypadki); brak możliwości dostarczenia i rozmieszczenia wyposażenia magazynu przeciwpowodziowego z uwagi na trwające w nim do końca grudnia 2018 r. prace remontowo-budowlane. Wnioski Wojewody przekazane Ministrowi Finansów o przeniesienie wydatków w kwocie 3658,4 tys. zł do wykorzystania w 2019 r. spełniały warunki określone w art. 181 ufp. Wydatki związane z wykonaniem ww. zadań zostały zrealizowane w łącznej kwocie 3989,3 tys. zł (tj. 99,5% planu). Niższe wykonanie wydatków o 21,1 tys. zł było wynikiem oszczędności przetargowych.

<sup>13</sup> W 2017 r. status zatrudnienia żołnierzy i funkcjonariusze miał wartość „10”.

Na wniosek Wojewody Minister Finansów ujął w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2018 r. m.in. 352 tys. zł na wydatki związane z wyposażeniem i utrzymaniem wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych (dział 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia), w tym wydatki w wysokości 203 565 zł dotyczące dostawy zapór przeciwpowodziowych (transport, wyładunek do pomieszczeń magazynowych Zamawiającego w Lubieszynie oraz udzielenie instruktażu 2–3 osobom), które mogły zostać zrealizowane w 2018 r. Powyższe uzasadniono brakiem możliwości dostarczenia i rozmieszczenia wyposażenia magazynu z uwagi na trwające w nim do końca grudnia 2018 r. prace remontowo–budowlane. Umowa z wykonawcą dostawy zapór przeciwpowodziowych została zawarta 20.11.2018 r., z terminem wykonania do 20.12.2018 r., o czym Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego ZUW miał wiedzę, kierując do Wydziału Finansów i Budżetu pismo z 3.12.2018 r. o ujęcie wydatków na to zadanie we wniosku do Ministra Finansów (wcześniejszy wniosek z 30.11.2018 r. anulowano). Odbiór dostarczonych zapór został dokonany w wojewódzkim magazynie 27.12.2018 r., mimo podnoszonego w uzasadnieniu wniosku braku możliwości dostarczenia i rozmieszczenia wyposażenia magazynu z uwagi na trwające w nim do końca grudnia 2018 r. prace remontowo-budowlane.

W ZUW kontrolą objęto zgodność ponoszenia wydatków z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. dokonywania ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (wydajność) oraz optymalnego doboru środków służących osiągnięciu założonych celów (skuteczność zewnętrzna), a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań<sup>14</sup>. Losowanie dowodów księgowych do badania na podstawie zapisów księgowych przeprowadzone zostało z wykorzystaniem statystycznej metody monetarnej (MUS), polegającej na wyborze transakcji proporcjonalnie do wartości transakcji. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 7920,7 tys. zł, tj. 14,3% wydatków ZUW, w tym w grupie wydatków majątkowych 34 zapisy na kwotę 5263 tys. zł, w grupie wydatków bieżących 129 zapisów na kwotę 2657,7 tys. zł. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki (z wyjątkiem wydatków dotyczących wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej na dostosowanie infrastruktury Urzędu do przechowywania akt osobowych cudzoziemców) dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W 2018 r. z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.; dalej: *pzp*), udzielono 14 zamówień publicznych na łączną kwotę 5842,7 tys. zł brutto (4763 tys. zł netto) oraz dwóch zamówień na usługi społeczne o wartości ogółem 1462,5 tys. zł brutto (1392,7 tys. zł netto) z uwzględnieniem przepisów art. 138o ust. 2–4 *pzp*. Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień, z tego dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (na dostawę pomp powodziowych o wartości 687 624 zł brutto (część I o wartości 647 472 zł brutto oraz część II o wartości 40 152 zł brutto) i wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego dla dwóch zadań: 1) *Utworzenie Biura Obsługi Interesantów dla cudzoziemców w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie* o wartości 274 044 zł brutto; 2) *Dostosowanie infrastruktury wewnętrznej urzędu wraz z zakupem specjalistycznego wyposażenia do przechowywania akt osobowych obywateli państw trzecich w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie* o wartości 106 702 zł brutto) oraz jedno na podstawie art. 4 pkt 8 *pzp* – na *Wykonanie montażu ścianek wydzielających część rampy oraz przebudowę pomieszczeń budynku nr 10 H w Lubieszynie* o wartości

<sup>14</sup> Próbie do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2018 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1.01 do 31.12.2018 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu 130. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł), zapisów objętych badaniem celowym.

150 678 zł brutto. W 2018 r. na realizację zamówień publicznych objętych badaniem poniesiono wydatki w kwocie 1171,8 tys. zł.

Po udzieleniu zamówienia publicznego na dostosowanie infrastruktury wewnętrznej Urzędu wraz z zakupem specjalistycznego wyposażenia do przechowywania akt osobowych cudzoziemców, z naruszeniem art. 144 ust. 1 pzp, zmieniono postanowienia zawartej umowy w stosunku do treści oferty. Dokonano zmian, które polegały na: 1) istotnej modyfikacji zakresu świadczenia Wykonawcy, 2) wydłużeniu terminu wykonania przedmiotu zamówienia, mimo że nie przewidziano ich w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: SIWZ). Z naruszeniem obowiązku wynikającego z art. 29 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 pzp, Zamawiający w trakcie realizacji kontraktu, negocjował z wybranym Wykonawcą zakres jego świadczenia i przekazywał informacje, nieznane pozostałym uczestnikom postępowania, istotnie wpływające na sporządzenie oferty. Wykonawca zaprojektował zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń piwnicznych ZUW na pomieszczenia biurowe wraz z toaletą i magazyny akt, zamiast zgodnie z wymaganiami SIWZ zaprojektować pomieszczenia archiwalne, spełniające standardy określone w § 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67), w związku z § 6 pkt 5 Instrukcji Archiwalnej, stanowiącej załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia. Modyfikacja zobowiązania Wykonawcy umożliwiła stronom m.in. odstępianie od wymogów ochrony przeciwpożarowej przewidzianych dla archiwów. Wykonawca nie zaprojektował wymaganego SIWZ systemu przeciwpożarowego SAP<sup>15</sup>. Opisana zmiana zakresu świadczenia Wykonawcy nie została wprowadzona w formie pisemnej, co było niezgodne z art. 139 ust. 2 pzp. Ponadto Zamawiający z naruszeniem art. 144 ust. 1 pzp wydłużył termin wykonania przedmiotu zamówienia ze 120 do 190 dni, pomimo braku spełnienia przewidzianych w SIWZ przesłanek umożliwiających dokonanie zmiany tego terminu.

