

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL-4100-01-01/2014

Nr ewid. 132/2014/P/14/001/LOL

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie

Olsztyn maj 2014 r.

---

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

---

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

---

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Olsztynie:  
Andrzej Zyśk


z up. Wicedyrektor

  
Wojciech Przywieczerski

---

Zatwierdzam:

Marian Cichosz

  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09. maja 2014 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. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli.....</b>	<b>6</b>
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>13</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>14</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie w okresie od 14 lutego do 4 kwietnia 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup>, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej w tej części<sup>6</sup> oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrolę przeprowadzono w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie zarówno jako dysponenta części 85/28 jak i dysponenta III stopnia jako urząd obsługujący wojewodę (dalej: „Urząd Wojewódzki”).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/28 wykorzystano również wyniki kontroli przeprowadzonych w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego<sup>7</sup> (dalej: „j.s.t.”) w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a także kontroli dotyczącej wykorzystania przez gminy województwa warmińsko-mazurskiego środków publicznych na realizację w latach 2011–2013 programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”<sup>8</sup>.

### 1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>9</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie.**

Dysponent części 85/28 wraz podległymi dysponentami niższego stopnia (czterema – II stopnia, 48 – III stopnia) zrealizował w 2013 r.: dochody budżetowe w kwocie 92.494,6 tys. zł, wydatki budżetu państwa – 1.553.914,3 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich na poziomie 41.601,2 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 7,1% wydatków zrealizowanych w części 85/28 oraz ustaleń, które wskazują na:

- wydatkowanie środków budżetu państwa w granicach kwot określonych planem finansowym, z zachowaniem procedur zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup>,
- udzielanie i rozliczanie dotacji budżetowych na zasadach określonych w obowiązujących przepisach prawa,
- prawidłowe wykonywanie zadań zleconych i rozliczenie otrzymanych na ten cel dotacji przez objętą kontrolą jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie wydatków budżetu środków europejskich na zadania zgodne z planem finansowym.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: „Wojewoda”), zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/28. Prowadzono m.in. kontrole wykorzystania dotacji celowych oraz dokonywano okresowych ocen przebiegu realizacji zadań, wykonania wydatków, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych oraz celowości zaciągania zobowiązań finansowych. W wyniku tych kontroli ujawniono nieprawidłowości polegające m.in. na pobraniu przez pięć j.s.t. dotacji w nadmiernej wysokości i w przypadkach tych podjęto odpowiednie działania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości, w ocenie NIK nie miały istotnego wpływu na wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie, i dotyczyły:

- w Urzędzie Wojewódzkim – niepełnej wstępnej kontroli finansowej umów powodujących powstawanie zobowiązań finansowych na łączną kwotę 12.464,3 tys. zł (brak podpisów głównego księgowego na tych dokumentach),

<sup>5</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169), znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

<sup>7</sup> Starostwo Powiatowe w Szczytnie i Urząd Miejski w Morągu.

<sup>8</sup> I/13/009, przeprowadzona w Gminie Morąg, Mrągowo, Węgorzewo i Działdowo oraz w podległych im ośrodkach pomocy społecznej.

<sup>9</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Kryteria tych ocen zamieszczono na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- w Urzędzie Miejskim w Morażu – braku należytego nadzoru nad podległą jednostką realizującą zadania z zakresu pomocy społecznej, skutkującego m.in. wzrostem zadłużenia z tytułu funduszu alimentacyjnego w 2013 r. w stosunku do roku poprzedniego.

Kalkulację oceny końcowej tej części budżetu przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła niewłaściwej kontroli umów, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania, i przekroczyła próg 0,25% wydatków w części 85/28. Z uwagi jednak, że na pokrycie tych zobowiązań Urząd Wojewódzki posiadał wystarczające środki finansowe (plan finansowy na dzień zawarcia umów nie został przekroczony), nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

## 2. Sprawozdawczość

**Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność łącznej sprawozdawczości budżetowej za 2013 r. sporządzonej przez Wojewodę jako dysponenta części 85/28.**

Opinia NIK dotyczy łącznych sprawozdań:

- budżetowych<sup>12</sup>: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR za 2013 r.,
- w zakresie operacji finansowych<sup>13</sup>: Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r.,
- wydatków w układzie zadaniowym<sup>14</sup> Rb-BZ1 za 2013 r.,

sporządzonych przez dysponenta części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie. Sprawozdania te sporządzono terminowo, a dane w nich zawarte przekazują rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w tej części. W ocenie NIK, przyjęte przez dysponenta części procedury kontroli prawidłowości sporządzania przez podległych dysponentów sprawozdań jednostkowych oraz zasady przygotowania na ich podstawie sprawozdań łącznych, zapewniały ich rzetelne sporządzenie.

## 3. Uwagi i wnioski

W stosunku do ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/28, znacząco zwiększył się nadzór Wojewody nad wywiązywaniem się przez j.s.t. z obowiązku windykacji należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych. W 2013 r. pracownicy Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w 36 gminach (31,0% gmin województwa) kontrole dotyczące oceny realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>15</sup>, podczas gdy w 2012 r. w zakresie tym skontrolowano jedynie trzy gminy. Kontrolami objęto m.in. gminy o najwyższym wzroście zaległości, a w ich wyniku stwierdzono m.in. opieszałość w podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz brak monitorowania wniosków i spraw przekazanych do innych organów, w tym do powiatowych urzędów pracy i sądów powszechnych. NIK zwraca uwagę, że pomimo wzmożonej kontroli ze strony Wojewody w 2013 r. odnotowano istotny wzrost tych zaległości w stosunku do roku poprzedniego.

Stwierdzona podczas kontroli w Urzędzie Wojewódzkim nieprawidłowa wstępna kontrola finansowa umów powodujących powstawanie zobowiązań świadczy, że procedury kontroli zarządczej w tym przypadku zawiodły. W związku z powyższym NIK wnosi o wzmocnienie przez Wojewodę nadzoru nad gospodarką finansową Urzędu jako dysponenta III stopnia.

<sup>12</sup> Roczne sprawozdania: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych, Rb-28 Programy WPR z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>13</sup> Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

<sup>14</sup> Rb-BZ1- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>16</sup>.

Dane o dochodach budżetowych przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

W 2013 r. zrealizowane dochody wyniosły 92.494,6 tys. zł, co stanowiło 107,5% dochodów planowanych oraz 94,4% wykonanych w 2012 r. Dochody te uzyskano głównie z tytułu realizacji zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego w zakresie m.in. gospodarki gruntami i nieruchomościami oraz pomocy społecznej (36.914,6 tys. zł), z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (21.086,5 tys. zł) oraz wpływów z różnych opłat uzyskanych m.in. za wydanie paszportów, nadzór weterynaryjny i opłaty legalizacyjne naliczane przez nadzór budowlany (21.904,0 tys. zł).

Wyższa realizacja planu dochodów o kwotę 6.482,6 tys. zł wynikała m.in. z uzyskania dochodów nieplanowanych w kwocie 2.515,6 tys. zł, pochodzących m.in. ze zwrotów dotacji wraz z odsetkami z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz wyższe od planowanego wykonanie dochodów w 12 działach klasyfikacji budżetowej, w tym m.in. w dziale:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa, w którym wyższe wykonanie dochodów spowodowane było m.in. wzrostem opłat za najem i dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa oraz uzyskaniem wyższych wpływów z tytułu ich zbycia, w tym m.in. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (119,4% kwoty zaplanowanej).
- 852 Pomoc społeczna – wyższa realizacja dochodów związana była z uzyskaniem wyższych wpływów z prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, czego nie można było dokładnie oszacować na etapie planowania (131,7% planu).
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – wykonanie wynikało m.in. z pobrania przez powiatowe inspektoraty weterynarii większej liczby opłat w ramach nadzoru weterynaryjnego oraz ze skutecznej windykacji należności z tytułu opłat melioracyjnych (106,9%).

Najwyższe dochody uzyskano w czterech działach klasyfikacji budżetowej, tj. w dziale: 750 Administracja publiczna (28,6% dochodów ogółem), 700 Gospodarka mieszkaniowa (28,4%), 010 Rolnictwo i łowiectwo (19,4%) oraz 852 Pomoc społeczna (11,2%).

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2013 r. wyniosły 365.476,6 tys. zł i były wyższe o 22,0% od stanu należności na koniec 2012 r., w tym zaległości stanowiły 355.510,5 tys. zł (wzrosły o 25,7%). Najwyższe kwoty zaległości wystąpiły w dziale 852 Pomoc społeczna (320.797,9 tys. zł) i dotyczyły głównie niewyegzekwowanych od dłużników należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W porównaniu do 2012 r. zaległości z tego tytułu wzrosły o 74.452,2 tys. zł (o 30,2%). Powodem ich wzrostu była nieskuteczna windykacja prowadzona przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych, pomimo zwiększenia nadzoru Wojewody w tym zakresie.

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

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Dane o wydatkach budżetu państwa przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Wydatki w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie wyniosły 1.553.914,3 tys. zł i stanowiły 97,8% planu po zmianach (1.588.781,7 tys. zł). Były one wyższe o 3,3% od wykonanych w roku poprzednim (1.504.422,2 tys. zł). Wynikało to m.in. ze zmiany przepisów<sup>17</sup>, które zobowiązały Wojewodę do udzielania gminom dotacji celowej na realizację bieżących zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (dział

<sup>16</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

<sup>17</sup> Zmiana ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

801 – wzrost o 14.800,5 tys. zł), jak również wypłaty większej liczby świadczeń z tytułu bezrobocia i zasiłków stałych (dział 852 - o 11.022,5 tys. zł).

W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/28 zbadano wydatki w kwocie 115.194,4 tys. zł, tj. 7,4 % ogółu wydatków zrealizowanych w tej części, które obejmowały pięć grup ekonomicznych, tj.:

- Dotacje i subwencje – 1.289.363,5 tys. zł (83% wydatków ogółem). Wydatki w tym zakresie zostały poniesione głównie w działach: 852 Pomoc społeczna (830.454,1 tys. zł) i 851 Ochrona zdrowia (159.209,3 tys. zł).
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.727,6 tys. zł (0,1% wydatków ogółem). Największe z nich poniesiono w działach: 854 Edukacyjna opieka wychowawcza (440,1 tys. zł) i 851 Ochrona zdrowia (291,7 tys. zł).
- Wydatki bieżące jednostek budżetowych – 178.661,6 tys. zł (11,5% wydatków ogółem). Poniesiono je głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (54.558,3,0 tys. zł), 750 Administracja publiczna (35.900,5 tys. zł) oraz 851 Ochrona zdrowia (39.807,7 tys. zł).
- Wydatki majątkowe – 66.540,4 tys. zł (4,3% wydatków ogółem). Zostały one poniesione głównie w działach: 600 Transport i łączność (45.431,8 tys. zł) i 010 Rolnictwo i łowiectwo (9.433,4 tys. zł).
- Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 17.621,3 tys. zł (1,1% wydatków ogółem). Zostały one poniesione głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (13.182,1 tys. zł) i 750 Administracja publiczna (2.311,2 tys. zł).

W strukturze działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki wystąpiły w działach:

- 852 Pomoc społeczna – 835.546,0 tys. zł (53,8% wydatków ogółem), które poniesiono głównie w rozdziałach: 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (497.644,3 tys. zł), 85214 Zasiłki pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (87.795,9 tys. zł) oraz 85216 Zasiłki stałe (53.947,6 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia – 199.592,0 tys. zł (12,8%) – wydatki zrealizowano głównie w dwóch rozdziałach: 85141 Ratownictwo medyczne (9.1885,0 tys. zł) i 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (67.293,5 tys. zł),
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – 163.578,9 tys. zł (10,5%) – największe zrealizowano w rozdziałach: 01095 Pozostała działalność (54.331,1 tys. zł), 01008 Melioracje wodne (38.110,7 tys. zł), 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii (29.326,3 tys. zł), 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (10.944,1 tys. zł),
- 600 Transport i łączność – 101.343,6 tys. zł (6,5% wydatków ogółem) – głównie w rozdziałach: 60003 Krajowe pasażerskie przejazdy autobusowe (37.679,9 tys. zł), 60031 Przejścia graniczne (22.934,4 tys. zł) oraz 60016 Drogi publiczne gminne 14.963,6 tys. zł),
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 96.391,2 tys. zł (6,2%) – głównie w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (84.883,9 tys. zł).

Nie zostały natomiast wykorzystane środki budżetowe w łącznej wysokości 34.867,4 tys. zł (2,2% planu po zmianach). Środki te w znacznej części (26.260,3 tys. zł) zostały zablokowane decyzjami Wojewody na podstawie art. 177 ustawy o finansach publicznych. Dotyczyło to głównie dwóch działów:

- 852 Pomoc społeczna – nie wykorzystano kwoty 18.105,2 tys. zł (zablokowano 16.185,4 tys. zł), w tym m.in. środków z dotacji przekazanych gminom na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeń pielęgnacyjnych (rozdział 85212). Przyczyną niewykorzystania tych środków był m.in. fakt, że gminy składały zapotrzebowania na środki na podstawie złożonych wniosków o ustalenie prawa do ww. świadczeń, a po ich zweryfikowaniu wydano dużo decyzji odmownych.
- 010 Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano kwoty 9.868,9 tys. zł (zablokowano 8.158,6 tys. zł), w tym głównie dotacji przeznaczonych na finansowanie zadań związanych z realizacją Programu Rozwoju

Obszarów Wiejskich 2007-2013. Spowodowane to było przede wszystkim przedłużającymi się procedurami przetargowymi, co w konsekwencji wpłynęło na późniejsze niż planowano rozpoczęcie zadań.

Wyniki przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Wojewódzkim wskazują, że wykonano wnioski z poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczące realizacji wydatków w granicach kwot ujętych w planie finansowym oraz dostosowanie planu kont dysponenta III stopnia w zakresie ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych do wymogów znowelizowanego z dniem 16 lutego 2012 r. rozporządzenia Ministra Finansów<sup>18</sup>.

Wystąpiły jednak przypadki realizacji przez Urząd Wojewódzki wydatków w kwocie 12.464,3 tys. zł (0,78% w części) z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami. Stwierdzono bowiem, że przy zawieraniu 52 umów, na podstawie których wydatkowano te środki, nie przestrzegano wewnętrznych uregulowań odnośnie procedur wstępnej kontroli finansowej.

Na koniec 2013 r. zobowiązania w części 85/28 wyniosły 8.724,9 tys. zł i były niższe o 1,9% od zobowiązań na koniec 2012 roku, które wynosiły 8.891,8 tys. zł. W całości były one niewymagalne i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (92,8%).