W pozostałych postępowaniach nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32-województwo zachodniopomorskie zostały zrealizowane w kwocie 10 148 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach), z czego 9882,4 tys. zł pochodziło z rezerwy celowej budżetu środków europejskich, poz. 98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich. Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymane środki budżetowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zostały poniesione na dofinansowanie projektów w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, gdzie wydatkowano 9882,4 tys. zł (100% planu po zmianach) na zakupy inwestycyjne realizowane przez KW PSP w ramach następujących projektów: 1) „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” – na kwotę 5444,9 tys. zł (zakup m.in. samochodów specjalnych i z podnośnikiem hydraulicznym, wyposażenia dydaktycznego do Ośrodka Szkolenia PSP w Bornem Sulinowie, agregatów przewoźnych, quadów, namiotów gospodarczych i z ogrzewaniem, pomp perystaltycznych); 2) „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” – na kwotę 4437,5 tys. zł (zakup autobusu do przewozu ratowników, samochodów ratowniczo-gaśniczych do gaszenia pożarów w trudnodostępnym terenie oraz ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego, samochodu rozpoznawczo-ratowniczego);
- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2010, gdzie wydatkowano 265,6 tys. zł (89,5% planu po zmianach) na zakup samochodów terenowych dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie; niepełne wykorzystanie środków wynikało z oszczędności przetargowych.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5 do informacji.

<sup>15</sup> Zawierającego czujniki ppoż i moduł centrali.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Szczegółowe badanie pięciu podzadań, tj.:

- 2.3.3.W – Obrona cywilna,
- 13.1.2.W – Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
- 19.5.1.W. – Wspieranie transportu przyjaznego środowisku,
- 20.1.3.W – Oplacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione,
- 20.5.1.W – Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia,

w ramach pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji podzadań oraz ich monitoringu wykazało, że w każdym przypadku mierniki odnosiły się do założonych celów i pozwalały ocenić skuteczność realizowanych zadań. W każdym przypadku mierniki zostały określone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154). Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami), poprzez wypełnianie rejestrów pomiaru mierników, z częstotliwością odpowiadającą dostępności danych, stanowiących podstawę ich wyliczenia.

W efekcie realizacji powyższych podzadań: przeprowadzono 1596 treningów systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania, a także przeszkolono 150 osób z zakresu obrony cywilnej (na co wydatkowano środki w wysokości 367,7 tys. zł); wsparciem objęto 74 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym (217 824,9 tys. zł); obniżono o 52% koszty przejazdu komunikacją publiczną (45 041,2 tys. zł); udzielono 695 tys. świadczeń polegających na opłaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby uprawnione (41 748,9 tys. zł); podjęto 12 329 działań w ramach programów zdrowotnych (interwencji programowych) i akcji (interwencji nieprogramowych) o charakterze profilaktycznym, promujących zdrowy tryb życia, którymi objęto ogółem 1 146 009 uczestników (2856,1 tys. zł).

W wyniku poniesionych nakładów inwestycyjnych w wysokości 44 130,2 tys. zł uzyskano efekty rzeczowe obejmujące budowę/przebudowę 40,5 km dróg w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019, w tym m.in. przebudowano: 3,1 km drogi gminnej numer 160064Z na odcinku Wilkowice–Staniewice w Gminie Postomino; 0,8 km drogi gminnej 150003Z w miejscowości Barzowice w Gminie Darłowo; 1,9 km drogi gminnej nr 289995Z w miejscowości Nowe Ślepce w Gminie Sławoborze; 5,6 km drogi powiatowej nr 3523Z na odcinku DK 6 – Laski Koszalińskie–Dunowo w Powiecie Koszalińskim; 3,3 km drogi powiatowej nr 2313Z na odcinku Zdbowo–Mączno–Rutwica od km 4+050 do km 7+364,76 w Powiecie Wałeckim.

## 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/32 – województwo zachodniopomorskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu obsługującego Wojewodę:

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

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Należności w łącznej wysokości 1127,1 tys. zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-27 Urzędu, były zgodne z ewidencją księgową, ale nie oddawały rzeczywistego stanu należności pozostałych do zapłaty, z uwagi na ujmowanie w nich nieściągalnych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa. Stan prawny i sytuacja majątkowa dłużników wskazywała na możliwość umorzenia tych należności na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 upf.

Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne i nie wyeliminowały błędów dotyczących sporządzenia łącznego sprawozdania Rb-BZ1 oraz zakwalifikowania przez ZUW należności podmiotów wykreślonych z KRS do należności wymagalnych. W sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 85/32 wskazano, że plan wydatków według ustawy budżetowej na 2018 r. wynosił 2 272 748 tys. zł, podczas gdy w ustawie budżetowej planowane wydatki wynosiły 2 272 694 tys. zł. Zawyżenie o 54 tys. zł planowanych wydatków budżetowych miało miejsce w sprawozdaniu jednostkowym Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej, w działaniu 6.5.2.2.W-Realizacja kontroli w zakresie żywności, produktów nieżywnościowych i usług oraz paliw, gdzie plan wydatków według ustawy budżetowej wynosił 5001 tys. zł, a w sprawozdaniu wskazano kwotę 5055 tys. zł. Natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu wykazane zostały należności wymagalne, przejęte po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa w łącznej kwocie 356 399 zł, mimo że podmioty te do 31.12.2015 r. nie złożyły wniosku o wpis do KRS i tym samym zostały uznane za wykreślone z rejestru z dniem 1.01.2016 r. Egzekucja wobec podmiotów okazała się nieskuteczna. Korekty sprawozdań zostały sporządzone w trakcie kontroli NIK.

## **IV. Ustalenia innych kontroli**

Kontrola wykorzystywania naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym (nr ewid. 170/2018/P/18/098/LSZ), wykazała nieprawidłowe ujmowanie wydatków związanych z działalnością naczelnych lekarzy uzdrowiskowych. W latach 2016–2018 (do 31.03.) poniesiono je na łączną kwotę 211 475,70 zł i ujęto w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie. W wyniku realizacji wniosku pokontrolnego NIK, od 2019 r. wydatki związane z działalnością naczelnych lekarzy uzdrowisk, a także konsultantów wojewódzkich w ochronie zdrowia, ujmowane są w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność.

## V. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19.04.2019 r. sformułowano wnioski dotyczące:

- urealnienia stanu należności z tytułu dochodów budżetowych;
- wzmocnienia nadzoru nad procesem wydatkowania środków budżetowych, w tym nad przestrzeganiem procedur dotyczących zamówień publicznych oraz wnioskowaniem o ujęcie w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego;
- wzmocnienia mechanizmów zapewniających prawidłowość sporządzania sprawozdań.

W wyniku kontroli beneficjentów dotacji z budżetu państwa NIK wniosła do:

- Wójta Gminy Darłowo o podjęcie działań zapewniających skuteczny nadzór nad wykonywaniem obowiązków przez komórki Urzędu w zakresie przygotowywania formalno-prawnego realizowanych przedsięwzięć oraz sporządzania sprawozdań określonych w umowie o dofinansowanie;
- Wójta Gminy Postomino o podjęcie działań zapewniających rzetelne i terminowe sporządzanie informacji okresowych w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, częściowo finansowanych środkami dotacji celowych z budżetu państwa.

Do dnia 14.05.2019 r. informację o sposobie realizacji wniosków przekazali:

- Wójt Gminy Postomino, który w piśmie z 15.04.2019 r. zapewnił, że w przyszłości będzie rzetelnie sporządzał i terminowo przekazywał Wojewodzie sprawozdania z realizacji dotowanych zadań,
- Wójt Gminy Darłowo, który w piśmie z 9.05.2019 r. poinformował o wyznaczeniu pracownika Urzędu do sprawowania nadzoru nad realizacją zadań inwestycyjnych.

W dniu 10.05.2019 r. Wojewoda złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia odnosiły się do nieprawidłowości w zakresie udzielonego zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego dla dwóch zadań: 1) Utworzenie Biura Obsługi Interesantów dla cudzoziemców w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie; 2) Dostosowanie infrastruktury wewnętrznej urzędu wraz z zakupem specjalistycznego wyposażenia do przechowywania akt osobowych obywateli państw trzecich w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej NIK uchwałą nr KPK-KP0.443.101.2019 z 28.05.2019 r. uwzględnił zastrzeżenie nr 1, dotyczące zmiany zawartej umowy w sprawie zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej biura obsługi interesantów dla cudzoziemców poprzez wydłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy, natomiast oddalił zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>17</sup>.

Dochody (D):	136 823,3 tys. zł
Wydatki (W) <sup>18</sup> :	2 609 886,3 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 746 709,6 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) – 0,0498
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) – 0,9502
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 310,3 tys. zł, tj. 0,0119% wydatków ogółem w części 85/32; polegały one na:

– dokonaniu niedozwolonych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty oraz nieprzewidzianych w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia (106,7 tys. zł);

– niezasadnym zakwalifikowaniu do wydatków niewygasających z końcem 2018 r. środków, które mogły być zrealizowane w roku budżetowym (203,6 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
--------------------------------	---------------

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

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>19</sup> :	$5 \times 0,0498 + 5 \times 0,9502 = 5$
---	---

Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
--------------------------	-----------

<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>
----------------------	------------------

<sup>16</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>17</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>18</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>19</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$ .