## Dotacje

Zrealizowane w 2013 r. dotacje wyniosły 1.289.363,5 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach. Były one wyższe o 44.490,1 tys. zł (o 3,6%) od wydatków wykonanych w 2012 r. Środki z dotacji zostały przekazane:

- Jednostkom samorządu terytorialnego województwa warmińsko-mazurskiego<sup>19</sup> w wysokości 1.185.702,0 tys. zł (98,1% kwoty zaplanowanej), w tym m.in na zadania:
  - z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – 861.846,2 tys. zł,
  - własne jednostek samorządu terytorialnego – 317.851,20 tys. zł,
  - bieżące gmin za zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej – 5.141,7 tys. zł,
  - realizowane na podstawie porozumień – 491,2 tys. zł,
  - dla gminy uzdrowskiej Goldap – 357,0 tys. zł.
- Dwóm jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 99.013,9 tys. zł (100 %planu), z tego Warmińsko-Mazurskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego z przeznaczeniem na zadania z zakresu doradztwa rolniczego (7.129,0 tys. zł) oraz Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia – na wykonywanie zadań ratownictwa medycznego (91.884,9 tys. zł).
- 101 jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom i stowarzyszeniom) w kwocie 3.603,7 tys. zł (99,9% kwoty planowanej) na realizację zadań m.in. w zakresie ochrony i opieki nad zabytkami (1.019,4 tys. zł) oraz na zadania ratownictwa wodnego (968,0 tys. zł).
- 36 spółkom wodnym w kwocie 1.044,0 tys. zł (100% planu) na pokrycie kosztów robót konserwacyjnych urzędzeń melioracji wodnych szczegółowych.

Dotacje celowe przekazywano z zachowaniem przepisów art. 149 i 150 ustawy o finansach publicznych, tj. w terminach umożliwiających realizację zadań zleconych oraz na podstawie umów zawartych na dofinansowanie zadań własnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia również realizację przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego obowiązku dotyczącego prowadzenia nadzoru i kontroli w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, stosownie do postanowień art. 175 ustawy o finansach publicznych. Zadania te realizowane były poprzez przeprowadzanie w j.s.t. kontroli m.in. w zakresie oceny stopnia realizacji zadań zleconych i wykorzystania dotacji na zadania własne, a także bieżący monitoring efektywności wydatkowania środków z dotacji.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

<sup>19</sup> 116 gmin, 21 powiatów, Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.



Prawidłowość wykorzystania dotacji potwierdziły również wyniki kontroli dotyczącej „Wykorzystania przez gminy województwa warmińsko-mazurskiego środków publicznych na realizację w latach 2011–2013 programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (I/13/009), przeprowadzonej w czterech gminach miejskich<sup>20</sup> i podległych im ośrodkach pomocy społecznej. Stwierdzono, m.in. że jednostki te z przyznanej w 2013 r. dotacji w łącznej kwocie 2.335,6 tys. zł, zapewniły we wszystkich placówkach szkolnych gminy dożywianie w formie gorących posiłków, a w okresie przerw wakacyjnych udzielanie zasiłków celowych na zakup posiłku lub żywności.

Przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Morągu kontrola, wykazała że jednostka ta nie sprawowała należytego nadzoru nad podległą jej jednostką wykorzystującą dotację z budżetu państwa na zadania z pomocy społecznej. Stwierdzono bowiem, że pomimo wzrostu zadłużenia z tytułu funduszu alimentacyjnego w 2013 r. w stosunku do roku poprzedniego (o 24,3%) oraz niskiego stopnia egzekwowania należności z nim związanych (13,6%), Urząd ten nie przeprowadził w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej żadnej kontroli dotyczącej prawidłowości wykorzystania środków z dotacji.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 178.661,6 tys. zł i stanowiły 97,8% planu po zmianach. Wydatki bieżące zostały poniesione głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (112.851,7 tys. zł) oraz na zakup towarów i usług (32.875,1 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków bieżących wystąpiło głównie w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo i wyniosło 2.520,6 tys. zł. Wynikało to m.in. z mniejszej niż zakładano liczby wypłat odszkodowań za zwierzęta likwidowane z nakazu powiatowego lekarza weterynarii.

Kontrola wydatków bieżących na kwotę 5.357,7 tys. zł (tj. 8,1% wydatków pozapłacowych) wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planem, z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zaprezentowane zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie w państwowych jednostkach budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego w 2013 r. wyniosło 2.249 osób i było niższe o 2,6% (o 59 osób) od zatrudnienia w 2012 r. Główną przyczyną spadku zatrudnienia była likwidacja z dniem 1 stycznia 2013 r. trzech jednostek podległych Wojewodzie<sup>21</sup>. Wskutek tych zmian największy spadek zatrudnienia w 2013 r., w porównaniu do roku poprzedniego, odnotowano w działach:

- 600 Transport i łączności, w rozdziale 60031 Przejścia graniczne – o 36 osób,
- 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85147 Centra Zdrowia Publicznego – o 23 osoby,
- 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności – o 9 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w jednostkach budżetowych, przypadające na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 3.638,30 zł i było wyższe niż w roku poprzednim o 2,8%. W 2013 r. nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach.

### Wydatki majątkowe

Zrealizowane w 2013 r. w części 85/28 wydatki majątkowe wyniosły 66.540,5 tys. zł (95,2% planu wydatków) i były wyższe o 4.862,3 tys. zł od wydatków z roku poprzedniego.

Nie wykorzystano zaplanowanych na 2013 r. środków na wydatki majątkowe w łącznej kwocie 3.388,9 tys. zł. Wystąpiło to głównie w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano kwoty 2.326,7 tys. zł – w związku m.in. z późnym rozpoczęciem zadań inwestycyjnych w ramach PROW oraz w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne – 593,9 tys. zł – z powodu niewyłonienia w postępowaniu o zamówienie publiczne

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.).

<sup>21</sup> Warmińsko-Mazurski Zarząd Przejść Granicznych w Grzechotkach, Wojewódzki Zespół Orzekania o Niepełnosprawności oraz Warmińsko-Mazurskie Centrum Zdrowia Publicznego w Olsztynie.

wykonawcy inwestycji dotyczącej przebudowy zaplecza garażowo-technicznego obiektu Komendy Wojewódzkiej Straży Pożarnej w Olsztynie.

Najwyższe kwoty wydatków przeznaczone zostały na inwestycje na przejściach granicznych, na które wydatkowano łącznie 8.866,9 tys. zł. Prowadzono m.in. prace dotyczące rozbudowy Drogowego Przejścia Granicznego w Gołdapi w celu jego dostosowania do obsługi transportu towarowego o nacisku na oś do 115 KN (8.715,0 tys. zł). Kwotę 28.604,3 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie 34 zadań realizowanych przez j.s.t. w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”, w wyniku których na terenie województwa zmodernizowano 51,15 km dróg powiatowych za kwotę 13.640,7 tys. zł oraz 23,55 km dróg gminnych, wydatkując na ten cel 14.963,6 tys. zł.