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>2</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>126 688,6</b>	<b>108 174,0</b>	<b>136 823,3</b>	<b>108,0</b>	<b>126,5</b>
<b>1.</b>	<b>010-Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>20 033,5</b>	<b>19 666,0</b>	<b>19 671,8</b>	<b>98,2</b>	<b>100,0</b>
1.1.	01032-Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	2 123,5	1 402,0	2 021,2	95,2	144,2
1.1.1.	§ 0830-Wpływy z usług	1 921,9	1 300,0	1 797,3	93,5	138,3
1.2.	01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 884,9	16 982,0	16 286,8	102,5	95,9
1.2.1.	§ 0690-Wpływy z różnych opłat	15 631,0	16 912,0	16 058,7	102,7	95,0
<b>2.</b>	<b>050-Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,3</b>	<b>115,0</b>	<b>-</b>
2.1.	05003-Państwowa Straż Rybacka	2,0	0,0	2,3	115,0	-
<b>3.</b>	<b>500-Handel</b>	<b>106,9</b>	<b>50,0</b>	<b>107,0</b>	<b>100,1</b>	<b>214,0</b>
3.1.	50001-Inspekcja Handlowa	106,9	50,0	107,0	100,1	214,0
<b>4.</b>	<b>600-Transport i łączność</b>	<b>241,2</b>	<b>100,0</b>	<b>378,4</b>	<b>156,9</b>	<b>378,4</b>
4.1.	60055-Inspekcja Transportu Drogowego	30,4	42,0	248,8	818,4	592,4
<b>5.</b>	<b>630-Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>8,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5.1.	63095-Pozostała działalność	0,0	0,0	8,1	-	-
<b>6.</b>	<b>700-Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>66 702,3</b>	<b>57 985,0</b>	<b>71 320,8</b>	<b>106,9</b>	<b>123,0</b>
6.1.	70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami	66 702,3	57 985,0	71 320,8	106,9	123,0
6.1.1.	§ 2350-Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	66 701,5	57 985,0	71 312,4	106,9	123,0
<b>7.</b>	<b>710-Działalność usługowa</b>	<b>1 234,2</b>	<b>1 188,0</b>	<b>2 866,7</b>	<b>232,3</b>	<b>241,3</b>
7.1.	71015-Nadzór budowlany	1 175,8	1 155,0	2 823,3	240,1	244,4
7.1.1.	§ 0690-Wpływy z różnych opłat	601,0	605,0	1 838,1	305,8	303,8
<b>8.</b>	<b>750-Administracja publiczna</b>	<b>11 016,3</b>	<b>10 927,0</b>	<b>9 704,7</b>	<b>88,1</b>	<b>88,8</b>
8.1.	75011-Urzędy wojewódzkie	10 975,9	10 900,0	9 639,4	87,8	88,4
8.1.1.	§ 0570-Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2 339,2	3 500,0	761,4	32,5	21,8
8.1.3.	§ 0930-Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	5 286,9	5 000,0	5 925,0	112,1	118,5
<b>9.</b>	<b>754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>247,6</b>	<b>202,0</b>	<b>395,3</b>	<b>159,7</b>	<b>-</b>
9.1.	75411-Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	197,6	102,0	269,8	136,5	-
<b>10.</b>	<b>755-Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>4,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>12,2</b>	<b>-</b>
10.1.	75515-Nieodpłatna pomoc prawna	4,1	0,0	0,5	12,2	-
<b>11.</b>	<b>758-Różne rozliczenia</b>	<b>249,8</b>	<b>0,0</b>	<b>214,5</b>	<b>85,9</b>	<b>-</b>
11.1.	75814-Różne rozliczenia finansowe	249,8	0,0	214,5	85,9	-
<b>12.</b>	<b>801-Oświata i wychowanie</b>	<b>53,9</b>	<b>8,0</b>	<b>72,2</b>	<b>133,9</b>	<b>902,0</b>
12.1.	80101-Szkoły podstawowe	3,6	0,0	37,8	1050,0	-
<b>13.</b>	<b>851-Ochrona zdrowia</b>	<b>6 418,8</b>	<b>5 296,0</b>	<b>5 763,4</b>	<b>89,8</b>	<b>108,8</b>
13.1.	85132-Inspekcja Sanitarna	5 033,4	5 152,0	4 857,1	96,5	94,3
13.1.1.	§ 0830-Wpływy z usług	3 926,4	4 057,0	3 574,9	91,0	88,1
13.2.	85141-Ratownictwo medyczne	598,5	0,0	587,8	98,2	-
13.2.1.	§ 0970-Wpływy z różnych dochodów	589,5	0,0	524,0	88,9	-
<b>14.</b>	<b>852-Pomoc społeczna</b>	<b>1 112,4</b>	<b>440,0</b>	<b>1 215,4</b>	<b>109,3</b>	<b>276,2</b>
14.1.	85203-Ośrodki wsparcia	234,7	210,0	288,0	122,7	137,1
14.1.1.	§ 2350-Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	231,1	210,0	283,6	122,7	135,0
14.2.	85216-Zasiłki stałe	394,2	0,0	479,3	121,6	-
14.2.1.	§ 2910-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	394,2	0,0	472,2	119,8	-
14.3.	85228-Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	231,5	200,0	245,7	106,1	122,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>2</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>15.</b>	<b>853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>138,9</b>	<b>119,0</b>	<b>1 172,3</b>	<b>844,0</b>	<b>985,1</b>
15.1.	85333-Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	1 075,1	-	-
15.1.1.	§ 0690-Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	951,4	-	-
<b>16.</b>	<b>854-Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>15,9</b>	<b>0,0</b>	<b>9,4</b>	<b>59,1</b>	<b>-</b>
16.1.	85415-Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	15,0	0,0	8,2	54,7	-
<b>17.</b>	<b>855-Rodzina</b>	<b>18 765,7</b>	<b>12 000,0</b>	<b>23 588,5</b>	<b>125,7</b>	<b>196,6</b>
17.1.	85501-Świadczenie wychowawcze	761,8	0,0	2 101,2	275,8	-
17.1.1.	§ 2910-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	647,3	0,0	1 985,3	306,7	-
17.2.	85502-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17 882,9	12 000,0	21 457,3	120,0	178,8
17.2.1.	§ 2350-Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	15 608,8	12 000,0	18 849,9	120,8	157,1
17.2.2.	§ 2910-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	1 901,2	0,0	2 310,8	121,5	-
17.3.	85503-Karta Dużej Rodziny	2,2	0,0	1,8	81,8	-
<b>18.</b>	<b>900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>255,1</b>	<b>183,0</b>	<b>320,4</b>	<b>125,6</b>	<b>175,1</b>
18.1.	90014-Inspekcja Ochrony Środowiska	222,5	178,0	312,6	140,5	175,6
<b>19.</b>	<b>921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>89,9</b>	<b>10,0</b>	<b>13,7</b>	<b>15,2</b>	<b>137,0</b>
19.1.	92121-Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	10,7	0,0	10,0	93,5	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 r.

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	<b>2 590 321,0</b>	<b>2 272 397,0</b>	<b>2 657 565,9</b>	<b>2 599 738,3</b>	<b>4 010,4</b>	<b>100,4</b>	<b>114,4</b>	<b>97,8</b>
<b>1.</b>	<b>010-Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>157 307,7</b>	<b>67 950,0</b>	<b>130 715,8</b>	<b>127 004,0</b>	<b>0,0</b>	<b>80,7</b>	<b>186,9</b>	<b>97,2</b>
1.1.	01032-Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 839,2	9 591,0	9 764,4	9 754,9	0,0	110,4	101,7	99,9
1.1.1.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 553,5	5 244,0	5 084,2	5 084,2	0,0	111,7	97,0	100,0
1.2.	01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 811,7	9 133,0	10 728,4	10 529,9	0,0	97,4	115,3	98,1
1.2.1.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 969,3	5 118,0	5 111,6	5 111,6	0,0	102,9	99,9	100,0
1.3.	01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii	32 463,7	26 110,0	32 871,7	32 311,1	0,0	99,5	123,7	98,3
1.3.1.	§ 4170-Wynagrodzenia bezosobowe	13 769,4	10 837,0	12 990,3	12 879,1		93,5	118,8	99,1
1.4.	01041-Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 712,7	5 500,0	5 500,0	4 928,5	0,0	132,7	89,6	89,6
1.5.	01095-Pozostała działalność	59 573,5	1 504,0	62 176,0	62 056,6	0,0	104,2	<sup>4</sup> 126,1	99,8
1.5.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	57 563,9	0,0	59 812,3	59 774,7	0,0	103,8	-	99,9
<b>2.</b>	<b>050-Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 560,2</b>	<b>2 886,0</b>	<b>2 896,5</b>	<b>2 511,6</b>	<b>0,0</b>	<b>98,1</b>	<b>87,0</b>	<b>86,7</b>
2.1.	05003-Państwowa Straż Rybacka	1 390,0	1 486,0	1 496,5	1 493,0	0,0	107,4	100,5	99,8
2.2.	05011-Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	1 170,2	1 400,0	1 400,0	1 018,6	0,0	87,0	72,8	72,8
<b>3.</b>	<b>500-Handel</b>	<b>4 467,0</b>	<b>5 001,0</b>	<b>5 055,0</b>	<b>5 048,4</b>	<b>0,0</b>	<b>113,0</b>	<b>100,9</b>	<b>99,9</b>
3.1.	50001-Inspekcja Handlowa	4 467,0	5 001,0	5 055,0	5 048,4	0,0	113,0	100,9	99,9
<b>4.</b>	<b>600-Transport i łączność</b>	<b>127 318,2</b>	<b>50 748,0</b>	<b>151 211,1</b>	<b>149 852,0</b>	<b>0,0</b>	<b>117,7</b>	<b>295,3</b>	<b>99,1</b>
4.1.	60003-Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	46 456,2	45 000,0	45 000,0	45 000,0	0,0	96,9	100,0	100,0
4.1.1.	§ 2210-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	46 456,2	45 000,0	45 000,0	45 000,0	0,0	96,9	100,0	100,0
4.2.	60013-Drogi publiczne wojewódzkie	23 426,0	0,0	25 617,7	25 617,7	0,0	109,4	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
4.2.1.	§ 2230-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	23 426,0	0,0	25 617,7	25 617,7	0,0	109,4	-	100,0
4.3.	60014-Drogi publiczne powiatowe	21 416,2	0,0	28 265,4	28 201,7	0,0	131,7	-	99,8
4.3.1.	§ 6430-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	21 416,2	0,0	28 265,4	28 201,7	0,0	131,7	-	99,8
4.4.	60016-Drogi publiczne gminne	22 231,8	0,0	44 075,8	42 876,7	0,0	192,9	-	97,3
4.4.1.	§ 6330-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	22 231,8	0,0	43 946,2	42 747,0	0,0	192,3	-	97,3
<b>5.</b>	<b>630-Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>61,0</b>	<b>61,0</b>	<b>61,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
5.1.	63095-Pozostała działalność	0,0	61,0	61,0	61,0	0,0	-	100,0	100,0
<b>6.</b>	<b>700-Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>5 079,3</b>	<b>3 785,0</b>	<b>5 322,1</b>	<b>4 808,2</b>	<b>276,4</b>	<b>94,7</b>	<b>127,0</b>	<b>90,3</b>
6.1.	70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 913,9	3 785,0	4 860,0	4 627,2	276,4	94,2	122,3	95,2
6.1.1.	§ 2110-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 762,3	3 274,0	4 734,6	4 510,2	276,4	94,7	137,8	95,3
<b>7.</b>	<b>710-Działalność usługowa</b>	<b>18 564,7</b>	<b>18 649,0</b>	<b>18 599,0</b>	<b>18 527,7</b>	<b>0,0</b>	<b>99,8</b>	<b>99,3</b>	<b>99,6</b>
7.1.	71015-Nadzór budowlany	11 824,2	11 698,0	11 713,2	11 687,7	0,0	98,8	99,9	99,8
7.1.1.	§ 2110-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 311,2	9 319,0	9 334,2	9 332,1	0,0	100,2	100,1	100,0
<b>8.</b>	<b>750-Administracja publiczna</b>	<b>62 723,7</b>	<b>62 083,0</b>	<b>65 407,1</b>	<b>63 845,6</b>	<b>0,0</b>	<b>101,8</b>	<b>102,8</b>	<b>97,6</b>
8.1.	75011-Urzędy wojewódzkie	58 494,2	57 116,0	61 249,0	59 728,6	0,0	102,1	104,6	97,5
8.1.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	19 643,5	17 668,0	19 045,2	18 326,6	0,0	93,3	103,7	96,2
8.1.2.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 847,2	19 623,0	19 420,2	19 419,7	0,0	103,0	99,0	100,0
8.2.	75081-System powiadamiania ratunkowego	3 446,0	4 027,0	3 299,1	3 278,4	0,0	95,1	81,4	99,4
8.2.1.	§ 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 188,6	2 725,0	1 968,8	1 968,7	0,0	90,0	72,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
<b>9.</b>	<b>752-Obrona narodowa</b>	<b>664,9</b>	<b>196,0</b>	<b>1 786,0</b>	<b>1 732,3</b>	<b>0,0</b>	<b>260,5</b>	<b>883,8</b>	<b>97,0</b>
9.1.	75295-Pozostała działalność	539,9	0,0	1 590,0	1 590,0	0,0	294,5	-	100,0
<b>10.</b>	<b>754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>129 278,1</b>	<b>127 516,0</b>	<b>155 962,7</b>	<b>155 528,3</b>	<b>2 901,0</b>	<b>120,3</b>	<b>122,0</b>	<b>99,7</b>
10.1.	75410-Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 261,8	10 242,0	18 472,0	18 461,3	1 085,0	163,9	180,3	99,9
10.1.1.	§ 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 676,6	0,0	6 640,3	6 640,3	825,0	396,1	-	100,0
10.2.	75411-Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	116 778,4	116 493,0	130 169,0	130 082,5	1 464,0	111,4	111,7	99,9
10.2.1.	§ 2110-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	116 309,6	113 993,0	121 196,0	121 109,7	0,0	104,1	106,2	99,9
10.3.	75421-Zarządzanie kryzysowe	285,2	220,0	4 803,8	4 484,1	352,0	1 572,3	2 038,2	93,3
10.3.1.	§ 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	213,9	0,0	2 367,8	2 356,3	0,0	1 101,6	-	99,5
<b>11.</b>	<b>755-Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>4 179,1</b>	<b>0,0</b>	<b>4 258,0</b>	<b>4 181,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,1</b>	<b>-</b>	<b>98,2</b>
11.1.	75515-Nieodpłatna pomoc prawna	4 179,1	0,0	4 258,0	4 181,6	0,0	100,1	-	98,2
<b>12.</b>	<b>756-Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>908,0</b>	<b>4 258,0</b>	<b>727,3</b>	<b>727,3</b>	<b>0,0</b>	<b>80,1</b>	<b>17,1</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75615-Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	908,0	4 258,0	727,3	727,3	0,0	80,1	17,1	100,0
<b>13.</b>	<b>758-Różne rozliczenia</b>	<b>25 915,9</b>	<b>31 104,0</b>	<b>30 372,1</b>	<b>30 306,7</b>	<b>0,0</b>	<b>116,9</b>	<b>97,4</b>	<b>99,8</b>
13.1.	75814-Różne rozliczenia finansowe	25 771,1	25 854,0	30 134,4	30 069,9	0,0	116,7	116,3	99,8
<b>14.</b>	<b>801-Oświata i wychowanie</b>	<b>86 382,4</b>	<b>9 136,0</b>	<b>82 184,4</b>	<b>81 361,8</b>	<b>0,0</b>	<b>94,2</b>	<b>890,6</b>	<b>99,0</b>
14.1.	80101-Szkoły podstawowe	19 651,0	0,0	2 646,1	2 560,0	0,0	13,0	-	96,7
14.2.	80103-Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4 166,3	0,0	4 829,6	4 780,7	0,0	114,7	-	99,0
14.3.	80104-Przedszkola	43 676,6	0,0	46 666,3	46 542,7	0,0	106,6	-	99,7
14.3.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	43 664,0	0,0	46 648,3	46 530,7	0,0	106,6	-	99,7
14.4.	80136-Kuratoria oświaty	8 240,6	8 041,0	8 238,0	8 238,0	0,0	100,0	102,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.4.1.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 593,7	4 686,0	4 554,1	4 554,1	0,0	99,1	97,2	100,0
14.5.	80153-Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	16 021,0	15 484,0	0,0	-	-	96,6
14.5.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	15 292,0	14 812,5	0,0	-	-	96,9
<b>15.</b>	<b>851-Ochrona zdrowia</b>	<b>197 878,8</b>	<b>191 619,0</b>	<b>199 652,0</b>	<b>196 728,1</b>	<b>833,0</b>	<b>99,4</b>	<b>102,7</b>	<b>98,5</b>
15.1.	85132-Inspekcja Sanitarna	50 046,6	48 349,0	53 252,2	53 192,3	833,0	106,3	110,0	99,9
15.1.1.	§ 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników	32 587,9	32 109,0	34 270,7	34 226,2	0,0	105,0	106,6	99,9
15.1.2.	§ 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	452,1	0,0	1 426,9	1 426,3	833,0	315,5	-	100,0
15.2.	85141-Ratownictwo medyczne	105 316,3	102 236,0	110 743,6	110 588,8	0,0	105,0	108,2	99,9
15.2.1.	§ 2840-Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	104 156,3	102 231,0	110 708,6	110 555,1	0,0	106,1	108,1	99,9
15.3.	85156-Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	38 309,4	39 178,0	33 714,1	31 109,4	0,0	81,2	79,4	92,3
15.3.1.	§ 2110-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	38 309,4	39 178,0	33 712,3	31 107,6	0,0	81,2	79,4	92,3
<b>16.</b>	<b>852-Pomoc społeczna</b>	<b>233 537,1</b>	<b>212 685,0</b>	<b>240 816,3</b>	<b>230 116,7</b>	<b>0,0</b>	<b>98,5</b>	<b>108,2</b>	<b>95,6</b>
16.1.	85202-Domy pomocy społecznej	39 148,8	38 381,0	39 270,1	39 270,0	0,0	100,3	102,3	100,0
16.1.3.	§ 2130-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	39 148,8	38 381,0	39 270,1	39 270,0	0,0	100,3	102,3	100,0
16.2.	85203-Ośrodki wsparcia	24 157,9	27 073,0	29 067,2	28 885,9	0,0	119,6	106,7	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.2.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	19 633,8	23 126,0	24 699,2	24 561,2	0,0	125,1	106,2	99,4
16.3.	85213-Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10 406,6	10 926,0	11 102,6	10 617,4	0,0	102,0	97,2	95,6
16.3.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	5 485,3	5 711,0	5 887,6	5 778,0	0,0	105,3	101,2	98,1
16.4.	85214-Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36 683,9	39 168,0	35 328,4	30 179,9	0,0	82,3	77,1	85,4
16.4.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	36 683,9	39 168,0	35 328,4	30 179,9	0,0	82,3	77,1	85,4
16.5.	85216-Zasiłki stałe	56 181,2	43 238,0	56 342,9	54 532,6	0,0	97,1	126,1	96,8
16.5.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	56 181,2	43 238,0	56 342,9	54 532,6	0,0	97,1	126,1	96,8
16.6.	85219-Ośrodki pomocy społecznej	29 917,1	26 800,0	30 227,2	30 102,6	0,0	100,6	112,3	99,6
16.6.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	28 753,1	26 559,0	28 788,7	28 704,4	0,0	99,8	108,1	99,7
16.7.	85230-Pomoc w zakresie dożywiania	29 084,5	22 267,0	28 800,0	27 715,2	0,0	95,3	124,5	96,2
16.7.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	29 084,5	22 267,0	28 800,0	27 715,2	0,0	95,3	124,5	96,2
17.	<b>853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6 702,0</b>	<b>4 497,0</b>	<b>8 740,6</b>	<b>8 465,2</b>	<b>0,0</b>	<b>126,3</b>	<b>188,2</b>	<b>96,8</b>
17.1.	85321-Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 299,8	4 497,0	6 218,7	6 204,3	0,0	117,1	138,0	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.1.1.	§ 2110-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 936,2	3 819,0	5 470,7	5 457,7	0,0	110,6	142,9	99,8
<b>18.</b>	<b>854-Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>18 296,7</b>	<b>2 057,0</b>	<b>18 341,2</b>	<b>15 269,5</b>	<b>0,0</b>	<b>83,5</b>	<b>742,3</b>	<b>83,3</b>
18.1.	85415-Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	14 985,6	0,0	15 176,6	12 155,0	0,0	81,1	-	80,1
18.1.1.	§ 2030-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 679,7	0,0	14 737,3	11 927,9	0,0	81,3	-	80,9
<b>19.</b>	<b>855-Rodzina</b>	<b>1 493 229,5</b>	<b>1 504 703,0</b>	<b>1 565 576,8</b>	<b>1 488 667,1</b>	<b>0,0</b>	<b>99,7</b>	<b>98,9</b>	<b>95,1</b>
19.1.	85501-Świadczenie wychowawcze	921 121,1	909 397,0	882 532,7	863 785,1	0,0	93,8	95,0	97,9
19.1.1.	§ 2060-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	920 403,7	909 397,0	882 532,7	863 785,1	0,0	93,8	95,0	97,9
19.2.	85502-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	541 948,7	534 198,0	544 770,5	535 170,5	0,0	98,7	100,2	98,2
19.2.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	541 081,5	534 198,0	544 770,5	535 170,5	0,0	98,9	100,2	98,2
19.3.	85504-Wspieranie rodziny	1 197,3	0,0	59 350,3	58 330,9	0,0	<sup>4</sup> 871,9	-	98,3
19.3.1.	§ 2010-Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	55 697,4	54 921,8	0,0	-	-	98,6
19.4.	85595-Pozostała działalność	631,4	41 304,0	45 178,6	44 985,5	0,0	<sup>7</sup> 124,7	108,9	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
<b>20.</b>	<b>900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>10 258,7</b>	<b>8 914,0</b>	<b>10 680,0</b>	<b>10 624,2</b>	<b>0,0</b>	<b>103,6</b>	<b>119,2</b>	<b>99,5</b>
20.1.	90014-Inspekcja Ochrony Środowiska	10 206,3	8 771,0	10 626,6	10 570,9	0,0	103,6	120,5	99,5
20.1.1.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 166,7	4 405,0	4 221,1	4 221,1	0,0	101,3	95,8	100,0
<b>21.</b>	<b>921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>4 331,6</b>	<b>3 598,0</b>	<b>3 619,5</b>	<b>3 617,5</b>	<b>0,0</b>	<b>83,5</b>	<b>100,5</b>	<b>99,9</b>
21.1.	92121-Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 325,1	2 694,0	2 825,1	2 823,3	0,0	121,4	104,8	99,9
21.1.1.	§ 4020-Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 042,1	1 369,0	1 256,6	1 256,5	0,0	120,6	91,8	100,0
<b>22.</b>	<b>925-Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>737,5</b>	<b>760,0</b>	<b>760,0</b>	<b>753,4</b>	<b>0,0</b>	<b>102,2</b>	<b>99,1</b>	<b>99,1</b>
22.1.	92502-Parki krajobrazowe	727,9	750,0	750,0	743,8	0,0	102,2	99,2	99,2