Kontrola wydatków majątkowych na kwotę 9.516,3 tys. zł (14,3% ogółu tych wydatków) wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### Realizacja zadań

W 2013 r. Wojewoda, na realizację przez j.s.t. bieżących i majątkowych wydatków w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami przekazał dotacje w łącznej 882.406,6 tys. zł, tj. mniej o 1,0% niż w roku poprzednim (891.307,4 tys. zł). Najwyższe kwoty tych środków zostały wydatkowane na cztery zadania z zakresu: zabezpieczenia społecznego, rolnictwa oraz administracji publicznej, tj. na:

- Wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85212) w łącznej kwocie 497.644,3 tys. zł, niższej o 4,1% od wypłaconej w 2012 r. (518.662,3 tys. zł). Przyczyną wypłaty niższych świadczeń były m.in. spadek liczby dzieci uprawnionych do zasiłku rodzinnego oraz zaostreżenie od 1 lipca 2013 r., zasad przyznawania świadczeń pielęgnacyjnych. W okresie dwóch lat odnotowano spadek:
  - liczby (o 6,8%) i kwoty (o 6,3%) wypłaconych świadczeń rodzinnych,
  - liczby świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 1,3%), przy jednoczesnym wzroście kwot wypłat (o 3,9%),
  - średniej liczby rodzin pobierających świadczenia: rodzinne (o 7,5%) i z funduszu alimentacyjnego (o 0,2%).
- Prowadzenie i rozwój środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203) – kwotę 49.702,6 tys. zł, tj. wyższą o 8,2% niż w 2012 r. (45.938,2 tys. zł), w tym stwierdzono m.in. wzrost:
  - liczby funkcjonujących na terenie województwa środowiskowych domów samopomocy („ŚDS”) – o 8,9%,
  - liczby osób korzystających ze ŚDS w ramach miejsc dziennych – o 10,4%,
  - wskaźnika wykorzystania miejsc dziennych – o 2,0%.
- Utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych podstawowych oraz gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi (rozdział 01008) – 38.110,7 tys. zł, tj. o 8,3% mniej od kwoty wydatkowanej w 2012 r. (41.573,6 tys. zł). Środki wykorzystano głównie na roboty konserwacyjne na rzekach (3.106,5 km), utrzymanie: wałów przeciwpowodziowych (287,8 km), stacji pomp (29) i rurociągów (0,7 km) oraz naprawy budowli piętrzących (105). W wyniku wydatkowania tych środków w 2013 r. zwiększyła się powierzchnia terenu zabezpieczonego przed powodzią (o 0,23 km<sup>2</sup>) oraz spadł udział długości wałów przeciwpowodziowych w stanie niewymagającym modernizacji w długości wałów ogółem (o 2,9 %).
- Zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095) w łącznej kwocie 53.104,4 tys. zł, tj. wyższej o 10,4% od wypłaconej w 2012 r. (48.110,6 tys. zł). Zwiększenie tych wypłat wynikało m.in. z faktu, że w 2013 r. producenci rolni złożyli do gmin więcej o 0,9% wniosków o zwrot podatku akcyzowego (łącznie 32.639 szt.), wykazując w nich wyższą powierzchnię użytków rolnych (o 0,8 tys.).

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

W 2013 r. w systemie realizacji Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia Wojewoda pełnił rolę dysponenta środków pochodzących z trzech programów:

- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 („PROW”),
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko („POIŚ”),
- Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 („RPO”).

Zrealizowane wydatki na zadania finansowane w ramach tych programów wyniosły 41.601,2 tys. zł i stanowiły 76,5% planu po zmianach oraz 138,6% wykonania tych wydatków w 2012 r. (30.023,9 tys. zł). Środki przeznaczone głównie na dofinansowanie inwestycji melioracji wodnych (w tym z POIŚ wydatkowano kwotę 18.118,3 tys. zł, a z PROW - 17.992,0 tys. zł) oraz na zakup specjalistycznego sprzętu i samochodów ratowniczo-gaśniczych na potrzeby jednostek Państwowej Straży Pożarnej (POIŚ – kwotę 3.713,7 tys. zł). Ogółem w 2013 r. na projekty realizowane w ramach POIŚ wydatkowano 81,6% zaplanowanej kwoty, a w ramach PROW – 69,7%.

Przyczyną niewykorzystania środków w łącznej kwocie 12.725,4 tys. zł (w tym w PROW – kwoty 7.808,0 tys. zł, a w POIŚ – 4.917,4 tys. zł) było m.in. uzyskanie przez Samorząd Województwa tzw. „oszczędności poprzetargowych” oraz późne rozpoczęcie zadań związane z wydłużeniem procedur przetargowych, co skutkowało brakiem wydatków na ich realizację.

## 3. Sprawozdania

Dysponent części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie sporządził łączne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych, tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków 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 planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponentów podległych Wojewodzie oraz jednostki samorządu terytorialnego. Dane w nich zawarte były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Urząd Wojewódzki jako dysponent III stopnia prawidłowo przeniósł dane z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-BZ1) oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z).

Wszystkie skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały poprawnie pod względem formalnym oraz w terminach określonych w przepisach prawa.

## 4. Księgi rachunkowe

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/28 odstąpiono od formułowania oceny rzetelności ksiąg.

Badanie wydatków Urzędu Wojewódzkiego, jako dysponenta III stopnia, przeprowadzono w zakresie poprawności formalnej dowodów, kompletności i poprawności kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletności formalnej zapisów księgowych (badanie zgodności). Przeprowadzono je na próbie, wybranych

statystyczną metodą monetarną<sup>22</sup>, 189 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 14.874,0 tys. zł.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość dotyczyła kwoty 12.464,3 tys. zł (83,8% badanej próby) wydatkowanej na podstawie 52 umów cywilno-prawnych. Polegała ona na braku na tych umowach podpisu głównego księgowego tej jednostki, który stanowił warunek przeprowadzenia wstępnej kontroli finansowej zaciąganych na ich podstawie zobowiązań. Stanowiło to niedopełnienie obowiązku określonego w wewnętrznych procedurach<sup>23</sup>, a przyczyną był brak należytej współpracy pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Wojewódzkiego.

---

<sup>22</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>23</sup> Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie wprowadzona zarządzeniem wojewody: nr 210 z dnia 8 sierpnia 2012 r. (obowiązujące do 16 lipca 2013 r.) oraz nr 150 z dnia 17 lipca 2013 r. (obowiązująca od 17 lipca 2013 r.).

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Starosty Szczycieńskiego,
- Burmistrza Miasta Morąga.

Wnioski pokontrolne sformułowano w stosunku do:

- Wojewody – dotyczyły wyeliminowania przypadków nieprzedkładania przez dyrektorów wydziałów głównemu księgowemu Urzędu Wojewódzkiego do podpisu projektów umów powodujących powstanie zobowiązań.
- Burmistrza – zwiększenia nadzoru nad prawidłowością wykorzystania przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej środków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Z treści otrzymanych odpowiedzi od adresatów wystąpień pokontrolnych wynika, że przyjęli oni do realizacji wszystkie wnioski pokontrolne.