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 r.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>3</sup> w tym:	<b>2 133</b>	<b>115 364,0</b>	<b>4 507,11</b>	<b>2 161</b>	<b>121 918,60</b>	<b>4 701,47</b>	<b>104,3</b>
	status zatrudnienia 01	968	48 709,4	4 193,29	973,0	51 286,9	4 392,51	104,8
	status zatrudnienia 02	2	260,1	10 837,50	2,0	243,60	10 150,00	93,7
	status zatrudnienia 03	1 106	61 580,0	4 639,85	1 129,0	65 397,7	4 827,11	104,0
	status zatrudnienia 11	57	4 814,5	7 038,74	57,0	4 990,40	7 295,91	103,7
	z tego w dziale:							
1.	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo, w tym wg:</b>	<b>452</b>	<b>25 403,4</b>	<b>4 683,52</b>	<b>454</b>	<b>26 824,00</b>	<b>4 923,64</b>	<b>105,1</b>
	status zatrudnienia 01	61	2 727,10	3 725,55	62	2 866,30	3 852,55	103,4
	status zatrudnienia 03	391	22 676,4	4 832,99	392	23 957,70	5 093,05	105,4
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym wg:	28	1 609,0	4 788,69	29	1 638,90	4 709,48	98,3
	status zatrudnienia 01	2	203,6	8 483,33	2	198,60	8 275,00	97,5
	status zatrudnienia 03	26	1 405,4	4 504,49	27	1 440,30	4 445,37	98,7
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	107	5 484,9	4 271,73	113	6 138,20	4 526,70	106,0
	status zatrudnienia 01	11	616,4	4 669,70	15	757,40	4 207,78	90,1
	status zatrudnienia 03	96	4 868,5	4 226,13	98	5 380,80	4 575,51	108,3
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	108	6 309,6	4 868,52	107	6 373,20	4 963,55	102,0
	status zatrudnienia 01	25	1 012,7	3 375,67	22	927,50	3 513,26	104,1
	status zatrudnienia 03	83	5 296,9	5 318,17	85	5 445,70	5 338,92	100,4
1.4.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	198	11 509,0	4 843,86	195	12 181,80	5 205,90	107,5
	status zatrudnienia 01	12	403,4	2 801,39	13	490,90	3 146,79	112,3
	status zatrudnienia 03	186	11 105,6	4 975,63	182	11 690,90	5 352,98	107,6
1.5.	01095 Pozostała działalność, w tym wg:	11	491,0	3 719,70	10	491,90	4 099,17	110,2
	status zatrudnienia 01	11	491,0	3 719,70	10	491,90	4 099,17	110,2
2.	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo, w tym:</b>	<b>18,0</b>	<b>921,0</b>	<b>4 263,89</b>	<b>18</b>	<b>939,00</b>	<b>4 347,22</b>	<b>102,0</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	18	921,0	4 263,89	18	939,00	4 347,22	102,0
	status zatrudnienia 01	18	921,0	4 263,89	18	939,00	4 347,22	102,0
3.	<b>500 Handel, w tym:</b>	<b>60</b>	<b>3 198,1</b>	<b>4 441,81</b>	<b>60</b>	<b>3 672,80</b>	<b>5 101,11</b>	<b>114,8</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa, w tym wg:	60	3 198,1	4 441,81	60	3 672,80	5 101,11	114,8
	status zatrudnienia 01	4	285,2	5 941,67	4	282,60	5 887,50	99,1
	status zatrudnienia 03	56	2 912,9	4 334,67	56	3 390,20	5 044,94	116,4
4.	<b>600 Transport i łączność, w tym:</b>	<b>32</b>	<b>1 951,5</b>	<b>5 082,03</b>	<b>32</b>	<b>1 936,50</b>	<b>5 042,97</b>	<b>99,2</b>