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonia- nie	Ustawa	Wykonia- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>97 936,3</b>	<b>86 012,0</b>	<b>92 494,6</b>	<b>94,4</b>	<b>107,5</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>17 947,5</b>	<b>16 765,0</b>	<b>17 924,6</b>	<b>99,9</b>	<b>106,9</b>
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	26,5	0,0	0,0	-	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	759,0	487,0	701,8	92,5	144,1
1.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	428,3	183,0	334,8	78,2	183,1
1.2.2.	§ 6660 Zwroty dotacji (...)	330,7	304,0	367,0	111,0	120,7
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	7,0	7,2	-	103,0
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	63,7	80,0	129,3	203,0	161,6
1.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	42,1	59,0	103,1	244,9	174,8
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	306,7	223,0	267,6	87,3	120,0
1.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	298,0	216,0	227,3	76,3	105,2
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	133,4	120,0	143,0	107,2	119,2
1.6.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	124,0	120,0	134,5	108,5	112,1
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 234,3	1 901,0	2 311,1	103,4	121,6
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 056,6	1 814,0	2 093,0	101,8	115,4
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6,2	0,0	13,1	211,3	-
1.9.	rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	14 414,5	13 947,0	14 339,9	99,5	102,8
1.9.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	12 361,5	12 097,0	12 317,7	99,7	101,8
1.9.2.	§ 0830 Wpływy z usług	2 043,0	1 850,0	2 007,8	98,3	108,5
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	3,2	0,0	11,6	362,5	-
<b>2.</b>	<b>Dział 020 Leśnictwo</b>	<b>18,0</b>	<b>9,0</b>	<b>15,5</b>	<b>86,1</b>	<b>172,2</b>
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	18,0	9,0	15,5	86,1	172,2
<b>3.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,5	0,0	0,0	-	-
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,1	0,0	0,0	-	-
<b>4.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>12,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>10,7</b>	<b>-</b>
4.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	12,1	0,0	1,3	10,7	-
<b>5.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>19,4</b>	<b>26,0</b>	<b>18,0</b>	<b>92,8</b>	<b>69,2</b>
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	19,4	26,0	18,0	92,8	69,2
<b>6.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>1 817,3</b>	<b>844,0</b>	<b>983,6</b>	<b>54,1</b>	<b>116,5</b>
6.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	551,2	512,0	639,6	116,0	124,9
6.1.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego (...)	492,0	410,0	511,5	104,0	124,8
6.2.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	1 155,9	231,0	283,3	24,5	122,6
6.2.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 150,6	173,0	267,9	23,3	154,9
6.3.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	110,2	101,0	60,7	55,1	60,1
6.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	90,3	85,0	30,2	33,4	35,5
<b>7.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>28 086,4</b>	<b>22 032,0</b>	<b>26 311,3</b>	<b>93,7</b>	<b>119,4</b>
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 086,4	22 032,0	26 311,3	93,7	119,4
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	27 800,4	22 000,0	26 279,3	94,5	119,5
<b>8.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>783,6</b>	<b>983,0</b>	<b>1 207,6</b>	<b>154,1</b>	<b>122,9</b>
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	1,5	-	-
8.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	0,0	-	-
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	783,6	983,0	1 206,0	153,9	122,7
8.3.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	511,9	630,0	809,8	158,2	128,5
8.4.	rozdział 71035 Cmentarze	0,0	0,0	0,1	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>9.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>30 609,3</b>	<b>29 535,0</b>	<b>26 491,8</b>	<b>86,6</b>	<b>89,7</b>
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	30 443,9	29 371,0	26 335,2	86,5	89,7
9.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	24 779,8	25 800,0	20 740,8	83,7	80,4
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 391,8	3 380,0	5 360,0	99,4	158,6
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	7,3	5,0	12,4	169,9	248,0
9.3.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3,6	-	-
9.4.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	158,1	159,0	140,6	88,9	88,4
9.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	158,1	159,0	140,6	88,9	88,4
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>262,0</b>	<b>227,0</b>	<b>196,1</b>	<b>74,9</b>	<b>86,4</b>
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	42,0	8,0	7,8	18,6	97,5
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	170,0	124,0	155,9	91,7	125,7
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	170,0	124,0	155,9	91,7	125,7
10.3.	rozdział 75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	50,0	95,0	32,4	64,8	34,1
<b>11.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>7,7</b>	<b>5,0</b>	<b>5,1</b>	<b>66,2</b>	<b>102,0</b>
11.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	3,9	0,0	4,2	107,7	-
11.2.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3,7	5,0	0,9	24,3	18,0
11.3.	rozdział 80195 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,0	-	-
<b>12.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>5 841,3</b>	<b>5 101,0</b>	<b>5 713,3</b>	<b>97,8</b>	<b>112,0</b>
12.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 103,5	998,0	1 072,3	97,2	107,4
12.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	817,3	747,0	758,4	92,8	101,5
12.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	227,6	174,0	264,7	116,3	152,1
12.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	227,6	170,0	260,5	114,5	153,2
12.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	9,2	4,0	7,2	78,3	180,0
12.4.	rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	196,9	0,0	0,0	-	-
12.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	36,7	0,0	43,4	118,3	-
12.6.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 265,2	3 878,0	4 235,1	99,3	109,2
12.6.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4 247,6	3 873,0	4 201,1	98,9	108,5
12.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	2,2	47,0	90,6	4.118	192,8
<b>13.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>11 006,2</b>	<b>9 113,0</b>	<b>11 998,9</b>	<b>109,0</b>	<b>131,7</b>
13.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	3,7	-	-
13.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	497,3	502,0	512,7	103,1	102,1
13.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	484,6	502,0	495,8	102,3	98,8
13.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,4	0,0	0,1	25,0	-
13.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1,6	0,0	0,0	-	-
13.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,1	-	-
13.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 053,7	8 376,0	10 846,7	107,9	129,5
13.6.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 419,3	8 376,0	8 989,9	106,8	107,3
13.6.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	1 364,8	0,0	1 556,3	114,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonia- nie	Ustawa	Wykonia- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.7.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9,1	0,0	16,1	176,9	-
13.8.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	207,2	0,0	326,1	157,4	-
13.8.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	201,1	0,0	297,4	147,9	-
13.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,3	0,0	1,6	533,3	-
13.10.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	234,8	235,0	205,2	87,4	87,3
13.11.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,9	0,0	84,2	9.355	-
13.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	0,9	0,0	2,4	266,7	-
<b>14.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4,2</b>	<b>6,0</b>	<b>5,8</b>	<b>138,1</b>	<b>96,7</b>
14.1.	rozdział 85305 Żłobki	3,0	0,0	0,0	-	-
14.2.	rozdział 85395 Pozostała działalność	1,2	6,0	5,8	483,3	96,7
<b>15.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>1 080,8</b>	<b>894,0</b>	<b>1 004,8</b>	<b>93,0</b>	<b>112,4</b>
15.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	-	-
15.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1 080,8	894,0	1 004,7	93,0	112,4
15.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	948,6	793,0	857,9	90,4	108,2
<b>16.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>431,4</b>	<b>461,0</b>	<b>595,6</b>	<b>138,1</b>	<b>129,2</b>
16.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	87,6	71,0	112,5	128,4	158,5
16.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	35,2	34,0	51,2	145,5	150,6
16.3.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	250,7	280,0	260,6	104,0	93,1
16.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	57,9	76,0	171,3	295,9	225,4
<b>17.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>8,5</b>	<b>11,0</b>	<b>21,3</b>	<b>250,6</b>	<b>193,6</b>
17.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	11,0	14,5	-	131,8
17.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędu Ochrony Zabytków	8,2	0,0	0,0	-	-
17.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	0,3	0,0	6,8	2 266,0	-



## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>1 504 422,2</b>	<b>1 198 687,0</b>	<b>1 588 781,7</b>	<b>1 553 914,3</b>	<b>103,3</b>	<b>129,6</b>	<b>97,8</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>160 940,7</b>	<b>67 234,0</b>	<b>173 447,8</b>	<b>163 578,9</b>	<b>101,6</b>	<b>243,3</b>	<b>94,3</b>
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 129,0	7 129,0	7 129,0	7 129,0	100,0	100,0	100,0
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	595,1	659,0	213,8	210,6	35,4	32,0	98,5
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne, w tym:	42 767,8	26 253,0	43 748,5	38 110,7	89,1	145,2	87,1
1.3.1.	§2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	25 253,8	9 367,0	22 401,0	22 240,8	88,1	237,4	99,3
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	829,5	140,0	1 044,0	1 044,0	125,9	745,7	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 668,7	867,0	12 250,2	10 944,1	102,6	1 262,3	89,3
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 527,7	1 449,0	1 604,0	1 603,5	105,0	110,7	100,0
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 463,3	5 849,0	6 616,0	6 615,5	102,4	113,1	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 904,8	5 984,0	8 809,2	8 360,8	105,8	139,7	94,9
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym:	30 174,0	13 496,0	30 204,8	29 326,3	97,2	217,3	97,1
1.9.1.	§4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11 402,3	48,0	12 066,2	11 499,1	100,8	23 956,5	95,3
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 368,4	5 408,0	5 408,0	3 921,5	89,8	72,5	72,5
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 981,8	1 981,8	-	-	100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność, w tym:	48 512,4	0,0	54 438,6	54 331,1	112,0	-	99,8
1.12.1.	§2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	48 110,6	0,0	53 211,9	53 104,4	110,4	-	99,8
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 912,8</b>	<b>3 163,0</b>	<b>3 163,0</b>	<b>3 054,3</b>	<b>104,9</b>	<b>96,6</b>	<b>96,6</b>
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 309,0	2 338,0	2 338,0	2 337,7	101,2	100,0	100,0
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	603,8	825,0	825,0	716,6	118,7	86,9	86,9
<b>3.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>310,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>50,0</b>	<b>16,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	310,0	50,0	50,0	50,0	16,1	100,0	100,0
<b>4.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>2 957,0</b>	<b>2 924,0</b>	<b>2 924,0</b>	<b>2 924,0</b>	<b>98,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 957,0	2 924,0	2 924,0	2 924,0	98,9	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>93 125,1</b>	<b>51 075,0</b>	<b>102 074,0</b>	<b>101 343,6</b>	<b>108,8</b>	<b>198,4</b>	<b>99,3</b>
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, w tym:	36 422,3	32 145,0	37 679,9	37 679,9	103,5	117,2	100,0
5.2.1.	§2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	36 422,3	32 145,0	37 679,9	37 679,9	103,5	117,2	100,0
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe, w tym:	5 369,5	0,0	14 874,7	14 874,7	277,0	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.3.1.	§6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	3 681,0	0,0	13 640,7	13 640,7	370,6	-	100,0
5.4.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne, w tym:	6 567,0	0,0	14 975,2	14 963,6	227,9	-	99,9
5.4.1.	§6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	6 567,0	0,0	14 975,2	14 963,6	227,9	-	99,9
5.5.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	33 176,8	15 638,0	23 622,8	22 934,4	69,1	146,7	97,1
5.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 341,0	3 240,0	3 575,5	3 555,4	106,4	109,7	99,4
5.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	861,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	93,7	52,0	52,1	41,8	44,6	80,4	80,2
<b>6.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>5 221,4</b>	<b>843,0</b>	<b>2 341,7</b>	<b>2 066,1</b>	<b>39,6</b>	<b>245,1</b>	<b>88,2</b>
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 221,2	843,0	2 129,1	1 853,9	43,9	219,9	87,1
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 000,2	0,0	212,6	212,2	21,2	-	99,8
<b>7.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>10 211,3</b>	<b>9 907,0</b>	<b>9 981,2</b>	<b>9 963,5</b>	<b>97,6</b>	<b>100,6</b>	<b>99,8</b>
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	39,6	40,0	40,0	40,0	101,0	100,0	100,0
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	2,0	0,0	-	0,0	0,0
7.3.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 060,5	1 058,0	1 060,4	1 060,2	100,0	100,2	100,0
7.4.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	140,1	150,0	147,6	136,3	97,3	90,9	92,3
7.5.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 561,8	8 242,0	8 316,2	8 314,7	97,1	100,9	100,0
7.6.	rozdział 71035 Cmentarze	409,3	415,0	415,0	412,3	100,7	99,3	99,3
<b>8.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>53 929,2</b>	<b>56 388,0</b>	<b>57 265,4</b>	<b>56 684,2</b>	<b>105,1</b>	<b>100,5</b>	<b>99,0</b>
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, w tym:	53 209,8	55 888,0	56 755,4	56 174,3	105,6	100,5	99,0
8.1.1.	§2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	12 988,0	12 823,0	12 873,0	12 872,1	99,1	100,4	100,0
8.1.2.	§4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 456,5	18 656,0	18 735,7	18 732,3	107,3	100,4	100,0
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	481,1	500,0	499,6	499,6	103,8	99,9	100,0
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,0	0,0	1,0	1,0	-	-	100,0
8.4.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	226,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.5.	rozdział 75095 Pozostała działalność	12,3	0,0	9,4	9,3	75,6	-	98,9
<b>9.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>502,9</b>	<b>284,0</b>	<b>284,0</b>	<b>277,5</b>	<b>55,2</b>	<b>97,7</b>	<b>97,7</b>
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	502,9	284,0	284,0	277,5	55,2	97,7	97,7
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>88 792,5</b>	<b>86 532,0</b>	<b>97 038,2</b>	<b>96 391,2</b>	<b>108,6</b>	<b>111,4</b>	<b>99,3</b>
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 725,6	7 827,0	10 854,8	10 259,6	132,8	131,1	94,5
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, w tym:	80 006,7	77 643,0	84 924,1	84 883,9	106,1	109,3	100,0
10.2.1.	§2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	79 753,5	77 643,0	83 408,8	83 369,0	104,5	107,4	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	193,0	154,0	154,0	143,2	74,2	93,0	93,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	878,0	968,0	968,0	-	110,3	100,0