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	8:5
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	32	1 951,5	5 082,03	32	1 936,50	5 042,97	99,2
	statusu zatrudnienia 01	4	322,7	6 722,92	4	326,40	6 800,00	101,1
	statusu zatrudnienia 03	28	1 628,9	4 847,92	28	1 610,10	4 791,96	98,8
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa, w tym:</b>	<b>28</b>	<b>1 537,9</b>	<b>4 577,08</b>	<b>29</b>	<b>1 546,90</b>	<b>4 445,11</b>	<b>97,1</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany, w tym wg:	28	1 537,9	4 577,08	29	1 546,90	4 445,11	97,1
	statusu zatrudnienia 01	1	119,8	9 983,33	1	114,30	9 525,00	95,4
	statusu zatrudnienia 03	27	1 418,2	4 377,16	28	1 432,60	4 263,69	97,4
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna, w tym wg:</b>	<b>539</b>	<b>27 592,0</b>	<b>4 265,92</b>	<b>533</b>	<b>28 400,70</b>	<b>4 440,38</b>	<b>104,1</b>
	statusu zatrudnienia 01	142	6 082,8	3 569,72	134	6 213,10	3 863,87	108,2
	statusu zatrudnienia 02	2	260,1	10 837,50	2	243,60	10 150,00	93,7
	statusu zatrudnienia 03	395	21 249,0	4 482,91	397	21 944,00	4 606,21	102,8
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	482	25 069,0	4 334,20	484	26 004,90	4 477,43	103,3
	statusu zatrudnienia 01	88	3 758,4	3 559,09	88	4 094,80	3 877,65	109,0
	statusu zatrudnienia 02	2	260,1	10 837,50	2	243,60	10 150,00	93,7
	statusu zatrudnienia 03	392	21 050,5	4 475,02	394	21 666,50	4 582,59	102,4
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego, w tym wg:	57	2 523,0	3 688,60	49	2 395,80	4 074,49	110,5
	statusu zatrudnienia 01	54	2 324,4	3 587,04	46	2 118,30	3 837,50	107,0
	statusu zatrudnienia 03	3	198,5	5 513,89	3	277,50	7 708,33	139,8
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:</b>	<b>76</b>	<b>5 795,0</b>	<b>6 354,17</b>	<b>75</b>	<b>5 959,20</b>	<b>6 621,33</b>	<b>104,2</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	76	5 795,0	6 354,17	75	5 959,20	6 621,33	104,2
	statusu zatrudnienia 01	4	175,8	3 662,50	4	187,90	3 914,58	106,9
	statusu zatrudnienia 03	15	804,6	4 470,00	14	780,90	4 648,21	104,0
	statusu zatrudnienia 11	57	4 814,6	7 038,89	57	4 990,40	7 295,91	103,7
<b>8.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie, w tym:</b>	<b>95</b>	<b>5 759,2</b>	<b>5 051,93</b>	<b>94</b>	<b>5 796,70</b>	<b>5 138,92</b>	<b>101,7</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty, w tym wg:	95	5 759,2	5 051,93	94	5 796,70	5 138,92	101,7
	statusu zatrudnienia 01	13	848,0	5 435,90	14	926,80	5 516,67	101,5
	statusu zatrudnienia 03	82	4 911,2	4 991,06	80	4 869,9	5 072,81	101,6
<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia, w tym wg:</b>	<b>690</b>	<b>35 808,2</b>	<b>4 324,66</b>	<b>691</b>	<b>37 471,70</b>	<b>4 519,02</b>	<b>104,5</b>
	statusu zatrudnienia 01	685	35 389,3	4 305,27	685	37 065,80	4 509,22	104,7
	statusu zatrudnienia 03	5	418,9	6 981,67	6	405,90	5 637,50	80,7
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	681	35 125,7	4 298,30	682	36 802,50	4 496,88	104,6
	statusu zatrudnienia 01	681	35 125,7	4 298,30	682	36 802,50	4 496,88	104,6
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	7	593,0	7 059,52	8	595,00	6 197,92	87,8