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	49,3	30,0	54,7	53,9	109,3	179,7	98,5
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	599,0	0,0	5,7	5,7	1,0	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	218,9	0,0	76,9	76,9	35,1	-	100,0
<b>11.</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>6,5</b>	<b>0,0</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>109,2</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,5	0,0	7,1	7,1	109,2	-	100,0
<b>12.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>2 727,6</b>	<b>1 757,0</b>	<b>2 804,2</b>	<b>2 804,2</b>	<b>102,8</b>	<b>159,6</b>	<b>100,0</b>
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2 727,6	357,0	2 804,2	2 804,2	102,8	785,5	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 400,0	0,0	0,0	-	0,0	-
<b>13.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>9 620,3</b>	<b>6 200,0</b>	<b>24 873,3</b>	<b>24 420,8</b>	<b>253,8</b>	<b>393,9</b>	<b>98,2</b>
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 985,1	0,0	1 001,0	774,9	26,0	-	77,4
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	128,8	0,0	69,8	6,0	4,7	-	8,6
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	4 633,1	4 579,6	-	-	98,8
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola, w tym:	0,0	0,0	12 429,9	12 375,9	-	-	99,6
13.4.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	0,0	0,0	12 429,9	12 375,9	-	-	99,6
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	17,8	14,9	-	-	83,7
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	360,6	309,5	-	-	85,8
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	124,8	0,0	29,3	29,3	23,5	-	100,0
13.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 737,7	5 666,0	5 676,3	5 676,2	98,9	100,2	100,0
13.9.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	200,0	252,0	241,7	241,7	120,9	95,9	100,0
13.10.	rozdział 80195 Pozostała działalność	443,9	282,0	413,8	412,8	93,0	146,4	99,8
<b>14.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>195 661,6</b>	<b>193 406,0</b>	<b>199 740,2</b>	<b>199 592,0</b>	<b>102,0</b>	<b>103,2</b>	<b>99,9</b>
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	39 871,1	34 559,0	39 424,4	39 325,5	98,6	113,8	99,7
14.1.1.	§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 147,3	25 055,0	25 061,0	25 061,0	99,7	100,0	100,0
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna	818,0	803,0	803,0	803,0	98,2	100,0	100,0
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne, w tym:	91 856,0	91 885,0	91 885,0	91 885,0	100,0	100,0	100,0
14.3.1.	§2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	91 856,0	91 885,0	91 885,0	91 885,0	100,0	100,0	100,0
14.4.	rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	1 797,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, w tym:	61 198,2	66 048,0	67 340,8	67 293,5	110,0	101,9	99,9
14.5.1.	§2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	61 198,2	66 048,0	67 340,8	67 293,5	110,0	101,9	99,9
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	121,2	111,0	287,0	285,0	235,1	256,8	99,3
<b>15.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>824 523,5</b>	<b>700 911,0</b>	<b>853 651,2</b>	<b>835 546,0</b>	<b>101,3</b>	<b>119,2</b>	<b>97,9</b>
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej, w tym:	62 625,0	49 063,0	53 224,1	53 223,0	85,0	108,5	100,0
15.1.1.	§2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	55 225,9	49 063,0	50 645,1	50 645,1	91,7	103,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia, w tym:	45 938,2	33 612,0	49 741,5	49 702,6	108,2	147,9	99,9
15.2.1.	§2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	25 260,7	19 443,0	29 474,5	29 465,1	116,6	151,5	100,0
15.2.2.	§2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	19 094,4	14 169,0	17 742,2	17 739,4	92,9	125,2	100,0
15.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1 932,3	0,0	501,2	492,1	25,5	-	98,2
15.4.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 521,6	1 497,0	1 513,0	1 494,4	98,2	99,8	98,8
15.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	996,4	0,0	3 563,2	3 510,9	352,4	-	98,5
15.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:	518 662,3	519 900,0	513 595,4	497 644,3	95,9	95,7	96,9
15.6.1.	§2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	517 873,2	519 122,0	512 687,8	496 737,0	95,9	95,7	96,9
15.7.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7 663,0	5 622,0	8 240,9	7 564,0	98,7	134,5	91,8
15.8.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, w tym:	59 348,0	22 972,0	88 553,9	87 817,8	148,0	382,3	99,2
15.8.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	59 341,8	22 972,0	88 531,9	87 795,9	147,9	382,2	99,2
15.9.	rozdział 85216 Zasiłki stałe, w tym:	43 968,3	17 013,0	54 260,4	53 947,6	122,7	317,1	99,4
15.9.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	43 968,3	17 013,0	54 260,4	53 947,6	122,7	317,1	99,4
15.10.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	79,1	0,0	75,4	73,8	93,3	-	97,9
15.11.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej, w tym:	25 593,3	23 179,0	25 064,6	25 049,9	97,9	108,1	99,9
15.11.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	25 375,3	23 179,0	24 761,6	24 752,4	97,5	106,8	100,0
15.12.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,8	0,0	6,0	5,8	100,0	-	96,7
15.13.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	836,7	807,0	1 040,0	968,8	115,8	120,0	93,2
15.14.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 384,1	3 218,0	3 445,3	3 379,8	99,9	105,0	98,1
15.15.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	24,5	0,0	18,1	18,1	73,9	-	100,0
15.16.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 213,6	0,0	142,1	128,5	3,0	-	90,4
15.17.	rozdział 85295 Pozostała działalność, w tym:	47 731,3	24 028,0	50 666,1	50 524,6	105,9	210,3	99,7
15.17.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	41 076,3	23 028,0	40 211,1	40 172,3	97,8	174,4	99,9
16.	<b>Dział 853 Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej</b>	<b>9 040,3</b>	<b>5 241,0</b>	<b>6 403,6</b>	<b>6 324,3</b>	<b>70,0</b>	<b>120,7</b>	<b>98,8</b>

Lp.	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	2 218,8	0,0	819,0	819,0	36,9	-	100,0
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	24,8	0,0	10,8	10,8	43,5	-	100,0
16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	45,6	0,0	99,4	57,2	125,4	-	57,5
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 507,6	5 232,0	5 295,0	5 267,4	80,9	100,7	99,5
16.5.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	27,4	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
16.6.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	8,7	0,0	17,5	8,5	97,7	-	48,6
16.7.	rozdział 85395 Pozostała działalność	207,4	0,0	161,9	161,4	77,8	-	99,7
<b>17.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>31 580,4</b>	<b>1 813,0</b>	<b>40 357,3</b>	<b>36 516,1</b>	<b>115,6</b>	<b>2 014,1</b>	<b>90,5</b>
17.1.	rozdział 85401 Świetlice szkolne	0,0	0,0	30,0	30,0	-	-	100,0
17.2.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 820,1	1 813,0	1 813,0	1 766,3	97,0	97,4	97,4
17.3.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów, w tym:	29 724,8	0,0	38 488,3	34 693,8	116,7	-	90,1
17.3.1.	§2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	29 293,4	0,0	32 123,3	29 112,0	99,4	-	90,6
17.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	35,5	0,0	26,0	26,0	73,2	-	100,0
<b>18.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>7 507,6</b>	<b>6 179,0</b>	<b>7 295,7</b>	<b>7 291,7</b>	<b>97,1</b>	<b>118,0</b>	<b>99,9</b>
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	7 407,1	6 179,0	7 068,7	7 068,7	95,4	114,4	100,0
18.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzaniem do obrotu baterii i akumulatorów	100,5	0,0	227,0	223,0	221,9	-	98,2
<b>19.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>3 392,5</b>	<b>3 321,0</b>	<b>3 620,7</b>	<b>3 619,8</b>	<b>106,7</b>	<b>109,0</b>	<b>100,0</b>
19.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 000,0	980,0	1 240,0	1 240,0	124,0	126,5	100,0
19.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 331,0	2 331,0	2 362,6	2 362,6	101,4	101,4	100,0
19.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	61,5	10,0	18,1	17,2	28,0	172,0	95,0
<b>20.</b>	<b>Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 459,0</b>	<b>1 459,0</b>	<b>1 459,0</b>	<b>1 459,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0

<sup>1)</sup> Wydatki w szczególności do „§” podano dla wykonania powyżej 10 mln zł.