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg RB-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno - zatrudnionego	8:5
		osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	statusu zatrudnienia 01	2	174,1	7 254,17	2	189,10	7 879,17	108,6
	statusu zatrudnienia 03	5	418,9	6 981,67	6	405,90	5 637,50	80,7
9.3.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, w tym wg:	2	89,5	3 729,17	1	74,20	6 183,33	165,8
	statusu zatrudnienia 01	2	89,5	3 729,17	1	74,20	6 183,33	165,8
10.	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:</b>	–	–	–	7	321,00	3 821,43	–
10.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	–	–	–	7	321,00	3 821,43	–
	statusu zatrudnienia 01	–	–	–	4	188,70	3 931,25	–
	statusu zatrudnienia 03	–	–	–	3	132,30	3 675,00	–
11.	<b>855 Rodzina, w tym:</b>	–	–	–	24	1 279,00	4 440,97	–
11.1.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego, w tym wg:	–	–	–	24	1 279,00	4 440,97	–
	statusu zatrudnienia 01	–	–	–	6	239,90	3 331,94	–
	statusu zatrudnienia 03	–	–	–	18	1 039,10	4 810,65	–
12.	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:</b>	116	5 936,6	4 264,80	115	6 044,20	4 379,86	102,7
12.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	116	5 936,6	4 264,80	115	6 044,20	4 379,86	102,7
	statusu zatrudnienia 01	31	1 497,5	4 025,54	32	1 538,20	4 005,73	99,5
	statusu zatrudnienia 03	85	4 439,1	4 352,06	83	4 506,00	4 524,10	104,0
13.	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	27	1 461,0	4 509,26	29	1 726,90	4 962,36	110,0
13.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	27	1 461,0	4 509,26	29	1 726,90	4 962,36	110,0
	statusu zatrudnienia 01	5	340,2	5 670,00	5	397,90	6 631,67	117,0
	statusu zatrudnienia 03	22	1 120,8	4 245,45	24	1 329,00	4 614,58	108,7

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

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowo wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowo 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).

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

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109, ze zm.), w tym: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 11 – żołnierze i funkcjonariusze (w 2017 r. – status zatrudnienia o wartości „10”).

## Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>593,7</b>	<b>297,0</b>	<b>10 179,4</b>	<b>10 148</b>	<b>1 709,3</b>	<b>3 416,8</b>	<b>99,7</b>
<b>1.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	-	<b>297,0</b>	<b>297,0</b>	<b>265,6</b>	-	<b>89,5</b>	<b>89,5</b>
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	-	297,0	297,0	265,6	-	89,5	89,5
<b>2.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>593,7</b>	<b>0,0</b>	<b>9 882,4</b>	<b>9 882,4</b>	<b>1 664,5</b>	-	<b>100,0</b>
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	593,7	-	9 882,4	9 882,4	1 664,5	-	100,0

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/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 r.

## **Załącznik 6. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
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. Wojewoda Zachodniopomorski