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno- zatrudnionego	Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno- zatrudnio- nego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem według statusu zatrudnienia<sup>1)</sup>, w tym:</b>		<b>2 308</b>	<b>97 995,8</b>	<b>3 538,3</b>	<b>2 249</b>	<b>98 189,9</b>	<b>3 638,3</b>	<b>102,8</b>
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 115	40 472,3	3 024,8	1 044	38 870,1	3 102,7	102,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	264,5	11 020,8	2	284,9	11 870,8	107,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 139	53 747,5	3 932,4	1 151	55 259,7	4 000,8	101,7
	10- żołnierze i funkcjonariusze	52	3 511,5	5 627,4	52	3 775,2	6 050,0	107,5
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>448</b>	<b>20 061,0</b>	<b>3 731,6</b>	<b>444</b>	<b>20 100,1</b>	<b>3 772,5</b>	<b>101,1</b>
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	875,9	3 173,6	21	891,9	3 539,3	111,5
	01	1	117,8	9 816,7	1	107,0	8 916,7	90,8
	03	22	758,1	2 871,6	20	784,9	3 270,4	113,9
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	112	4 322,7	3 216,3	114	4 304,3	3 146,4	97,8
	01	11	519,4	3 934,8	10	491,8	4 098,3	104,2
	03	101	3 803,3	3 138,0	104	3 812,5	3 054,9	97,4
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	98	4 436,4	3 772,4	98	4 455,0	3 788,3	100,4
	01	8	202,6	2 110,4	6	163,7	2 273,6	107,7
	03	90	4 233,8	3 920,2	92	4 291,3	3 887,0	99,2
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	215	10 426,0	4 041,1	211	10 448,9	4 126,7	102,1
	01	7	159,2	1 895,2	6	150,5	2 090,3	110,3
	03	208	10 266,8	4 113,3	205	10 298,4	4 186,3	101,8
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>39</b>	<b>1 497,0</b>	<b>3 198,7</b>	<b>39</b>	<b>1 497,0</b>	<b>3 198,7</b>	<b>100,0</b>
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	39	1 497,0	3 198,7	39	1 497,0	3 198,7	100,0
	01	39	1 497,0	3 198,7	39	1 497,0	3 198,7	100,0
<b>3.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>57</b>	<b>2 103,0</b>	<b>3 074,6</b>	<b>55</b>	<b>2 103,0</b>	<b>3 186,4</b>	<b>103,6</b>
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	57	2 103,0	3 074,6	55	2 103,0	3 186,4	103,6
	01	4	257,3	5 360,4	4	291,2	6 066,7	113,2
	03	53	1 845,7	2 902,0	51	1 811,8	2 960,5	102,0
<b>4.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>213</b>	<b>6 772,7</b>	<b>2 649,7</b>	<b>175</b>	<b>6 000,2</b>	<b>2 857,2</b>	<b>107,8</b>
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	171	4 636,8	2 259,6	135	4 024,7	2 484,4	110,0
	01	171	4 636,8	2 259,6	135	4 024,7	2 484,4	110,0
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	42	2 135,9	4 237,9	40	1 975,5	4 115,6	97,1
	01	4	262,7	5 472,9	4	231,9	4 831,3	88,3
	03	38	1 873,1	4 107,7	36	1 743,6	4 036,1	98,3
<b>5.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>22</b>	<b>1 174,0</b>	<b>4 447,0</b>	<b>23</b>	<b>1 167,4</b>	<b>4 229,7</b>	<b>95,1</b>
5.1.	rozdział 71015 Nadzór Budowlany	22	1 174,0	4 447,0	23	1 167,4	4 229,7	95,1
	01	1	99,4	8 283,3	1	111,7	9 308,3	112,4
	03	21	1 074,6	4 264,3	22	1 055,7	3 998,9	93,8
<b>6.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>448</b>	<b>23 456,1</b>	<b>4 363,1</b>	<b>481</b>	<b>25 391,7</b>	<b>4 399,1</b>	<b>100,8</b>
6.1.	rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie	448	23 456,1	4 363,1	481	25 391,7	4 399,1	100,8
	01	71	2 907,8	3 412,9	81	3 349,0	3 445,5	101,0
	02	2	264,5	11 020,8	2	284,9	11 870,8	107,7
	03	375	20 283,8	4 507,5	398	21 757,8	4 555,7	101,1

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Prze- ciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno- zatrudnionego	Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Prze- ciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełno- zatrudnio- nego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>65</b>	<b>4 063,4</b>	<b>5 209,5</b>	<b>66</b>	<b>4 356,1</b>	<b>5 500,1</b>	<b>105,6</b>
7.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	65	4 063,4	5 209,5	66	4 356,1	5 500,1	105,6
	01	2	45,3	1 887,5	2	49,9	2 079,2	110,2
	03	11	506,6	3 837,9	12	531,0	3 687,5	96,1
	10	52	3 511,5	5 627,4	52	3 775,2	6 050,0	107,5
8.	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>77</b>	<b>4 164,2</b>	<b>4 506,7</b>	<b>74</b>	<b>4 190,2</b>	<b>4 718,7</b>	<b>104,7</b>
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria Oświaty	77	4 164,2	4 506,7	74	4 190,2	4 718,7	104,7
	01	6	318,2	4 419,4	5	324,2	5 403,3	122,3
	03	71	3 846,0	4 514,1	69	3 866,0	4 669,1	103,4
9.	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>769</b>	<b>28 649,7</b>	<b>3 104,6</b>	<b>738</b>	<b>27 578,8</b>	<b>3 114,1</b>	<b>100,3</b>
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	736	27 119,9	3 070,6	728	27 040,6	3 095,3	100,8
	01	736	27 119,9	3 070,6	728	27 040,6	3 095,3	100,8
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	10	513,7	4 280,8	10	538,2	4 485,0	104,8
	01	2	144,5	6 020,8	2	132,5	5 520,8	91,7
	03	8	369,1	3 844,8	8	405,7	4 226,0	109,9
9.3.	rozdział 85147 Centra Zdrowia Publicznego	23	1 016,1	3 681,5	0	0,0	-	-
	01	23	1 016,1	3 681,5	0	0,0	-	-
10.	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>9</b>	<b>298,9</b>	<b>2 767,6</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9	298,9	2 767,6	0	0,0	-	-
	01	9	299,0	2 768,5	0	0,0	-	-
11.	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>123</b>	<b>4 200,8</b>	<b>2 846,1</b>	<b>120</b>	<b>4 227,4</b>	<b>2 935,7</b>	<b>103,2</b>
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	123	4 200,8	2 846,1	120	4 227,4	2 935,7	103,2
	01	14	536,5	3 193,5	14	544,7	3 242,3	101,5
	03	109	3 664,3	2 801,5	106	3 682,7	2 895,2	103,4
12.	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>38</b>	<b>1 555,0</b>	<b>3 410,1</b>	<b>34</b>	<b>1 578,0</b>	<b>3 867,6</b>	<b>113,4</b>
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	38	1 555,0	3 410,1	34	1 578,0	3 867,6	113,4
	01	6	332,8	4 622,2	6	359,7	4 995,8	108,1
	03	32	1 222,2	3 182,8	28	1 218,3	3 625,9	113,9

<sup>1)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		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, w tym:</b>		<b>30 023,9</b>	<b>25 851,0</b>	<b>54 377,6</b>	<b>41 601,2</b>	<b>138,6</b>	<b>160,9</b>	<b>76,5</b>
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	29 198,9	25 800,0	48 835,7	36 110,3	123,7	140,0	73,9
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	6 601,3	0,0	23 035,7	18 118,3	274,5	-	78,6
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	22 597,6	25 800,0	25 800,0	17 992,0	79,6	69,7	69,7
2.	Dział 600 Transport i łączność	241,6	51,0	51,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0,0	51,0	51,0	0,0	-	0,0	0,0
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	241,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	583,4	0,0	5 490,9	5 490,9	941,2	-	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583,4	0,0	3 713,7	3 713,7	636,6	-	100,0
3.2.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013	0,0	0,0	1 777,2	1 777,2	-	-	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.



**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria<sup>24</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>25</sup>.

Dochody<sup>26</sup>: **92.494,6 tys. zł**

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. dochody nie podlegały badaniu szczegółowemu.

Wydatki (wydatki budżetu państwa + wydatki budżetu środków europejskich): **1.595.515,5 tys. zł**

Łączna kwota G: **1.595.515,5 tys. zł** (kwota wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: **12.464,3 tys. zł** (0,78% wydatków części) – dotyczyły dokonania wydatków na podstawie umów, które nie zostały poddane wstępnej kontroli finansowej w sposób określony w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Wojewódzkiego.

**Wynik końcowy Wk: ocena pozytywna.**

<sup>24</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>25</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>26</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Administracji i Cyfryzacji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Administracji i Cyfryzacji
12. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
14. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego